

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

**Школа инженерного предпринимательства**

**Направление 38.03.01 Экономика**

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы				
Бухгалтерский учёт и аудит материалов				
УДК 657.471.11:657.6				
Группа	ФИО	Подпись	Дата	
З-3Б4А1	Долина Наталья Владимировна			
Руководитель				
Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	Кандидат экономических наук		
<b>КОНСУЛЬТАНТЫ:</b>				
По разделу «Социальная ответственность»				
Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
По разделу «Социальная ответственность»				
Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна			
<b>ДОПУСТИТЬ</b>		<b>К ЗАЩИТЕ:</b>		
Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

Томск – 2019

## Запланированные результаты обучения по программе

Код	Результат обучения
<b>Универсальные компетенции</b>	
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
<b>Профессиональные компетенции</b>	
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 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 образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

Школа инженерного предпринимательств  
Направление подготовки 38.01.03 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:

\_\_\_\_\_

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

<b>Бакалаврской работы</b>
----------------------------

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

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
З –ЗБ4А1	Долиной Наталье Владимировне

Тема работы:

Бухгалтерский учёт и аудит материалов
---------------------------------------

Утверждена приказом директора (дата, номер)	
---	--

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

## ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе</p> <p>(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.).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Учебная литература, нормативные документы и периодические издания по теме выбранной для исследования.</li> <li>– Статьи интернет источников.</li> <li>– Данные официального сайта ООО «ТомКейк», результаты наблюдения за работой компании.</li> </ul>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (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. Рассмотреть теоретические аспекты учёта материалов.</li> <li>2. Изучить бухгалтерский учёт и аудит материалов.</li> <li>3. Проанализировать порядок организации бухгалтерского учёта и аудита материалов.</li> <li>4. Посмотреть корпоративную социальную ответственность на предприятии.</li> </ol>
<p>Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)</p>	
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)</p>	
<p>Раздел</p>	<p><b>Консультант</b></p>
<p>Социальная ответственность компании</p>	<p>Ермушко Жанна Александровна к.э.н. доцент ШИП</p>
<p>Раздел ВКР, выполненный на иностранном языке</p>	

**Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:**

**Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику**

**12.01.2019г.**

**Задание выдал руководитель**

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	К. э. н.		12.01.2019

**Задание принял к исполнению студент:**

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
З –3Б4А1	Долина Наталья Владимировна		12.01.2019

## Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 110 страниц, 2 рисунка, 33 таблицы, 4 формулы, 39 использованных источников, 11 приложений.

Ключевые слова: материально–производственные запасы, оценка материалов, бухгалтерский учет материалов, специальная одежда, инвентаризация и аудит материалов.

Объектом исследования является ООО «ТомКейк», предприятие по производству кондитерских изделий.

Цель работы – раскрыть методику бухгалтерского учета движения материалов в условиях конкретного предприятия, рассмотреть основы и последовательность проведения аудиторской проверки, дать рекомендации по проведению внутреннего аудита.

В процессе исследования проводилось изучение теоретических аспектов учёта материалов, принципы проведение инвентаризации, учёт специальной одежды. Изучение синтетического и аналитического учёта материалов. Оценки организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля по учету материально–производственных запасов с применением аудиторских процедур.

В результате исследования были разработаны рекомендации по совершенствованию организации учета материалов в ООО «ТомКейк».

Степень внедрения: в работе задействована полная степень внедрения, работа с документацией предприятия.

Область применения: в работе бухгалтерии общества с ограниченной ответственностью.

Экономическая эффективность/значимость работы: непрерывность производства продукции.

В будущем планируется: увеличение ассортимента продукции, расширение рынка сбыта.

## **Определения, обозначения, сокращения**

МПЗ – материально–производственные запасы;

НК РФ – налоговый кодекс Российской Федерации;

КСО – корпоративная социальная ответственность;

ТЗР – транспортно–заготовительные расходы;

ПБУ – положение бухгалтерского учёта;

ООО – общество с ограниченной ответственностью;

НДС – налог на добавленную стоимость;

СВК – система внутреннего контроля;

ИНВ – инвентаризационная опись товарно–материальных ценностей;

ФИФО – метод бухгалтерского учёта материально–производственных запасов предприятия в хронологическом порядке их поступления и списания.

## Оглавление

1	Теоретические аспекты учёта материалов .....	11
1.1	Общие положения, сущность и классификация материалов .....	11
1.2	Порядок оценки материально – производственных запасов .....	17
1.3	Инвентаризация материально – производственных запасов .....	26
1.4	Учёт специальной одежды.....	31
2	Бухгалтерский учет и аудит материально – производственных запасов...	36
2.1	Синтетический и аналитический учёт материалов .....	36
	Основы аудиторской проверки материально– производственных запасов .....	42
	Последовательность проведения аудиторской проверки материально– производственных запасов .....	47
	Типичные ошибки по учёту материалов .....	55
3	Порядок организации бухгалтерского учёта движения материалов и аудиторской проверки на примере ООО «ТомКейк».....	61
3.1	Организационно–экономическая характеристика ООО «ТомКейк»..	61
	Бухгалтерский учёт движения материалов .....	64
3.3	Рекомендации по организации внутреннего аудита на предприятии ООО «ТомКейк».....	70
3.4	Предложения по совершенствованию учета и эффективному использованию материально – производственных запасов .....	75
4	Корпоративная социальная ответственность на предприятии по производству кондитерских изделий ООО «ТомКейк».....	79
	Заключение.....	87
	Список используемых источников .....	89
Приложение А	Памятка аудитора об аудиторских процедурах.....	93
Приложение Б	Памятка аудитора для сбора доказательств правильности оценки МПЗ .....	96
Приложение В	Матрица корреспонденции счетов по наиболее сложным операциям.....	99
Приложение Г	Оборотно–сальдовая ведомость по счёту :10.1.....	101
Приложение Д	Приходный ордер № 00000096.....	104
Приложение Е	Счёт–фактура № 186 от 8 февраля 2019г. ....	105
Приложение Ж	Товарная накладная .....	106
Приложение З	Рецептура на коврижки в кг (на 100 кг готовой продукции) .....	107
Приложение И	Требование–накладная.....	108
Приложение К	Отчёт по сырью за февраль 2019г.....	109
Приложение Л	Отчёт о финансовых результатах за период с 1 Января по 31 Декабря 2018г.....	110

## **Введение**

В современных условиях усиливается роль бухгалтерского учета материально–производственных запасов, в связи с тем, что в структуре себестоимости готовой продукции значительный удельный вес составляют материальные затраты.

Материально–производственные запасы являются частью оборотного капитала, их грамотный, систематизированный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Затраты на материально–производственные запасы служат основой и являются необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции, снижения ее себестоимости. Объемы продукции и улучшение ее качества в значительной степени зависят от обеспеченности предприятия материально–производственными запасами и эффективности их использования. Запасы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Эту важную роль играют все составные части совокупного материального запаса, в том числе товароматериальные ценности, находящиеся у предприятия отраслей обращения. Поэтому повышение эффективности их использования является одним из важнейших факторов снижения себестоимости продукции и роста прибыли.

Актуальность выбранной темы исследования состоит в том, что отсутствие точного и достоверного учета материально–производственных услуг приводит к возникновению бухгалтерских ошибок, которые оказывают большое влияние на выполнение планов по производству продукции, завышение себестоимости продукции, которые в свою очередь влияют на прибыль и рентабельность предприятия. В структуре себестоимости готовой продукции значительный удельный вес составляют материальные затраты.

Непрерывность производства требует, чтобы постоянно находилось на складах достаточное количество сырья и материалов, для полного удовлетворения потребностей производств в любой момент их использования. Поэтому необходимость бесперебойного снабжения производства в условиях

непрерывности спроса и дискретности поставок, обуславливает создание на предприятиях материальных запасов, то есть товарно–материальных ценностей.

Целью данной работы является анализ эффективности организации учета материально– производственных запасов.

Поставленная цель предопределила решение следующих задач:

- изучить сущность материально–производственных запасов, принципы их классификации и задачи бухгалтерского учета;
- рассмотреть порядок оценки материально– производственных запасов;
- изучить порядок проведения инвентаризации;
- рассмотреть учёт специальной одежды;
- проанализировать понятия аудита и аудиторских процедур учёта материально–производственных запасов;
- проанализировать организацию бухгалтерского учета материально– производственных запасов в ООО «ТомКейк»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета и эффективному использованию материально– производственных запасов в ООО «ТомКейк».

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

Предмет исследования – эффективность учета материально – производственных запасов.

Методической базой написания работы послужили источники учебной и научной литературы по теме дипломной работы, нормативно – правовые документы, учетная политика, отчетность по бухгалтерскому учету ООО «ТомКейк».

# **1 Теоретические аспекты учёта материалов**

## **1.1 Общие положения, сущность и классификация материалов**

Материалы представляют собой оборотные активы, выраженные в материальной форме и принадлежащие предприятию, эти активы обеспечивают его бесперебойное функционирование, срок использования таких активов составляет не более одного года.

Управление запасами является ключевой активностью, составляющей наиболее важную сферу менеджмента фирмы, как с точки зрения трудоёмкости, так и с точки зрения связанных с ней затрат. В том или ином виде запасы присутствуют на всём протяжении деятельности предприятия, привлекая значительную часть оборотного капитала.

Порядок формирования в бухгалтерском учёте информации о материалах отражён в приказе Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально–производственных запасов» ПБУ 5/01».

В соответствии с этим положением, нормативно установлено, что к бухгалтерскому учёту в качестве материально–производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция относится к части материально–производственных запасов, предназначенных для продажи, являясь конечным результатом производственного цикла, а также законченными обработкой (комплектацией) активами, технические и качественные характеристики

которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Товары являются частью материально–производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Учёт материальных запасов, которые предназначены для использования в процессе хозяйственной деятельности предприятия, в том числе и для перепродажи, ведётся на счёте 10 «Материалы». К счёту 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета, представленные в таблице 1.

Таблица 1.1 – Субсчета, открываемые к счёту 10 «Материалы»

Субсчёт	Наименование субсчёта
10.1	«Сырьё и материалы»
10.2	«Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия»
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, хозяйственные принадлежности»
10.10	«Специальная оснастка, одежда на складе»
10.11	«Специальная оснастка, одежда в эксплуатации»

Единицы бухгалтерского учёта материалов предприятия определяют самостоятельно, независимо от того, какую форму собственности они имеют, таким образом, чтобы обеспечивалось формирование наиболее полной и максимально достоверной информации о запасах. В практической деятельности единицей МПЗ являются номенклатурный номер, партия материалов, их однородная группа [1,2].

Одной из особенностей современного производства является использование значительных количеств сырья и основных материалов. Запасы их велики, а доля себестоимости продукции в ряде отраслей народного хозяйства составляет 50 – 75%. В связи с этим задачи правильного учёта материальных ценностей и рационального их использования, соблюдения режима экономии, недопущение накопления излишних и ненужных

производству материалов, приобретают особенно большое значение.

Основные задачи учёта материальных запасов состоят в следующем:

- осуществление своевременного контроля сохранности материальных запасов по местам их хранения;
- корректное оформление документации операций по движению материальных запасов;
- выявление и отражение всех затрат, которые связаны с заготовлением материальных запасов;
- сбор данных для расчёта фактической себестоимости материалов;
- систематический контроль над соблюдением норм запасов, определение излишков и неиспользуемых материалов;
- оперативное получение необходимой информации по остаткам, находящимся на складе предприятия.
- своевременное осуществление расчётов с поставщиками, контроль за материалами, находящимися в пути [2].

К бухгалтерскому учёту МПЗ предъявляются следующие основные требования:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов, учет количества и оценка запасов;
- оперативность (своевременность) учета запасов, достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Необходимыми предпосылками действенного контроля за сохранностью запасов являются:

- наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения);

- оснащение мест хранения весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой;
- применение централизованной доставки материалов со складов организации в цеха (подразделения) по согласованным графикам, а на стройках – от поставщиков, базисных складов и комплекточных участках непосредственно на объекты строительства по комплекточным ведомостям; сокращение излишних промежуточных складов и кладовых;
- организация в случае необходимости и целесообразности участков централизованного раскроя материалов;
- определение перечня центральных (базисных) складов, складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами;
- установление порядка нормирования расхода запасов (разработка и утверждение норм, соблюдение норм при отпуске материалов в подразделения организации);
- установление порядка формирования учетных цен на запасы и порядка их пересмотра;
- определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им запасов;
- заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности; увольнение и перемещение материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером организации;
- определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов запасов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения;
- наличие списка лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждаемого руководителем организации по согласованию с

главным бухгалтером. В списке указываются должность, фамилия, имя, отчество и уровень компетенции (тип или виды операции, по которым данное должностное лицо имеет право принятия решений) [3].

Для наиболее полной организации бухгалтерского учёта применяется классификация материалов по их роли в производственном процессе. В соответствии с этой классификацией материальные затраты подразделяются на следующие группы:

– сырье и основные материалы – предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, скот, молоко и др.), а материалами – продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, сахар и др.);

– вспомогательные материалы – используют для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (специи в колбасном производстве, смазочные, обтирочные материалы и др.).

Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и нередко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции;

– покупные полуфабрикаты – сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т.е. составляют ее материальную основу;

– возвратные отходы производства – остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и др.).

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части;

– топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление);

– тара и тарные материалы – предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики, коробки). Запасные части используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования;

– инвентарь и хозяйственные принадлежности – это часть материально–производственных запасов организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев.

Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также для составлений статистического отчета об остатках поступлений и расходе сырья и материалов производственной деятельности [4, с.85].

Бухгалтерский учёт материалов осуществляется на основании типовых форм первичных документов, приведённые в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Типовые формы первичных документов

№ Формы	Название формы
М–2	Доверенность
М–4	Приходный ордер
М–7	Акт о приёмке материалов
М–8	Лимитно–заборная карта
М–11	Требование–накладная
М–15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М–17	Карточка учёта материалов
М–35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разработке и демонтаже зданий и сооружений

Нормативное регулирование материальных ценностей включает в себя законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по учёту материалов, а также налогообложению операций, связанных с их движением [5, 6].

Таким образом, материалы представляют собой часть материально–производственных запасов, которые используются в производственном процессе однократно. Себестоимость их полностью передаётся на вновь созданный продукт.

## **1.2 Порядок оценки материально – производственных запасов**

При постановке объекта материально– производственных запасов на учет в первую очередь решается вопрос о его оценке. Пунктом 5 ПБУ 5/01 определено, что материально– производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально–производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) [7].

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материально–производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально–производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально–производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально–производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно–

складского подразделения организации; затраты за услуги транспорта по доставке материально–производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально–производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально–производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

– затраты по доведению материально–производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально–производственных запасов.

Перечень затрат является открытым, т.е. предусматривает возможность включения в фактическую себестоимость МПЗ отдельных расходов, непосредственно связанных с их приобретением. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально–производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально–производственных запасов [8, с.159].

