

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

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
<b>Учет материально-производственных запасов на примере ООО «СТМ-Сервис» Сервисного локомотивного депо Тайга</b>

УДК 657.42:005.52:629.48.084 (571.17)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Незвец Е.В.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Кац Вадим Маркович	Кандидат экономических наук		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	Кандидат экономических наук		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Селевич Ольга Семеновна	Кандидат экономических наук		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор ШИП	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экономических наук, профессор		

**ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП**

**38.03.01 Экономика**

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	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;
P7	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;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего

Код	Результат обучения
	профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	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.

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

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

УТВЕРЖДАЮ:  
Руководитель ООП  
\_\_\_\_\_  
(Подпись)      \_\_\_\_\_ (Дата)      Барышева Г.А.  
(Ф.И.О.)

### ЗАДАНИЕ

#### на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

**бакалаврской работы**

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б4А1	Незвец Е.В.

Тема работы:

Учет материально-производственных запасов на примере ООО «СТМ-Сервис» Сервисного локомотивного депо Тайга	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	25.03.2019 №2271/С

Срок сдачи студентом выполненной работы:

#### **ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

<b>Исходные данные к работе</b> <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>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Учебная и научная литература по бухгалтерскому учету и аудиту.</li><li>2. Курс лекций «Бухгалтерский»</li><li>3. Данные производственной практики и преддипломной практики.</li><li>4. Данные учебно-исследовательской работы студента.</li><li>5. Статьи в печатных периодических изданиях.</li><li>6. Статьи в электронных изданиях.</li><li>7. Данные, предоставленные от ООО «СТМ-Сервис»</li></ol>
--	--

<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b> (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).</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. определить понятие материально-производственных запасов, их классификацию и задачи бухгалтерского учета;</li> <li>2. изучить требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально – производственных запасов в РФ;</li> <li>3. изучить зарубежный опыт учета материально-производственных запасов;</li> <li>4. дать характеристику организации бухгалтерского учета в ООО «СТМ-Сервис»;</li> <li>5. проанализировать организацию документооборота и бухгалтерского учета МПЗ организации;</li> <li>6. рассмотреть общую методику проведения аудита МПЗ;</li> <li>7. провести аудит материально-производственных запасов в ООО «СТМ-Сервис»;</li> <li>8. предложить рекомендации по устранению недостатков в учете.</li> </ol>
<p><b>Перечень графического материала</b> (с точным указанием обязательных чертежей)</p>	<p><b>Название таблиц и рисунков</b> Классификация материально-производственных запасов, Возможные субсчета к счету 10 «Материалы», Основные задачи учета МПЗ, Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету МПЗ, Структуризация запасов в российской и международной практике бухгалтерского учета, Методы оценки запасов при их выбытии, принятые в зарубежной практике, Требования к бухгалтерской отчетности согласно МСФО 2 «Запасы», Субсчета к счету 10 «Материалы» в ООО «СТМ-Сервис», Синтетический учет поступления материалов по договору мены, Синтетический учет продажи материалов, Основные задачи аудита МПЗ, Этапы планирования аудиторской проверки МПЗ, Случайный отбор номеров документов</p>
<p><b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b> (с указанием разделов)</p>	
<p style="text-align: center;"><b>Раздел</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Консультант</b></p>
<p>Корпоративная социальная ответственность</p>	<p>Ермушко Ж.А.</p>

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b>	25.03.2019
---	------------

**Задание выдал руководитель:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Кац В.М.	Кандидат экономических наук		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Незвец Е.В.		

## Реферат

Выпускная квалификационная работа 98 с., 11 рис., 10 табл., 43 источника, 3 прил.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, движение материалов, зарубежный опыт, МСФО, ХИФО, КИЛО, учет в обособленном подразделении, аудит МПЗ.

Объектом исследования является организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов предприятия.

Целью данной работы является рассмотрение учета материально-производственных запасов на примере ООО «СТМ-Сервис» Сервисного локомотивного депо Тайга.

Представленная работа состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованных источников.

В процессе исследования рассматривались теоретические основы учета материально-производственных запасов, а также организации бухгалтерского учета материально - производственных запасов на примере сервисного локомотивного депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис».

В результате исследования были предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в сервисном локомотивном депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис».

## Оглавление

Реферат.....	7
Введение.....	10
1 Зарубежный опыт и отечественная практика учета материально- производственных запасов.....	13
1.1 Понятие материально-производственных запасов, их классификация и задачи бухгалтерского учета.....	13
1.2 Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально – производственных запасов в РФ .....	19
1.3 Зарубежный опыт учета материально-производственных запасов .....	31
2 Организация бухгалтерского учета материально - производственных запасов на примере ООО «СТМ-Сервис» Сервисного локомотивного депо Тайга .....	38
2.1 Характеристика организации бухгалтерского учета в ООО «СТМ- Сервис».....	38
2.2 Организация документооборота и бухгалтерского учета МПЗ организации .....	44
3 Аудит и разработка предложений по совершенствованию учета материально- производственных запасов в ООО «СТМ-Сервис».....	63
3.1 Общая методика проведения аудита МПЗ .....	63
3.2 Аудит материально- производственных запасов в ООО «СТМ-Сервис» .....	68
3.3 Рекомендации по устранению недостатков в учете .....	72
4 Социальная ответственность .....	76
Заключение .....	86
Список использованных источников .....	89

Приложение А Тесты проверки состояния внутреннего контроля системы учета материально-производственных запасов в ООО «СТМ-Сервис» Сервисного локомотивного депо (г. Тайга).....	95
Приложение Б Программа проведения аудита производственных запасов ..	98
Приложение В Классификатор нарушений материально – производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете ООО «СТМ Сервис» СЛД г. Тайга .....	100

## **Введение**

Материально-производственные запасы (МПЗ) предстают составляющей оборотного капитала, их компетентный, комплексный учет предстает гарантией эффективного менеджмента современной организации. Недостаток достоверности информации о присутствии и перемещении МПЗ может привести к ошибочному управленческому учету, а значит к убыткам.

Расходы на МПЗ выступают базисом и предстают важным условием реализации программы изготовления и реализации продукции, уменьшения ее себестоимости. Крайне важно употребление МПЗ и их расход.

Объемы продукции и совершенствование ее качества в существенной степени зависят от обеспеченности компании МПЗ и эффективности их употребления.

От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета МПЗ, зависят величина НДС, себестоимость изготовленный товар, финансовый итог, величина налога на прибыль.

Запасы представляют собой один из ключевых предпосылок обеспечения перманентности и непрерывности воспроизводства. Названную значимую роль играют все компоненты совокупного материального запаса, в том числе товарно-материальные ценности, имеющиеся у компаний отраслей обращения. По этой причине увеличение эффективности их применения выступает одним из ключевых факторов уменьшения себестоимости продукции и увеличения прибыли. Рациональное употребление МПЗ во многом обуславливается рациональной постановкой бухгалтерского учета и осуществления аналитической деятельности.

Непрерывность производства обуславливает, чтобы перманентно присутствовало на складах достаточное количество МПЗ, для абсолютного удовлетворения нужд организации во всякий момент их употребления. По этой причине потребность бесперебойного снабжения деятельности в

ситуации непрерывности спроса и дискретности поставок, предопределяет формирование на предприятиях остатка МПЗ, то есть товарно-материальных средств.

В связи с приближением учета к международным стандартам, роль и важности учета МПЗ невозможно переоценить, а рассмотрение актуальных проблем учета крайне своевременно. Указанный факт придает еще большее значение учету и анализу по сырью и материалам и позволяет сделать вывод об актуальности и важности изучения и исследования представленной темы на данный момент.

Целью данной работы является рассмотрение учета материально-производственных запасов на примере ООО «СТМ-Сервис» Сервисного локомотивного депо Тайга.

Поставленная цель предопределила решение следующих задач:

- определить понятие материально-производственных запасов, их классификацию и задачи бухгалтерского учета;
- изучить требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально – производственных запасов в РФ;
- изучить зарубежный опыт учета материально-производственных запасов;
- дать характеристику организации бухгалтерского учета в ООО «СТМ-Сервис»;
- проанализировать организацию документооборота и бухгалтерского учета МПЗ организации;
- рассмотреть общую методику проведения аудита МПЗ;
- провести аудит материально- производственных запасов в ООО «СТМ-Сервис»;
- предложить рекомендации по устранению недостатков в учете.

Объектом исследования является организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов предприятия.

Предмет исследования – эффективность учета материально – производственных запасов.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, четырех разделов, заключения, списка использованных источников, приложений.

# **1 Зарубежный опыт и отечественная практика учета материально-производственных запасов**

## **1.1 Понятие материально-производственных запасов, их классификация и задачи бухгалтерского учета**

Запасы как экономическая категория имеют значимую роль в секторах их изготовления и обращения. Запас можно представить в виде материального потока, рассматриваемый в некотором временном сечении.

Управление запасами считается важнейшей деятельностью, формирующей наиболее существенную область менеджмента компании, как позиции трудоемкости, так и позиции сопряженных с нею издержек. В том или ином виде запасы наличествуют на всем протяжении функционирования компании, мобилизуя значительную компоненту оборотных средств [34, с. 29].

Правила формирования сведений о материально-производственных запасах (МПЗ) в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности predetermined Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [6] и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [7].

В соответствии с ПБУ 5/01 [6] состав материально-производственными запасами необходимо подразумевать показан на рисунке 1.

Готовая продукция относится к части МПЗ, предназначенных для реализации, выступая окончательным результатом производственного цикла, а также законченными обработкой ресурсами, технические и качественные параметры которых отвечают условиям договора либо требованиям иных документов в ситуациях, predetermined законодательством РФ.

Товары предстают частью МПЗ, приобретенных либо полученных от других юридических либо физических лиц и предназначенных для реализации.

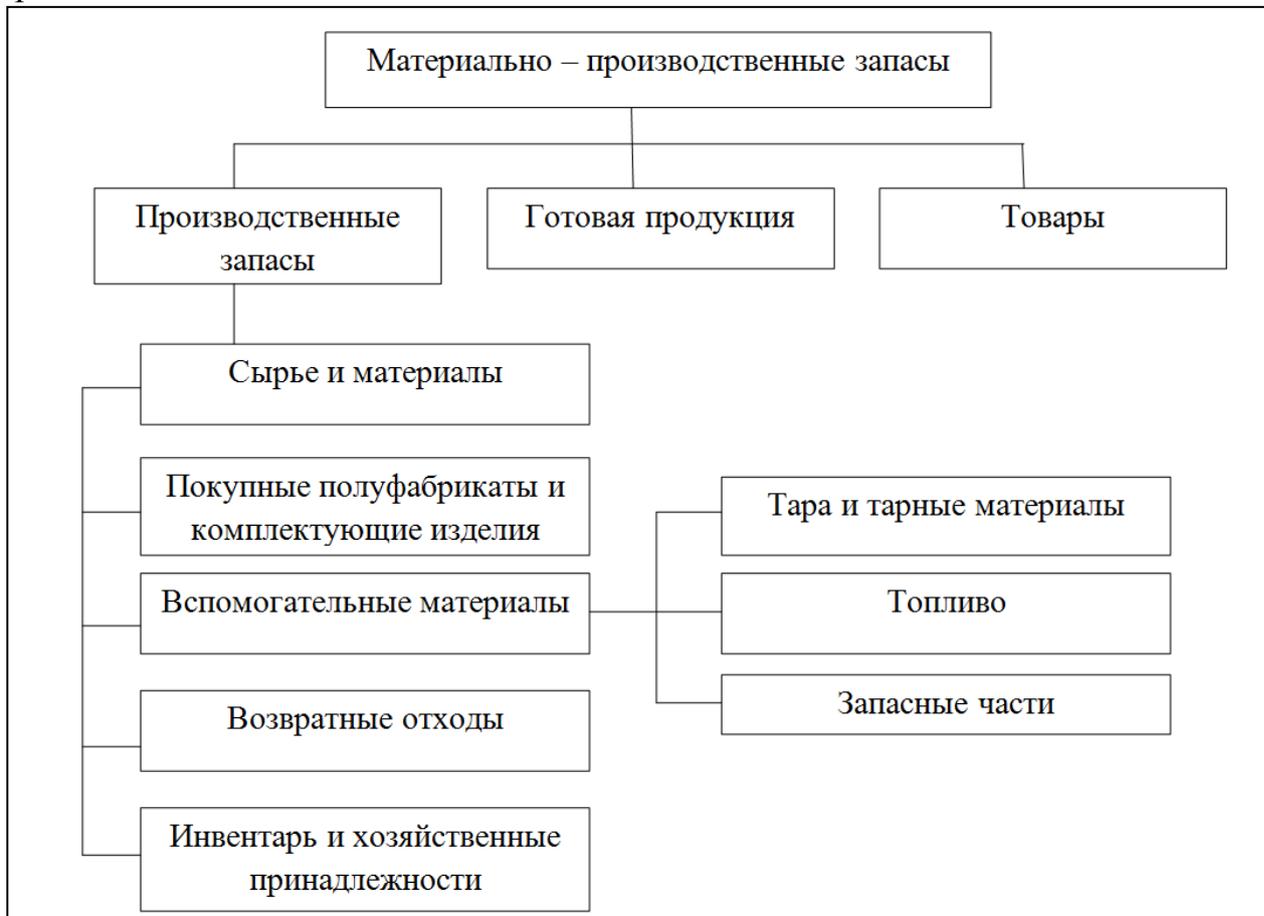


Рисунок 1 – Классификация материально-производственных запасов

Большая часть МПЗ употребляется в качестве предметов труда и производственном процессе. Они полностью применяются на всяком производственном цикле и переносят собственную цену на цену изготовленной продукции.

Представленная на рисунке 1 дифференциация МПЗ употребляется для построения синтетического и аналитического учета, а кроме того для формирования статистического отчета об остатках поступлений и расходе сырья и материалов производственной и прочей активности.

На субсч. 10–01 демонстрируется присутствие и перемещение сырья и ключевых МПЗ, входящих в состав изготавливаемой продукции, формируя ее основу, либо выступающих необходимыми элементами при ее производстве, в т. ч. металл и прочие.

10-01	"Сырье и материалы"
10-02	"Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали"
10-03	"Топливо"
10-04	"Тара и тарные материалы"
10-05	"Запасные части"
10-06	"Прочие материалы"
10-07	"Материалы, переданные в переработку на сторону"
10-08	"Строительные материалы"
10-09	"Возвратные отходы, лом, утиль"
10-10	"Инвентарь и хозяйственные принадлежности"
10-11	"Специальная оснастка и специальная одежда на складе"
10-12	"Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации"

Рисунок 2 - Возможные субсчета к счету 10 «Материалы» [9]

Вспомогательные материалы участвуют в выработке продукции либо применяются для хозяйственных потребностей, технических целей, помощи технологическому процессу.

На субсч. 10–02 учитывается присутствие и перемещение приобретенных полуфабрикатов, готовых комплектующих (в т. ч. строительных конструкций), покупаемых для строительства, которые подразумевают осуществление издержек на их обработку либо сборку. Изделия, купленные для комплектации, цена которых не входит в себестоимость продукции, показываются на сч. 41 "Товары".

Компании, занятые производством научно-исследовательских, конструкторских и технологических работ, покупающие требующиеся им специализированное оборудование, инструменты, приспособления и иные приборы для осуществления указанных работ по конкретной научно-

исследовательской либо конструкторской теме, учитывают данные МПЗ на субсч. 10–02.

На субсч. 10–03 учитывается присутствие и перемещение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо и др.) и смазочных МПЗ, используемых при эксплуатации транспортных активов, технологических потребностей производства, в том числе при производстве энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

На субсч. 10–04 учитывается присутствие и перемещение всех модификаций тары (помимо употребляемой как хозяйственный инвентарь), а помимо того МПЗ, употребляемых для создания тары и ее ремонта. Предметы, применяемые для дополнительного оснащения вагонов, барж и прочих транспортных средств для гарантирования сохранности МПЗ, демонстрируются на субсч. 10–01.

На субсч. 10–05 учитывается присутствие и перемещение купленных либо созданных запасных компонентов (деталей, узлов), употребляемых для осуществления ремонтов, замены деталей машин, оборудования и иных транспортных активов.

Помимо того учитывается перемещение обменного состава полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, формируемого в ремонтных отделах компаний, на технических обменных пунктах и ремонтных предприятиях.

Автомобильные шины, расположенные на колесах и в запасе, вводимые в его первоначальную стоимость, показываются в структуре основных активов.

На субсч. 10–06 учитывается присутствие и перемещение иных МПЗ, не получивших отражения на иных субсчетах.

На субсч. 10–08 отражаются строительные МПЗ, употребляемые напрямую в ходе строительных и монтажных работ либо для производства

строительных компонентов и для построения и отделки конструкций и элементов сооружений.

На субсч. 10–09 демонстрируется присутствие и перемещение отходов производства, в т.ч. возвратных, неисправимого брака, МПЗ, полученных вследствие выбытия основных активов и иных активов, которые нельзя причислить на иные субсч. сч. 10.

Под возвратными отходами подразумеваются остатки сырья), полуфабрикатов и прочих типов МПЗ, сформировавшиеся в процессе изготовления товаров (осуществления работ, предоставления услуг), частично потерявшие потребительские характеристики начальных средств (химические либо физические характеристики) и по этой причине употребляемые с увеличенными расходами (уменьшенным выходом товара) либо не употребляемые по непосредственному назначению.

Цена отходов устанавливается компанией исходя из существующих на рынке цен на лом, утиль и пр.

Металлолом, аккумулированный структурными отделениями компании и предназначенный для реализации, приходится на субсч. 10–09 в корреспонденции с кредитом субсч. 91–01 «Прочие доходы».

На субсч. 10–10 демонстрируется присутствие и перемещение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и прочих инструментов труда, у которых срок полезного применения ниже 12 месяцев либо единственного операционного цикла, когда он больше 12 месяцев.

На субсч. 10–11 демонстрируется поступление, присутствие и перемещение специальных инструмента, приспособлений, оборудования и одежды, расположенных на складах компании либо в прочих местах нахождения.

При их выдаче их стоимость переходит с кредита субсч. 10–11 в дебет субсч. 10–12 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Погашение стоимости выданной специальной одежды

демонстрируется по дебету счетов аккумуляции издержек в корреспонденции с субсч. 10 – 12

Внутри каждой из описанных групп материалы дифференцируют на виды, сорта, марки, размеры. Также материалы типизируют по техническим характеристикам.

На рисунке 3 представлены основные задачи учета МПЗ в соответствии с отечественным законодательством.

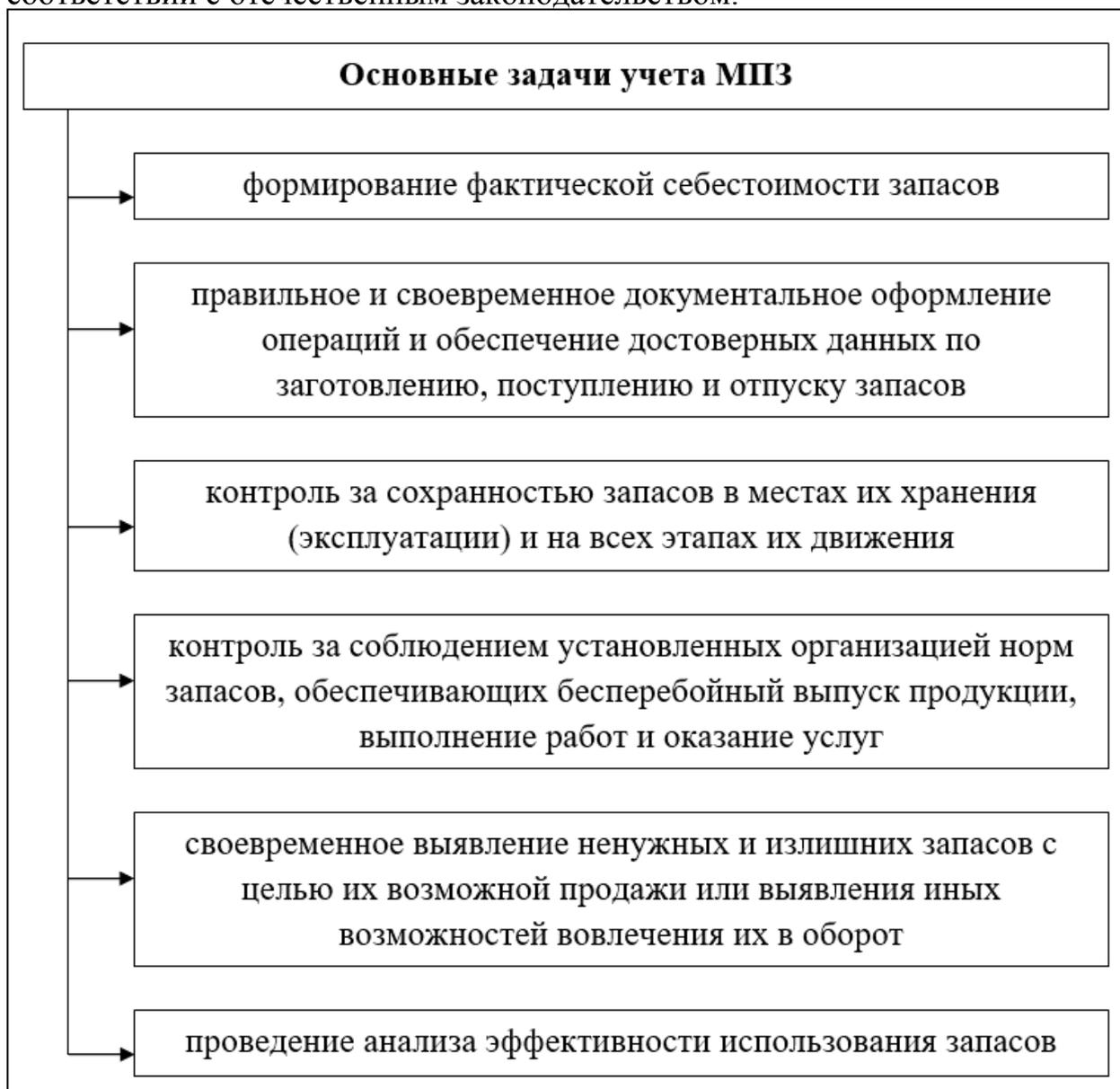


Рисунок 3 – Основные задачи учета МПЗ

На рисунке 4 показаны основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету МПЗ.

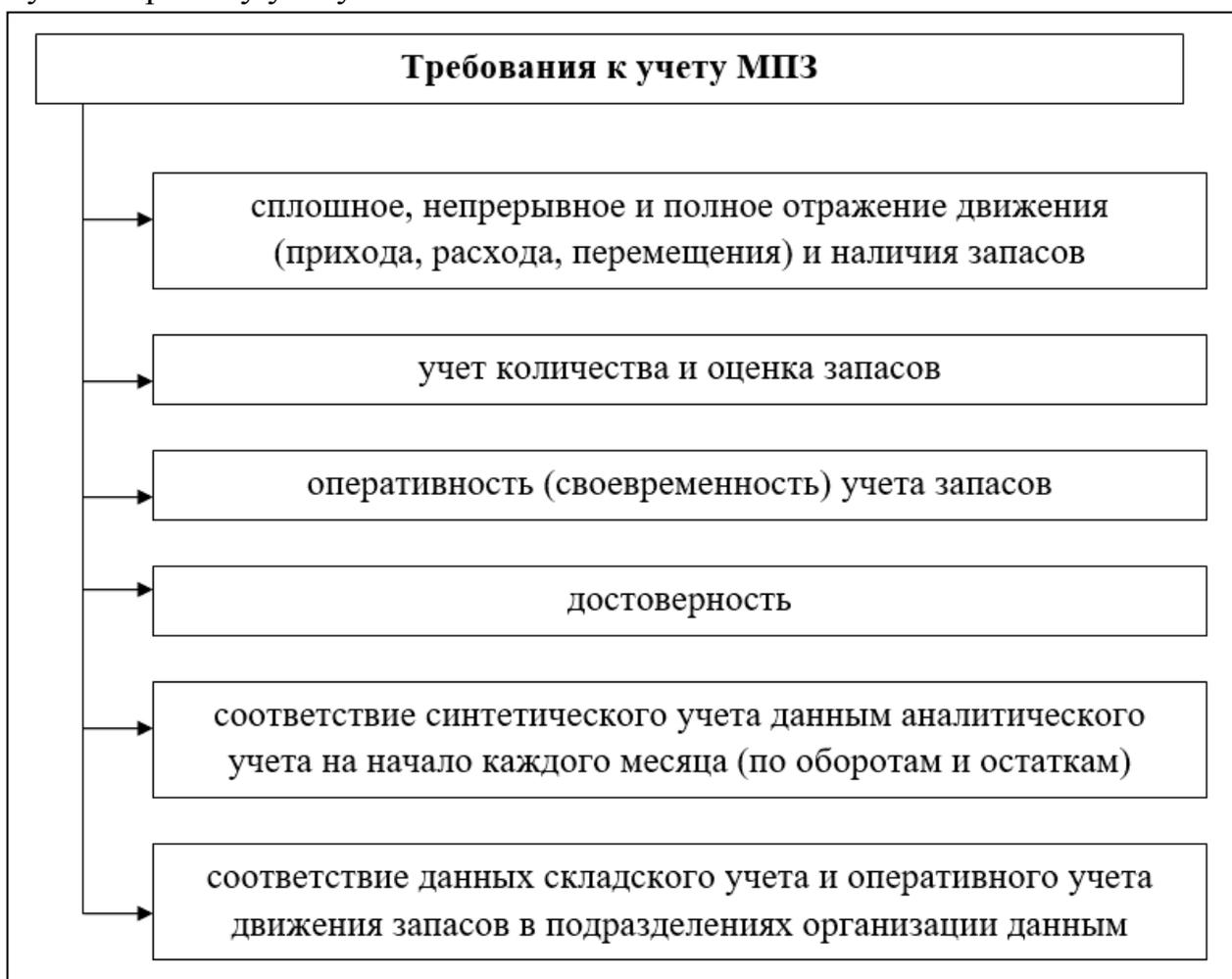


Рисунок 4 - Основные требования, предъявляемые к бухучету МПЗ

Согласно ПБУ 5/01 [6] единица бухгалтерского учета МПЗ устанавливается компанией независимо таким образом, чтобы гарантировать создание абсолютной и достоверной информации о подобных МПЗ, а кроме того рациональный контроль над их присутствием и перемещением.

## **1.2 Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально – производственных запасов в РФ**

Перемещение МПЗ в коммерческих компаниях, наравне с прочими фактами хозяйственной деятельности, непременно должно аргументироваться надлежащими документами.

Так как МПЗ выступают одним из объектов бухгалтерского учета организации, то при реализации учетной деятельности данных активов компании, прежде всего, должны руководствоваться федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ), предопределяющим определения и критерии МПЗ, порядок их дифференциации, предпосылки принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в нем. На это указывают положения ст. 5, 6 и 21 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4].

В то же время пока для организаций негосударственного сектора Минфин России не утвердил ФСБУ, посвященный МПЗ. Согласно Программе разработки ФСБУ на 2018 - 2020гг., утвержденной Приказом Минфина России от 18.04.2018 №83н, подготовлен лишь проект ФСБУ «Запасы», вступление в силу которого запланировано на 2019 г. [31].

Новый порядок учета сильно отличается от действующего. Расширена сфера его применения: в состав запасов планируют добавить незавершенное производство и объекты недвижимости для продажи. Запасы теперь нужно будет оценивать при признании и после него. Изменится перечень затрат, которые необходимо включать в стоимость запасов. Например, управленческие расходы в нее входить не будут. Таким образом, потребуются изменить систему калькулирования производственной себестоимости.

Кроме того, необходимо будет долгосрочно прогнозировать последствия приобретения запасов. В их себестоимость понадобится включать величину возникшего при приобретении или создании запасов оценочного обязательства при демонтаже, утилизации МПЗ и восстановлению окружающей среды на занимаемом ими территории.

Нужно будет применять справедливую стоимость по МСФО. Такая обязанность возникнет, например, когда запасы будут оплачиваться неденежными средствами. Их себестоимость будет складываться из

справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Резюмируя надвигающиеся изменения, хотелось бы отметить, что на сегодняшний день российский учет быстрыми шагами переходит на систему международных стандартов, принцип которых основан на работе с инвесторами, а не на извлечении выгод собственников. Привлечение инвесторов позволяет расширять свою деятельность, и соответственно получать больше прибыли, и платежей в бюджет.

Между тем п. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ [4] предусмотрено, что до утверждения федеральных и отраслевых стандартов, predeterminedных Законом № 402-ФЗ [4], употребляются правила осуществления учета и формирования бухгалтерской отчетности, predeterminedные Минфином РФ и Центральным банком РФ до момента вступления в силу Закона № 402-ФЗ [4]. При этом Минфин РФ и ЦБ РФ наделены правом коррекции, predeterminedных трансформацией законодательства РФ, в правила ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности.

Соответственно, в настоящее время при ведении бухгалтерского учета применяются «старые» правила ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, используемые в части, не противоречащей Закону № 402-ФЗ [4].

Более того, с 19.07.2017 действующие на территории России положения по бухгалтерскому учету (далее - ПБУ), утвержденные Минфином России в период с 01.10.1998 по 01.01.2013, признаны для целей Закона N 402-ФЗ [4] федеральными стандартами бухгалтерского учета, на что указывает пункт 1.1 статьи 30 Закона N 402-ФЗ [4].

Таким образом, пока ФСБУ «Запасы» носит статус проекта, то в роли ФСБУ, посвященного МПЗ, выступает Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [6].

На основании статьи 9 Закона N 402-ФЗ [4] все операции с материалами оформляются первичными учетными документами, отвечающими требованиям п. 2 ст. 9 Закона № 402 -ФЗ [4].

В силу п. 4 ст. 9 Закона № 402 -ФЗ [4] формы первичных учетных документов устанавливает руководитель компании по представлению сотрудника, на которого возложено осуществление бухгалтерского учета .  
Формы первичных учетных документов для организаций государственного сегмента предопределяются в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Поскольку Закон N 402-ФЗ [4] не обязывает организации коммерческой сферы применять унифицированные формы первичной документации, то указанная категория организаций может пользоваться как типовыми формами документации, так и самостоятельно разработанными, содержащими обязательные реквизиты, названные в пункте 2 статьи 9 Закона N 402-ФЗ [4].

Заметим, что на практике большинство компаний применяет унифицированные формы документов, а самостоятельно разработанные формы использует только при отсутствии типовых бланков. Такой вариант является самым оптимальным, ведь применение типовых форм является привычным, а разработка собственных форм мало того, что связана с повышенными затратами, так еще и влечет определенные риски при работе с контрагентами.

Отметим, что унифицированные формы первичной учетной документации, демонстрирующие все ключевые операции по перемещению МПЗ , зафиксированы Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов , материалов, малоценных и

быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» [14].

В силу п.3 Методических указаний №119н [11] компании самостоятельно создают внутренние положения, инструкции, регламенты, прочие документы, требующиеся для оптимальной организации учета и контроля за применением МПЗ. В частности, в подобных документах возможно определять порядок составления первичных документов по получению, расходу и движению МПЗ, а кроме того правила документооборота.

До принятия ФСБУ, предопределяющего требования к документообороту в бухгалтерском учете, при создании правил документооборота необходимо применять Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, предопределенном Минфином СССР 29.07.1983 №105. Подтверждает указанное и Минфин РФ в Информации N ПЗ-13/2015 «О применении установленных Минкультуры РФ правил комплектования, учета организации и хранения электронных архивных документов в отношении первичных и отчетных документов налогоплательщиков», а также в Приложении к Письму от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, содержащем рекомендации аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 год» [17].

Документооборот - формирование документа внутри компании либо поступление документа от прочих компаний, принятие документа к учету, обработка и передача на хранение в архив. Документооборот, либо перемещение первичных документов в бухгалтерском учете, предопределяется графиком. Деятельность по формированию графика документооборота реализует главный бухгалтер и утверждает глава компании. График должен создавать в компании оптимальный

документооборот, то есть подразумевать наилучшее количество подразделений и исполнителей для перемещения всяким первичным документом, устанавливать наименьший период его нахождения в отделе, что предусмотрено п. 5.3 Положения о документообороте [15].

Сотрудники, сформировавшие и подписавшие первичные учетные документы, ответственны за соблюдение графика документооборота, надлежащее и качественное формирование документов, передачу их в указанные сроки для демонстрации в бухгалтерском учете (п. 5.6 Положения о документообороте [15]).

Перемещение МПЗ в компании стартует с их поступления на склады. МПЗ, поступившие в компанию от поставщиков, должны быть своевременно оприходованы. Складские сотрудники, отвечающие за получение МПЗ, обязаны сопоставить ассортимент и количество, зафиксированные в документах поставщиков, а помимо того качество поступивших МПЗ.

Если при приемке МПЗ не установлено количественных и качественных расхождений между сведениями поставщиков и действительными сведениями, то в соответствии с п. 49 Методических указаний №119н [11] формируется приходный ордер (форма №М-4), унифицированная форма которого predeterminedena Постановлением №71а [14].

Если на протяжении рабочего дня от одного и того же поставщика поступают массовые однородные грузы, то возможно формирование одного документа по форме №М-4, за этот рабочий день. Сначала сведения о всякой приемке МПЗ отмечаются на обороте формы №М-4. В конце рабочего дня устанавливается итог, который и фиксируется форме №М-4.

При этом п. 49 Методических указаний №119н [11] позволяет вместо формирования формы №М-4 ставить на документе поставщика

штамп, в котором должны присутствовать те же реквизиты, что и в форме №М – 4. Подобный штамп приравнивается к форме №М – 4, однако при условии, что он включает обязательные реквизиты и порядковый номер формы №М – 4. Если для уменьшения документооборота компания принимает решение об употреблении подобного метода оформления поступления МПЗ, компания должна зафиксировать его в собственной учетной политике.

В больших компаниях, имеющих значительное число подразделений, МПЗ часто поступают напрямую в данные подразделения, не поступая в склады. Подобная организация поступления позволяет не допустить лишних операций по разгрузке, уменьшает срок перемещения МПЗ внутри компании. При указанной организации перемещения МПЗ, согласно п. 51 Методических указаний №119н [11], в приходных и расходных документах склада и в приходных документах подразделений производятся указания о том, что МПЗ предоставлены подразделению транзитом, без поступления в склад. Укажем, что список МПЗ, которые будут таким способом поступать в конкретные подразделения, должен быть закреплён специальным распорядительным документом.

МПЗ, приобретенные подотчетными сотрудниками (подобными МПЗ может выступать, к примеру, вторичное сырье, приобретаемое у прочих компаний и физических лиц для переработки), также подлежат помещению их на склад. П.56 Методических указаний №119н [11] зафиксировано, что оприходование МПЗ, приобретенных подотчетными лицами, осуществляется в общем порядке исходя из документов, подтверждающих это приобретение.

Если же при приемке МПЗ установлено отклонение от ассортимента, количества и качества, зафиксированных в документах поставщиков, то

документ по форме №М – 4 не формируется. В такой ситуации приемной комиссией составляется акт о приемке материалов №М – 7.

Данный акт (форма №М – 7) предстает юридической предпосылкой в целях предъявления претензии. Формируется данный акт в количестве двух штук в присутствии материально ответственного лица и представителя поставщика или незаинтересованной компании. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерскую службу компании для оприходования МПЗ, а второй экземпляр передается отделу снабжения, бухгалтерской службе либо прочему отделу компании для составления и предъявления претензионного письма поставщику.