Фактическая себестоимость материалов определяется в зависимости от поступления материалов, а именно:

1) если материальные запасы предприятие покупает за наличный расчёт либо посредством перечисления денежных средств на расчётный счёт, то оценку этих материальных запасов следует осуществлять по фактическим затратам предприятия, которые оно понесло на приобретение (важно

отметить, что в эти затраты не должен включаться налог на добавленную стоимость);

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно – заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

Стоимость материалов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре с непосредственно за материалы.

Транспортно – заготовительные расходы – это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. В состав транспортно – заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

- расходы по содержанию заготовительно–складского материал аппарата организации, включая:

- расход на оплату труда: а) работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов;

- б) работников специальных заготовительных контор, складов и материал агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов;

- в) работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию;

- г) отчисления на социальные нужды указанных работников;

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях,

включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом.

2) если материальные запасы предприятие изготавливает само, то в таком случае оценка фактической себестоимости осуществляется исходя из стоимости изготовления материалов и рассчитывается по фактическим затратам, которые связаны с изготовлением этих материалов.

Причем затраты на производство запасов учитываются и формируются организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции. Данные затраты собираются на счетах учета затрат на производство и по мере принятия к бухгалтерскому учету соответствующих запасов списываются в дебет счета 10 «Материалы».

3) если материальные запасы вносятся в уставный капитал организации, то они подлежат денежной оценке, которая согласована учредителями (участниками) организации;

4) если материальные запасы приобретены организацией в безвозмездном порядке либо по договору дарения, они оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту. Стоимость определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. В ПБУ 5/01 впервые дается определение текущей рыночной стоимости актива. В соответствии с п. 9 под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. При определении текущей рыночной стоимости следует основываться на доступной в момент оценки надежной информации. Во внимание принимаются колебания цен, связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты и подтверждающими условия, существовавшие на конец отчетного периода. Стоимость активов, полученных организацией безвозмездно, учитывается в составе доходов будущих периодов. Далее, по мере списания в производство

полученных материальных ценностей, соответствующие суммы списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

5) если материальные запасы получены по договорам, по которым необходимо произвести оплату не денежными средствами, то они оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов [9, с.321].

Следует отметить, что в фактические затраты на приобретение материальных запасов не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально–производственных запасов.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту, не подлежат изменению. Если организация осуществляет торговую деятельность, то можно затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу. Материалы находящиеся в пользовании организации или в распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учёту в оценке, предусмотренной в договоре [10, с.49].

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации [11, с.95].

При отпуске, материалы должны измеряться в соответствующих единицах измерений: весовых, объемных, линейных, поштучно, а также списываться со счетов учёта материальных ценностей и зачисляться на соответствующие счета учёта затрат на производство. При этом должны производиться следующие бухгалтерские записи:

Таблица 1.3 – Отпуск материалов в производство

Дебет	Кредит
Счёт 20 «Основное производство» Счёт 23 «Вспомогательные производства» Счёт 25 «Общепроизводственные расходы» Счёт 26 «Общехозяйственные расходы»	Счёт 10 «Материалы» Счёт 16 «Отклонение в стоимости материальных запасов»

Отпуск материалов со складов организации осуществляется только выделенным для их получения работникам подразделения организации. В необходимых случаях составляется также список лиц, которым предоставлено право выдавать разрешения (пропуска) на вывоз из организации материальных ценностей. Первичные документы при отпуске материалов со складов организации в производство — это лимитно-заборная карта (типовая межотраслевая форма № М-8), требование-накладная М-15.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов (кладовых) организации в подразделения организации, на участки, в бригады, на рабочие места указываются наименование материала, количество, цена (учетная цена), сумма, а также назначение: номер (шифр) и (или) наименование заказа (изделия, продукции), для изготовления которого отпускаются материалы, либо номер и наименование затрат [12, с.68].

Отпуск материалов со складов (кладовых) организации на производство (участкам, бригадам, на рабочие места), как правило, должен осуществляться на основе предварительно установленных лимитов.

Лимиты отпуска материалов на производство устанавливаются отделом снабжения или другими подразделениями (должностными лицами) по решению руководителя организации. Лимиты на отпуск материалов устанавливаются на основе разработанных соответствующими службами организации норм расхода материалов, производственных программ подразделений организации, с учетом остатков (переходящих запасов) материалов на начало и конец планируемого периода. Внесение изменений в лимиты (в связи с уточнением объемов незавершенного производства и

остатков неиспользованных материалов в подразделениях организации, изменением и (или) перевыполнением производственной программы, изменением норм расхода, заменой материалов, исправлением ошибок, допущенных при расчете лимита, и т.д.) производится с разрешения тех же лиц, которым предоставлено право их утверждения.

Лимитно–заборные карты предназначены для отпуска материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции (выполнения работ и услуг), а также для контроля за соблюдением лимитов. Данные карты выписываются подразделениями организации, выполняющими снабженческие или планирующие функции, в двух или трех экземплярах сроком на один месяц.

При небольших объемах отпуска материалов они могут выписываться на квартал. На каждый склад выписывается отдельная лимитно–заборная карта.

Один экземпляр лимитно–заборной карты до начала месяца (квартала) ее действия передается подразделению организации – получателю материалов, второй экземпляр – соответствующему складу. Третий экземпляр (если он оформляется) остается в подразделениях, выполняющих снабженческие или плановые функции, для контроля [13, с.112].

Лицо, осуществляющее отпуск материалов, отмечает в обоих экземплярах лимитно–заборной карты дату и количество отпущенных материалов, которые подтверждаются подписями получателя и заведующего складом (кладовщика). Отпускаются только те материалы, которые указаны в лимитно–заборной карте, и в пределах установленных лимитов.

Лимитно–заборная карта может выписываться и в одном экземпляре. В этом случае получатель расписывается в получении материалов непосредственно в карточках складского учета, а в лимитно–заборной карте расписывается лицо, ответственное за отпуск материала со склада. Возврат подразделениями организации на склад неиспользованных материалов оформляется накладными или лимитно–заборными картами. Если эти материалы были списаны в производство, их стоимость относится на

уменьшение соответствующих затрат. Передача материалов с одного склада организации на другой оформляется накладными на внутреннее перемещение.

Подразделениями организации ежемесячно составляют отчёты о наличии и движении материальных ценностей, которые передаются в бухгалтерию.

При отпуске материалов в производство предприятие для целей бухгалтерского учёта может воспользоваться одним из следующих способов, представленных на рисунке 1.



Рисунок 1 – Методы списания материалов

Применение одного из указанных способов по группе (виду) материально–производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Способ списания по себестоимости каждой единицы используется для тех материально–производственных запасов, которые предприятие применяет в особом порядке (к примеру, это могут быть драгоценные металлы) либо запасов, которые не могут быть заменены друг на друга.

Если для списания материально–производственных запасов предприятие пользуется способом по средней себестоимости, то для того, чтобы произвести списание каждого вида материалов, необходимо по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально–производственных запасов (способ ФИФО) основана на

допущении, что материально–производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материально–производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений. Преимущество метода в том, что он позволяет получить в остатке суммы материальных ценностей по ценам последних по времени закупок, наиболее совпадающих с текущими рыночными ценами. Метод ФИФО занижает себестоимость выпущенной продукции и увеличивает налогооблагаемую прибыль. Стоимость остатка материалов на складе является наибольшей.

По каждой группе (виду) материально–производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки. Оценка материально–производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых по времени приобретений [14].

При отпуске материалов в производство на счета затрат списывается соответствующий процент отклонений в стоимости материалов от учётных цен. Рассчитывается процент:

$$P_{\text{откл}} = \frac{(C_{\text{н.ст.16}} + \text{Об}_{\text{д.сч.16}})}{(C_{\text{н.сч.10}} + \text{Об}_{\text{д.сч.10}})} * 100\%,$$

где  $C_{\text{н.сч.16}}$  – начальное сальдо по счёту 16,  
 $\text{Об}_{\text{д.сч.16}}$  – дебитовый оборот по счёту 16,

$C_{н.сч.10}$  – начальное сальдо по счёту 10,

$Об_{д.сч.10}$  – дебитовый оборот по счёту 10.

Найденный процент отклонений умножается на стоимость отпущенных в производство материалов, и таким образом определяется сумма, подлежащая списанию со счёта 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на счёт затрат.

### **1.3 Инвентаризация материально –производственных запасов**

При длительном хранении на складе материалы могут морально устареть, прийти в негодность. Такие материалы предприятие может списать с учёта. При этом списание осуществляет комиссия, составляется акт на списание материалов. После утверждения его руководителем, в учёте отражается операция списания материалов.

Предприятия, которые создают материально–производственные запасы, в обязательном порядке должны:

- иметь надлежащим образом оборудованные склады и специально приспособленные площадки для открытого хранения;
- материально–производственные запасы, находящиеся в складских помещениях, в обязательном порядке должны быть расположены так, чтобы можно было обеспечить их оперативный приём, отпуск, а также проверку наличия;
- должны быть определены должностные лица, на которых возложена ответственность за приём и отпуск материалов, с этими сотрудниками должны быть заключены договоры о материальной ответственности;
- должны быть определены должностные лица, которые имеют право проставлять свою подпись в документах по получению и отпуску материалов со складов, а также выдавать разрешение на вывоз материалов со складов.

Для учёта движения материалов и обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности предприятия обязаны проводить инвентаризацию материальных запасов.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учёта; проверка полноты отражения в учёте обязательств.

Случаи, когда проведение инвентаризации обязательно: при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года); при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежит все имущество организации [15].

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, в залоге, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Порядок осуществления инвентаризации должен быть закреплён в форме приложения к приказу об учётной политике, которое включает в себя:

- график осуществления плановых и внезапных инвентаризаций в отчётном году;
- даты проведения плановых инвентаризаций;

– перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации.

Бухгалтерская служба организации обязана контролировать полноту проведения инвентаризации и её своевременность и документального оформления результатов.

Таблица 1.4 – Бухгалтерские проводки по учёту материалов, выявленные при инвентаризации

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
10, 41	91.1	Оприходованы по рыночной стоимости излишки МПЗ, выявленных при инвентаризации.	№М-4 «Приходный ордер», № ИНВ-3 «Инвентаризационная опись материальных ценностей», № ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации», № ИНВ-26 «Ведомость учёта результатов, выявленных инвентаризацией»

При проверке выявленные расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учёта отражаются в следующем порядке: излишки запасов приходуются по рыночным ценам, и одновременно их стоимость относится на финансовые результаты, а суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу. В бухгалтерском учете данная операция отражается по дебету счета "Недостачи и потери от порчи ценностей" и кредиту счета "Отклонение в стоимости материалов", при использовании в учетной политике организации счетов заготовления и приобретения материалов или соответствующего субсчета к счетам учета запасов в части доли транспортно-заготовительных расходов.

Недостача запасов и их порча списываются со счета "Недостачи и потери от порчи ценностей" в пределах норм естественной убыли на счета учета затрат на производство или на расходы на продажу; сверх норм – за счет

виновных лиц. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостат.

Таблица 1.5 – Бухгалтерские проводки по учёту недостачи МПЗ

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
20, 23, 25, 26, 29, 44	94	Списаны недостачи (потери от порчи) МПЗ в пределах утверждённых норм естественной убыли	Бухгалтерская справка –расчёт
91.2	94	Списаны недостачи МПЗ сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц, либо недостачи во взыскании которых отказано судом	Приказ (распоряжение) руководителя; Бухгалтерская справка –расчёт
91.2	68	Восстановлен НДС, ранее предъявляемый к вычету, по недостачам (потерям) МПЗ сверх норм естественной убыли	Бухгалтерская справка –расчёт

Недостача запасов в пределах установленных норм естественной убыли определяется после зачета недостат запасов излишками по пересортице. В том случае если после зачета по пересортице, произведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача запасов, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию запасов, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм. Если же при зачете недостат излишками по пересортице стоимость недостающих запасов выше стоимости запасов, оказавшихся в излишке, то указанная разница относится на виновных лиц [16].

В том случае, если конкретные виновники недостачи не установлены, то разницы рассматриваются как недостача сверх норм убыли и списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Инвентаризация товарно–материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на

складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товарно–материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути – расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами; по отгруженным – копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т.д.); по просроченным оплатой документам – с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций – сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации. Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами.

Если в ходе проверки были обнаружены расхождения, то инвентаризационная комиссия должна установить причины этих расхождений, а материально ответственное лицо дать объяснение в письменной форме. Далее формируется итоговый документ – акт инвентаризации, в котором подписываются все члены инвентаризационной комиссии. В акте должны быть прописаны причины расхождений данных бухгалтерского учёта с данными складского учёта, указаны мероприятия, направленные на устранение обнаруженных недостатков.

По результатам расследования возможны следующие варианты:

- виновное лицо установлено;
- виновное лицо не установлено.

Как правило, ответственность за недостачу несёт сотрудник предприятия, на которого возложена обязанность по хранению материально–производственных запасов (материально–ответственное лицо) [15].

Для того, чтобы осуществлять контроль за движением и сохранностью материально–производственных запасов помимо плановых инвентаризаций

проводятся внеплановые выборочные инвентаризации. Выборочные инвентаризации способствуют повышению дисциплинированности сотрудников предприятия, помогают оперативно выявлять нарушения, злоупотребления и факты хищения, содействуют сохранности материально–производственных запасов предприятия.

#### **1.4 Учёт специальной одежды**

Спецодежда – это средства индивидуальной защиты работников, выполняющих вредные, опасные и грязные виды работ, а также осуществляющих работы в особых температурных условиях. Эти средства предназначены для защиты работника от повреждений и от воздействия вредных веществ. В состав спецодежды входят: рабочая одежда (халаты, комбинезоны, куртки, брюки, телогрейки, перчатки), обувь (валенки, сапоги, ботинки, калоши), головные уборы (каска, шлемы, противогазы, респираторы, защитные очки, предохранительные пояса и т.п.).

Заключая индивидуальный трудовой договор с работником, работодатель должен ознакомиться с правилами и нормами выдачи спецодежды. Условия об обеспечении работников спецодеждой могут быть закреплены и в коллективном трудовом договоре.

Каждую операцию по движению спецодежды (приобретение, изготовление, оприходование на склад, выдачу работникам, возврат, обмен) следует оформлять первичными документами. Передача спецодежды из цеха–изготовителя на склад оформляется накладной (типовая форма М–15) или требованием–накладной (типовая форма М–11). Накладная составляется в трех экземплярах: один остается в цехе, другой передается на склад, а третий – в бухгалтерию.

При оприходовании спецодежды на склад организации составляются приходные ордера (типовая форма М–4).

Специальная одежда, обувь и прочие защитные приспособления отпускаются работникам на основании лимитно–заборных карт (типовая форма М–8), накладных (типовая форма М–15) или требований–накладных (типовая форма М–11). Кроме этого, выдача спецодежды сопровождается соответствующими записями в личных карточках работников. В записи указывается: наименование средства индивидуальной защиты, дата выдачи, процент годности на момент выдачи, срок носки, стоимость спецодежды.

Выданная спецодежда является собственностью организации и подлежит возврату. Спецодежда возвращается на склад по окончании срока носки, при увольнении работника, при его переводе на другой участок работы, где выданная спецодежда не требуется. Возврат спецодежды оформляется соответствующими пометками в личной карточке работника.