Указанный акт формируется также при приеме МПЗ, поступивших без документов. МПЗ, поступившие без документов, согласно п. 36 Методических указаний №119н [11], называются неотфактурованными поставками. Такие МПЗ принимаются к учету по учетным ценам, определенным в компании. После поступления документов учетная цена изменяется, однако лишь тогда, когда документы поступили в этом же календарном году. Если документы получены в следующем году после формирования и представления бухгалтерской отчетности, учетную стоимость корректировать нельзя, что предусмотрено п. 41 Методических указаний №119н [11].

После принятия следует внести отметки в карточку учета материалов (форма №М – 17), которая употребляется для учета перемещения МПЗ на складе по всякому сорту, виду, размеру и составляется на календарный год. Форма №М – 17 регистрируются в специальном реестре либо книге и предоставляются материально ответственным сотрудниками (заведующим складом и пр.) под расписку.

Предпосылкой для осуществления записей в карточку выступают формы №М – 4, созданные компанией, либо документы поставщиков, на

которых присутствует штамп с реквизитами формы №М–4. Записи производятся в день осуществления операции: фиксируется дата операции, название и номер документа, краткое описание операции.

При поступлении на протяжении одного дня нескольких партий однородных МПЗ от одного и того же поставщика, в форму №М–4 вносятся результативные сведения за день. Подобный порядок, согласно п. 266 Методических указаний №119н [11], употребляется и при внесении записей в форму №М–17. Если за день происходит ряд однородных операций (по ряду документов), в форме №М–17 может быть произведена одна запись, демонстрирующая общее число МПЗ. В содержании записи необходимо отметить номера всех документов или сформировать реестр. Остатки в форме №М–17 определяются ежедневно.

Так как форма №М–17, формируется на календарный год, то при значительном документообороте одного листа формы №М-17 не достаточно для записей. В таком случае формируется второй и следующие листы этого же документа, которые нумеруются и фиксируются. По завершению календарного года устанавливаются остатки на 1 января следующего года, производится указание о том, что остаток перенесен в другой документ, карточки скрепляются и перемещаются в архив компании.

При автоматизированном методе учета МПЗ карточки учета можно не заводить согласно п. 275 Методических указаний №119н [11]. В такой ситуации сведения о приходе и расходе по всякому наименованию МПЗ вводят из первичных документов напрямую в специализированную программу учета.

Для оформления опуска со склада МПЗ, регулярно потребляемых при производстве продукции, употребляется лимитно-заборная карта (форма №М–8). Формируется форма №М–8 в двух экземплярах на одно

наименование МПЗ. Один экземпляр формы №М–8 до начала месяца передается подразделению компании, которое будет получать МПЗ, второй экземпляр передается складу. Обычно форма №М–8 формируется на месяц, однако если объемы отпуска МПЗ не большие, то форма №М–8 может быть сформирована на квартал.

Получая МПЗ, материально ответственный сотрудник получателя предъявляет собственный экземпляр формы №М–8. В обоих экземплярах складской сотрудник отмечает дату и объем выданных МПЗ, устанавливает остаток лимита по этому типу МПЗ. Учет МПЗ, не употребленных в производстве и возвращенных на склад, также осуществляется в форме №М–8.

Коррекция лимита, сверхлимитный отпуск МПЗ, замена одних МПЗ прочими возможна лишь с разрешения главы компании либо прочих, уполномоченных на подобные действия сотрудников.

Сдача складом форм №М–8 происходит после завершения лимита. В начале месяца должны быть сданы все формы №М–8 за предыдущий месяц вне зависимости от расходования лимита. Если форма №М–8 была выдана на квартал, она сдается в начале следующего квартала.

Постановлением №71а [14] кроме унифицированных форм документов зафиксированы и указания по их употреблению и составлению. В них указано для снижения числа первичных документов оформлять отпуск МПЗ в карточках учета материалов (форма №М–17), в них же можно отразить и лимит отпуска. Расходные документы на отпуск МПЗ не формируются, выдача МПЗ осуществляется на основании лимитных карт, формирующихся в одном экземпляре, и не имеющих статуса бухгалтерских документов. При подобном способе отпуска представитель получателя расписывается в форме №М–17, кладовщик расписывается в лимитной

карте. Форма №М–17 при подобной системе отпуска МПЗ со склада согласно п. 109 Методических указаний №119н [11] предстает регистром аналитического учета, а также реализует функции первичного учетного документа. Список МПЗ, отпускаемых со склада подобным методом, и подразделения, для которых он может использоваться, определяет глава компании.

Документом, используемым для учета перемещения МПЗ между структурными подразделениями компании либо материально ответственными сотрудниками, выступает требование-накладная (форма №М–11). Форма №М–11 формируется в двух экземплярах кладовщиком подразделения, отпускающего МПЗ. На основании одного экземпляра МПЗ списываются выпускающим подразделением, на основании второго - приходятся подразделением, получившим МПЗ. Составленные требования сдаются в бухгалтерскую службу в сроки, зафиксированные графиком документооборота.

Перечни сотрудников, обладающих правом на получение МПЗ, должны быть согласованы с главным бухгалтером компании. Образцы подписей таких сотрудников должны наличествовать на всяком складе, отпускающем МПЗ.

Отпуск МПЗ хозяйствам компании, находящимся за границами ее территории, производится на основании накладной на отпуск МПЗ на сторону (форма №М–15). То есть, ф №М–15 употребляется при передаче МПЗ с одного склада компании на прочий склад, а помимо того со склада одного подразделения компании на склад прочего подразделения компании.

Кроме указанного, форма №М–15 привлекается для отпуска МПЗ сторонним компаниям на основании договоров и прочих документов и разрешения главы компании либо сотрудников, на это уполномоченных.

Форма №М–15 составляется в двух экземплярах, один из них передается складу и предстает предпосылкой для отпуска МПЗ, другой - передается получателю.

Исходя из требования формы №М–11 и накладной формы №М–15 осуществляются записи о выдаче МПЗ в карточке учета материалов (форма №М–17).

Также укажем ключевые положения, определяющие порядок составления первичных учетных документов.

Первичный учетный документ согласно п. 3 ст. 9 Закона №402 –ФЗ [4] должен быть создан при осуществлении факта хозяйственной деятельности, а если указанное не представляется возможным – сразу же после его завершения. Сотрудник, ответственный за оформление факта хозяйственной деятельности, обеспечивает надлежащую передачу первичных документов для регистрации находящихся в них сведений в регистрах бухгалтерского учета, а помимо того достоверность таких сведений. При этом лицо, на которое в компании возложено осуществление бухгалтерского учета (в том числе на договорных началах), не несет ответственность за соответствие сформированных прочими лицами первичных документов осуществленным фактам хозяйственной деятельности.

В первичных документах по учету материалов содержится такой реквизит, как величина натурального и (либо) денежного измерения факта хозяйственной деятельности с отражением единиц измерения. Единица бухгалтерского учета МПЗ согласно п.3 ПБУ 5/01 [6] устанавливается компанией независимо. Оприходование МПЗ к учету осуществляется в надлежащих единицах измерения (весовых, объемных, линейных и прочее). При указании реквизита «единица измерения» необходимо применять Общероссийским классификатором единиц измерения ОК 015-94 (ММ002-97) [13].

П.12 Методических указаний №119н [11] зафиксировано, что первичные документы должны быть надлежащим образом составлены. В документах должны присутствовать все необходимые реквизиты, и должны присутствовать надлежащие подписи. Если некоторые показатели по реквизитам отсутствуют, то надлежащие строки прочеркиваются.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению на протяжении времени, predetermined Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, predetermined Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 №558 [12], однако не менее 5 лет после отчетного года.

### **1.3 Зарубежный опыт учета материально-производственных запасов**

В контексте перехода РФ на международный учет, рассмотрим многообразные позиции на определение «запасов».

Вахрушина М.А. полагает, что под запасами в международной практике понимается имущество, предназначенные для реализации на протяжении стандартного делового цикла либо для производственного применения для изготовления и продажи товаров.

Такие эксперты как Соколов Я.В., Горецкая Л.Л., Бутынец Ф.Ф. и Панков Д.А. указывают, что термин «запасы» в конкретных государствах определяется отлично. В частности в США и Соединенном Королевстве запасы – это активы, используемые для реализации в течение одного стандартного делового цикла либо употребление в течение одного

производственного цикла. В ФРГ запасы есть предметы, предназначенные для краткосрочного употребления либо дальнейшей реализации. В Польше к запасам причисляются материалы, купленные для собственных нужд, изготовленная либо переработанная готовая продукция, полуфабрикаты пригодные для реализации либо употребления в процессе изготовления, а помимо того товары для дальнейшей реализации.

При учете запасов большое внимание уделяется установлению величины расходов, которая признается в качестве имущества и переносится на будущие периоды до признания надлежащей выручки. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» включает указания по нахождению затрат и их дальнейшему признанию в качестве расходов, в том числе всякое списание до чистой цены реализации, а помимо того включает указания касательно способов определения себестоимости, применяемые для отнесения затрат на запасы. В коммерческих компаниях доля запасов в структуре текущих активов весьма большой. По этой причине правильность отражения финансового положения компании и итогов ее функционирования расположено в непосредственной зависимости от того, в какой степени достоверно осуществляется бухгалтерский учет МПЗ и показывается их стоимость, что предстает обязательным условием и при осуществлении аудиторской проверки.

Классификация МПЗ в соответствии с МСФО2 дифференцируется на такие типы: товары, земля и другое имущество; готовая продукция; - незавершенная продукция, включающая в себя сырье и материалы, предназначенные для последующего употребления в производственном цикле.

На рисунке 5 отражена систематизация МПЗ в российской и международной практике бухгалтерского учета.



Рисунок 5 – Структуризация запасов в российской и международной практике бухгалтерского учета [38, с. 52]

Соответственно, существует различие в подходах к классификации МПЗ, сложившееся в международной и отечественной учетной практике, которое состоит в том, что сырье и материалы в классификации МСФО не вычленяется обособленной категорией, при этом, незавершенное производство введено в состав МПЗ, а в отечественной практике бухгалтерского учета сырье и материалы вычленены в обособленные категории, однако незавершенное производство не причислено к МПЗ.

Укажем третье направление специфики объекта МПЗ, обусловленных их оценкой в соответствии с российскими и международными стандартами. В соответствии с МСФО оценка запасов происходит по рыночно ориентированной справедливой стоимости, приобретшей популярность в иностранной практике учета. В отечественной практике учета справедливая стоимость активов не употребляется, оценка МПЗ производится по действительной стоимости покупки (производства).

В МСФО 2 «Запасы» представлены методы оценки себестоимости, согласно которым могут применяться такие методы оценки себестоимости МПЗ, как метод учета по нормативным затратам или метод учета по розничным ценам. Нормативные затраты принимают во внимание нормальные уровни использования МПЗ, труда, эффективности и производительности. Они перманентно оцениваются и при необходимости

изменяются исходя из текущих обстоятельств. Метод розничных цен применяется в розничной торговле для оценки МПЗ. Себестоимость единицы МПЗ устанавливается посредством уменьшения цены реализации данной единицы МПЗ на надлежащий процент валовой прибыли. При установлении величины применяемого процента учитываются МПЗ, стоимость которых была снижена до величины менее их первоначальной продажной цены.

МСФО 2 «Запасы» допускает применять различные методы нахождения себестоимости запасов, если итоги их употребления приблизительно воплощают величину себестоимости. Для нахождения себестоимости запасов употребляются такие методы: 1) метод специфической идентификации конкретных затрат; 2) метод; 3) по формуле средневзвешенной стоимости.

Рассмотрим методы оценки МПЗ при их выбытии, используемые в иностранной практике на рисунке 6.

№	Страна	Методы оценки запасов			
		ФИФО	Средней стоимости	Чистой стоимости реализации	Прочие
1	Великобритания	+	+	+	-
2	Греция	+	+	-	Метод базовой записи готовых изделий
3	Испания	+	+	-	-
4	Италия	+	+	-	-
5	Люксембург	+	+	+	Фактические расходы
6	Нидерланды	+	+	-	Метод базового запаса готовых и незавершенных работ
7	Германия	+	+	+	ХИФО, ЛОФО, КИФО, КИЛО
8	Португалия	+	+	-	Стандартная и специальная (рыночная) цена базового запаса
9	Россия	+	+	-	Метод себестоимости каждой единицы
10	США	+	+	-	Розничный метод
11	Франция	+	+	+	-
12	Швейцария	+	+	-	-
13	Швеция	+	-	+	Метод процента от выполнения, метод завершения контракта

Рисунок 6 - Методы оценки запасов при их выбытии, принятые в зарубежной практике [38, с. 64]

Данные рисунка 6 говорят о том, что наиболее распространенными методами учета МПЗ выступают средней стоимости и ФИФО .

Однако охарактеризуем более тщательно прочие методы оценки МПЗ .

При употреблении метода ХИФО (highest in, first out) подразумевается, что стоимость МПЗ списывается в расходы по максимальной цене вне зависимости от очередности покупки.

Метод НИФО (next in, first out). При рассматриваемом методе оценка МПЗ осуществляется по цене, которую необходимо заплатить в дальнейшем за восполнение запаса актива, потраченного сегодня. Это весьма значимо при значительных вариациях цен на товары в краткосрочном промежутке

времени. Его подобием считается метод LPP (latest purchase price method). Метод НИФО получил популярность в Аргентине и употреблялся в США 25 лет назад, во время большой инфляции. Во Франции НИФО именуют способом восстановительной стоимости. Ключевой причиной его употребления выступает приближение к действительному размеру материальных расходов, когда списание МПЗ реализуется по стоимости дальнейшего (крайнего) поступления.

Подобный метод реализует реалистичную оценку МПЗ и иногда возможно снижение налогов. В то же время, необходимо много трудовых затрат при установлении цен дальнейшего заказа для всякого случая расходования МПЗ. Кроме того, существует потребность перманентных поправок для уравнения стоимости отпуска со стоимостью прихода. Метод НИФО в некоторых государствах запрещен налоговым законодательством, так как его употребление обусловлено перечнем сложностей. К примеру, проблемой выступает оценка оставшихся МПЗ.

Употребление метода КИФО (kousen in, first out) подразумевает, что в изготовление в первую очередь употребляются МПЗ, поставленные компаниями внутри группы. Если величина внутренних поставок незначительно превышает поставки извне и статья МПЗ небольшая, то употребление рассматриваемого метода предотвратит процедуру элиминирования.

Метод КИЛО (concern last – first out) подразумевает, что в деятельности группы в сначала употребляются внешние поставки. Извлечение нереализованных прибылей в рассматриваемом случае необходимо. Результатом употребления рассматриваемого метода считается сравнительное (в сравнении с методом КИФО) уменьшение в консолидированной управленческой отчетности стоимостной оценки МПЗ.

Соответственно, аудиторы и аналитики при переходе на международные учетные принципы должны будут оценивать МПЗ по

справедливой стоимости. Оценка МПЗ по справедливой стоимости позволит представить их стоимость в сумме, максимально приближенной к действительной стоимости на конкретную дату.



Рисунок 7 – Требования к бухгалтерской отчетности согласно МСФО 2 «Запасы»

Титова С.Н. указывает, что момент признания МПЗ в МСФО основывается на общее понятие актива как ресурса, контролируемого компанией в итоге предыдущих событий, от которого планируются

экономические выгоды, по этой причине МПЗ должны признаваться в учете по степени получения над ними контроля и вероятности получения экономических выгод, а помимо того при соответствии критериев МПЗ.

Соответственно, глубокое понимание специфики объекта учета МПЗ и операций с ними позволят аудитору осуществить качественную проверку, а знание классификации по многообразным критериям, специфики оценки и специфики раскрытия информации помогут определить подходы к составлению аудиторской выборки при оценке операций с МПЗ.

## **2 Организация бухгалтерского учета материально - производственных запасов на примере ООО «СТМ-Сервис» Сервисного локомотивного депо Тайга**

### **2.1 Характеристика организации бухгалтерского учета в ООО «СТМ-Сервис»**

ООО «СТМ-Сервис» учреждено в апреле 2011 г., входит в дивизиональный холдинг АО «Синара-Транспортные Машины». АО «Синара-Транспортные Машины» («СТМ») - дивизиональный машиностроительный холдинг Группы Синара, объединяет научно-технический и производственный потенциал российских предприятий по инжинирингу, производству, сервисному обслуживанию железнодорожной техники и дизельных промышленных установок. Создан в 2007 году.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «СТМ-Сервис». Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «СТМ-Сервис». Наименование Общества на английском языке: «STM-Service» LLC.

Место нахождения ООО «СТМ-Сервис»: 620026, Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Розы Люксембург, дом 51.

Ключевые направления деятельности ООО «СТМ-Сервис» - полный перечень услуг по специализированному сервису железнодорожной техники .

Для осуществления сервисного обслуживания в компании сформировано 5 сервисных управлений, в состав которых входят два сервисных центра и 27 сервисных локомотивных депо, находящихся на территории 7 железных дорог – филиалов ОАО «РЖД», 25 субъектов РФ .

Сервисное локомотивное депо Тайга (СЛД Тайга, г. Тайга) ООО «СТМ-Сервис» входит в состав в Западно-Сибирское управление сервисом (ЗСУС, г. Новосибирск) ООО «СТМ-Сервис». Основная задача депо – ремонт локомотивов и содержание их в исправном состоянии. Основным заказчиком является ОАО «РЖД». Сервисное локомотивное депо Тайга находится по адресу: 652401 г. Тайга, Никитина ул., 1.

СЛД г. Тайга не имеет статуса юридического лица и осуществляет деятельность от имени ООО «СТМ-Сервис» на основании доверенности, предоставляемой начальнику СЛД г. Тайга, генеральным директором ООО «СТМ-Сервис». СЛД г. Тайга имеет круглую печать со своим наименованием и с указанием места нахождения, а кроме того с полным фирменным наименованием ООО «СТМ-Сервис». СЛД г. Тайга распоряжается финансовыми средствами в порядке, установленном нормативными документами головной организации.

Таким образом, Сервисное локомотивное депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» является обособленным подразделением ООО «СТМ-Сервис». Укажем, что обособленным подразделением компании считается всякое территориально отделённое от нее подразделение, по месту нахождения которого присутствуют стационарные рабочие места (пункт 2 статьи 11 Налогового кодекса РФ [2]). Признание обособленного подразделения компании происходит независимо от того, показано либо не показано его формирование в учредительных либо прочих организационно-распорядительных документах компании, и от полномочий, которые делегируются данному подразделению. Рабочее место понимается стационарным тогда, когда оно формируется на период свыше одного месяца.

При этом сервисное локомотивное депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» выделено на отдельный баланс: у подразделения есть собственная бухгалтерская служба, которую возглавляет главный бухгалтер.

Бухгалтерией сервисного локомотивного депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» осуществляется бухгалтерский учет всех операций, имущества и обязательств СЛД Тайга, производится обработка, систематизация и хранение первичной документации, составление всей необходимой бухгалтерской отчетности СЛД Тайга. При этом отчетность обособленного подразделения является внутренней отчетностью и подлежит передаче в бухгалтерию головной организации для составления бухгалтерской отчетности организации в целом.

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета формируется и утверждается головной организацией. При формировании учетной политики в ООО «СТМ-Сервис» создан порядок организации бухгалтерского учета и отчетности в подразделениях, выделенных на отдельный баланс, а кроме того установлены порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности. При этом отчетность СЛД Тайга - это внутренняя отчетность, передаваемая в ООО «СТМ-Сервис» и предназначенная для формирования бухгалтерской отчетности по предприятию в целом.

Бухгалтерский учет в сервисном локомотивном депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета [9].

Бухгалтерский учет в ООО «СТМ-Сервис» ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия 8 ПРОФ. Аналитические и синтетические регистры учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Расчеты между подразделениями, выделенными на отдельный баланс, и головной компанией (ООО «СТМ-Сервис»), согласно Плану счетов [9], аккумулируются на счете 79. ООО «СТМ-Сервис» для всякого из подразделений, выделенных на обособленный баланс, формирует обособленный регистр аналитического учета (субсчет) по счету 79.

Обособленные же подразделения (в т.ч. Сервисного локомотивного депо Тайга ООО «СТМ-Сервис») все операции по перемещению средств между ним и ООО «СТМ-Сервис», также как и с прочими подразделениями, также выделенными на обособленные балансы, отражает на счете 79 без демонстрации, например, расчетов на одном субсчете, а перемещения имущества - на ином.

При перемещении МПЗ между подразделениями используется такая схема документооборота. Формально МПЗ передаются из подразделения в ООО «СТМ-Сервис», а от нее - получившему их действительно подразделению. Указанная схема документооборота позволяет ООО «СТМ-Сервис» отслеживать все перемещение имущества между подразделениями напрямую на протяжении отчетного периода. При этом добавив забот бухгалтерам ООО «СТМ-Сервис», схема облегчает работу бухгалтериям подразделений.

Сверка расчетов, осуществляемая бухгалтером сервисного локомотивного депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис» по завершению квартала с ООО «СТМ-Сервис», одновременно подразумевает и сверку расчетов со всеми прочими подразделениями.

Первичным документом по осуществлению расчетов подразделений с ООО «СТМ-Сервис» выступает извещение (авизо).

У сервисного локомотивного депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис» открыты расчетные счета, и оно может самостоятельно вести расчеты с клиентами и поставщиками.

При случившемся недостатке оборотных активов сервисное локомотивное депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис» может обратиться в ООО «СТМ-Сервис» с просьбой о предоставлении финансирования либо оплате обязательств напрямую ООО «СТМ-Сервис».

Поступление ресурсов на расчетный счет Сервисного локомотивного депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» (пополнение оборотных активов) в его

регистрах бухгалтерского учета показывается проводкой по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 79.

Предпосылкой для отражения указанной операции могут выступать извещение ООО «СТМ-Сервис» и платежное поручение на перечисление денег. ООО «СТМ-Сервис» данную операцию покажет проводкой по дебету счета 79 и кредиту счета 51.

Если ООО «СТМ-Сервис» выполняет просьбу подразделения о погашении наличествующей задолженности перед поставщиком (подрядчиком), то об оплате задолженности в сервисное локомотивное депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис» будет направлено надлежащее извещение.

Сервисное локомотивное депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» погашение обязательств отразит проводкой по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 79. В ООО «СТМ-Сервис» после погашения обязательств сервисным локомотивным депо г. Тайга производится запись по дебету счета 79, субсчет "Расчеты с..." и кредиту счета 51.

Помимо того, что ООО «СТМ-Сервис» может заплатить за сервисное локомотивное депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» либо перевести ему деньги, оно может изъять с расчетного счета сервисного локомотивного депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис» излишек оборотных активов либо перевести какую-то сумму иному предприятию - в счет погашения собственной задолженности либо долга иного подразделения. Так как расчетный счет сервисного локомотивного депо г. Тайга - это один из счетов ООО «СТМ-Сервис». Сервисному локомотивному депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис» предоставлены лишь некоторые полномочия по распоряжению ресурсами на данном счете.

Погашение долгов иного обособленного подразделения - это погашение обязательств ООО «СТМ-Сервис». А с какого конкретно счета

она будет погашена - это внутренние вопросы взаимоотношений подразделений ООО «СТМ-Сервис».

Если в Сервисное локомотивное депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» поступил из ООО «СТМ-Сервис» счет с визой менеджмента об оплате, то в банк поступит платежное поручение с надлежащей суммой, а следующим днем в ООО «СТМ-Сервис» - авизо с номером платежного поручения .

Бухгалтер Сервисного локомотивного депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» такой платеж покажет в учете проводкой по дебету счета 79 и кредиту счета 51.

В регистрах бухгалтерского учета ООО «СТМ-Сервис» поступившее извещение будет показано проводкой по дебету счета 60 и кредиту счета 79.

При оформлении договора на продажу товаров, работ, услуг Сервисное локомотивное депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» фиксирует в договоре реквизиты собственного расчетного счета . В следствие потребности ООО «СТМ-Сервис» имеет абсолютное право потребовать от сервисного локомотивного депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис», чтобы данные средства были переведены на другой счет компании (то ли напрямую ООО «СТМ-Сервис», то ли иного подразделения). В таком случае либо по письму в адрес клиента, либо по дополнительному соглашению обязательство перед компанией клиент погасит переводом на иной расчетный счет ООО «СТМ-Сервис».

Сервисное локомотивное депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» узнает, что с ним расплатились, после получения извещения, в котором будет указан плательщик и величина поступивших ресурсов. Погашение обязательств перед подразделением будет показано проводкой по дебету сч. 79 и кредиту сч. 62.

Может случиться ситуация, при которой одна и та же компания станет выступать продавцом для одного подразделения и приобретателем для

иною. При составлении акта сверки стороны могут договориться об осуществлении взаимозачета. Так как кредиторская и дебиторская задолженность появились перед одной и той же компанией. То, что договоры оформляли разные подразделения, не важен.

Рассмотрим более подробно особенности учета МПЗ в сервисном локомотивном депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» как обособленном подразделении ООО «СТМ-Сервис».

## **2.2 Организация документооборота и бухгалтерского учета МПЗ организации**

Специфика поступления МПЗ в сервисном локомотивном депо г. Тайга состоит в том, что осуществление закупок происходит с учетом российского законодательства, а также регламентировано ООО «СТМ-Сервис», в первую очередь «Положением о закупках» (Положением), которое разработано с целью определения единого порядка организации закупок ТМЦ, работ, услуг для осуществления основных видов деятельности ООО «СТМ-Сервис» в соответствии с производственным планом и установленными требованиями.

Данным Положением в частности регламентировано, что сервисное локомотивное депо имеет право самостоятельно проводить конкурсные процедуры на закупку МПЗ по номенклатуре, определенной разделительной ведомостью, утвержденной приказом генерального директора Общества, на сумму, не превышающую 500 000 (пятьсот тысяч) рублей с НДС. Т.е. сервисное локомотивное депо г. Тайга может самостоятельно приобрести МПЗ только из утвержденной номенклатуры (разделительной ведомости), а остальные материалы поступают от головной организации.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете ООО «СТМ-Сервис» показывается с применением счета 10 «Материалы», на

котором формируется фактическая себестоимость материалов и показывается их перемещение.

К счету в ООО «СТМ-Сервис» открыты субсчета, показанные на рисунке 8.

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
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации

Рисунок 8 – Субсчета к счету 10 «Материалы» в ООО «СТМ-Сервис»

В 1С:Бухгалтерии 8 Проф учет МПЗ осуществляется в разрезе номенклатуры (за аккумуляцию подобных сведений отвечает справочник Номенклатура), складов (мест хранения).

При приобретении МПЗ у поставщика, при учете по фактической стоимости поступивших МПЗ, применяется такая схема записей:

Дт10 Кт60 - на стоимость приобретенных МПЗ без НДС;

Дт19.03 Кт60 - на сумму НДС

Дт10 Кт60.01 - на сумму дополнительных расходов, которые включаются в стоимость полученных МПЗ.

Рассмотрим приобретение канцелярских принадлежностей.

Дт 10.01 Кт 60.01 – 3800 руб. – оприходование материалов;

Дт 19.03 Кт 60.01 – 684 руб. – отражен «входящий» НДС;

Дт 68.2 Кт 19.03 – 684 руб. - относится сумма НДС к возмещению из бюджета;

отходы от брака:

Дт 10 Кт 28;

отходы от ликвидации ОС:

Дт 10 Кт 91.01.

Отражение в бухгалтерском учете передачи (наделения) головной организацией малоценных объектов основных средств обособленным подразделениям. Согласно учетной политике организации, объекты, не превышающие лимит рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в структуре МПЗ:

Дт10-9 Кт 79 - отражена покупная стоимость актива в пределах лимита рублей за единицу, принятого из головной организации и учтенного в составе материально-производственных запасов.

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи малоценных объектов основных средств по указанию головной организации из одного обособленного подразделения в другое обособленное подразделение.

Бухгалтерские проводки у передающего подразделения:

Дт 79 Кт 10-9 - отражена покупная стоимость актива в пределах лимита рублей за единицу, переданного в другое обособленное подразделение по указанию головной организации и учтенного в составе материально-производственных запасов.

Бухгалтерские проводки у принимающего подразделения:

Дт 10-9 Кт 79 - отражена покупная стоимость актива в пределах лимита рублей за единицу, полученного из передающего подразделения по указанию головной организации и учтенного в составе материально-производственных запасов.

Отражение в бухгалтерском учете передачи (наделения) головной организацией материалов обособленным подразделениям.

Дт 10 Кт 79 – Отражена учетная стоимость материалов, принятых из головной организации.

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи материалов по указанию головной организации из одного обособленного подразделения в другое обособленное подразделение.

Бухгалтерские проводки у передающего подразделения:

Дт 79 Кт 10 - отражена учетная стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции, переданных в другое обособленное подразделение по указанию головной организации

Бухгалтерские проводки у принимающего подразделения:

Дт 10 Кт 79 - отражена учетная стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции, полученных из передающего подразделения по указанию головной организации.

Рассмотрим более подробно синтетический учет поступления материалов по договору мены (таблица 1). Правовые основы, определяющие порядок формирования договора мены, определены в главе 31 «Мена» ГК РФ.

Стоимость материалов, подлежащих передаче, устанавливают исходя из цены, по которой в сопоставимых обстоятельствах ООО «СТМ-Сервис» устанавливает стоимость аналогичных материалов.

Таблица 1 – Синтетический учет поступления МПЗ по договору мены

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
10	60.01	Отражается поступление материалов от поставщика по договору мены. Субсчет счета 10 определяется видом поступающих материалов	Рыночная стоимость материалов без НДС	Накладная (ТМФ № М-15)
				Приходный ордер (ТМФ № М-4)
19.03	60.01	Отражается сумма НДС, относящегося к полученным материалам	Сумма НДС	Накладная (ТМФ № М-15)
				Счет фактура
68.2	19.03	Относится сумма НДС к возмещению из бюджета. Проводка делается при наличии счета фактуры поставщика	Сумма НДС	Счет фактура
				Книга покупок
62.01	91.1	Отражается передача обмениваемых материалов поставщику по договору мены	Рыночная стоимость передаваемых материалов	Накладная (ТМФ № М-15)
				Счет фактура
91.2	10	Отражается списание передаваемых материалов с баланса организации. Субсчет счета 10 определяется видом передаваемых материалов	Себестоимость материалов	Накладная (ТМФ № М-15)
				Счет фактура
91.2	68.2	Отражается сумма НДС, начисленная на передаваемые материалы	Сумма НДС	Накладная (ТМФ № М-15)
				Счет фактура
				Книга продаж
60.01	62.01	Зачитывается задолженность второй стороны по договору мены	Стоимость материалов	Бухгалтерская справка-расчет

Отпуск МПЗ со склада производится на различные цели и отражается такими записями:

- на основную деятельность: Дт 20,23 Кт 10;
- на строительство объектов основных средств: Дт 08 Кт 10;
- на ремонт основных средств: Дт 25,26 Кт 10;
- продажа на сторону.

Учет продажи МПЗ ведут на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Счет активно-пассивный, сальдо не имеет, операционно-результативный. Ниже приведены бухгалтерские проводки, отражающие продажу МПЗ (таблица 2).

Учет безвозмездной передачи материалов:

Дт 91.2 Кт 10 – по фактической себестоимости материалов;

Дт 91.2 Кт 68.2 – начислен НДС в бюджет со стоимости безвозмездно переданных МПЗ.

Таблица 2 – Синтетический учет продажи материалов

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
Продажа материалов с оплатой после отгрузки (передачи)				
91.2	10	Отражается выбытие материалов. Сумма проводки зависит от методики оценки стоимости материалов при выбытии (по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по способу ФИФО)	Себестоимость материалов	Накладная (ТМФ № М-15)
62.01	90.1	Отражается выручка на продажную стоимость материалов с НДС	Продажная стоимость материалов (сумма с НДС)	Накладная (ТМФ № М-15) Счет фактура
91.2	68.2	Отражается сумма НДС на проданные материалы	Сумма НДС	Накладная (ТМФ № М-15) Счет фактура Книга продаж
51	62.01	Отражается факт погашения задолженности покупателя за отгруженные ранее материалы	Продажная стоимость материалов	Банковская выписка Платежное поручение
Продажа материалов по предоплате				
51	62.02	Отражается предоплата покупателя за материалы	Сумма предварительной оплаты	Банковская выписка Платежное поручение
76.АВ	68.2	Начисляется НДС с предварительной оплаты	Сумма НДС	Платежное поручение Счет фактура Книга продаж
91.2	10	Отражается выбытие материалов. Сумма проводки зависит от методики оценки стоимости материалов при выбытии (по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по способу ФИФО)	Себестоимость материалов	Накладная (ТМФ № М-15)
62.01	91.1	Отражается выручка на продажную стоимость материалов с НДС	Продажная стоимость материалов. Сумма с НДС	Накладная (ТМФ № М-15) Счет фактура
91.2	68.2	Начисляется сумма НДС на проданные материалы	Сумма НДС	Накладная (ТМФ № М-15) Счет фактура
62.01	62.02	Зачитывается ранее полученная предоплата в счет погашения задолженности за переданные материалы	Сумма предварительной оплаты	Бухгалтерская справка-расчет
68.2	76.АВ	Зачитывается НДС с погашенной предварительной оплаты	Сумма НДС	Счет фактура Книга покупок

Учет утраты материалов в результате стихийных бедствий:

Дт 99 Кт 10 – на себестоимость утраченных материалов;

Дт 99 Кт 68.2 – восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по утраченным МПЗ.

Рассмотрим более подробно списание материалов при порче имущества в результате чрезвычайных обстоятельств.

На складе ООО «СТМ-Сервис» был пожар, в результате которого были значительно повреждены строительные МПЗ. В процессе осуществления инвентаризации специальная комиссия выявила, что в результате пожара стали негодными МПЗ на величину 12000 рублей. Органы пожарной инспекции установили, что возгорание вызвано ударом молнии, то есть виновных лиц нет.

В бухгалтерском учете указанная операция показывается такими записями:

Дт 94 Кт 10.08 – 12000 руб. - по результатам инвентаризации стоимость утраченных МПЗ перенесена на счет недостач;

Ввиду того, что в рассматриваемых обстоятельствах виновные лица отсутствуют, и указанный факт подтвержден документально, убытки от пожара переносятся на финансовые результаты

Дт 99 Кт 94 – 12000 руб. - сумма недостачи, возникшей в результате пожара, отнесена на чрезвычайные расходы.

Если бы было виновное лицо, то корреспонденция счетов была бы следующей:

Дт 94 Кт 10.08 – 12000 руб. - списана стоимость пришедших в негодность материалов;

Дт 94 Кт 19 – 2160 руб. - отражена сумма НДС, относящаяся к стоимости списанных МПЗ в случае, если НДС не отнесен к зачету в предыдущих отчетных периодах;

Дт 94 Кт 68 – 2168 руб. - либо отражена сумма НДС , относящаяся к стоимости списанных МПЗ в случае, если НДС отнесен к вычету в предыдущих отчетных периодах;

Дт 73 Кт 94 – 14168 руб. - отражена сумма, подлежащая взысканию с виновного лица (с НДС).

Если поврежденное, утраченное имущество застраховано, то случается право страхователя на получение страхового возмещения.

В соответствии с п. 2 ст. 10 Закона РФ от 27 ноября 1992 г. №4015–1 «Об организации страхового дела в РФ» [5] страховое возмещение не может быть больше величины прямого ущерба застрахованному имуществу страхователя.

Исходя из этого в бухгалтерском учете сервисного локомотивного депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис» данная операция будет отражена следующими записями.