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, которая складывается из суммы фактических затрат на ее приобретение (изготовление). Оприходование спецодежды на склад отражается в учете записью:

Таблица 1.6 – Оприходование специальной одежды на склад

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10.10 «Спецодежда на складе»	60	Отражена покупка стоимости спецодежды
19 НДС	60	Отражена сумма НДС на основании счета–фактуры

Если организация использует спецодежду собственного производства, расходы по ее изготовлению сначала группируются на счетах учета производственных затрат. Затем, когда спецодежда будет изготовлена, проводится калькуляция ее фактической себестоимости с учетом прямых и косвенных затрат. Готовая спецодежда приходуется на склад на основании Акта выполненных работ.

Таблица 1.7 – Бухгалтерский учет изготовленной спецодежды

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20 (23)	10 (69,70)	Отражены расходы по изготовлению спецодежды
10.10	20 (23)	Передана на склад изготовленная спецодежда

Спецодежда, поступившая на склад, выдается работникам согласно нормам и внутренним распоряжениям руководства организации. Учет выданной спецодежды ведется по ее фактической стоимости.

Таблица 1.8 – Выдача спецодежды отражается внутренней проводкой по счету 10

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10 «Спецодежда в эксплуатации»	10 «Спецодежда на складе»	Отражена стоимость спецодежды, выданной работникам

Бухгалтер должен организовать надлежащий аналитический учет спецодежды, переданной в эксплуатацию. К примеру, можно составлять оборотные ведомости. В них следует указывать наименование, количество и фактическую стоимость выданной спецодежды, дату поступления в эксплуатацию и дату возврата, цеха и подразделения, где используется спецодежда, материально ответственных лиц [17, с.54].

В бухгалтерском учете стоимость спецодежды списывается двумя способами: единовременно и линейным методом.

Способ единовременного списания можно применять в отношении спецодежды, срок использования которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев. При данном способе стоимость спецодежды полностью списывается на затраты в момент отпуска ее в эксплуатацию.

Линейный способ используется для списания стоимости спецодежды со сроком эксплуатации более года. При таком способе стоимость предметов спецодежды погашается равномерно в течение срока их полезного использования, предусмотренного в типовых отраслевых нормах.

Стоимость спецодежды со сроком нормативного использования больше года списывается в организации линейным способом.

Таблица 1.9 – Списание спецодежды

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20 (23, 25)	10.11	Списана на затраты часть стоимости спецодежды

Данную запись делают ежемесячно в течение срока службы. Если стоимость одной единицы спецодежды (без учета НДС) будет более 40 000 руб., (или иного лимита, установленного организацией) и срок ее службы превышает 12 месяцев, то расходы на ее приобретение списываются через амортизацию. В случае если стоимость спецодежды ниже установленного лимита (40 000 руб. или иного), она учитывается в составе материально–производственных запасов.

Затраты на чистку, стирку, ремонт, дезинфекцию спецодежды и прочие мероприятия по ее обслуживанию списываются в Дебет счетов 20, 23, 25, 26.

По истечении срока носки работники возвращают спецодежду на склад. В бухгалтерском учете записи не делают. Пометки о возврате изношенной спецодежды делают в аналитических оборотных ведомостях, в складских документах и личных карточках работников [18, с.207].

При увольнении и смене характера работы делают записи не только в документах по складу и аналитических ведомостях, но и на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 1.10 – Остаточная стоимость спецодежды

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10.10	10.11	Отражена остаточная стоимость спецодежды, возвращенной на склад

Недостача или порча спецодежды на основании Акта о выявлении неустойки отражается бухгалтерской записью.

Таблица 1.11 – Недостача и порча спецодежды

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
94	10.10	Отражена недостача и порча спецодежды

Списание недостачи и порчи по вине материально ответственного лица отражается бухгалтерской записью.

Таблица 1.12 – Списание недостачи спецодежды

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
73	94	Списана стоимость недостающей и испорченной спецодежды

Списание недостачи и порчи спецодежды при отсутствии виновных лиц отражается бухгалтерской записью.

Таблица 1.13 – Списание недостачи спецодежды при отсутствии виновных лиц

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20 (44, 26, 91)	94	Списана стоимость недостающей и испорченной спецодежды

Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений применяется для учета специальной одежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений, переданных в эксплуатацию. Используется для контроля за сохранностью и возвратом спецодежды. Заполняется (составляется) материально ответственным лицом на работников, получающих спецодежду, спецобувь и предохранительные приспособления.

В главе рассмотрены теоретические основы и сущность материалов, способы оценки и классификация материально–производственных запасов. Изучен порядок проведения инвентаризации, а также учёт специальной одежды.

## 2 Бухгалтерский учет и аудит материально –производственных запасов

### 2.1 Синтетический и аналитический учёт материалов

В процессе хозяйственной деятельности предприятий осуществляется движение материалов, которое включает последовательно совершаемые операции по поступлению, передаче в пределах предприятия и расходованию (или реализации). Указанные операции находят своё отражение в бухгалтерском учёте при помощи первичных документов.

Для учёта материально–производственных запасов предприятия используют бухгалтерский счёт 10 «Материалы». По дебету данного счёта отражается поступление материалов, а по кредиту – их выбытие либо отпуск в производство.

При поступлении на предприятие материальные ценности могут учитываться двумя способами, представленными на рисунке 2.1.

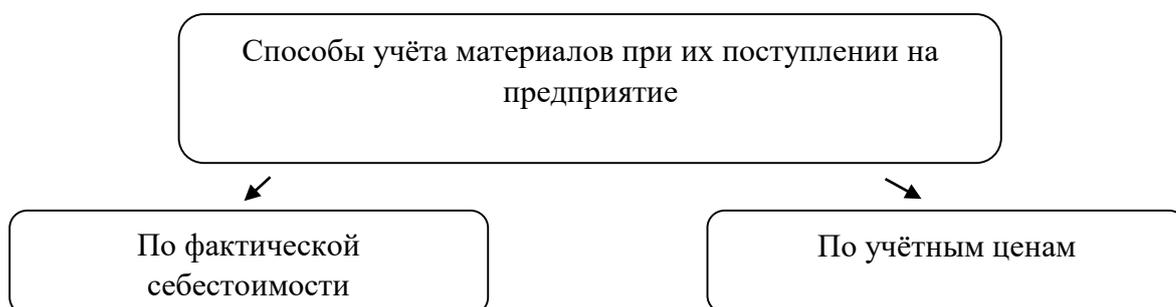


Рисунок 2. 1 – Способы учёта материалов при их поступлении на предприятие

При учете материалов по фактической себестоимости в дебет материальных счетов относят все расходы по их приобретению.

При поступлении материалов дебетуют счет 10 «Материалы» и кредитуют:

– счёт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков со всеми наценками сбытовых и снабженческих организаций и транспортно–заготовительными

расходами, включенными в счета поставщиков, включая оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком, без НДС;

– счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – на сумму начисленных процентов за кредиты и займы, использованные на закупку материалов;

– счёт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на стоимость услуг, оплачиваемых чеками транспортным (железнодорожным, водным) организациям;

– счёт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – на стоимость материалов, оплаченных из подотчетных сумм;

– счёт 23 «Вспомогательное производство» – на расходы по доставке материалов собственным транспортом и на фактическую себестоимость материалов собственного производства;

– счёт 20 «Основное производство» – на стоимость возвратных отходов [9, с.15].

Транспортно–заготовительные расходы (ТЗР) учитываются также на счёте 10, на отдельном субсчёте, и по мере отпуска материала в производство списываются в определённом проценте на счета затрат. ТЗР это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию (расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору; расходы по содержанию заготовительно–складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приёмкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов).

Процент ТЗР определяется по формуле:

$$П_{ТЗР} = \frac{(С_{н.ТЗР} + Об_{д. ТЗР})}{(С_{н.сч.10} + Об_{д.сч.10})} * 100\%,$$

где  $C_{н.ТЗР}$  – начальное сальдо по субсчёту 10 ТЗР;

$Об_{д. ТЗР}$  – дебитовый оборот по субсчёту 10 ТЗР;

$C_{н.сч.10}$  – начальное сальдо по счёту 10;

$Об_{д.сч.10}$  – дебитовый оборот по счёту 10.

Сумма ТЗР, подлежащая списанию на счета затрат, определяется умножением найденного процента на сумму отпущенных в производство материалов [20, с.267].

Таблица 2.1 – Бухгалтерские проводки по учёту материалов по фактической себестоимости

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
10	60	Оприходованы материалы без учёта НДС
19	60	Выделен НДС по приобретённым материалам
68.НДС	19	НДС по приобретённым материалам направлен к вычету
60	51	Оплачена стоимость материалов

Если предприятие самостоятельно изготавливает материально–производственные запасы, то их стоимость оно оценивает по фактическим затратам, возникшим в ходе производства товаров. Кроме того, сюда включается стоимость исходных материалов, амортизации основных производственных фондов, которые применяются при производстве, накладных, прочих прямых расходов, заработной платы.

Таблица 2.2 – Бухгалтерские проводки при изготовлении материалов

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
23	10	Отпущены исходные материалы на производство других материалов
23	02	Амортизация на основные средства, используемые в процессе производства материалов
23	70	Начислена заработная плата рабочих, занятых в процессе производства материалов
23	69	Начислены страховые взносы для уплаты в ПФР, ФСС, ФОМС
10	23	Полученные материалы приходуются по фактической себестоимости, равной сумме всех затрат

Если материальные ценности поступают в организацию на безвозмездной, то их фактическая себестоимость равна среднерыночной

стоимости. Материалы, полученные по договору дарения и полученные безвозмездно, принимаются на учет по рыночной стоимости по дебету счета 10 с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов». По мере списания безвозмездно полученных материалов на счета учета затрат и по другим причинам выбытия (на счета 20, 23, 25, 26, 97 и др. с кредита счета 10) их стоимость списывается со счета 98 в кредит счета 91.

Таблица 2.3 – Бухгалтерские проводки при безвозмездном поступлении материалов

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
10	98	Отражена текущая рыночная стоимость безвозмездно полученных материалов
20	10	Безвозмездно полученные материалы списаны в производство
98	91.1	Отражена в составе прочих доходов стоимость безвозмездно полученных материалов, которые списаны в производство

Материалы подлежат оприходованию в соответствующих единицах измерения (весовых, объёмных, линейных, в штуках). По этим же единицам измерения устанавливается учётная цена [21].

Поступающие материалы, не сопровождающиеся платежными документами от поставщиков (неотфактурованные поставки), оприходуют по акту о приемке материалов, составляемому на складе. Оприходование неотфактурованных поставок осуществляют по учетным ценам либо по ценам договора или предыдущих поставок. Если до конца месяца платежное требование не поступит, то приемная оценка на указанные поставки сохраняется. В следующем месяце при поступлении платежного требования стоимость неотфактурованных поставок в приемной оценке сторнируют и составляют новую запись по фактическим суммам, указанным в документах поставщиков.

Проданные материалы списывают с кредита счета 10 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счета 91 отражают также расходы, связанные с продажей материалов, и сумму НДС по проданным материалам.

Таблица 2.4 – Бухгалтерские проводки по учёту продажи материалов

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
91.2	10	Списана фактическая себестоимость материалов для продажи
62	91.1	Отражена выручка от продажи товаров
91.3	68.НДС	Выделена сумма НДС для уплаты в бюджет
91.9	99	Финансовый результат от продажи материалов (прибыль)
99	91.9	Финансовый результат от продажи материалов (убыток)
51	62	Поступление оплаты от покупателя на расчётный счёт

Материалы могут расходоваться на производственные и управленческие нужды предприятия. Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списывают с кредита материальных счетов в дебет соответствующих счетов издержек производства и на другие счета в течение месяца по твердым учетным ценам. Отразим бухгалтерские проводки в таблице.

Таблица 2.5 – Бухгалтерские проводки, отражающие расход материалов на производственные и управленческие нужды

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции	Документ – основание
20	10	Материалы переданы в основное производство	Требование – накладная; Накладная; Лимитно–заборная карта
23	10	Материалы переданы в производство	
25	10	Материалы переданы на общепроизводственные нужды	Требование– накладная
26	10	Материалы переданы на общехозяйственные нужды	Требование – накладная
10	10	Материалы переданы на склад	Накладная на внутреннее перемещение

Если синтетический учет материальных ценностей ведут по учетным ценам, то помимо счетов по учету материально–производственных запасов (10, 41, 43) используют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для учета заготовления и приобретения материальных

ценностей, относящихся к средствам в обороте (материалы, животные на выращивании и откорме, товары»).

В дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относят покупную стоимость материальных ценностей, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщика, и другие расходы по приобретению материалов с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др. в зависимости от того, откуда поступили материальные ценности, от характера расходов по заготовке и доставке материальных ценностей в организацию [9, с.310].

Материально–производственные запасы, фактически поступившие в организацию, списывают по учетным ценам с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счетов 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме» и 41 «Товары».

Сумму разницы в стоимости приобретенных материально–производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах, списывают со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Остаток на счете 15 на конец месяца показывает наличие материально–производственных запасов в пути.

Израсходованные или проданные материально–производственные запасы списывают на счета издержек производства (обращения) и продажи с кредита материальных счетов по учетным ценам [22].

Счёт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для учета разницы в стоимости приобретенных материально–производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах. Этот счет используют только в том случае, если на счетах 10, 11, 41 синтетический учет ведут по учетным ценам.

Накопленные на счёте 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» разницы между фактической себестоимостью приобретенных

материально–производственных запасов и стоимостью их по учетным ценам списывают с кредита счёта 16 в дебет счетов издержек производства из обращения или других счетов пропорционально стоимости израсходованных материально–производственных запасов по учетным ценам [23, с.164]

Таблица 2.6 – Бухгалтерские проводки по учёту материалов по учётным ценам

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
15	60	Отражена фактическая стоимость материалов без учёта НДС
19	60	Выделен НДС по приобретённым материалам
68.НДС	19	НДС по приобретённым материалам направлен к вычету
10	15	Материалы оприходованы по учётным ценам
68.НДС	19	НДС по приобретённым материалам направлен к вычету
16	15	Отражено превышение фактической себестоимости над учётными ценами
15	16	Отражено превышение учётных цен над фактической себестоимостью

Все факты хозяйственной жизни, осуществляемые предприятием, должны быть оформлены оправдательными документами. Данные документы являются первичными документами, на основании которых осуществляется бухгалтерский учёт. Не допускается принятие к бухгалтерскому учёту документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни.

## 2.2 Основы аудиторской проверки материально–производственных запасов

Целью аудита МПЗ является выражение независимого мнения о достоверности и полноте отражения в финансовой отчётности аудируемого лица информации о МПЗ. При аудите МПЗ проверке должны подвергаться все виды запасов: сырьё и материалы, готовая продукция и товары.