Дт 76-1 Кт 10 - 12 000 руб. - списана стоимость утраченных МПЗ на основании акта о наступлении страхового случая;

Дт 76-1 Кт 19 - 2 400 руб. - отражена сумма НДС , относящаяся к стоимости МПЗ , не принятая к вычету в предыдущих отчетных периодах;

Дт 76-1 Кт 68 - 2 400 руб. - или восстановлена сумма НДС , относящаяся к стоимости МПЗ , отнесенная к налоговому вычету в прошлых отчетных периодах;

Дт 51 Кт 76-1 - 14 400 руб. - получена от страховщика сумма страхового возмещения.

Для обеспечения сохранности МПЗ в сервисном локомотивном депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис» не реже одного раза в год реализуется инвентаризация. Она реализуется на основании приказа руководителя сервисного локомотивного депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис», в котором

устанавливаются сроки начала и завершения инвентаризации, а помимо того порядок и последовательность ее осуществления.

До начала инвентаризации ответственные сотрудники письменно фиксируют, что документы по приходу и расходу МПЗ сданы в бухгалтерию и что у отсутствуют неоприходованные и не списанные в расход МПЗ. На день инвентаризации бухгалтерия определяет на основании аналитического учета остатки инвентаризируемых МПЗ.

Инвентаризация проводится обязательно в присутствии материально ответственных сотрудников и лишь в исключительных обстоятельствах - без их присутствия.

Итоги инвентаризации должны показываться в учете и отчетности месяца, в котором была завершена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Излишки МПЗ, выявленные в ходе инвентаризации, приходуются на счет 10, а надлежащая сумма переносится на финансовые результаты. При этом делается запись:

Дт 10 «Материалы» Кт 91.

Недостачи МПЗ переносятся на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости, а по частично испорченным МПЗ - в сумме определившихся потерь. На величину недостач и порчи ценностей составляется бухгалтерская проводка:

Дт 94

Кт 10 (по надлежащим субсч.).

Списание недостач в пределах норм естественной убыли относится в дебет счетов учета затрат ООО «СТМ-Сервис»:

Дт 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и др.

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При хищении, а также сверх норм естественной убыли, когда установлены конкретные виновники, делается запись:

Дт73 субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кт94

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

Дт91 «Прочие доходы и расходы

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Величина обнаруженной в процессе инвентаризации недостачи МПЗ равен 10000 руб. На виновного сотрудника было отнесено 2000 руб. Руководитель установил такой порядок возмещения: изымание на протяжении двух месяцев по 1000 руб. из заработной платы виновного сотрудника. Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации:

Дт 94 Кт.10 – 10000руб. - отражена недостача МПЗ ;

Дт73 Кт 94 - 2000 руб. - списана недостача на виновное лицо;

Дт91.2 Кт 94 – 8000 руб. - отражено списание величины недостачи при отсутствии конкретных виновников;

Дт 70 Кт 73 – 1000 руб. - удержана из заработной платы недостача в 1-м месяце;

Дт 70 Кт 73 – 1000 руб. - удержана из заработной платы недостача во 2-м месяце.

Первичные документы по поступлению и расходу МПЗ – фундамент материального учета . По этим документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль перемещения, сохранности и применения МПЗ .

Документы после прохождения всех этапов оформления поступают в бухгалтерскую службу, где подлежат обязательной проверке, реализуемой как по форме, так и по содержанию (п. 2.17 Положения о документообороте [15]). Проверяются полнота и правильность составления и заполнения реквизитов документа, законность документированных операций и связь конкретных показателей.

МПЗ поступают от поставщиков, подотчетных сотрудников, от списания пришедших в негодность основных ресурсов и др. Данные поступления оформляются документами типовых и специализированных форм.

Для приемки МПЗ руководитель организации, как правило, выписывает на своего представителя составленную надлежащим образом доверенность и собственноручно ее подписывает.

Под доверенностью понимается письменное уполномочие, выдаваемое одним субъектом иному субъекту либо другим субъектами для представительства перед третьими субъектами (ст. 185 ГК РФ [1]).

Организации могут использовать формы доверенностей N М-2 и М-2а.

Доверенность составляется бухгалтерией сервисного локомотивного депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис» в одном экземпляре и выдается получателю под расписку в журнале регистрации предоставленных доверенностей. Доверенность может быть выдана любому лицу, как работающему в организации, так и не работающему.

В типовой ситуации при приемке материалов оформляется приходный ордер (форма N М-4, утв. Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 №71а [14]). При массовой поставке однородных грузов от одного поставщика возможно формирование одного приходного документа за весь день.

Согласно п.5 ПБУ 6/01 [6] активы, в отношении которых реализуются условия, зафиксированные п.4 ПБУ 6/01 [6], и стоимостью в пределах лимита, predeterminedного в учетной политике компании, однако не свыше 40000 руб. за единицу, могут присутствовать в структуре МПЗ. Для реализации сохранности указанных объектов в производстве либо при использовании должен быть осуществлен необходимый контроль за их перемещением.

В данном случае не применяются первичные учетные документы, предназначенные для учета основных средств: поскольку такие объекты учитываются в составе МПЗ, по ним нужно вести первичные учетные, предназначенные именно для учета МПЗ. Например, приходный ордер формы №М – 4, требования-накладные формы №11, карточку учета материалов формы №М – 17.

Если при приемке МПЗ в соответствии со ст. 513 ГК РФ [1] установлено несоответствие ассортименту, количеству либо качеству, зафиксированным в документах поставщиков, приобретатель (получатель) должен сразу же известить поставщика, а приемная комиссия - составить, к примеру, унифицированный акт о приемке МПЗ по форме №М – 7 (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а [14]). Указанный документ считается юридической предпосылкой для предъявления претензии поставщику. По окончании приемки МПЗ акты с приложением документов (транспортных накладных и пр.) передают: один экземпляр - в бухгалтерскую службу компании для учета перемещения МПЗ, второй - отделу снабжения либо бухгалтерской службе для передачи претензионного письма поставщику. Графа «Номер паспорта» заполняется лишь в ситуации выявления расхождений при оформлении хозяйственных операций по поступлению МПЗ, включающих драгоценные металлы и камни.

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма №М – 35) употребляется для оформления оприходования МПЗ, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для применения при осуществлении работ.

Данный акт формируется в трех экземплярах комиссией, состоящей из представителей заказчика и подрядчика, подписывается представителями заказчика и подрядчика.

Два документа остаются у заказчика, третий - у подрядчика. Заказчик, в свою очередь, первый экземпляр акта прилагает к предъявленному счету для оплаты подрядчику.

Подотчетные лица приобретают материалы на предприятиях торговли, у других предприятий и кооперативов, у населения за наличные средства. Документом, аргументирующим стоимость закупленных МПЗ, выступает товарный счет либо акт (справка), создаваемый подотчетным сотрудником, в котором он описывает содержание хозяйственной операции с фиксацией даты, места приобретения, наименования, количества МПЗ и цены, а кроме того сведений паспорта продавца.

Акт (справку) присовокупляют к авансовому отчету подотчетного сотрудника.

Расход материала со склада на производственные и хозяйственные нужды оформляют следующими документами:

- лимитно – заборная карта (форма №М – 8);
- требование – накладная на отпуск материалов (форма №М – 11);
- накладная на отпуск материалов на сторону (форма №М – 15).

Форма №М – 8 употребляется при существовании лимитов отпуска материалов для подтверждения отпуска МПЗ, регулярно потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением

установленных лимитов отпуска МПЗ на производственные нужды и выступает оправдательным документом для списания МПЗ со склада.

Форма №М–8 составляется в двух экземплярах на одно наименование МПЗ (номенклатурный номер). Один экземпляр до начала месяца передается структурному подразделению - потребителю МПЗ, второй - складу.

Отпуск МПЗ в производство производится складом при предъявлении представителем структурного подразделения своего экземпляра формы №М–8. Кладовщик указывает в обоих экземплярах дату и объем отпущенных МПЗ, затем определяет остаток лимита по номенклатурному номеру МПЗ. В форме №М–8 расписывается кладовщик, а в форме №М–8 склада - представитель структурного подразделения.

Отпуск МПЗ осуществляется с тех складов, которые указаны в форме №М–8. Кладовщик указывает в форме №М–8 дату и объем отпущенных МПЗ, после чего устанавливает остаток лимита по всякому номенклатурному номеру МПЗ. Сдача складом форм №М–8 в бухгалтерию происходит после израсходования лимита.

Бланк формы №М–8 с частично заполненными реквизитами оформляется посредством средств вычислительной техники.

Требование-накладная (форма №М–11) употребляется для учета перемещения МПЗ внутри компании ее структурными подразделениями либо материально ответственными сотрудниками.

Форму №М–11 в двух экземплярах создает материально ответственный сотрудник структурного подразделения, сдающего МПЗ. Один экземпляр выступает сдающему складу предпосылкой для списания МПЗ, а второй - принимающему складу для оприходования МПЗ.

Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад либо в кладовую остатков из производства неизрасходованных МПЗ, если они ранее были получены по требованию, а помимо того сдача отходов и брака.

Форму №М–11 визируют материально ответственные сотрудники соответственно сдатчика и получателя и сдают в бухгалтерию для учета перемещения МПЗ.

Накладная на отпуск материалов на сторону (форма №М–15) употребляется для учета отпуска МПЗ хозяйствам своей компании, находящимся за границами ее территории, либо сторонним компаниям, на основании договоров и прочих документов.

Форму №М–15 составляет сотрудник структурного подразделения в двух экземплярах на основании договоров (контрактов) нарядов и прочих надлежащих документов и предъявлении получателем доверенности на получение МПЗ, составленной в установленном порядке.

Первый экземпляр передают складу как предпосылку для отпуска МПЗ, второй - получателю МПЗ.

При перемещении МПЗ автотранспортом составляется товарно-транспортная накладная (ф. № 1-Т).

Карточка учета материалов (форма №М–17) употребляется для перемещения МПЗ на складе по всякому сорту, виду и размеру; составляется на всякий номенклатурный номер МПЗ и ведется материально ответственным сотрудником (кладовщиком, заведующим складом). Записи в форме №М–17 осуществляют на основании первичных приходно-расходных документов в день осуществления операции.

Отметим, что документооборот по учету МПЗ predetermined также от их видом. Рассмотрим это на примере документального оформления автомобильных шин.

Автомобильные шины дифференцируются по своему назначению, конструкции, рисунку протектора, климатическому исполнению и величине. По указанным критериям автомобильные шины могут быть таких модификаций:

- шины постоянного применения (всесезонные шины);
- шины временной эксплуатации (зимняя и летняя резины) [36, с.109]

Последние характеризуется лучшими эксплуатационными качествами, но для экономии компании обычно ставят на автомобили всесезонные шины. Они заменяются, если пробег превысил predetermined заводом-производителем километраж для шин либо выявлено повреждение шин.

Документами, которые требуются для подтверждения хозяйственных операций по перемещению автомобильных шин, выступают:

- товарно-транспортные накладные и прочие сопроводительные документы (при получении автомобильных шин);
- карточка учета автомобильной шины (в ходе применения);
- ведомость (акт) на списание автомобильных шин.

Сегодня порядок учета автомобильных шин не регламентируется ни одним нормативным актом, так как Правила эксплуатации автомобильных шин (АЭ 001-04), утвержденные Распоряжением Минтранса РФ от 21 января 2004 г. N АК - 9 - р, перестали действовать 31 декабря 2007 г.

В сервисном локомотивном депо г. Тайга ООО «СТМ-Сервис» производится учет пробега автомобильных шин. Для указанных целей на всякую шину, установленную на автомобиль ООО «СТМ-Сервис», формируется карточка учета ее работы. ООО «СТМ-Сервис» употребляет ту, которая имеется в Приложении 12 к Правилам N АЭ 001-04.

Данные, находящиеся в карточке учета работы шины, позволяет дать оценку ее техническому состоянию. Если шина пригодна для использования,

то она не может быть снята с автомобиля либо передана в утиль. Если же шина не пригодна к использованию, то ее убирают, а в ее учетной карточке фиксируется пробег, предпосылка снятия и порядок ее последующего применения (в ремонт, на восстановление либо в утиль).

Потом сведения из карточки учета переносятся в ведомости (акты) на списание автомобильных шин, исходя из которых в учете показываются рассматриваемые хозяйственные операции.

В 1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ для отражения поступления материалов в ООО «СТМ-Сервис» применяют документ Поступление товаров и услуг (Покупка > Поступление товаров и услуг). Выбирается пункт меню Покупка > Поступление товаров и услуг. При формировании нового документа выбирается его тип как Покупка, комиссия (нажимается ОК).

Появляется новое окно. Прежде чем заполнять документ, нажимается кнопка Цены и валюта и устанавливается в качестве цены - Договорная (с НДС).

Для заполнения выбирается контрагент (поставщик), при этом автоматически выставляется договор. Затем добавляется товар из номенклатуры. Если необходимая номенклатурная позиция отсутствует в справочнике Номенклатура - ее можно сформировать непосредственно в ходе составления документа. Количество и цена устанавливается вручную. Далее нажимается Записать > ОК (чтобы провести документ).

Далее заполняется счет-фактура: номер вводится вручную, входная дата выбирается из календаря (ок).

Далее оформляется оплата. Действия > На основании > Платежное поручение исходящее > Данные об оплате (поставить галочку) и выбрать дату.

Проверяется заполнение реквизитов (ИНН/КПП). Нажимается кнопка Записать. Просмотр печатной формы осуществляется с помощью кнопки Платежное поручение. Нажимается ОК чтобы провести документ.

В бухгалтерском учете документ сформировал записи следующего вида:

Дт10 Кт60.01 - На стоимость приобретенной номенклатуры всякого вида без НДС

Дт19.03 Кт60.01 - Выделенный НДС

Перемещение товарно-материальных ценностей осуществляется с помощью документа Требование-накладная, который находится в 1С Производство > Требование-накладная.

В открывшемся новом окне Добавить (пиктограмма) выбирается Номенклатура (наименование товара), количество вводится вручную. Во вкладке «Счета затрат» выбирается счет затрат, затем выбирается «Подразделение», «Номенклатурная группа», «Статьи затрат» (Материальные расходы). Нажимается кнопка Записать. Просмотр печатной версии формы осуществляется с помощью кнопки М-11 Требование-накладная. Затем нажимается ОК для того чтобы провести документ.

В 1С: Бухгалтерии 8 ПРОФ есть возможности автоматизированным способом сформировать все необходимые регистры бухгалтерского учета по учету материалов: журнал-ордер по счету (по субсчетам и подразделениям), аналитическую ведомость по счету, Анализ счета, Карточку счета, а также Главную книгу и Оборотно-сальдовые ведомости. Данные выводятся с дополнительной разбивкой по периодам времени (по дням, по неделям, по месяцам и т. д.).

Бухгалтерская отчетность также составляется автоматизированным способом. Материально-производственные запасы отражаются в Бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по статье Запасы.

### 3 Аудит и разработка предложений по совершенствованию учета материально- производственных запасов в ООО «СТМ-Сервис»

#### 3.1 Общая методика проведения аудита МПЗ

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) являются одной из самых существенных, с точки зрения проведения аудита предприятий, статей бухгалтерского учета. Стоимость МПЗ представляет собой существенную долю себестоимости выпускаемого товара. Финансовые итоги функционирования всей компании нередко непосредственно обусловлены конкретным решением задач закупки и доставки МПЗ .

Целью аудита МПЗ выступает составление позиции о достоверности значений отчетности по строкам оборотных средств «Запасы» и о соответствии употребляемой в компании методики учета [32, с. 67].

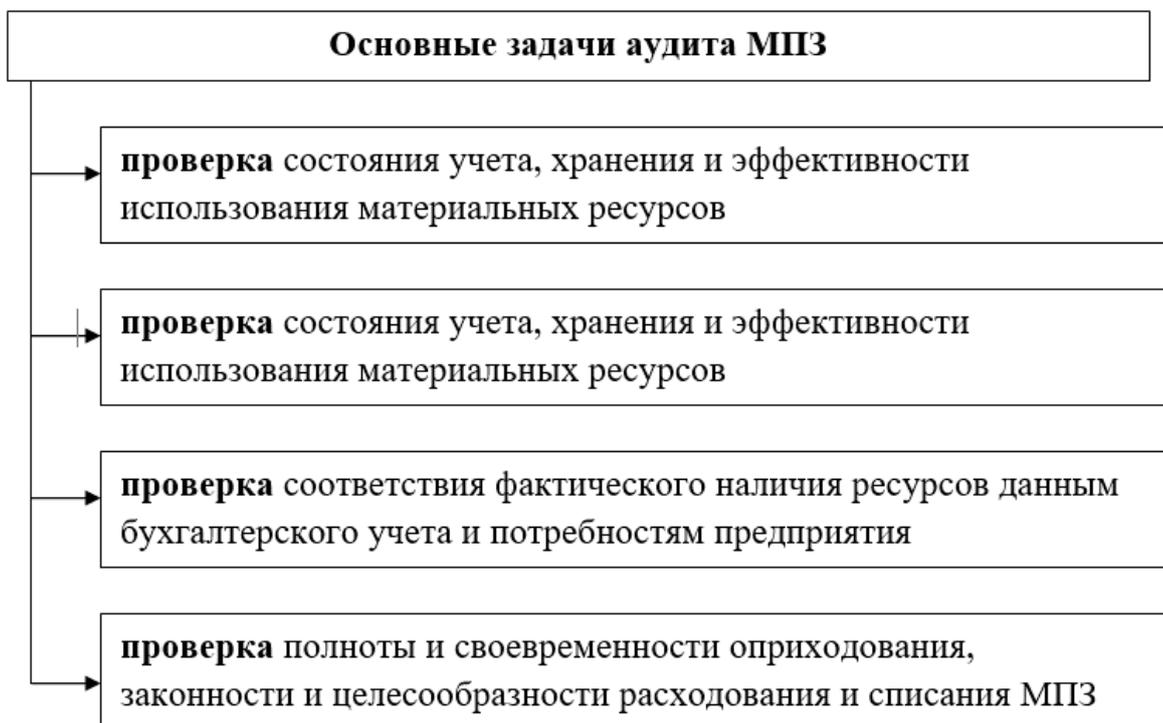


Рисунок 9 - Основные задачи аудита МПЗ

Для проверки МПЗ наиболее важными выступают этапы аудита:

1. Планирование аудита.