Согласно Методическим рекомендациям по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей МПЗ в бухгалтерской отчётности (одобренны Советом по аудиторской деятельности при Минфине России,

протокол от 22.04.2004 №25) в ходе проведения аудита МПЗ необходимо убедиться, что:

- все отраженные в отчётности МПЗ действительно существуют;
- права организации на МПЗ, отраженные в отчётности, документально подтверждены и не ограничены правами третьих лиц;
- отражённые в бухгалтерском учёте операции по приобретению и выбытию МПЗ имели место в течении отчётного периода;
- отсутствуют МПЗ, которые должны были быть, но не отражены в бухгалтерском учёте и отчётности;
- МПЗ отражены в учёте и отчётности в правильной оценке: по фактической себестоимости или по рыночной стоимости, если она ниже фактической себестоимости;
- способ оценки МПЗ при их отпуске в производство или ином выбытии применяется в соответствии с принятой организацией учётной политикой;
- приобретение и выбытие МПЗ отражены в учёте в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде;
- МПЗ правильно классифицированы в как сырьё и материалы, готовая продукция, товары для перепродажи;
- операции с МПЗ отражены в бухгалтерском учёте в соответствии с нормативными актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учёта в Российской Федерации;
- вся существенная информация о МПЗ раскрыта в отчётности [24, с.

Для проведения аудита МПЗ аудитор должен затребовать следующие документ:

- сводные регистры синтетического учёта (главная книга, оборотно–сальдовая ведомость, ведомость остатков по синтетическим счетам и т.д.);
- регистры аналитического учёта (аналитические ведомости, книги остатков, карточки складского учета и т.д.);

- приказы о порядке и сроках проведения инвентаризации;
- приказы о назначении состава постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий;
- инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости, ведомости учёта результатов, выявленных инвентаризацией;
- протоколы заседания инвентаризационной комиссии;
- решения руководства по утверждению результатов инвентаризации;
- договоры поставки, спецификации, накладные поставщиков;
- приходные ордера, накладные, акты приёмки МПЗ;
- первичные документы складского учёта;
- первичные документы по учёту готовой продукции (сдаточные накладные, приходные ордера, накладные, акты приёмки готовой продукции, карточки складского учёта);
- договоры с поставщиками и покупателями товарно–материальных ценностей;
- хозяйственные договоры по материалам, принятым на ответственное хранение;
- договоры на переработку давальческого сырья;
- договоры комиссии [25, с.75].

При аудите для получения необходимых доказательств о достоверности показателей отчётности, отражающих наличие и движение МПЗ, аудитор может воспользоваться памяткой об основных аудиторских процедурах на различных этапах проверки. (Приложение А).

Проверка начальных остатков по счетам учёта МПЗ осуществляется путём сопоставления сальдо по счетам 10,11,14, 15,16,40,41,42,43 в регистрах бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности на начало проверяемого периода и конец периода, предшествующего проверяемому. Цель такой проверки– убедиться, что сальдо по счетам учёта МПЗ корректно перенесены из предыдущего периода и не содержит искажений [26, с.165].

В случае выявления расхождений в данных регистров бухгалтерского учёта и отчётности на начало проверяемого и конец предшествующего периодов аудитору необходимо учесть данное обстоятельство при проведении дальнейших процедур и формировании мнения. Если расхождения существенные и данные на конец предшествующего периода не подтверждены результатами аудиторской проверки, все последующие процедуры проводятся не только за проверяемый, но и за предшествующий период.

Далее аудитор осуществляет проверку соответствия остатков аналитического и синтетического учёта и бухгалтерской отчётности, которая позволит дать предварительную оценку достоверности отражения данных бухгалтерского учёта в бухгалтерской отчётности.

При проведении процедур по проверке правильности и последовательности применения выбранной учётной политики аудитор должен изучить, насколько способы ведения бухгалтерского учёта МПЗ аудируемого лица соответствуют действительному законодательству и иным нормативным актам. При этом изучаются сроки и периодичность проведения инвентаризации, методы оценки материалов при постановке на учёт и списании в производство, способы учёта выпуска продукции, методы оценки готовой продукции, порядок создания резерва под снижение стоимости МПЗ , с.84].

В ходе проверки аудитор обязан изучить и оценить систему внутреннего контроля организации. Это позволит ему определить уровень риска внутреннего контроля и правильно построить аудиторскую выборку. Система внутреннего контроля МПЗ должна охватывать все виды запасов (сырьё и материалы, готовую продукцию и товары) и все виды операций с ними (оприходование приобретённых сырья, материалов, товаров для перепродажи, отпуск МПЗ в производство, оприходование готовой продукции, отгрузку товаров и готовой продукции покупателям и т.д.). Если аудитор убеждается, что может использовать данные соответствующих средств контроля, он получает возможность проводить процедуры аудита МПЗ менее

детально и более выборочно. Таким образом, цель аудита системы внутреннего контроля — оценить качество работы отдела внутреннего контроля. Для этого аудитор проводит тестирование системы.

Тестирование предусматривает получение ответа на следующие вопросы:

- защищены ли помещения складов от доступа посторонних лиц, имеются ли охрана и сигнализация;
  - контролируется ли выдача и вывоз ценностей;
  - проводится ли инвентаризация материальных ценностей (обязательная, плановая, внезапная);
  - оформляются ли результаты инвентаризации соответствующими документами (инвентаризационные описи, сличительные ведомости), имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
  - привлекаются ли к ответственности лица, виновные в кражах, хищениях;
  - обеспечивается ли ведение сортового количественного аналитического учёта на складе;
  - заключаются ли договоры о материальной ответственности с кладовщиками, заведующими складами и др.;
  - разработаны ли должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с материалами; инструкции по хранению, приёмке, отпуску материалов;
  - применяются ли унифицированные формы первичной документации;
- составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию;
- производится ли проверка полноты оприходования материалов;
  - применяется ли система нормирования расхода материалов;
  - утверждается ли сверхнормативный расход администрацией (при использовании нормативов);
  - выявляются ли лица, виновные в перерасходе;

- применяются ли при отпуске и приёмке материалов измерительные приборы и инструменты;
- прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц, сверяются ли данные этих отчётов с данными первичных документов;
- применяются ли программы автоматизации бухгалтерского учёта материалов;
- оговорены ли в учётной политике принципы учёта материалов (используемые счета, методы оценки);
- создано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита);
- оперативно ли вносятся в бухгалтерский учёт изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля [28, с.225]

Однако независимо от оценки качества системы внутреннего контроля для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств необходимо всегда выполнять процедуры по существу в отношении существенных видов операций, сальдо расчётов и раскрытия бухгалтерской информации.

### **2.3 Последовательность проведения аудиторской проверки материально–производственных запасов**

Проверка правильности проведения инвентаризаций МПЗ и отражения их результатов в учёте. МПЗ относятся к особому виду статей финансовой отчётности для получения аудиторских доказательств, в отношении которых аудиторю необходимо учитывать требования МСА 501 «Аудиторские доказательства — дополнительное рассмотрение особых статей». Если величина запасов существенна для финансовой отчётности, аудитор должен получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства

относительно существования запасов, по возможности присутствия при инвентаризации. Такое присутствие позволит аудитору инспектировать запасы, наблюдать за соблюдением установленного руководством порядка по отражению в учёте и контролю результатов, а также получить доказательства надёжности процедур руководства.

В случае невозможности присутствия аудитора при инвентаризации для определения таких факторов, как характер и местонахождение запасов, он должен выяснить, можно ли в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства существования и состояния таких запасов, а также сделать вывод об отсутствии оснований для приведения оговорки об ограничении масштаба аудита. Документация по последующей продаже конкретных запасов, приобретённых или купленных до проведения инвентаризации, может предоставить и надлежащие аудиторские доказательства.

Аудитору необходимо ознакомиться с утвержденной руководством инструкцией относительно:

- применения процедур контроля, при сборе заполненных ведомостей учёта движения запасов, учёте незаполненных бланков ведомостей учёта движения запасов, а также инвентаризации и повторной инвентаризации запасов;

- порядок определения стадии завершения незавершенного производства; определения неходовых, устаревших или повреждённых изделий, а также запасов, принадлежащих третьей стороне.

- наличия соответствующих указаний, регламентирующих движение между подразделениями, а также отправку и приём запасов до и после даты окончания отчётного периода.

С целью убедиться, что процедуры, разработанные руководством, выполняются надлежащим образом, аудитору необходимо провести наблюдение за тем, как они выполняются персоналом субъекта, а также произвести контрольные подсчёты. В процессе проведения инвентаризации

аудитор должен проверить полноту и точность её результатов путем сверки выбранных записей и физического наличия соответствующих запасов, а также данных инвентаризации и соответствующих записей в инвентаризационных ведомостях. Аудитор должен рассмотреть вопрос о необходимости сохранения результатов инвентаризации для последующих проверок и сопоставлений. Инвентаризация запасов может быть проведена на дату, не являющуюся датой окончания отчётного периода. Это возможно только в случаях, когда риск контроля ниже среднего. Аудитор посредством выполнения надлежащих процедур определяет, правильно ли отражены в учёте изменения запасов, имевшие место между датой их инвентаризации и датой окончания отчётного периода. Если в целях определения остатков на конец периода субъект применяет систему непрерывного учёта запасов, аудитор посредством выполнения соответствующих процедур должен определить, понятны ли причины любых существенных различий между результатами инвентаризации и записями, полученными в результате непрерывного учёта запасов, а также вносятся ли соответствующие поправки в учётные записи [29, с.137].

Аудитор должен проверить перечень запасов, составленный на основании последней инвентаризации, с тем чтобы определить, насколько точно он отражает фактические результаты инвентаризации. Если запасы находятся на хранении и под контролем третьей стороны, аудитор должен получить непосредственно от третьей стороны подтверждение относительно количества и состояния запасов, хранимых по поручению субъекта. В зависимости от существенности таких запасов он должен также проанализировать следующие моменты: порядочность и независимость третьей стороны; целесообразность личного наблюдения или назначения другого аудитора для наблюдения за инвентаризацией запасов; целесообразность получения отчёта (заключения) другого аудитора относительно адекватности систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля третьей стороны, с тем чтобы удостовериться, что запасы были подсчитаны и хранятся надлежащим образом. В ходе проведения

инвентаризации следует обращать внимание на физическое состояние МПЗ организации: испорченные, утратившие свои потребительские свойства материальные ценности должны отражаться в отчётности с учётом резерва под снижение их стоимости или списываться с баланса организации в связи с невозможностью их использования. Проверка фактического наличия МПЗ позволяет аудитору не только убедиться в их наличии, но и определить состояние учёта в местах хранения, порядок составления приходно–расходные документов. Если величина МПЗ аудируемого лица не существенна для финансовой отчётности и аудитор не присутствовал при инвентаризации, полноту и качество проведённых инвентаризаций следует изучить на основании всех необходимых документов, подтверждающих факт их проведения:

- приказ о порядке и сроках проведения инвентаризации;
- инвентаризационных описей, актов инвентаризации;
- бухгалтерских регистров аналитического и синтетического учёта, в которых отражены результаты проведённой инвентаризации.

Для проверки качества приведённых инвентаризаций аудитор анализирует данные инвентаризационных описей с целью установить:

- указаны ли в них наименование предприятия, место, где проводилась проверка (склад, цех, кладовая и др.) и время её проведения;
- полностью ли записаны наименования запасов, их марки, сортность, артикулы и другие отличительные признаки, а также оговорены ли исправления в установленном порядке;
- приведены ли на каждой странице описи прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях;
- имеются ли в описи незаполненные строки; подписи и расписки в инвентаризационных описях всех членов комиссии и материально ответственных лиц, подтверждающие правильность проведения проверки и принятие перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

Наличие нарушений при оформлении инвентаризационных материалов обязывает аудитора изучить их причины. Они могут быть результатом небрежного отношения комиссии к выполнению своих обязанностей или в целях сокрытия установленных фактов недостатков и излишков отдельных видов МПЗ.

При изучении сличительных ведомостей аудитор проверяет достоверность отражённых в ней остатков МПЗ по данным бухгалтерского учёта и описи. При проверке ведомостей учёта результатов, выявленных инвентаризацией, особое внимание следует уделить проверке правильности составленных расчётов на списание потерь в пределах норм естественной убыли и сверх этих норм, соблюдению установленного порядка зачёта недостатков, образовавшихся излишков и отнесения на виновных лиц суммовых разниц в результате превышения стоимости недостающих ценностей над излишками. Пришедшие в негодность и не списанные МПЗ в инвентаризационную опись не включаются, а составляется акт с указанием времени образования потерь, причин негодности (порча, брак, бой), возможности использования. Для предотвращения повторного списания или предъявления таких запасов при последующих инвентаризациях в целях изъятия из оборота качественных запасов аудитор проверяет наличие актов на уничтожение с указанием способа и места, накладных при сдаче на утиль [25, с.115].

Проверка полноты оприходования и правильности оценки МПЗ. В процессе аудиторских процедур объектом исследования является управленческая информация по каждому поставщику об ассортименте и сроках поставки МПЗ по договорам и фактически поступившим на предприятие. Изучается соответствие данных управленческого и финансового учёта.

При анализе договоров с поставщиками необходимо обратить внимание на правильность определения момента перехода права собственности на МПЗ исходя из условий договоров. Как правило, право

собственности на поступившие материалы переходит к покупателю в момент их передачи и предъявления покупателю расчётных документов. Но договор может быть определено, что переход права собственности происходит после оплаты МПЗ. В этом случае поступившие МПЗ до их оплаты должны учитываться на забалансовом счёте 002 «Товарно–материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Кроме того, на забалансовых счетах должны учитываться материалы, не принадлежащие организации, но находящиеся в её пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, например, полученные хранителем по договору ответственного хранения (счёт 002), переработчиком по договору переработки сырья и материалов на давальческой основе (счёт 003 «Материалы, принятые в переработку»), комиссионерам по договору комиссии (счёт 004 «Товары, принятые на комиссию»). также должен проверить наличие документов, ограничивающих право собственности на МПЗ: договоров залога, постановлений об аресте имущества, требований кредиторов при проведении процедуры банкротства.

Приступаю к проверке полноты оприходования и правильности оценки МПЗ, аудитор прежде всего устанавливает, соответствуют ли итоговые суммы, отраженные в ведомостях учёта МПЗ, данным других учётных регистров, проверяет согласованность между синтетическим и аналитическим учётами по балансовым счетам и субсчетам, учитывающим МПЗ. В случае расхождений устанавливаются их причины. Они могут быть как результатом небрежного отношения бухгалтеров к выполнению своих служебных обязанностей, так и неполного оприходования материалов.

При проверке полноты оприходования МПЗ аудитор сверяет внутренние документы с сопроводительными документами поставщиков, выявляет возможные нарушения: изменения наименования отдельных видов материалов или их потребительских свойств (сортности, марки, артикула, размера, влажности), искусственного завышения брутто, тары. В случае

необходимости нужно сделать запрос поставщику МПЗ и произвести встречную проверку.

Аудитор изучает правильность составления актов на расхождение по количеству и качеству поступивших МПЗ и своевременность предъявления претензий к поставщикам или транспортным организациям, а также как ведётся учёт по неотфактурованным поставкам и материалам, оплаченным, но на склад не поступившим (материалы в пути).

Правильная оценка МПЗ в значительной степени зависит от организации их аналитического и синтетического учёта. Поэтому аудитор устанавливает, ведётся ли учёт на счёте 10 «Материалы» в разрезе субсчетов и по каждому наименованию материалов в зависимости от их потребительских признаков; выясняет, присваиваются ли номенклатурные номера в зависимости от их потребительских признаков и указываются ли они в первичных документах и складском учёте. Если учёт МПЗ в соответствии с принятой учётной политикой осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», аудитор дополнительно проверяет, правильно ли подсчитано отклонение и произведено ли списание с кредита счёта 15 в дебит счетов 10 «Материалы» или 41 «Товары» учётной стоимости МПЗ и в дебит счёта 16 разницы между фактической себестоимостью и учётной стоимостью.

В случае, когда транспортно–заготовительные расходы занимают большой удельный вес в составе себестоимости МПЗ, аудитор проверяет обоснованность произведённых расходов, правильность принятия их к учёту в соответствии с утверждённым в учётной политике вариантом учёта ТЗР, устанавливает, не относятся ли произведённые расходы к другим объектам, отражаемым на других счетах бухгалтерского учёта.

По операциям поступления материалов аудитор проверяет и операции по приобретению и правильность оценки материалов, полученных в порядке обмена, поступивших безвозмездно, внесённых в качестве вклада в уставный

(складочный) капитал, созданных в процессе деятельности организации (отходы производства: материалы, полученные в результате ликвидации основных средств).

При сборе доказательств правильности оценки материалов, поступивших в результате данных операций, аудитор может воспользоваться памяткой. (Приложение Б)

Проверка операций по отпуску МПЗ в производство и прочему выбытию. По данным регистров синтетического учёта аудитор проверяет правильность отражения операций с МПЗ на счетах бухгалтерского учёта в соответствии с нормативными документами: Планом счетов бухгалтерского учёта финансово–хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, Методическими указаниями по учёту материально–производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 2.2001 №119н) [31,32].

Аудитор проверяет соответствие используемых предприятием способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их отпуске в производство и прочем выбытии способам, предусмотренным учётной политикой; правильность порядка списания отклонений фактических расходов на приобретение материальных ценностей от их учётной цены (при использовании счетов 15 и 16); правильность расчётов при определении доли отклонений в стоимости материалов, подлежащих списанию. При расчёте среднего процента отклонений следует использовать следующую формулу:

$$X = (O_n + O_p) * 100 / (УЦ_n + УЦ_p),$$

где  $O_n$  — отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости по учётным ценам на начало месяца;

$O_p$  – отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости их по учётным ценам по поступившим материалам за месяц;

УЦ<sub>н</sub>– стоимость материалов в учётных ценах на начало месяца;

УЦ<sub>п</sub>– стоимость поступивших в течение месяца материалов по учётным ценам.

Аудитор проверяет правильность отнесения со счетов учёта материальных ценностей, израсходованных МПЗ на соответствующие счета учёта расходов в зависимости от направления их использования. После проверки операций по отпуску МПЗ в производство аудитор проверяет правильность списания со счетов учёта запасов материалов, пришедших в негодность по истечению сроков хранения, морально устаревших. При этом устанавливается:

- проводился ли непосредственный осмотр МПЗ комиссией, установлены причины непригодности их к использованию;
- выявлены ли лица, по вине которых материалы оказались непригодны к использованию или ограничены в использовании по прямому назначению;
- возможно ли использование МПЗ на другие цели или их продажа, а также составлены ли комиссией и утверждены ли руководством акты на списание;
- осуществляется ли контроль над утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов [33, с.248].

В заключении аудитор проверяет, вся ли существенная информация о МПЗ раскрыта в отчетности: о способах оценки МПЗ по их группам, последствиях изменений способов оценки, стоимости материалов, переданных в залог, величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

## **2.4 Типичные ошибки по учёту материалов**

На основе полученных в ходе исследований доказательств аудитор должен проанализировать все отклонения и замечания, собранные за время проверки, с целью выявления всех нарушений и несоответствий в методологии учета МПЗ нормативным актам. Все нарушения должны быть систематизированы таким образом, чтобы определить их существенное влияние на достоверность аудируемого показателя, так как обнаруженные

несоответствия оказывают воздействие на принятие аудитором решения относительно достоверности статьи по МПЗ в бухгалтерской отчетности. При анализе ошибок нужно исходить из того, каким видом деятельности занимается организация, каким объемом материальных ценностей располагает, насколько технологичен процесс изготовления продукции.

К наиболее типичным ошибкам и нарушениям, возникающим при учете МПЗ, относят:

1) не правильное документальное оформление операций: очень часто аудитор выявляет, что документальное оформление операций по оприходованию и списанию материалов находится не на должном уровне. Чаще всего имеются нарушения в оформлении операций прихода и расхода (списание) материальных ценностей унифицированными бланками, которые могут отсутствовать либо в них могут не заполняться все необходимые реквизиты. Поэтому на основании неправильно оформленных документов нельзя делать записи в бухгалтерском учёте. Кроме того, неверное оформление документов вызывает споры с налоговыми органами по принятию расходов в целях исчисления налога на прибыль.

2) Неотфактурованные поставки: неотфактурованными поставками называются МПЗ, которые поступили в организацию без сопроводительных документов. Такая ситуация может возникать при наличии договора между продавцом и покупателем, в соответствии с которым был отгружен товар. Ст. 484 и 513 ГК РФ предусматривают обязанность покупателя принять товар вне зависимости от отсутствия или наличия расчетных документов.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке не менее чем в двух экземплярах по унифицированной форме: № ТОРГ-4 – если поступили товары и № М-7 – если поступили материалы.

Организации следует проверить, не числятся ли поступившие неотфактурованные запасы как находящиеся в пути или как дебиторская задолженность.

При получении расчетных документов поставщика бухгалтер обязан:

- проверить, не списывались ли неотфактурованные МПЗ на себестоимость в текущем периоде;
- в случае списания части неотфактурованных МПЗ определить процентную долю списанных на себестоимость производства (реализации) и оставшихся на складе МПЗ;
- скорректировать оценку МПЗ, оставшихся на складе согласно п. 40 Методических указаний по МПЗ;
- отнести на счет 91 "Прочие доходы и расходы" сумму дооценки МПЗ, списанных на себестоимость производства (реализации).

НДС. Согласно п.1 ст.172 НК РФ организация вправе зачесть НДС только в случае, если у нее есть счет–фактура с выделенным НДС. Следовательно, по неотфактурованной поставке этот налог не возмещается до тех пор, пока поставщик не представит расчетные документы. Приходуются материалы без выделения НДС расчетным путем, даже если этот налог выделен в договоре отдельной суммой, так как оснований (счета–фактуры и других расчетных документов) для его выделения из цены не имеется [34].

Налог на прибыль. В соответствии с п. 2 ст. 254 НК РФ стоимость материалов складывается из цены материалов и затрат на их приобретение. Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ расходы, уменьшающие налогооблагаемый доход, должны быть подтверждены документально. Поскольку расчетные документы еще не получены, в качестве подтверждающего цену документа можно использовать договор.

Если в договоре цена не установлена, считается, что стоимость материалов определить нельзя, следовательно, организация не вправе включать стоимость таких материалов в расчет налога на прибыль. Данные материалы можно будет учесть в составе расходов лишь тогда, когда поставщик пришлет документы.

3) Неверное определение момента перехода права собственности: в бухгалтерию чаще всего не приносят договоры поставки, и полученные ценности приходятся по факту получения. При этом бухгалтер уверен, что

это ценности собственные. При этом возможно, что поступившее имущество не является таковым, и должно учитываться за балансом. Цена ошибки – преждевременный вычет НДС по поступившим ценностям.

Второе искажение связано с тем, что ценности, находящиеся в пути, могут уже принадлежать организации, и их следует учитывать на балансе по договорной цене, т.е. с учетом НДС, поскольку счет–фактура на них пока не поступила (п. 26 ПБУ 5/01). Несвоевременное отражение операции ведет к занижению показателей бухгалтерской отчетности по статьям «Запасы» и кредиторской задолженности за них, если не была выдана предоплата.

Напомним, что в договоре поставки стороны могут предусмотреть любой приемлемый для них момент перехода права собственности. При отсутствии в договоре поставки специального определения момента возникновения права собственности у покупателя это право переходит к нему в момент передачи товара (ст. 223 ГК РФ). Вещь признается переданной приобретателю с момента ее вручения или передачи перевозчику (например, организации связи) для отправки приобретателю, если на продавце не лежит обязанность доставки товара (ст. 224 ГК РФ).

4) Искажение первоначальной стоимости товаров: для торговых организаций п. 13 ПБУ 5/01 предусмотрено специальное положение о формировании покупной стоимости товара. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, можно включать: в состав расходов на продажу (счет 44) или в стоимость товара (счёт 41). В соответствии с п. 227–228 Методических указаний по МПЗ выбор организации закрепляется в учетной политике.

Помимо этого, выделив ТЗР в отдельную позицию (субсчёт) на счёте 44, этот счет можно: закрывать полностью на счет 90; рассчитывать на конец месяца ТЗР, приходящихся на остаток товара на складе.

Для целей исчисления налога на прибыль (ст. 320 НК РФ) налогоплательщик имеет право сформировать стоимость приобретения товаров с учетом расходов, связанных с их покупкой. Если в налоговую

стоимость приобретения товаров расходы по доставке, складские расходы не включаются, то они учитываются в издержках и распределяются между проданными товарами и остатком товаров на складе. При этом они считаются прямыми расходами. Иными словами, если в стоимость товара они не вошли, нужно считать ТЗР на остаток товара [35, с 127].

Самая распространенная ошибка бухгалтеров – учитывать транспортные расходы в составе издержек обращения, но при этом не рассчитывать ТЗР на остаток товаров для налога на прибыль. В этом случае постоянно занижается сумма налога на прибыль к уплате.

Кроме того, частой ошибкой в оформлении транспортных расходов является отсутствие правильно оформленных документов между перевозчиком и заказчиком. Их взаимоотношения чаще всего требуют оформления товарно–транспортной накладной. В соответствии с указаниями Госкомстата (от 28.11.97 № 78) по заполнению ф.1–Т, она оформляется лишь тогда, когда грузоотправитель является заказчиком автотранспорта. Из этого следует, что данная форма не оформляется грузоотправителем, если заказчиком автотранспорта является грузополучатель. В отсутствие товарно–транспортных накладных, а также при наличии нарушений их заполнения налоговая инспекция может не признать расходы по доставке в целях налогообложения прибыли, так как не выполняется критерий документальной подверженности расходов, установленный пунктом 1 статьи 252 НК РФ.

5) Неверное определение способа списания МПЗ при выбытии: при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка в бухгалтерском учете производится одним из следующих способов (п. 16 ПБУ 5/01): по себестоимости единицы запасов; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО). Методика расчета стоимости указанными способами описана в п. 73 – 80 Методических указаний по МПЗ и приложении № 1 к ним. В соответствии с п. 78 Методических указаний по МПЗ применение оценки по средней себестоимости и ФИФО может осуществляться по взвешенной или скользящей оценке. Выбор метода расчета

следует сделать в учетной политике организации. Взвешенную оценку часто используют при ручном учете либо там, где документы по приходу ценностей поступают поздно. Большинство же бухгалтерских программ используют метод расчета скользящей оценки, когда стоимость определяется при каждом списании [36, с 61].

Частой ошибкой бухгалтеров является несоблюдение в учете метода, установленного в учетной политике. По этой причине аудитор часто испытывает сложности при подтверждении себестоимости проданной продукции, работ, услуг или товаров. Кроме того, в аудиторском заключении обязательно появится текст о несоблюдении организацией собственной учетной политики.

(Приложение В)

В главе рассмотрены синтетический и аналитический бухгалтерский учёт материалов. Основные понятия аудита материалов, последовательность проведения аудиторской проверки материально–производственных запасов. А также типичные ошибки по учёту материалов, возникающие в ходе аудиторской проверки.

### **3 Порядок организации бухгалтерского учёта движения материалов и аудиторской проверки на примере ООО «ТомКейк»**

#### **3.1 Организационно–экономическая характеристика ООО «ТомКейк»**

ООО «ТомКейк» осуществляет производственную деятельность по выпуску и реализации кондитерских изделий. При создании мероприятия, в сентябре 1997 г., планировалось производство пряников и пряничных изделий механизированным способом с минимальным использованием ручного труда. При открытии производства ассортимент составлял 7 видов круглого глазированного пряника — наиболее распространенных в торговле и знакомого потребителями.

В течении десяти лет на предприятии создавались новые цеха, которые специализировались на новом ассортименте. В данное время создано четыре цеха: два цеха расположены в г. Томске по ул. Смирнова 7/4 (производство пряника и сушки), цех по производству печенья по ул. Смирнова 35, и цех расположенный в селе Дзержинском Томского района (производство продукции с начинкой). За этот период было освоено производство 40 наименований пряника, 6 видов коврижки, 40 видов печенья, 10 видов сушки, 4 вида баранки. Большинство наименований разработано технологами предприятия. Инженерная служба постепенно совершенствует техническое оснащение предприятия: построена и действует газовая котельная, обеспечивающая бесперебойную работу газовых печей, отопления и горячего водоснабжения.

Реализацией производимой продукции занимается служба сбыта и экспедирования, которая доставляет кондитерские изделия по городу Томску, а также в соседние регионы, Новосибирская и Кемеровская области, Красноярский край.

Продукция ООО «ТомКейк» соответствует требованиям ГОСТов и ТУ, пользуется устойчивым спросом как на рынке г. Томска, так и на рынках

соседних регионов. Предприятие динамично развивается на основе внедрения новых технологий, расширения ассортимента, роста производимой продукции и является одним из лидеров кондитерского производства г. Томска.

Наряду с созданием новых рабочих мест (на сегодняшний день коллектив предприятия составляет 92 человека), руководство компании проводит политику, направленную на личную заинтересованность каждого сотрудника в увеличении и улучшении качества производимой продукции. Предприятие регулярно принимает участие в проводимых в г. Томске ярмарках–выставках. Выставляемая продукция ежегодно получает дипломы и свидетельства. Результатом этого можно считать награждение ООО «ТомКейк» Дипломом губернатора Томской области «За высокое качество выпускаемой продукции», свидетельством «Лидер отрасли», дипломом конкурса «Сибирские Афины» за оригинальный рецепт.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор предприятия Толканицин С. В. Бухгалтерский учёт ведётся бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несёт ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной отчётности, а также обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

На предприятии применяется журнально–ордерная форма отчётности. При использовании для ведения бухгалтерского учёта вычислительной техники журналы–ордера формируются применяемым программным

обеспечением. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учётными документами, на основании которых ведётся бухгалтерский учёт. Первичные и сводные учётные документы составляются на бумажных носителях информации. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях и копейках.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. В ООО «ТомКейк» инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчётности: товарно–материальных ценностей один раз в год по состоянию на 1 ноября, начиная с 2005 года. В случае, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки её проведения не установлены настоящей учётной политикой, или, когда проведение инвентаризации не обязательно, проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

В качестве материально–производственных запасов к бухгалтерскому учёту принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учёт материально–производственных запасов», утверждён Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001г.

Сырьё, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия отражаются в учёте и отчётности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учёта материально–производственных запасов не применяется. При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости материалов в расчёт включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Тара принимается по фактической себестоимости.