2. Оценка системы внутреннего контроля (СВК).
3. Формирование аудиторской выборки.
4. Выполнение аудиторских процедур.
5. Оформление результатов.

Планирование аудита учета МПЗ подразумевает формирование общего плана и программы аудита. В процессе планирования и реализации аудиторской проверки аудитор не должен полагать, что менеджмент аудируемого лица выступает бесчестным, однако и не должен подразумевать безоговорочной честности менеджмента.

Аудиторская проверка, как правило, ограничена по продолжительности. По этой причине для достижения позитивного итога к ней необходимо отлично подготовиться. Важнейшим инструментом указанной подготовки выступает квалифицированное планирование, которое вызывало бы убежденность у аудиторов в том, что привлечены в полной мере эффективные и продуктивные процедуры реализации аудита. Точное планирование требуется для определения подразумеваемых направлений по достижению целей бухгалтерского аудита; реализация и ревизии действия; понимания, что внимание мобилизовано к основным сторонам, что деятельность осуществлена качественно. После выполнения всех процедур предварительной стадии планирования следует сформировать план и программу аудиторской проверки [40, с. 21]. Стадии планирования аудиторской проверки МПЗ показаны на рисунке 10.

На этапе планирования аудитору требуется рассчитать уровень существенности.

Планирование содержит формирование программы аудита, содержащей характер, сроки и состав употребляемых аудиторских процедур, требующихся для реализации общего плана аудита. Программа

употребляется руководителями аудиторской группы для инструктирования своих ассистентов.

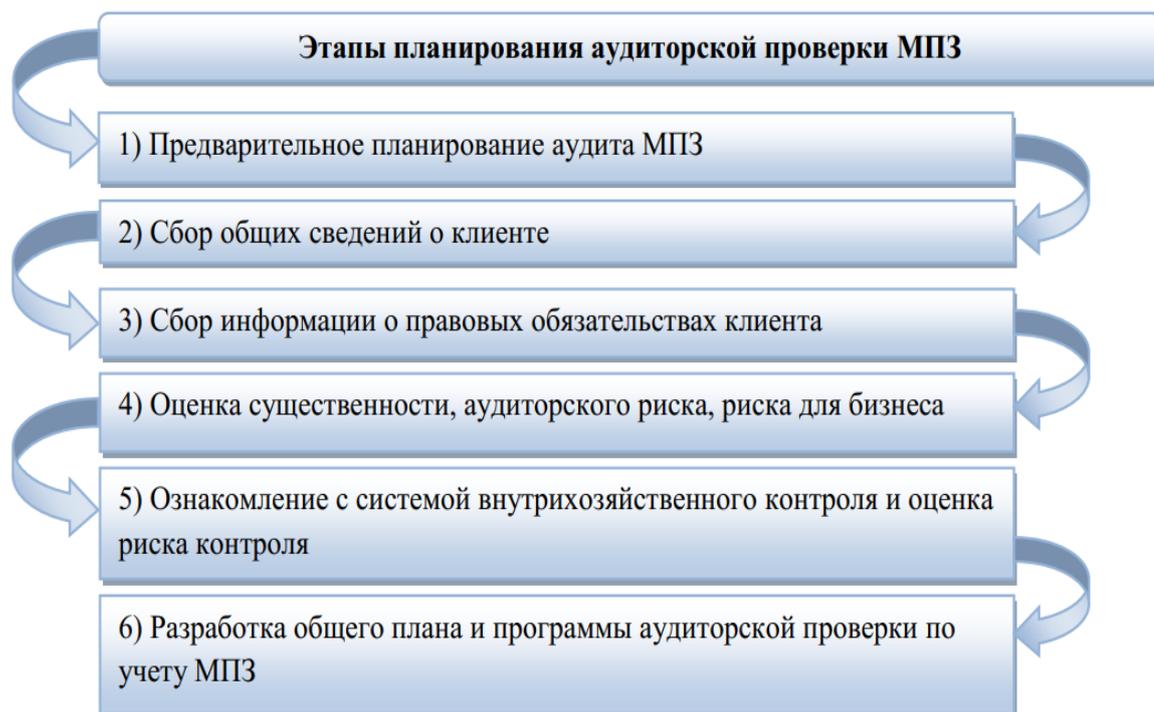


Рисунок 10 – Этапы планирования аудиторской проверки МПЗ [43, с. 54]

Помимо этого следует указать, что рабочие документы, созданные во время составления плана осуществления аудита бухгалтерской отчетности, выступают неотделимой компонентой аудиторской документации.

Исходя из задач аудиторской проверки учета МПЗ требуется формировать и изменять план проверки. Общий план аудита должен быть довольно детальным для того, чтобы быть инструкцией при составлении программы аудита. В нем показывается стратегия реализации аудита МПЗ. В программе аудита определяется объем запланированных процедур, сроки осуществления и ответственные за ее реализацию проверки лица.

В программу аудита кроме того могут быть введены проверяемые предпосылки составления финансовой отчетности по всякой из сфер аудита и время, запланированное на разнообразные сферы либо процедуры аудита .

Затем аудиторам следует дать оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существующим в исследуемой компании, чтобы

установить вероятность появления ошибок, воздействующих на достоверность финансовой отчетности. Исходя из подобной оценки устанавливаются содержание, масштаб и число аудиторских процедур, помимо того осуществление тестирования системы внутреннего контроля (СВК).

СВК – подразумевает проверку общности организационных мер, методик и процедур, применяемых менеджментом аудируемого предприятия в качестве инструментов для упорядоченного и продуктивного ведения финансово-хозяйственной активности, гарантии сохранности активов, обнаружения, исправления и недопущения ошибок и искажения данных, а кроме того надлежащего формирования достоверной финансовой отчетности.

Оценка СВК касательно операций с МПЗ реализуется в отношении: оценки и установления целесообразности покупки МПЗ, оценки складского учета, установления перечня сотрудников, производящих операции с МПЗ, проверки функционирования инвентаризационной комиссии, исследование документооборота, процедур употребления МПЗ и т.д.

Дальнейшей стадией проверки выступает стадия создания аудиторской выборки. Аудиторская выборка позволяет получить и оценить аудиторские доказательства в отношении отдельных свойств МПЗ, отобранных с целью составления выводов, касательно генеральной общности.

По итогам аудиторских процедур проверки по существу аудитор должен оценить ошибки, обнаруженные в отобранной общности, охарактеризовать их величину по всей генеральной общности и провести анализ воздействия прогнозируемой ошибки на цели определенного теста и на прочие сферы аудита. Документированию подвергаются операции, сопряженные с созданием выборки и оценкой ее результатов. Величина выборки для контроля сальдо по счетам учета МПЗ и операций с ними устанавливается исходя из оценки аудиторских рисков, реализованной на

этапе планирования аудита . При уточнении оценки СВК величина выборки может варьироваться.

Дальнейшая стадия проверки содержит аудиторские доказательства, типы и способы их получения. Для реализации проверки общности задач по учету МПЗ употребляют многообразные методы добычи аудиторских доказательств.

Самым важным инструментом аудиторских процедур считается инвентаризация. При нахождении на инвентаризации следует: реализовать надзор за подсчетами; сформировать и обсудить чек-лист (выборку); удостовериться наличие всех работников инвентаризационной комиссии; выявить каким способом реализуется инвентаризация: осуществление действительного подсчета, снятия показаний; сконцентрировать внимание на обеспечении надлежащего контроля за перемещением запасов при инвентаризации и пр.

В ходе осуществления инвентаризации, аудитор в праве употребить одну процедуру либо несколько процедур вне зависимости от того, оценивается ли одна хозяйственная операция либо их совокупность.

На завершающей стадии аудита целесообразно произвести консолидацию итогов проверки.

Ошибки формируют значимую компоненту замечаний аудитора по итогам аудита, же время, важно удостовериться в их доказательности. Доказательствами в аудите выступают документированные источники сведений, полученных при проверке достоверности бухгалтерской отчетности коммерческой компании. Обнаруженные в процессе проверки ошибки, неточности, искажения следует сгруппировать в зависимости от их значимости. Кроме того, качество проверки в большой степени зависит от количества и наполнения аудиторских процедур, применяемых в процессе аудита.

### **3.2 Аудит материально- производственных запасов в ООО «СТМ-Сервис»**

Цель аудиторской проверки запасов ООО «СТМ-Сервис» – составить обоснованное мнение о достоверности и полноте информации о МПЗ, присутствующей в финансовой отчетности ООО «СТМ-Сервис» и пояснениях к ней.

В ходе анализа состояния внутреннего контроля системы учета МПЗ было проведено тестирование, результаты которого отражены в Приложении. Из данных этого тестирования следует, что организация и осуществление внутреннего контроля по вопросам исследования находятся на среднем уровне.

Программа проведения аудита производственных запасов приведена в Приложении.

Осуществим расчет выборки.

Случайный отбор можно осуществить с помощью специальной аудиторской программы либо с помощью функции генерации случайных чисел: СЛУЧМЕЖДУ() электронной таблицы Microsoft Excel.

Генеральная совокупность включает  $N = 5000$  счетов -фактур, имеющих номера от 0001 до 5000 соответственно. Объем выборки  $n = 100$  счетов -фактур.

## Общий план аудиторской проверки учета МПЗ

Проверяемая организация ООО «СТМ-Сервис»  
 Период аудита с 01.07.2018 г. по 31.12.2018 г.  
 Количество человеко-часов 240  
 Руководитель аудиторской группы Крылько Д.А.  
 Планируемый аудиторский риск 4%  
 Планируемый уровень существенности

- 1) Качественно–соответствие нормативным актам
- 2) Количественно – 2%

№ п/п	Планируемые виды работ (комплексы задач)	Период проведения	Исполнители
1	Аудит операций по поступлению материальных ценностей	Один раз в квартал	Крылько Д.А.
2	Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складе предприятия	Один раз в квартал	Крылько Д.А. Смирнова Е.А.
3	Аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений	Один раз в квартал	Смирнова Е.А. Сосин А.Н.
4	Аудит сводного учета материальных ценностей	Один раз в квартал	Смирнова Е.А.
5	Проведения анализа использования материальных ценностей	Декабрь 2018г.	Крылько Д.А. Смирнова Е.А.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a formula bar containing the formula `=СЛУЧМЕЖДУ(1;5000)`. The spreadsheet has columns labeled B, C, D, E, and F. Column C contains a list of 10 document numbers: 4014, 3919, 1287, 1951, 4649, 3263, 3163, 3640, 2226, and 4744. A dashed vertical line is drawn through these numbers, indicating a selection process.

Рисунок 11 – Случайный отбор номеров документов

В выборку отбираем счета -фактуры N N 4014, 3919, 1287, 1951, 4649, 3263, 3163, 3640, 2226, 4744 и т.д.

Интервальный отбор. Генеральная совокупность включает  $N = 5000$  счетов -фактур, имеющих номера от 0001 до 5000 соответственно. Объем выборки  $n = 100$  счетов -фактур. Интервал отбора:

$$N : n = 5000 : 100 = 50.$$

Случайным образом получаем значение начальной точки - 23. В выборку отбираем счета-фактуры N N 23, 73, 123... 4973.

Монетарный метод. Он базируется на биномиальном распределении количества ошибок в выборке и состоит в следующем. Компоненты генеральной совокупности в представленном методе имеют стоимостное представление - рубли. Выборка будет включать n рублей (то есть выборка будет включать n документов, однако условно подразумеваем, что компонентом выборки выступает не документ, а всякий рубль, входящий в стоимость включенного в выборку документа).

Ожидаемая ошибка генеральной совокупности:

$$K = \frac{N}{n} \cdot m \cdot x, \quad (1)$$

где N - объем генеральной совокупности (в рублях) [14, с. 28].

Аудитор проверяет счета-фактуры, полученные от поставщиков (всего 5000 документов), объем генеральной совокупности N = 2 300 000 руб., объем выборки n = 100 руб., количество ошибок в выборке m = 2. Поскольку  $k_i = j_i$ , то относительные ошибки и их среднее значение равны единице.

Ожидаемая ошибка в генеральной совокупности:

$$K = (N/n) \cdot m \cdot x = (2\,300\,000 / 100) \cdot 2 \cdot 1 = 46\,000 \text{ руб.}$$

Посредством сопоставления показателей регистров бухгалтерского учета и отчетности на 01.01.2018 г., 31.12.2017 г. удостоверяемся, что сальдо по сч. 10 правильно перенесено из предыдущего периода. Отклонений нет.

Проверка наличия документов по операциям поступления МПЗ						
Проверяемая организация		ООО «СТМ-Сервис» СЛД г. Тайга				
Аудитор		Смирнова Е.А.				
Дата начала проверки		04.02.2019 г.				
Дата окончания проверки		06.02.2019 г.				
Проверяемый период		С 01.07.2018 г. по 31.12.2018 г.				
№ п/п	Дата	Сумма	Акт о приемки	Счет-фактура	Накладная	Договор
1	12.07.18	300000	+	+	+	+
2	12.07.18	50000	+	+	+	+
3	15.07.18	40000	+	+	+	+
4	20.07.18	120000	+	+	+	+
5	27.07.18	375000	+	-	+	+
6	31.07.18	52000	+	+	+	+
7	05.08.18	300000	+	+	+	+
8	10.08.18	200000	+	+	+	+
9	15.08.18	100000	+	+	+	+
10	28.08.18	50000	+	+	+	+
11	01.09.18	200000	+	-	+	+
12	03.09.18	90000	+	+	+	+
13	12.09.18	450000	+	+	+	+
14	15.09.18	300000	+	+	+	+
15	20.09.18	150000	+	+	+	+
16	28.09.18	20000	+	+	+	+
17	30.09.18	100000	+	+	+	+
18	31.09.18	45000	+	+	+	+

Рисунок 12 – Пример регистра синтетического учета

На основании регистров синтетического учета определяем периоды реализации хозяйственных фактов с МПЗ, подлежащие непрременной проверке. Оценка обнаруженной специфики перемещения МПЗ позволит сформулировать предварительные заключения о том, свершались ли факты, присутствующие в учете. По итогам процедуры может корректироваться состав и величина аудиторской выборки.

Осуществляем просмотр и пересчет числовых данных в первичных документах по хозяйственным фактам, попавшим в выборку.

Осуществляем оценку полноты документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности по перемещению МПЗ в бухгалтерском учете, проверку присутствия первичных документов, выступающих предпосылкой для осуществления проводок (накладные, требования, ордера и пр.), регистров аналитического учета.

### **3.3 Рекомендации по устранению недостатков в учете**

Опишем некоторые ошибки в бухгалтерском учете, которые были выявлены в процессе осуществления аудиторской проверки МПЗ в ООО «СТМ-Сервис».

По программе головной организации ООО «СТМ-Сервис» по информатизации по плану поставки малоценного оборудования выполнение в СЛД г. Тайга составило 170 тыс. руб., то есть 100%. В границах поставки малоценного оборудования поступили терминальные комплексы в том числе: тонкий клиент Wyse C90LE7, клавиатура, мышь, крепление VESA в количестве 20 единиц. То есть, все названное оборудование поступило в СЛД г. Тайга в полном объеме. Так как нет общей технология подключения, не был выбран оператор связи, не решен вопрос по осуществлению оплаты связи, к моменту аудита оборудование не готово к использованию.

В нарушение п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а кроме того пп.3 п.1 ст. 254 НК РФ данное оборудование согласно составленным требованиям ф. ФИУ - 30 единовременно перенесены на издержки и показаны на забалансовом сч. 020, что обусловило появление риска уплаты налога на прибыль.

За 2018 г. эксплуатационные затраты сформировались в размере 16 млн. руб. при плане 15 млн. руб., экономия равна 1 млн. руб. Однако по отдельным компонентам затрат присутствует перерасход, например по МПЗ перерасход равен 50 тыс. руб., по компоненту издержек амортизации перерасход равен 100 тыс. руб. вследствие осуществления ремонта зданий, благоустройства территории.

Выборочной проверкой соблюдения норм расхода МПЗ при осуществлении ремонтов тягового подвижного состава поставлено в нарушение норм употребления МПЗ на технический сервис, текущий и средний ремонт выявлено сверхнормативное списание колодок тормозных локомотивных на сумму 134,0 тыс. руб.

Согласно договору агрегат взят в ремонт с предоставлением клиентом оборудования и МПЗ для ремонта. При этом факт передачи давальческого сырья от клиента СЛД Тайга документально не оформлен, в учете указанные операции не показаны. Для аудита были предъявлены требования-накладные, сформированные с нарушением форм, определенных Госкомстатом РФ для подтверждения фактов по предоставлению дачных МПЗ. На требованиях отсутствует подпись руководителя, позволяющего отпуск МПЗ, нет цены и стоимости.

По условиям договоров транспортные тележки должны были быть переданы в ремонт обособленно от агрегата на железнодорожных платформах. В процессе аудита указанный факт не был документально аргументирован.

Железнодорожные либо транспортные накладные для аудита не предъявлены. При оценке порядка пересечения МПЗ по территории предприятия, выявлено, что въезд сотрудников подрядной компании, материалов, оборудования не указывался в журналах охранной компанией.

Кроме того, в акте технического осмотра был выявлен факт недостачи оборудования по 29 наименованиям.

Согласно отчету по аудиту действенности организации и осуществления оптимизации расходов было установлено нарушение учета: в состав МПЗ были включены предметы, не введенные в оборот свыше 3-х месяцев, на величину 47 тыс. руб. Процедуры по мобилизации залежалых данных ТМЦ в хозяйственный оборот, по данным, представленным начальником подразделения обеспечения, предполагаются осуществить во 2 квартале 2019 г.