Учёт специальной одежды ведётся по их наименованию. Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ [37, с. 10].

Специальная одежда учитывается до передачи в эксплуатацию в составе оборотных активов на субсчёте 10 «Материалы». Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учёта затрат на производство производится единовременно в момент её передачи сотрудникам организации. Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в нормах бесплатной выдачи спецодежды, обуви и других средств индивидуальной защиты. При выдаче спецодежды сверх установленных норм её стоимость погашается линейным способом исходя из установленных сроков.

### **3.2 Бухгалтерский учёт движения материалов**

Задача бесперебойного снабжения производства необходимыми материальными ресурсами возложена на административно–хозяйственный отдел. Специалистами этого отдела осуществляется поиск наиболее выгодных вариантов поставки и разработки договоров с оптимальными условиями. В заключенных договорах указываются: номенклатура, цена, объем и сроки поставок, порядок расчетов, права и обязанности сторон, а также экономические санкции за нарушение договорных обязательств. Административно–хозяйственный отдел организации ООО «ТомКейк» осуществляет оперативный контроль за исполнением договоров по первичным документам учета движения материалов.

В ООО «ТомКейк» заключены договоры с кладовщиками об индивидуальной материальной ответственности. При приемке материалов на

складе проверяется количество, ассортимент, качество поступивших материалов. Если количество или качество товарно–материальных ценностей не совпадает с данными, указанными в сопроводительных документах поставщика, составляется акт о приемке материалов, для которого используется типовая бланк № 71а. Акт оформляется в день поступления материалов на склад специальной комиссией, назначенной приказом руководителя ООО «ТомКейк». Когда имеется возможность, в составлении акта принимает участие представитель поставщика. Акт составляют в 2 экземплярах: один экземпляр вместе с сопроводительными документами на материалы передают в бухгалтерию; второй – в подразделение организации, работники которого должны подготовить претензионное письмо поставщику. На основании документов поставщика кладовщик выписывает приходный ордер (форма № М–4), где указывается количество полученных материалов и оптовая цена данного поставщика.

В бухгалтерию передаются счета – фактуры и товарно – транспортные накладные поставщика. Счета – фактуры регистрируются в Журнале полученных счетов – фактур, а после их оплаты делается запись в Книге покупок. В бухгалтерии ООО «ТомКейк» составляется также Оборотная ведомость движения материальных ценностей в стоимостном выражении по каждому складу предприятия, где отражено: остаток материала на начало месяц (по каждому номенклатурному номеру); приход за месяц; расход за месяц; текущий остаток материалов.

В оборотной ведомости движения материалов по предприятию отражена стоимость прихода, расхода и остатков на начало и конец месяца материальных ценностей в разрезе каждого номенклатурного номера. Назначение данного документа – контроль и регулирование уровня оборотных средств по группам материалов.

«Оборотная ведомость по складу» формируется также по каждому субсчёту, в ней указывается количество и стоимость прихода, расхода, остатков на начало и конец периода материальных ресурсов по складу на дату

и за месяц. На данном этапе происходит оперативная сверка данных по учету движения материальных ценностей из оборотной ведомости с фактическим наличием их на складе. Таким образом, происходит постоянный контроль за складским учетом, наличие данных о начальных остатках и оборотах по каждому номенклатурному номеру облегчает поиск ошибок и расхождений. Оборотные ведомости ведутся по каждому материальному складу предприятия. (Приложение Г).

Учет поступления материалов в ООО «ТомКейк» организован с применением только счета 10 «Материалы» и формированием непосредственно на нем фактической себестоимости приобретенных материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются.

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и других ценностей организации. Счет 10 – активный, инвентарный. По дебету счета отражается принятие к учету поступивших в организацию материалов, по его кредиту отражается выбытие материалов в связи с отпуском их на производственные нужды [38].

Рассмотрим хозяйственные операции по поступлению материалов на предприятие в феврале 2019 года.

Всего за февраль поступило материалов на сумму 4451213,16 рублей. В том числе 5 февраля поступило маргарина на сумму 14900 рублей, отражены бухгалтерские проводки (Приложение Д).

Таблица 3.1 – Поступление материалов

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
10	60	Оприходование материалов без учёта НДС	13545,45
19	60	Выделен НДС по приобретённому материалу	1354,55
60	51	Оплачена стоимость материалов	14900
68	19	НДС по приобретённому материалу направлен к вычету	1354,55

На предприятии также ведётся учёт по поступлению тары и тарных материалов с использованием субсчёта 10.4. Учитывается тара в сумме фактической себестоимости, включающей суммы, уплаченные при её покупке и перевозке транспортом. Рассмотрим поступление тары за февраль 2019 года. Поступление тары производится на основании счёт-фактуры (Приложение Е). При поступлении оформляются записи:

Таблица 3.2 – Поступление тары и тарных материалов

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб
10.4	60	Оприходование тары без учёта НДС	47500
19	60	Выделен НДС	9500
60	51	Оплачена стоимость тары	57000
68	19	НДС направлен к вычету	9500

На предприятии работникам выдаётся специальная одежда. Специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчёте счёта 10 «Материалы». Рассмотрим хозяйственные операции по поступлению специальной одежды. Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» составляется за квартал.

В течении четвёртого квартала 2018 года всего поступило спецодежды на сумму 57879,99 рублей. В том числе приобретён костюм рабочий в количестве 71 штука на сумму 53250,00. На основании товарной накладной бухгалтером оформлены проводки (Приложение Ж):

Таблица 3.3 – Поступление специальной одежды

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
10.10	60	Покупка спецодежды, без НДС	53250
10.11	10.10	Спецодежда выдана работникам в эксплуатацию	
26	10.11	Частичное списание стоимости спецодежды, срок использования которой более 12 месяцев	

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учёта затрат на производство производится одновременно в момент её

отпуска сотрудникам. Отпуск спецодежды в производство отражается в учете по фактической себестоимости. Для учёта выдачи специальной одежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений составляется ведомость. В которой перечислены должность сотрудника, его ФИО, количество и наименование спецодежды, дата и срок службы [19, с 18].

Бухгалтерская служба ведет аналитический учет спецодежды, находящейся в производстве (эксплуатации), по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Отпуск материалов со склада в производство оформляется требованиями–накладными на внутреннее перемещение (ф. № М–11), актами о списании материальных запасов (ф. № 230), ведомостями учета выдачи спецодежды (ф. № МБ–7). Перемещение материалов между складами также осуществляется требованиями–накладными.

При отпуске материалов в производство на исследуемом предприятии соблюдаются следующие требования: материалы отпускаются в строгом соответствии с расходными нормативами на заданный объем производства; с главным бухгалтером согласовываются списки лиц, которым предоставлено право требовать со складов материалы, а утверждаются приказы, устанавливающие комиссии по списанию материалов.

На рассматриваемом предприятии для оформления отпуска материалов на производство используются разовые, оформляемые каждый раз при совершении очередной операции, первичные документы.

ООО «ТомКейк» по всем видам изготавливаемой продукции составляется рецептура, в которой перечислены виды сырья из расчёта на 100 кг. готовой продукции. (Приложение 3)

На основании этой рецептуры на отпуск в производство запрашивается определённое количество сырья, оформляется требование накладная.

(Приложение И). За каждый месяц составляется отчёт по сырью (норма на 100 кг. готовой продукции). (Приложение К).

Рассмотрим операции по отпуску материалов в производство. За февраль 2019 года в производство отпущено материалов на сумму 3240649,16 рублей. В том числе маргарина на сумму 432973,25 рублей. Бухгалтером сделаны записи:

Таблица 3.4 – Отпуск материалов в производство

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
20	10	Отпущены материалы в производство

Рассчитаем среднюю себестоимость маргарина. На начало месяца (февраль) наличие маргарина составляет: количество 301696,710 кг., на сумму 17509675,29 рублей. В течении месяца поступило 9100,000 кг., на сумму 627774,54 рублей. Средняя себестоимость =  $17509675,29 + 627774,54 / 301696,710 + 9100,000 = 58,32$  рубля. В требовании накладной указывается данная сумма.

Для общей оценки экономического состояния ООО «ТомКейк», рассмотрим основные показатели деятельности компании за 2017–2018 гг.

Таблица 3.5 – Отчёт о финансовых результатах ООО «ТомКейк»

Наименование показателя	Код строки	За Январь–Декабрь 2018г, тыс. руб.	За Январь–Декабрь 2017г, тыс. руб.
Выручка	2110	96349	97469
Расходы по обычной деятельности	2210	87258	79060
Проценты к уплате	2330	594	469
Прочие доходы	2340	4939	10267
Прочие расходы	2350	6042	10680
Налоги на прибыль (доходы)	2410	1706	3528
Чистая прибыль (убыток)	2400	5688	13999

По данным представленным в таблице 3.5, видно ухудшение экономической эффективности деятельности предприятия, и можно сделать следующие выводы:

– темп роста выручки в 2018 г. относительно показателей 2017г. немного снизился, на 1120 тыс. руб.;

- расходы по обычной деятельности в 2018 году увеличились на 8198 тыс. руб.;
- также увеличились проценты к уплате на 128 тыс. руб.
- прочие доходы снизились, в 2018 году составляют 4939 тыс. руб.;
- также значительно снизились прочие расходы на 4638 тыс. руб.;
- уменьшились налоги на прибыль на 1822 тыс. руб.;
- в итоге чистая прибыль в 2018 г. составила 5688 тыс. руб., что на 8311 тыс. руб. меньше чем в 2017 году. (Приложение Л)

На данный момент на предприятии ООО «ТомКейк» недостача, порча и излишки не контролируются и не оформляются документацией. В пределах нормы естественной убыли должны списывать на себестоимость, а другую часть списывают на виновное лицо. Норму естественной убыли на предприятии закладывают на расходы в пределах 10 % в течении месяца. Происходит списание всей суммы на расходы. За счёт этого увеличиваются расходы, а налог на прибыль занижается.

### **3.3 Рекомендации по организации внутреннего аудита на предприятии ООО «ТомКейк»**

Для проведения на предприятии внутреннего аудита нужно создать отдел по внутреннему контролю. Составляется план и программа аудита материально–производственных запасов. Отдел системы внутреннего контроля состоит из комиссии в составе трёх человек. Далее проводится тестирование СВК, которое предусматривает получение ответа на следующие вопросы:

- проводится и оформляется соответствующими документами инвентаризация материальных ценностей;
- имеется ли охрана помещения складов от доступа посторонних лиц, а также о наличии пожарной сигнализации;

- заключаются договоры с заведующими склада и кладовщиками о материальной ответственности;
- разработаны ли инструкции по приёмке, хранению и отпуску материалов;
- применяются формы первичной документации, а также составляются приходные и расходные документы на каждую операцию [39].

Для проведения данного тестирования комиссия использует источники информации: учётная политика организации, приказы о проведении инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии, должностные инструкции и договоры о материальной ответственности, также используются результаты осмотра складских помещений и опросы сотрудников.

Система внутреннего контроля МПЗ должна охватывать все виды запасов и операции, связанные с ними. На основе методических рекомендаций по сбору доказательств составляется перечень исследуемых вопросов.

Таблица 3.6 – Тестирование внутреннего контроля

Вопросы контроля	Ответы (да/нет)
Защищены помещения складов от посторонних лиц?	да
Имеется пожарная сигнализация	да
Проводится и оформляется инвентаризация материалов	да
Заключаются договора с заведующими склада	да
Составляются приходные и расходные документы на каждую операцию	да
Разработаны инструкции по приёмке и хранению материалов	да
Применяются первичные документации	да
Заполняются обязательные реквизиты	да
Документы составляются в день совершения операции	да

Результаты тестирования используются при определении уровня риска и уровня существенности. Аудиторский риск представляет собой производную от рисков существенного искажения и риска необнаруженности. Уровень существенности — это максимально допустимые размеры ошибки бухгалтерской отчётности [25, с.150].

Далее рассчитаем уровень существенности. Для этого были использованы данные бухгалтерского баланса.

Баланс на 31 декабря 2018 года составляет 179531 тыс. руб. \* 5 % = 8977 тыс. руб. Уровень существенности составляет 8977 тыс. руб.

Аудиторский риск = неотъемлемый риск \* риск средств контроля \* риск необнаруженности.

Аудиторская комиссия должна установить приемлемое по их суждению значение риска, все три компонента аудитор обязан изучить в ходе работы, оценивать их и документировать результаты оценки. Общепринятая величина риска составляет 5–10%.

Проанализировав показатели тестирования, аудитор рассчитывает аудиторский риск: неотъемлемый риск составит 70%, риск средств контроля 50%, а риск необнаруженности 20%.

Аудиторский риск = 0.7 \* 0.5 \* 0.2 = 0.07 = 7 %.

Общий план аудиторской проверки учёта материально – производственных запасов:

Проверяемая организация — ООО «ТомКейк»

Проверяемый период — с 01.01.2018 года по 31.12. 2018 года

Планируемые трудозатраты, человеко–часов 56

Состав аудиторской группы: руководитель, два ассистента.

Таблица 3.7 – Общий план аудиторской проверки

Планируемые виды работ	Период проведения	Документы подлежащие проверке
Аудит операций по поступлению материальных ценностей	Один раз в квартал	Счёт фактуры, приходные ордера, накладные
Аудит аналитического учёта движения материалов на складах предприятия	Один раз в квартал	Акты приема–передачи, карточки складского учёта
Аудит учёта использования материалов, списания недостач, потерь и хищений	Один раз в квартал	Товарные отчёты, журнал поступления товара, акт о порче, акт о ломе, журналы –ордера
Аудит сводного учёта материалов	Один раз в квартал	Сводные ведомости по расходу материалов, ведомости незавершенного производства, журнал–ордер №10

После составления плана разрабатывается программа аудита, которая включает следующие этапы:

- 1) Контроль поступления;
- 2) Контроль полноты материалов;
- 3) Контроль отпуска материалов;
- 4) Контроль сводного учёта.

Таблица 3.8 – Операции по контролю поступления

Наименование процедур	Период проведения	Рабочие документы аудитора
Аудит учёта операций по приобретению материальных ценностей	В течении года	Ведомость по учёту поступления
Аудит учёта операций по поступлению–передаче материалов в порядке обмена	В течении года	Ведомости по учёту поступления
Аудит учёта прочих операций по поступлению материалов (безвозмездно при взносе вклада в уставный капитал)	В течении года	Ведомость по учёту поступления

Таблица 3.9 – Операции по контролю полноты материалов

Наименование процедур	Период проведения	Рабочие документы
Изучение организации хранения материальных ценностей (наличие весоизмерительных приборов, стеллажей и тары, состояние картотеки складских карточек)	1 квартал	Инструкция о приёмке материалов, технические паспорта по весоизмерительным приборам, книги санитарного состояния складов
Изучение организации пропускной системы при ввозе и вывозе материальных ценностей с предприятия	1 квартал	Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщиков
Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки	В течении года	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков
Установление соответствия данных складского учёта данным бухгалтерского учёта по складам, субсчетам и номенклатурным номерам материалов	В течении года	Оборотные ведомости, карточки складского учёта

Проверка полноты и качества инвентаризации производственных запасов и малоценных быстроизнашивающихся предметов	Декабрь 2018 года	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учётной политике, таблицы по данным инвентаризационных ведомостей
---	-------------------	---

Таблица 3.10 – Контроль отпуска материалов

Наименование процедур	Период проведения	Рабочие документы
Проверка операций по отпуску материальных ценностей в производство и на сторону, на основе расходных документов	В течении года	Расходные документы по учёту материалов, счета–фактуры
Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции	Один раз в квартал	Акты и другие документы на списание расхода материалов
Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь материалов	Декабрь 2018 года	Акты на списание хищений, недостач, потерь

Таблица 3.11 – Контроль сводного учёта МПЗ

Наименование процедур	Период проведения	Рабочие документы
Проверка данных аналитического и синтетического учёта по синтетическим счетам, субсчетам, направлениям затрат	Один раз в квартал	Сводные ведомости по расходу материалов, ведомости незавершенного производства, журнал–ордер №10
Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	Один раз в квартал	Баланс (ф. №1), приложение №5, разработочные таблицы, журнал–ордер №10
Сверка оформления результатов инвентаризации	Декабрь 2018 года	Инвентаризационные ведомости по счетам группам материалов
Аудит результатов переоценки материальных ценностей	Декабрь 2018 года	Регистры по учёту материалов

После составления тестирования и общего плана проверки, необходимо запланировать аудиторскую выборку. Которая включает в себя применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчётности или группы однотипных операций. При проведении выборочной

проверки правильности отражения в учёте оборотов и сальдо по счетам для расчёта объёма выборки следует воспользоваться следующей формулой:

$$N = (C * KP) / ДОВ,$$

Где N – объём выборки, элементов,

C – общая сумма сальдо проверяемого счёта (оборота), руб.,

KP – коэффициент риска,

ДОВ – допустимая ошибка выборки, руб. [24, с.295].

На основании данных этапов, проводится проверка, в ходе которой оформляются результаты аудита материально–производственных запасов. Также аудитор составляет классификацию выявленных ошибок и нарушений, формирует мнение о достоверности бухгалтерской отчётности организации. Аудитор не имеет права формировать своё мнение без аудиторских доказательств. Прежде чем приступать к формированию мнения, аудитор должен убедиться, достигнута ли в ходе проверки достаточная уверенность в том, что бухгалтерская отчётность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок. Аудиторское заключение составляется в письменном виде. К заключению прилагается бухгалтерская отчётность, которая датирована и подписана аудируемым лицом.

### **3.4 Предложения по совершенствованию учета и эффективному использованию материально – производственных запасов**

Бухгалтерский учёт материально–производственных запасов в ООО «ТомКейк» ведётся достаточно рационально и в строгом соответствии с действующим Российским законодательством. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, при выполнении хозяйственных операций несёт главный бухгалтер предприятия.

Однако, при подробном рассмотрении этапов движения материалов, выяснялись некоторые недочёты. При учёте материально–производственных

запасов должны учитываться нормы естественной убыли. Естественной убылью принято считать уменьшение массы из-за естественных изменений свойств при сохранении качества, то есть, из-за усушки, утруски, испарения и т.д. На предприятии не контролируется и не выявляется недостача и потери в пределах норм естественной убыли. Нормы естественной убыли устанавливаются с запасом, в течении месяца закладывается на расходы 10%. Недостачи и потери должны списывать на себестоимость материалов, если количество потерь в пределах норм. Если же потери превышают норму естественной убыли, сумму списывают на виновное лицо. В ООО «ТомКейк» всю сумму списывают на расходы, за счёт этого занижается налог на прибыль, а расходы увеличиваются. Однако не стоит забывать, что нормы естественной убыли, нужны ещё и для контроля за сохранностью МПЗ. В большинстве случаев превышение норм — это повод разобраться, правильно ли хранятся и перевозятся материально-производственные запасы, нет ли хищений, не нарушается ли технология производства. Поэтому, даже если предприятие устанавливает завышение нормы естественной убыли для исчисления налога на прибыль, нужно разработать нормы для внутреннего контроля на предприятии. Также на предприятии по производству кондитерских изделий должны вести унифицированные формы первичной документации, являющиеся многофункциональным документом. Прежде всего, по нему планируется ежедневное задание по выпуску изделий и производится расчёт потребности сырья на изготовление продукции на заказ. Также следует учесть, что во всех документах на приём и передачу кондитерских изделий должно быть указано их полное наименование. Рекомендуется изменить структуру организации, ввести служебный контроль, а также создать систему внутреннего контроля по материалам и документооборот по ней.

В главе были рассмотрены краткая характеристика предприятия ООО «ТомКейк», учёт поступления материалов и отпуск в производство. Были предложены рекомендации по организации внутреннего аудита на предприятии, и выявленные ошибки в ходе проверки.

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА  
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа	ФИО
3 –3Б4А1	Долина Наталья Владимировна

Школа	Инженерного предпринимательства		Школа инженерного предпринимательства
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специ альность	38.03.01 Экономика, профиль «Экономика предприятий и организаций »

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>– опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>– чрезвычайных ситуаций социального характера</li> </ul>	<p>Рабочее место в организации располагается в здании, в офисном помещении, имеет достаточную освещенность, датчики движения дыма.</p> <p>Каких-либо вредных проявлений факторов производственной среды выявлено не было.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>1. ТК РФ от 30.12.2001 №197–ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).</p> <p>2. О государственной гражданской службе Российской Федерации: Федеральный закон от 27.07.2004 №79–ФЗ (с изм. 03.04.2017 №64–ФЗ).</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>– системы организации труда и его безопасности;</li> <li>– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>– Системы социальных гарантий организации;</li> </ul>	<p>В работе были рассмотрены следующие факторы внутренней среды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Принципы корпоративной культуры;</li> <li>• Системы социальных гарантий организации (льготы, пособия, премия, дополнительные отпуска и т.д.);</li> <li>• Развитие человеческого капитала в организации.</li> </ul>
---	--

–оказание помощи работникам в критических ситуациях.	
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) –готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	В работе были рассмотрены следующие факторы внешней среды: • Мероприятия, организуемые в рамках содействия охране окружающей среды; • Взаимодействие с местным сообществом.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: – анализ правовых норм трудового законодательства; – анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; – анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	– анализ правовых норм трудового законодательства(ТК РФ); – анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов (Закон о защите прав потребителей); –анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности (договоры, приказы, распоряжения).
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	Табличные данные

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2019
--	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Ермушко Жанна Александровна	Кандидат экономических наук		12.01.2019

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3 –3Б4А1	Долина Наталья Владимировна		12.01.2019

#### **4 Корпоративная социальная ответственность на предприятии по производству кондитерских изделий ООО «ТомКейк»**

Корпоративная социальная ответственность — это система добровольных взаимоотношений между сотрудниками, руководителем и обществом, которая направлена на совершенствование социально–трудовых отношений, социальную стабильность.

ООО «ТомКейк» признает важность внедрения системы корпоративного управления, соответствующей общепринятым нормам в международной практике, и принимает обязательство неукоснительно в своей деятельности руководствоваться принципами корпоративного управления.

Социальная миссия ООО «ТомКейк»: производить качественные кондитерские изделия.

Миссию ООО «ТомКейк» реализует через корпоративную социальную ответственность по отношению к персоналу, местным сообществам и обществу в целом».

Ценности предприятия ООО «ТомКейк» являются связующим звеном всех сфер ее деятельности и находят отражение в ее успехах. Эти идеи обязательны для всех сотрудников. Они будут транслированы всем, кто сотрудничает с ООО «ТомКейк».

ООО «ТомКейк» не отступает от своих ценностей ради получения прибыли.

Исходя из выбранных целей, для их достижения, ООО «ТомКейк» выделяет следующие внутренние ценности, которые желает видеть у своих сотрудников:

- Эффективность – стабильное достижение максимальных результатов во всем, что мы делаем.
- Профессионализм – система устремлений и ценностных ориентации, которая составляет смысл нашего труда для блага общества.

– Справедливость – вознаграждение за труд в соответствии с достигнутыми результатами и равные условия для профессионального роста.

– Доверие – равные изначальные возможности, объединенные с делегирование полномочий сотрудникам и их ответственность в принятии реализации решений.

– Честность – правило в отношениях и предоставлении информации, необходимое для установления атмосферы доверия к нашей работе.

– Ответственность – способность противостоять тому, что мы не приемлем, а также брать личную ответственность за последствия собственных решений.

В таблице 4.1 представлены прямые и косвенные Стейкхолдеры ООО «ТомКейк»

Таблица 4.1 – Стейкхолдеры ООО «ТомКейк»

Прямые Стейкхолдеры	Косвенные Стейкхолдеры
1. Директор	1. Органы власти
2. Руководители	2. Общество и общественные организации
3. Сотрудники предприятия	3. Население
4. Потребители	4. Средства массовой информации
5. Поставщики	5. Другие предприятия, в т. конкуренты

Далее рассмотрим описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации, их влияние на организацию.

#### 1) Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Параметры КСО:

Принципы корпоративной культуры:

Предприятие направлено на увеличение объёма и улучшение качества производимой продукции, внедрения новых технологий, расширения ассортимента и роста реализации продукции.

Сотрудники предприятия – имеющийся персонал разграничен по следующим критериям: основные и вспомогательные рабочие, руководители,

специалисты и прочие служащие. Общая численность сотрудников в 2018 году составила 92 человека.

При взаимодействии с заинтересованными сторонами и, в том числе, при совместной деятельности внутри организации ООО «ТомКейк» работники соблюдают общепринятые нормы деловой этики, избегая действий, которые могут нанести ущерб корпоративному имиджу.

ООО «ТомКейк» гарантирует организацию управления персоналом в соответствии с действующим трудовым законодательством, с соблюдением прав человека, исключая деление по национальному признаку и рассматривая каждого сотрудника как личность, стремящуюся к самореализации, карьерному и профессиональному росту.

ООО «ТомКейк» создает необходимые условия для эффективной работы путем обеспечения высокого уровня мотивации персонала, создания безопасных и комфортных условий труда, предоставляя возможности для обучения и повышения квалификации, развивая корпоративную культуру и традиции.

ООО «ТомКейк» формирует кадровый резерв на все должности менеджеров высшего и среднего уровня управления.

Организация труда удовлетворяет требованиям безопасности.

Обеспечение безопасности на всех этапах деятельности ООО «ТомКейк», обеспечение сохранения жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности являются приоритетными принципами деятельности.

Работники придерживаются норм культуры безопасности.

ООО «ТомКейк» контролирует исполнение требований безопасности в системе договорных отношений, обеспечивает необходимое обучение и информирование сотрудников в соответствии со стандартами.

Работники ООО «ТомКейк»:

– неукоснительно соблюдают требования законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов в области охраны труда;

– контролируют соблюдение требований охраны труда другими работниками;

– приступают (допускают других работников) к выполнению работы только при условии наличия соответствующей данной работе квалификации, прохождения обучения (программы подготовки) и пригодности по медицинским показаниям;

– используют средства индивидуальной защиты, если такие средства требуются для выполнения работы;

– незамедлительно извещают своего непосредственного руководителя о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, об ухудшении состояния своего здоровья;

– избегают сокрытия информации об инцидентах, оказывают содействие при проведении расследований инцидентов и предпосылок к ним;

Сотрудники ООО «ТомКейк» должны следовать профессиональным этическим принципам в своей деятельности. Следуя этим принципам, предприятие сможет поддерживать корпоративную культуру, необходимую для развития и достижения результатов высокого качества.

Системы социальных гарантий организации:

ООО «ТомКейк» реализует внутренние программы для персонала: добровольного медицинского страхования, поддержки молодых специалистов, образовательные программы, направленные на рост уровня квалификации персонала, программы, обеспечивающие достойные условия труда сотрудникам.

Оказание помощи работникам в критических ситуациях.

ООО «ТомКейк» стремится предупреждать потенциальные корпоративные конфликты, а также урегулировать возникшие корпоративные конфликты как можно раньше, т.к. это позволяет защитить права и законные интересы акционеров и обеспечить собственные имущественные интересы и деловую репутацию.

В процессе урегулирования корпоративного конфликта ООО «ТомКейк» руководствуется действующим законодательством и соответствующими внутренними документами.

## 2) Анализ факторов внешней социальной ответственности

Параметры КСО:

Содействие охране окружающей среды.

Безусловным приоритетом при ведении основной деятельности для ООО «ТомКейк» являются обеспечение такого уровня безопасности, при котором воздействие на окружающую среду, персонал и население в ближайшей и отдаленной перспективе позволяет сохранять природные системы, поддерживать их целостность и жизнеобеспечивающие функции.

Работники ООО «ТомКейк»:

– неукоснительно соблюдают требования законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов в области охраны окружающей среды;

– контролируют соблюдение требований охраны окружающей среды другими работниками, включая работников подрядных организаций.

Взаимодействие с местным сообществом и местной властью.

ООО «ТомКейк» и ее деятельность прозрачны для акционеров, инвесторов, потребителей, поставщиков, представителей СМИ иных заинтересованных лиц.

Поставщики.

Особо значимая ценность предприятия кондитерских изделий ООО «ТомКейк» – стабильность ее отношений с поставщиками.

Конкуренты.

В своем отношении к конкурентам ООО «ТомКейк» будет придерживаться позиции честной, свободной и открытой конкуренции, основанной исключительно на непрерывном повышении качества и конкурентоспособности, отвечающих требованиям и ожиданиям покупателей.

ООО «ТомКейк» не допускает проявления своими сотрудниками недобросовестной конкуренции, в том числе:

– Распространять ложные, неточные или искаженные сведения, вводить в заблуждение в отношении производителя, либо способа и места производства, потребительских свойств и характеристик, качества и количества товара, реализуемых предприятием;

– Некорректно сравнивать реализуемые предприятием товары с товарами, реализуемыми конкурентами;

– Продавать, обменивать или иным способом вводить в оборот товары;

– Незаконно получать, использовать, разглашать информацию, составляющую коммерческую, служебную или иную охраняемую законом тайну.

ООО «ТомКейк» сотрудничает с учебными заведениями общественного питания г. Томска. Студентов принимают на практику в технологический отдел, отдел бухгалтерии.

ООО «ТомКейк» считает важным аспектом социальной ответственности – лояльность и честность во взаимоотношениях с покупателями.

### 3) Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности

Параметры КСО:

ООО «ТомКейк» осознает свою ответственность перед государством в связи со значимостью и спецификой деятельности, строго следуют требованиям законодательства Российской Федерации, стремятся быть образцом в выполнении правовых и этических обязательств в отношении государства.

ООО «ТомКейк» строит устойчивые и конструктивные взаимоотношения с федеральными, региональными и муниципальными органами власти на принципах ответственности, добросовестности и независимости.