Исходя из выявленных нарушений в учете МПЗ в СЛД г. Тайга составлен перечень нарушений МПЗ в бухгалтерском учете, который представлен в Приложении.

Указанный классификатор также содержит рекомендации по устранению (исправлению) допущенных нарушений. В целях совершенствования учета МПЗ следует:

- заключить договоры о материальной ответственности с теми материально ответственными лицами, с которыми он не заключен;
- усилить внутренний контроль за поставками материально-производственных запасов;
- проводить кроме плановых еще и внеплановые инвентаризации материалов;
- составить журнал регистрации выданных доверенностей на получение МПЗ;
- отразить на забалансовом счете материалы, полученные в качестве давальческого сырья;
- издать приказ на установление перечня лиц, имеющих право подписи документов на поступление и отпуск МПЗ;
- более достоверно и в большем соответствии с законодательством проводить инвентаризацию имущества.

В заключении следует отметить, что цель аудитора состоит не только в выявлении ошибки в учете МПЗ, но и указать персоналу бухгалтерии на предпосылки появления выявленных ошибок для недопущения их появления в последующей деятельности. Осуществляя проверку, аудиторы обязаны детально исследовать первичные документы. Требуется убедиться в абсолютной взаимосвязи формулировок и количественных показателей в документах. Документацию следует оценивать по форме, по существу, осуществлять арифметический пересчет сведений, представленных в документах.

## Задание для раздела «Социальная ответственность»

Студенту

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
Д-3Б4А1	Незвец Е.В.

<b>Институт</b>	Инженерного предпринимательства		ШИП
<b>Уровень образования</b>	Бакалавр	<b>Направление</b>	38.03.01 Экономика

<b>Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»</b>	
<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>- негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу)</li> <li>- чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)</li> </ul>	<p>На производительность труда бухгалтера, находящегося на рабочем месте, могут влиять следующие вредные производственные факторы: отклонение температуры и влажности воздуха от нормы, недостаточная освещенность рабочего места, повышенный уровень электромагнитных излучений. Кроме того, работник может подвергаться действию опасных факторов: поражение электрическим током, возникновение пожаров в результате короткого замыкания. Негативное воздействие на окружающую среду в процессе работы практически отсутствует.</p>
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>ГОСТ 12.1.005-88 ССБТ. Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны.                      СНИП II-4-79. Естественное и искусственное освещение.                      СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03. Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы.                      ГОСТ 12.0.003-74 ССБТ. Опасные и вредные производственные факторы. Классификация.                      ГОСТ 12.1.038-82 ССБТ. Электробезопасность. Предельно допустимые значения напряжений</p>

	<p>прикосновения и токов. ГОСТ 12.1.030-81 ССБТ. Электробезопасность. Защитное заземление и зануление. ГОСТ 12.2.032-78 ССБТ. Рабочее место при выполнении работ сидя. Общие эргономические требования. СН 245-7. Санитарные нормы проектирования промышленных предприятий. СП 2.2.1.1312-03. Гигиенические требования к проектированию вновь строящихся и реконструируемых промышленных предприятий. СН 181-70. Указания по проектированию цветовой отделки интерьеров производственных зданий промышленных предприятий. СНиП II-2-80. Противопожарные нормы проектирования зданий и сооружений. СНиП 2.01.02-85 Противопожарные нормы.</p>
<p><b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке</b></p>	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</i></li> <li>- <i>системы организации труда и его безопасности;</i></li> <li>- <i>развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</i></li> <li>- <i>системы социальных гарантий организации;</i></li> <li>- <i>оказание помощи работникам в критических ситуациях.</i></li> </ul>	<p>В ООО «СТМ-Сервис» отсутствуют программы дополнительного обучения персонала, отсутствуют специальные внутренние документы, регламентирующие корпоративную социальную ответственность. Сотрудникам ООО «СТМ-Сервис» предоставляются социальные гарантии в рамках законодательства РФ.</p>
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>содействие охране окружающей среды;</i></li> <li>- <i>взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i></li> <li>- <i>спонсорство и корпоративная благотворительность;</i></li> <li>- <i>ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</i></li> </ul>	<p>ООО «СТМ-Сервис» содействует охране окружающей среды, стремится предоставлять качественные услуги клиентам. ООО «СТМ-Сервис» не занимается благотворительной деятельностью</p>

<i>-готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</i>	
<p><i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>- анализ правовых норм трудового законодательства;</i></li> <li><i>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</i></li> <li><i>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</i></li> </ul>	<p>Главным документом по трудовому праву является Трудовой кодекс. Он регулирует общие основы трудовых отношений. К трудовой деятельности прямое отношение имеет Конституция России. В п. 2 ст. 7 сказано, что «труд охраняется государством», посредством установления минимального размера оплаты труда. Также в ст. 37 сказано, что каждый гражданин нашей страны имеет право выбирать себе профессию и трудовую деятельность по своему усмотрению. В Конституции говорится о преступности трудовой дискриминации по какому-либо признаку. В ст. 37 Конституции сказано, что каждый гражданин имеет право на получение вознаграждения за свой труд. Если работодатель, который и должен выплачивать вознаграждение (то есть заработную плату и другие выплаты) не соблюдает своих обязанностей, то он подвергается административной ответственности по ст. 5. 27 и 5. 31 КоАП РФ за административное правонарушение. В случаях регулярного нарушения трудового законодательства работодателем, то работодатель может быть подвергнут и уголовному наказанию в соответствии со ст. 145. 1 УК РФ.</p>
<b>Перечень графического материала:</b>	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	
<b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b>	25.03.2019

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	Кандидат экономических		

		наук		
--	--	------	--	--

Задание принял к исполнению студент:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Д-3Б4А1	Незвец Е.В.		

## **4 Корпоративная социальная ответственность**

Социальная ответственность - сознательное отношение субъекта социальной деятельности к требованиям социальной необходимости, гражданского долга, социальных задач, норм и ценностей, понимание последствий осуществляемой деятельности для определенных социальных групп и личностей, для социального прогресса общества.

По отношению к бизнесу термин «социальная ответственность» стал употребляться сравнительно недавно. В 70-х годах XX века ведущие компании Запада (в первую очередь, США и Великобритания) осознали необходимость объединения элементов корпоративной политики, связанных с человеческим капиталом своих организаций, а также отношениями с внешней средой и выработки системного подхода к этой сфере. Так появилось понятие корпоративной социальной ответственности (КСО).

Комиссия европейских сообществ определяет Концепцию социальной ответственности (КСО) как концепцию, согласно которой компании на добровольной основе интегрируют социальные и экологические вопросы в свои бизнес-операции и взаимодействие с заинтересованными сторонами. В другом определении Комиссии говорится о том, что корпоративная социальная ответственность – это концепция, согласно которой компания добровольно принимает решение внести свой вклад в улучшение общества и состояния окружающей среды.

Таким образом, КСО является элементом управления, который начинается на уровне компании и заключается в ее работе в социально ответственной манере: финансовые потребности компаний и потребности различных заинтересованных сторон находятся в балансе, приемлемом для всех сторон, и под финансовыми потребностями понимается получение прибыли и устойчивость рынка. КСО, являясь добровольным обязательством, расширяет свою сферу применения на социальные и

экологические вопросы в деятельности компании и на отношения с заинтересованными сторонами, где конечной целью является содействие созданию лучшего общества.

Корпоративная социальная ответственность (КСО) понимается как философия поведения и доктрина развертывания деловым сообществом, отдельными организациями и предприятиями своей деятельности по таким направлениям:

- 1) изготовление качественной продукции и услуг для потребителей;
- 2) организация привлекательных рабочих мест, выплата легальных зарплат, инвестиции в развитие людского потенциала;
- 3) следование требованиям законодательства: налогового, экологического, трудового и т.п.;
- 4) рациональное ведение бизнеса, нацеленное на формирование добавленной экономической стоимости и увеличение благосостояния своих акционеров;
- 5) учет общественных ожиданий и общепринятых этических норм в практике ведения дел;
- 6) вклад в развитие гражданского общества посредством партнерских программ и проектов развития местного социума.

В такой расширенной трактовке отметим, что большинство указанных направлений деятельности бизнеса включают экономические принципы предпринимательской деятельности, этические и юридические нормы осуществления бизнеса. Социальная компонента представлена в рассматриваемом определении через инвестиции в развитие человеческого потенциала и вклад в развитие гражданского общества посредством партнерских программ и проектов развития местного социума.

КСО означает учет социальных, экологических и экономических последствий хозяйственной деятельности компаний в рамках потребностей и ожиданий клиентов, сотрудников, инвесторов, акционеров, местных

сообществ и других заинтересованных сторон. Несмотря на то, что на глобальном уровне не существует единой трактовки понятия КСО, эта концепция является долгосрочной стратегией развития бизнеса и представляет собой баланс между корпоративными правами и обязательствами перед заинтересованными сторонами.

Результаты различных исследований, установивших положительное влияние КСО на имидж компании, спрос на ее товары и услуги, а также ее рыночную стоимость, повысили интерес к концепции КСО.

Выдвигая и реализуя программы в рамках КСО, бизнес стремится, с одной стороны, реабилитировать себя в глазах общества, с другой – надеется, улучшив свой имидж, увеличить конкурентоспособность продукции, а значит, и прибыль.

Социальная ответственность менеджеров корпорации, таким образом, состоит в организации и успешном управлении бизнесом, в постоянном поиске выгодных взаимодействий с государством. Плодами этого сотрудничества является сбалансированное и динамически развивающееся общество, в котором работа каждого члена общества выступает предпосылкой для общего благосостояния.

В российском менеджменте все больше увеличивается число участников, которые считают, что социальная ответственность перед собственным персоналом и перед обществом - это не что-то исключительное, порождаемое лишь особыми обстоятельствами, а норма, вытекающая из самой сущности деятельности организации. Социальные аспекты деятельности становятся неотделимы от аспектов экономической деятельности.

Концепция КСО в организациях разного уровня, различных областей бизнеса содержит разные элементы. Однако наиболее широкая трактовка КСО вводит в данное понятие:

- корпоративную этику;

- корпоративную социальную политику в отношении общества;
- политику в области охраны окружающей среды;
- принципы и подходы к корпоративному менеджменту;
- политику в отношении персонала.

Основной целью корпоративной социальной ответственности является достижение целей устойчивого развития общества, под которыми понимается удовлетворение потребностей нынешнего поколения, без создания угроз для удовлетворения потребностей будущих поколений.

В ООО «СТМ-Сервис» отсутствует программа корпоративной социальной ответственности и в четвертой главе выпускной квалификационной работы будет разработана программа КСО для исследуемой организации.

Таблица 3 – Определение целей КСО в ООО «СТМ-Сервис» г. Тайга

Миссия ООО «СТМ-Сервис»	Удовлетворение потребностей клиентов в качественном сервисном обслуживании железнодорожной техники	Цели КСО  - мотивация персонала; - повышение качества обслуживания клиентов; - улучшение имиджа компании.
Стратегия ООО «СТМ-Сервис»	Повышение прибыльности предприятия	

Цели КСО отвечают стратегии ООО «СТМ-Сервис», т.к. рост мотивации персонала; повышение качества обслуживания клиентов; улучшение имиджа компании способствует повышению ее прибыльности.

Выбор основных стейкхолдеров обусловлен следующим:

- от мотивированности сотрудников зависит также и качество обслуживания клиентов;

- повышение качества обслуживания клиентов приводит к росту прибыли, а также улучшению имиджа предприятия.

Таблица 4 – Определение стейкхолдеров программы КСО ООО «СТМ-Сервис» г. Тайга

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1	мотивация персонала	Сотрудники ООО «СТМ-Сервис»
2	повышение качества обслуживания клиентов	Клиенты
3	улучшение имиджа компании	клиенты

Таблица 5 – Определение элементов программы КСО ООО «СТМ-Сервис» г. Тайга

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Сотрудники ООО «СТМ-Сервис»	Материальная мотивация	- мотивация персонала; - повышение качества обслуживания клиентов
2	Клиенты	Материальная мотивация персонала и его дополнительное обучение	- повышение качества обслуживания клиентов; - улучшение имиджа компании

Планируется, что будет материально поощрено 15 человек. Предполагается, что будет обучено восемь человек (инженер по закупкам, слесари-ремонтники).

Таблица 6 – Затраты на мероприятия КСО ООО «СТМ-Сервис» г. Тайга

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена, тыс. руб.	Стоимость реализации на планируемый период, тыс. руб.
1	Материальная мотивация персонала	1 чел.	2,5	37,5
2	Дополнительное обучение	1 чел.	8	64
ИТОГО:				101,5

Таблица 7 – Оценка эффективности мероприятий КСО ООО «СТМ-Сервис»  
г. Тайга

№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
1	Материальная мотивация персонала	37,5	- мотивация персонала; - повышение качества обслуживания клиентов	Рост удовлетворенности населения вследствие
2	Дополнительное обучение	64	- повышение качества обслуживания клиентов, - улучшение имиджа	получения качественных услуг (ж/д перевозок)

Материальное поощрение персонала, безусловно, повысит мотивацию персонала, а значит, повысит и качество обслуживания. Этому же будет служить дополнительное обучение сотрудников.

Таким образом, разработанная программа КСО является довольно низко затратной (что обусловлено стремлением максимизировать прибыль посредством сокращения затрат в сложных экономических условиях), однако будет служить, как целям общества, так и целям ООО «СТМ-Сервис».

## **Заключение**

Запас можно представить в виде материального потока, рассматриваемый в некотором временном сечении.

Управление запасами считается важнейшей деятельностью, формирующей наиболее существенную область менеджмента компании, как позиции трудоемкости, так и позиции сопряженных с нею издержек. В том или ином виде запасы наличествуют на всем протяжении функционирования компании, мобилизуя значительную компоненту оборотных средств.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, predeterminedные Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года №44н, к материально-производственным запасам относятся: 1) сырье, материалы и прочие ресурсы, употребляемые при изготовлении продукции в течение периода, не превышающего 12 месяцев; 2) ресурсы, предназначенные для реализации; 3) товары; 4) продукция; 5) ресурсы, употребляемые для управленческих потребностей компании не больше 12 месяцев.

Для правильной организации учета МПЗ важное значение имеют их классификация, оценка и определение единицы учета .

Помимо нормативно-правового регулирования учета материально-производственных запасов, в работе был исследован международный опыт учета запасов.

Глубокое понимание специфики объекта учета МПЗ и операций с ними позволят аудитору осуществить качественную проверку, а знание дифференциации по многообразным критериям, специфики оценки и специфики раскрытия информации помогут определить подходы к составлению аудиторской выборки при проверке операций с МПЗ.

Сервисное локомотивное депо Тайга (СЛД Тайга, г. Тайга) ООО «СТМ-Сервис» входит в состав в Западно-Сибирское управление сервисом (ЗСУС, г. Новосибирск) ООО «СТМ-Сервис». Основная задача депо – ремонт локомотивов и содержание их в исправном состоянии. Основным заказчиком является ОАО «РЖД». СЛД г. Тайга не имеет статуса юридического лица, т.е. является обособленным подразделением ООО «СТМ-Сервис». При этом сервисное локомотивное депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» выделено на отдельный баланс: у подразделения есть собственная бухгалтерская служба, которую возглавляет главный бухгалтер.

Специфика поступления МПЗ в сервисном локомотивном депо г. Тайга состоит в том, что осуществление закупок происходит с учетом российского законодательства, а также регламентировано ООО «СТМ-Сервис», в первую очередь «Положением о закупках». При этом сервисное локомотивное депо г. Тайга может самостоятельно приобрести МПЗ только из утвержденной номенклатуры (разделительной ведомости), а остальные материалы поступают от головной организации.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете ООО «СТМ-Сервис» отражается с применением счета 10 «Материалы».

В целом учет МПЗ в сервисное локомотивное депо Тайга ООО «СТМ-Сервис» ведется в полном соответствии с отечественным законодательством, однако проведенный аудит учета МПЗ выявил ряд ошибок: не заключены договоры о материальной ответственности со всеми материально ответственными лицами, не проводятся внеплановые инвентаризации материалов, отсутствие отдельных первичных документов и др.

В целях совершенствования учета МПЗ было предложено: заключить договоры о материальной ответственности с теми материально ответственными лицами, с которыми он не заключен; усилить внутренний контроль за поставками материально-производственных запасов; проводить кроме плановых еще и внеплановые инвентаризации материалов и др.

## Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_9027](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027) (дата обращения 18.04.2019)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671) (дата обращения 18.04.2019).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 15.04.2019) [Электронный ресурс]. // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/#dst0) (дата обращения 20.04.2019).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855) (дата обращения 18.04.2019).
5. Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 (ред. от 28.11.2018) «Об организации страхового дела в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_1307](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1307) (дата обращения 23.04.2019).
6. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01». [Электронный ресурс]. // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619) (дата обращения 25.04.2019)

7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс]. // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152) (дата обращения 18.04.2019).

8. Приказ Минфина России от 18.04.2018 N 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 - 2020 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 июня 2017 г. N 85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. N 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг.» [Электронный ресурс]. // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_297720](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_297720) (дата обращения 18.04.2019).

9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]. // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165) (дата обращения 19.04.2019).

10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс]. // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164) (дата обращения 30.04.2019).

11. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543) (дата обращения 19.04.2019).

12. Приказ Минкультуры России от 25.08.2010 N 558 (ред. от 16.02.2016) «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_104953](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_104953) (дата обращения 19.04.2019).

13. «ОК 015-94 (МК 002-97). Общероссийский классификатор единиц измерения» (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 366) (ред. от 01.06.2018) [Электронный ресурс]. // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_104953](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_104953) (дата обращения 20.04.2019).

14. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543) (дата обращения 19.04.2019).

15. «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утв. Минфином СССР 29.07.1983 N 105) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_3028](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3028) (дата обращения 20.04.2019).

16. Информация Минфина России N ПЗ-13/2015 «О применении установленных Минкультуры России правил комплектования, учета и организации хранения электронных архивных документов в отношении первичных и отчетных документов налогоплательщиков» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164) (дата обращения 01.05.2019).

17. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 год (приложение к письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543) (дата обращения 01.05.2019).

18. «Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) // Консультант плюс. [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_206945](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206945) (дата обращения 02.05.2019).

19. Проект «Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (по состоянию на 25.08.2017) (подготовлен Фондом «НРБУ «БМЦ») [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543) (дата обращения 02.05.2019).

20. Авдеев В.В. Материалы: документооборот, учет и налогообложение по шинам/ В.В. Авдеев // Налоги. 2016. - №31. – С. 5-6.

21. Богданова Н.А. ФСБУ «Запасы» и особенности его применения [Электронный ресурс]. – URL: <https://учетбеззабот.рф/mobile-buch/main/bukhgalteriya-3-0/fsbu-zapasy-i-osobennosti-ego-primeneniia> (дата обращения 10.05.2019).

22. Букур К.М. Оценка материально-производственных запасов при их отпуске со склада [Электронный ресурс]. – URL: <https://scienceforum.ru/2015/article/2015016699> (дата обращения 10.05.2019).
23. Глушков И. Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / И.Е. Глушков. – Новосибирск: Экор, 2015. – 508 с.
24. Данилевский Ю.А. Аудит / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов. – М.: Новосибирск: ФБК-ПРЕСС, 2016. – 246 с.
25. Елина Л.А. Оптимизация бухучета активов и операций / Л. А. Елина // Главная книга. – 2016. – N 23. – С. 34 – 39.
26. Емельянова Е.В. ОС как МПЗ/ Е.В. Емельянова // Туристические и гостиничные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. – N 5. – С. 14 – 20.
27. Кочинев Ю.Ю. Аудит. / Ю.Ю. Кочинев – СПб.: Питер, 2014. – 304 с.
28. Кочинев Ю.Ю. Особенности применения статистических и нестатистических выборочных процедур в ходе аудита / Ю.Ю. Кочинев // Аудитор. – 2014. – № 5. – С. 24 – 31.
29. Мельник М.В., Основы аудита. / М.В. Мельник, Н.А. Пирожкова, М.Л. Макальская. – М.: ДИС, 2015. – 378 с.
30. Николаев С.А. Учет расчетов с филиалами / С.А. Николаев // Бухгалтерский учет. 2015. – N 6. – С. 48 – 52.
31. Обзор: «Проект стандарта бухучета «Запасы» // [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_310611](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310611) (дата обращения 10.05.2019).
32. Парушина Н.В. Аудит / Н.В Парушина, С.П. Суворов. – М.: ИД ФОРУМ; НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 418 с.
33. Романов С.А. Отраслевые особенности организации управленческого учета материально-производственных запасов в суконно-

прядильном производстве на примере шерстяной промышленности. /С. А. Романов // Бухгалтер и закон. – 2016. – № 3. – С. 2 - 12.

34. Семенихин В.В. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет. / В.В. Семенихин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. – 994 с.

35. Семенихин В.В. Налог на доходы физических лиц/ В.В. Семенихин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. - 1007 с.

36. Семенихин В.В. Перевозки и автотранспорт./ В.В. Семенихин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. - 1061 с.

37. Тепляков А.Б. 16 700 бухгалтерских проводок с комментариями. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. - 911 с.

38. Удалов А.А. Развитие методики анализа и аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях: Дис. ... канд. эк. наук, защищена 24.04.2014: утв. 07.05.2014/ А.А. Удалов. – М.: Изд-во РИНХ Ростов-на-Дону, 2014. – 244 с.

39. Межуева Т.Н. Учетная политика организаций на 2019 год / под ред. Т.Н. Межуевой. – М.:ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. – 756 с.

40. Фазульянова З.З. Задачи и функции аудита МПЗ в сельскохозяйственных организациях / З.З. Фазульянова // Аудитор. – 2015. – №10. – С. 20 – 24.

41. Филина Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение / под ред. Т.Н. Межуевой. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. – 272 с.

42. Шигун М.М. Субъекты внутреннего контроля в системе экономической безопасности предприятия/ М.М. Шигун // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 32. – С. 52 – 62.

## Приложение А

(справочное)

### Тесты проверки состояния внутреннего контроля системы учета материально-производственных запасов в ООО «СТМ-Сервис»

#### Сервисного локомотивного депо (г. Тайга)

Перечень аудиторских процедур	Содержание ответа (результат проверки)	Баллы.	Выводы аудитора и решения
<b>1.Контрольная среда</b>			
Разработаны ли этические стандарты	Разработаны	10	Риск отсутствует
Доводятся ли стандарты до общего сведения и поддерживаются ли этические принципы	Доводятся, специалисты по кадрам знакомят всех вновь прибывших	10	Риск отсутствует
Отвечает ли уровень компетентности сотрудников, необходимому уровню, для качественного учета операций с материально-производственными запасами	Частично	5	Риск искажения
Участвуют ли учредители или их представители в процессах контроля	Участвуют	10	Риск отсутствует
Отвечает ли уровень компетентности и стиль работы руководства, необходимому уровню	Отвечает высоким требованиям	10	Риск отсутствует
Соответствие организационной структуры масштабу бизнеса	Соответствует	10	Риск отсутствует
Наличие в организационной структуре кадровой службы	Да	10	Риск отсутствует
<b>2.Процесс оценки рисков аудируемым лицом</b>			
Систематически ли анализируются изменения в окружении аудируемого лица	Да	10	Риск прекращения деятельности в случае серьезных изменений отсутствует
Систематически ли анализируются изменения законодательно-нормативной базы в части операций с МПЗ	Да, один раз в месяц	10	Риск отсутствует
Анализируется ли внедрение новых технологий, программных средств	Да	10	Риск серьезных сбоев в функционировании организации отсутствует
Анализируется ли риск искажений отчетности в результате освоения новых видов деятельности	Да	10	Риск отсутствует
Анализируется ли риск, связанный с осуществлением реорганизационных процедур	Нет	0	Риск контроля высокий
Анализируется ли финансово-хозяйственная деятельность организации в целях повышения рентабельности	Да	10	Риск отсутствует
<b>3. Информационная система, связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>			
Наличие технических средств, программного обеспечения, базы данных	Имеется в наличии	10	Учет автоматизирован

Владение персонала SAP LogOn	Да	10	
Наличие внутренних приказов, распоряжений, инструкций, указаний в части функционирования системы КОД	Да	10	
<b>4. Контрольные действия</b>			
Имеется ли уверенность в выполнении всех распоряжений	Да	10	Контрольные меры позволяют в полной мере выявить нарушения действующего законодательства
Наличие разработанных контрольных процедур проверки операций с материально-производственными запасами	Да	10	
Проверка санкционированности фактов хозяйственной жизни с запасами	Да	10	
Проверка наличия и состояния запасов	Да	10	
<b>4.1. Сохранность материалов</b>			
– Защищены ли помещения от доступа посторонних лиц? – Имеется ли: охрана, пожарная сигнализация? – Контролируется ли выдача и вывоз материально-производственных запасов?	Да	10	Сохранность материально-производственных запасов обеспечена в полной мере
	Да	10	
	Да	10	
Проводятся ли инвентаризации МПЗ?	Да	10	Контрольные действия в части проверки наличия и состояния материально-производственных запасов проводятся в полной мере
Составляются ли на дату инвентаризации отчёты материально ответственных лиц?	Да	10	
Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	Да	10	
Привлекаются ли к ответственности лица, виновные в кражах, хищениях?	Да	10	
Обеспечивается ли ведение количественного аналитического учёта?	Да	10	Риск отсутствует
Заключаются ли договора о материальной ответственности?	Да	10	Риск отсутствует
Разработаны ли должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с МПЗ по хранению, поступлению, выбытию	Да	10	Риск отсутствует
<b>4.2. Движение материалов, первичный учёт</b>			
Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да	10	Согласно законодательству
Заполняются ли все обязательные реквизиты?	Частично	5	Не полное соответствие действующему законодательству
Документы составляются в день совершения операции?	Да	10	Согласно законодательству
Все ли электронные документы распечатываются?	Да	10	Учет автоматизирован
Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?	Да	10	Согласно законодательству
Производится ли нумерация первичных документов?	Да	10	
Фиксируются ли документы (счета-фактуры,	Да	10	

доверенности) в журналах регистрации?			
Производится ли проверка полноты оприходования МПЗ?	Да	10	Начальник участка, сектора
<b>4.3. Обобщение данных первичного учёта, бухгалтерский учёт</b>			
Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц?	Да	10	Соответствие действующему законодательству
Сверяются ли данные этих отчётов с данными первичного учёта?	Да	10	
Производится ли проверка отчётов на арифметическую точность?	Да	10	
Оговорены ли в учётной политике принципы материально производственных запасов (используемые счета, методы оценки и др.)?	Да	10	Учет материально-производственных запасов ведется с использованием счетов 10, 41, 43. Метод оценки – по средней себестоимости
Проводится ли регулярная сверка данных ведомостей, журналов-ордеров с Главной книгой?	Да	10	Соответствие действующему законодательству
<b>5. Мониторинг средств контроля</b>			
Поддерживается ли СВК в режиме непрерывной работы	Частично	5	Мониторинг средств контроля не осуществляется должным образом.
Осуществляются ли корректирующие процедуры в отношении СВК	Частично	5	
Проводятся ли регулярные надзорные мероприятия	Частично	5	
Проводятся ли персоналом самостоятельные оценки надежности средств контроля	Нет	0	
<b>Итого баллов: 425</b>			

### Градация уровня системы внутреннего контроля

Диапазон (в баллах)	Предполагаемый уровень
0-254	Низкий
255-459	Средний
470	Высокий

## Приложение Б

(справочное)

### Программа проведения аудита производственных запасов

Проверяемая организация	ООО «СТМ-Сервис» СЛД г. Тайга
Период аудита	с 01.07.2018 г. по 31.12.2018 г.
Количество человеко-часов	240
Руководитель аудиторской группы	Крылько Д.А.
Состав аудиторской группы	Крылько Д.А., Смирнова Е.А., Сосин А.Н.
Планируемый аудиторский риск	4%
Планируемый уровень существенности	1) Качественно – соответствие нормативным актам 2) Количественно – 2%

№ п/п	Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы аудитора
<b>1. Аудит операций по поступлению материальных ценностей</b>				
1.1	Аудит учета операций по приобретению материальных ценностей	6 месяцев	Крылько Д.А. Смирнова Е.А.	Ведомости по учету поступления
1.2	Аудит учета операций по поступлению-передаче материалов в порядке обмена (бартер)	6 месяцев	Крылько Д.А. Смирнова Е.А.	Ведомости по учету поступления
1.3	Аудит учета прочих операций по поступлению материалов (безвозмездно при взносе в уставный капитал и др.)	6 месяцев	Крылько Д.А. Смирнова Е.А.	Ведомости по учету поступления
<b>2. Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия</b>				
2.1	Изучение организации хранения материальных ценностей (наличие весоизмерительных приборов, стел-лажей и тары, состояние картотеки складских карточек)	III квартал	Смирнова Е.А.	Инструкция о приемке материалов, техпаспорта по весоизмерительным приборам, книги санитарного состояния склада.
2.2	Изучение организации пропускной системы при ввозе и вывозе материальных ценностей с предприятия.	III квартал	Крылько Д.А.	Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщиков.
2.3	Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки	В течении 6 месяцев	Крылько Д.А. Смирнова Е.А.	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков
2.4	Установления соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складу, субсчетам и номенклатурным номерам материалов	В течении 6 месяцев	Крылько Д.А. Сосин А.Н.	Оборотные ведомости, карточки складского учета
2.5	Проверка полноты и качества	июль	Крылько Д.А.	Приказ о проведении ин-

	инвентаризации производственных запасов и МБП	2018г.	Смирнова Е.А.	вентаризации, приказ об учетной политике, таблицы по данным инвентаризационных ведомостей
3. Аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений				
3.1	Проверка операций по отпуску материальных ценностей в производство и на сторону на основе расходных документов	В течении 6 месяцев	Крылько Д.А. Смирнова Е.А.	Расходные документы по учету материалов, счета-фактуры
3.2	Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции	Один раз в квартал	Крылько Д.А.	Акты и другие документы на списание расхода материалов
3.3	Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь материальных ценностей	Декабрь 2018г.	Смирнова Е.А.	Акты на списание хищений, недостач
4. Аудит сводного учета материальных ценностей				
4.1	Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчета, направлениям затрат	Один раз в квартал	Крылько Д.А.	Сводные ведомости по расходу материалов, ведомости незавершенного производства, ж/ор № 10
4.2	Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	Один раз в квартал	Крылько Д.А.	Баланс (ф. № 1), приложение № 5, разработочные таблицы, ж/орд № 10
4.3	Сверка оформления результатов инвентаризации	Ноябрь 2018г.	Крылько Д.А.	Инвентаризационные ведомости по счетам и группам материалов
5. Проведения анализа использования материальных ценностей				
5.1	Выявление неиспользуемых материалов в течение проверяемого периода	6 месяцев	Смирнова Е.А.	Карточки складского учета, оборотные ведомости
5.2	Выявление неиспользуемых материалов свыше одного и более лет	Декабрь 2018 г.	Смирнова Е.А.	Карточки складского учета, оборотные ведомости

## Приложение В

(справочное)

### Классификатор нарушений материально – производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете

#### ООО «СТМ Сервис» СЛД г. Тайга

№ пп	Тип нарушения	Содержание нарушения	Нарушенные нормативные акты	Причина нарушения	Возможные последствия, выявленных нарушений	Рекомендации по устранению (исправлению) допущенных нарушений
1	Правовое, бухгалтерское, налоговое	Не заключены договоры о материальной ответственности со всеми материально ответственными лицами	Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Ослаблен внутренний контроль, велика вероятность мошенничества и хищения материалов	Невозможность списания недостач на материально ответственных лиц	Предоставить Приказ директора о закреплении материально-ответственных лиц с целью обеспечения сохранности запасов. Возложить ответственность за сохранность запасов на МОЛ
2	Бухгалтерское	Материалы, полученные в качестве давальческого сырья, не отражены на забалансовом счете	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н	Неверное отражение сотрудниками бухгалтерии материалов, полученных в качестве давальческого сырья	Бухгалтерская отчетность недостоверна в части забалансового учета; нецелевое использование материальных ценностей	Усиление контроля по учету материально-производственных запасов и фактов хозяйственной жизни по операциям с ними
3	Бухгалтерское	Не проводятся внеплановые инвентаризации материалов	Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Ослаблен внутренний контроль за сохранностью материальных ценностей	В отсутствии проведения внеплановых инвентаризаций аудитор не представляется возможным подтвердить достоверность остатков по статьям бухгалтерского учета.	Проводить все виды инвентаризаций активов и обязательств СЛД в полном объеме в соответствии с Методическими указаниями № 49.
4	Правовое, бухгалтерское,	Отсутствует журнал регистрации	Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 Об	Ослаблен внутренний контроль, не исключена	Возможны факты хищения материальных ценностей,	Усиление контроля по учету материально-

	налоговое	выданных доверенностей на получение материалов	утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	возможность мошенничества с операциями по приобретению, заготовлению и использованию материальных ценностей	а также нецелевое использование их	производственных запасов и фактов хозяйственной жизни по операциям с ними
5	Правовое, бухгалтерское	Несвоевременное оприходование материальных ценностей в пути и неотфактурованных поставок	Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н	Отсутствие внутреннего контроля за поставками материально-производственными запасами	Недостоверность отчетности, нарушение методологии учета ценностей; возможны факты хищения	
6	Правовое, бухгалтерское, налоговое	Неправомерное включение в материальные расходы стоимости приобретенных товарно-материальных ценностей	Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н	Несвоевременная регистрации на счетах бухгалтерского учета приобретенных ТМЦ	Завышение расходов, занижение налога на прибыль, возникновение налоговых рисков	Усиление контроля по учету материально-производственных запасов и фактов хозяйственной жизни по операциям с ними
7	Правовое, бухгалтерское, налоговое	Отсутствие приказа на определение круга лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов на поступление и отпуск товарно-материальных ценностей	Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Отсутствие внутреннего контроля, велика вероятность мошенничества и хищения материалов; отсутствие регламента по документообороту	Возможны факты хищения материальных ценностей, а также нецелевое использование их в текущей деятельности	Усиление контроля по учету материально-производственных запасов и фактов хозяйственной жизни по операциям с ними
8	Бухгалтерское, налоговое	Отсутствие товарно-транспортной	Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402 –ФЗ «О	Отсутствие товарно-транспортной накладной	В Указаниях по заполнению ТТН	

		накладной	бухгалтерском учете»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н	у заказчика транспортных услуг могло стать причиной отказа в вычете «входного» НДС, предъявленного организацией-перевозчиком.	говорится, что данная форма предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей, то при ее отсутствии у покупателя либо при нарушении порядка ее оформления налоговые органы могли отказать также в вычете «входного» НДС по товарам. Налоговые органы считают, что ТТН должна присутствовать во всех случаях приобретения товара, независимо от вида доставки товаров: доставка товара силами самого покупателя (самовывоз), доставка товара продавцом	
9	Правовое, бухгалтерское, налоговое	Нарушение порядка проведения инвентаризации материально-производственных запасов и оформления ее результатов	Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств; Методические указания по бухгалтерскому учету материально производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н	Ослаблен внутренний контроль, велика вероятность мошенничества и хищения материалов	Возможны факты хищения материальных ценностей, а также нецелевое использование их в текущей деятельности; не представляется возможным подтвердить достоверность остатков по статьям бухгалтерского учета.	Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов определены в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49. При инвентаризации материально-производственных запасов необходимо также учитывать и Методические указания по бухгалтерскому учету материально-

						производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001.
--	--	--	--	--	--	---