ООО «ТомКейк» видит свою социальную ответственность перед государством в том, чтобы:

- добросовестно выплачивать налоги и сборы, установленные законом
- соблюдать законы и нормативные акты, имеющие отношение к деятельности предприятия
- использовать прозрачные процедуры взаимодействия с государственными органами, учреждениями, должностными лицами и предприятиями, принадлежащими или контролируемые государством

На предприятии кондитерских изделий ООО «ТомКейк» соблюдаются все нормы:

- трудового законодательства;
- специальных для предприятия по изготовлению кондитерских изделий правовых и нормативных законодательных актов;

Таблица 4.2 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки	Ожидаемый результат
Программа по улучшению условий труда	Социально–ответственное поведение	Работники предприятия	ежегодно	Улучшение качества деятельности сотрудника
«Собери ребёнка в школу»	Социально–значимый маркетинг	Семьи, дети	01.09.2019	Социальная поддержка семей работников
Оказание материнской помощи	Социально–значимый маркетинг	Сотрудники, семьи, дети	В течении года	Социальная поддержка семей работников

Определение затрат на программу

Таблица 4.3 – Затраты на мероприятия КСО

Социальные программы	Затраты на планируемый период
Программа по улучшению условий труда	50000 рублей
«Собери ребёнка в школу»	2500 рублей на ребёнка (15 детей)=37500
Оказание материнской помощи	Годовой фонд 50000 рублей

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

Разработка программы позволит компаниям ответственно подходить к своей деятельности, внимательно относиться к сотрудникам, взаимодействовать с обществом. Реализация мероприятий КСО будет осуществлена путем решения следующих задач:

1. Предоставление различных видов дополнительной социальной поддержки работникам ООО «ТомКейк», их семьям и отдельным категориям граждан.

2. Созданию благоприятной среды для детей и их родителей.

3. Развитию социального партнерства с некоммерческими организациями города, деятельность которых направлена на социальную поддержку отдельных социально–демографических групп населения.

Индикаторами результативности решения задач является:

1. Предоставление материальной помощи работникам ООО «ТомКейк» и их семьям.

2. Предоставление дополнительной социальной поддержки (материальная помощь семьям, имеющих детей школьного возраста)

3. Обеспечение благоприятной среды для детей и их родителей. Сумма затрат на реализацию целевой программы КСО ООО «ТомКейк» на 2019 год составит 137500 рублей. Таким образом, выполнения мероприятий социальной программы ООО «ТомКейк» в 2019 году позволяет заключить о выполнении основных поставленных задач, именно:

– будет подготовлена нормативная правовая база предоставления мер дополнительной социальной поддержки работникам ООО «ТомКейк»;

– обеспечено выполнение плановых показателей по плану мероприятий КСО.

## Заключение

В соответствии с поставленной целью в рамках выпускной квалификационной работы, было проанализировано учёт и аудит материально-производственных запасов. В процессе исследования были решены следующие задачи:

Во-первых, рассмотрены теоретические и методологические основы учета материально-производственных запасов. Раскрыто понятие материально-производственных запасов и их классификация. Материально-производственными запасами организации является принадлежащее ей имущество, используемое в качестве сырья, материалов и тому подобному при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации. Спецодежда и специальный инструмент принимаются к учету по фактической себестоимости, в соответствии с порядком, принятым для учета МПЗ. На расходы стоимость спецодежды и специального инструмента списывается в зависимости от срока службы. В бухгалтерском учете спецодежда, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, учитывается в составе МПЗ независимо от стоимости и списывается единовременно. Если срок эксплуатации превышает 12 месяцев, то погашается линейным способом. Для учёта движения материалов и обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности предприятия обязаны проводить инвентаризацию материальных запасов.

Во-вторых, описаны задачи и методика проведения аудита материально-производственных запасов. Основными элементами аудита материальных запасов являются: наличие, принадлежность, оценка, использование. В связи с этим в обязанности аудитора входят проверка сохранности ценностей, изучение состояния внутреннего контроля за движением материалов, проверка правильности оценки и рациональности использования материалов в производстве, установление соблюдения норм

запасов, а также расходования сырья и материалов в соответствии с действующими нормами. Подробно рассмотрен синтетический и аналитический учёт материалов.

В–третьих, на примере ООО «ТомКейк», основным видом деятельности которого является производство кондитерских изделий, рассмотрены основные вопросы, связанные с бухгалтерским учетом материально–производственных запасов. Были предложены рекомендации по проведению внутреннего аудита, план и этапы проверки. Были предложены рекомендации по учёту норм естественной убыли. Бухгалтерский учет материальных запасов в ООО «ТомКейк» осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально–производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально–производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н.

## Список используемых источников

1. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально–производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 № 2806) // Российская газета. – № 140, 25.07.2001.

2. ПБУ 5/01 «Учет материально–производственных запасов»: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочно–правовая система. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619) (дата обращения: 20.03.2019).

3. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально–производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 № 3245) // Российская газета. – № 36, 27.02.2002.

4. Шинкарева О.В. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / О.В. Шинкарева. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2016. – 126 с.

5. Постановление Росстата от 09.08.1999 N 66 «Об утверждении унифицированных материл форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно–материальных ценностей в местах хранения»

6. «ОК 011–93. Общероссийский классификатор управленческой документации» (утв. Постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 № 299) (ред. от 11.09.2018).

7. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402–ФЗ (ред. от 28.11.2018) // Собрание законодательства РФ. – 12.12.2011. – № 50. – Ст. 7344.

8. Синянская Е.Р. Основы бухгалтерского учёта и анализа: учебное пособие / Е.Р. Синянская, О.В. Баженов. – Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2017. – 268 с.

9. Милославская Н.А. Бухгалтерский учёт: Учебник /Н.А. Милославская, С.Н. Поленова. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и К», 2016. –592с.
10. Григорьева М.В. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / М.В. Григорьева. – Томск: ТУСУР, 2016. – 262 с.
11. Слабинская И.А. Бухгалтерский учёт в 10ч. Ч. 8. Бухгалтерский управленческий учёт: учебное пособие / И.А. Слабинская, Е.Л. Атабиева, Д.В. Слабинский, Т.Н. Ковалева. – Белгород: Изд–во БГТУ, 2017. – 302 с.
12. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / А.Ф. Дятлова. – М.: Научный консультант, 2017. – 192 с.
13. Илышева Н.Н. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина. – Екатеринбург: Изд–во Урал. ун–та, 2016. – 156 с.
14. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) // Российская газета («Ведомственное приложение»). – № 208. – 31.10.1998.
15. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Финансовая газета. – № 28. – 1995.
16. Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 N 814 (ред. от 26.03.2014) «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально–производственных запасов».
17. Домбровская Е.Н. Бухгалтерский учёт и отчётность. Ч. 1.: учебно–методическое пособие / Е.Н. Домбровская. – Саратов: Вузовское образование, 2018. – 148 с.
18. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учёт: учебное пособие. М.: Академия, 2015.– 304 с.

19. Берг О. Учет материалов // Российский бухгалтер. – 2016. – N 7. – с. 10 – 33.
20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие – 3–е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА–М, 2017. 364 с
21. Полякова С.И., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Эксмо, 2015. 414 с.
22. Синтетический и аналитический учет МПЗ // <http://glavkniga.ru/situations/k502340> (дата обращения 15.04.2019).
23. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учёт для начинающих: теория и практика / Т.П. Бурлуцкая. – М.: Инфра–Инженерия, 2016. – 208 с.
24. Карагода В.С. Аудит: Учебник для бакалавриата и магистратуры/ под ред. В.С.Карагода. –3–е изд., перераб. и доп.– М.:Издательство Юрайт, 2016.–512с.–Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс.
25. Подольский, В. И. Основы аудита / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. – М.: БИНФА, 2015. – 192 с.
26. Мартынова, Р. Ф. Аудит. Руководство для бухгалтеров / Р.Ф. Мартынова. – М.: Омега–Л, 2017. – 224 с.
27. Трофимова И.Е., Кузьмина И.В., Ивонина О.Г. Аудит: учебное пособие. – Дзержинск: изд–во «Конкорд», 2016. –232с.
28. Тарабарина Т.А. Бухгалтерский учёт, анализ и аудит: учебное пособие / Т.А. Тарабарина [и др.]. – СПб.: Санкт–Петербургский горный университет, 2017. – 369 с.
29. Шишкин, А. К. Учет, анализ, аудит на предприятии / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков, И.Д. Дышкант. – М.: Аудит, Юнити, 2016. – 496 с.
30. Ковалева О.В., Константинов Ю. П. Аудит. – М.: «ПРИОР», 2017. – 272 с.
31. Бакаев А.С. Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета. М.: ИПБ–БИНФА, 2014. 189 с

32. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово–хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению.

33. Соколов Б.Н. Внутренний аудит и контроль /Б.Н. Соколов. –М.: Бухгалтерский учёт, 2016. – 365с.

34. Семенихин В.В. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет. – М.: Гросс Медиа, РОСБУХ, 2016. – 936 с.

35. Кармокова К.И. Бухгалтерский учёт и анализ: учебное пособие / К.И. Кармокова, В.С. Канхва. – М.: Московский государственный строительный университет, 2016. – 232 с.

36. Бреславцева Н.А., Медведева О.В., Нор–Аревян Г.Г. Бухгалтерское дело / Н.А. Бреславцева, О.В. Медведева, Г.Г. Нор–Аревян. – М.: Приор–издат, 2017. – 160 с.

37. Захарьин В. Бухгалтерская учетная х политика – 2016: особенности материл формирования // Новая бухгалтерия. – 2016. – N 2. – с. 10 – 27.

38. Медведев М.Ю. Бухгалтерский учёт для посвящённых / М.Ю. Медведев. – М.: ИД ФБК–ПРЕСС, 2015. – 320 с.

39. «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год» приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 N 07–04–18/01).

## Приложение А

### Памятка аудитора об аудиторских процедурах

Этап проведения аудита	Основные аудиторские процедуры	Источники информации
Этап подготовки и планирования аудита	Проверка начальных остатков. Проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учёта и бухгалтерской отчётности	Бухгалтерский баланс, регистры синтетического учёта (главная книга, оборотно–сальдовая ведомость, ведомость остатков по синтетическим счетам), регистры аналитического учёта
	Оценка применимости выбранной учётной политики организации и анализ правильности и последовательности ее применения	Приказ об учётной политики аудируемого лица
	Тестирование системы внутреннего контроля	Учётная политика организации, приказы о назначении состава инвентаризационной комиссии и её проведение, должностные инструкции, договоры с материально ответственными лицами, результаты осмотра складских помещений, опроса сотрудников, первичные документы по учёту МПЗ, журналы регистрации, регистры синтетического и аналитического учёта
	Выявление приоритетных направлений проверки исходя из особенностей деятельности организации – клиента	Учётная политика организации, договоры с поставщиками и покупателями МПЗ, регистры синтетического учёта
Этап сбора и анализа информации	Проверка правильности проведения инвентаризации МПЗ и отражения результатов и проверки в бухгалтерском учёте. Наблюдение за проведением инвентаризации, а при невозможности — участие в проведении контрольной выборочной проверки	Приказы о порядке и сроках проведения инвентаризации, приказы о назначении состава постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий, инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости, протоколы заседания инвентаризационной комиссии, решения руководства по утверждению результатов инвентаризации, бухгалтерские регистры аналитического и синтетического учётов, контрольные подсчёты аудитора

	Проверка документального подтверждения прав собственности МПЗ	Договоры, спецификации, накладные поставщиков, акты оприходования материалов, договора залога, постановления об аресте имущества
	Анализ движения МПЗ	Регистры синтетического учёта
	Проверка документального подтверждения операций по движению МПЗ, отраженных в бухгалтерском учёте: проверка правильности оформления документов; проверка полноты документального подтверждения хозяйственных операций	Формы нетиповых первичных документов, утвержденные приказом об учётной политике, график документооборота, первичные документы по учёту материалов накладные, товарно–транспортные накладные, счета, спецификации, сертификаты, качественные удостоверения, упаковочные ярлыки, приёмные квитанции, приходные ордера, требования лимитно–заборных карт, акты–требования на замену материалов, комплектовочной ведомости, раскройные карты), готовой продукции (сдаточные накладные, приходные ордера, акты приёмки готовой продукции, карточки складского учёта), регистры аналитического учёта
	Проверка полноты отражения операций с МПЗ в бухгалтерском учёте	Первичные документы по учёту МПЗ(накладные, требования, приходные ордера, лимитно–заборные карты), регистры аналитического учёта
	Проверка правильности оценки МПЗ. Проверка правильности формирования стоимости МПЗ при их приобретении (изготовлении)	Договоры поставки, спецификации, накладные, счёт–фактуры поставщиков, акты приёмки МПЗ, договоры на оказание информационных и консультационных, транспортных и складских услуг, договоры страхования, договоры займа, кредитные договоры, акты сдачи–приёмки выполненных работ, таможенные декларации, договоры мены, дарения, информация о рыночной стоимости материалов, акты зачёта встречных требований, регистры аналитического и синтетического учёта
	Проверка правильности оценки МПЗ при их выбытии	Первичные документы на списание материалов (требования, накладные, лимитно–заборные карты, акты на списание), регистры аналитического и синтетического учёта
	Проверка правильности отражения операций с МПЗ в бухгалтерском учёте	Регистры аналитического и синтетического учёта

	Проверка полноты раскрытия информации об МПЗ в бухгалтерской отчётности	Бухгалтерский баланс
Вышеперечисленные процедуры выполняются отдельно для каждой из групп МПЗ (материалы, тара, товары, готовая продукция )		
Заключительный этап	Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, и их выявления на достоверность бухгалтерской отчётности. Формирование мнения аудитора о достоверности показателей МПЗ в бухгалтерской отчётности	Рабочие документы аудитора

## Приложение Б

### Памятка аудитора для сбора доказательств правильности оценки МПЗ

Условия приобретения МПЗ	Нормативная база	Разъяснения (комментарии)	Дополнительные источники и примечания
Изготовлены организацией	ПБУ 5/ 01 (П.7)	Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учёт и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции	
Получены в результате выбытия основных средств	Методические указания по учёту материально–производственных запасов (п.16)	Фактическая себестоимость запасов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту	
Договор мены	ГК РФ (ст. 568), ПБУ 5/01 (п.10 и 11)	Если из договора мены не вытекает иное, товары, подлежащие обмену, предполагаются равноценными, а расходы на их передачу и принятие осуществляются стороной, которая несёт соответствующие обязательства.	Проверить, действительно ли сделка проведена на равноценных условиях.

		<p>Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, признаётся стоимостью активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Эта стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость МПЗ, полученных организацией по договорам мены, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. В фактическую себестоимость МПЗ включаются также фактические затраты организации на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования</p>	
<p>Договор дарение или безвозмездно</p>	<p>ГК (ст. 574), ПБУ 5 /01 (п. 9 и</p>	<p>Договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случаях, когда: а) дарителем является юридическое лицо и</p>	<p>Проверить необходимость наличия письменной формы договора дарения. Информация о</p>

		<p>стоимость дара превышает пять установленных законом минимальных размеров оплаты труда;</p> <p>б) договор содержит обещания дарения в будущем.</p> <p>Фактическая себестоимость МПЗ, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту.</p>	<p>ценах должна быть подтверждена получателем имущества документально или путём проведения независимой оценки</p>
--	--	--	---

## Приложение В

### Матрица корреспонденции счетов по наиболее сложным операциям

Хозяйственные операции	Дебит	Кредит
Учёт неотфактурованных поставок		
Оприходованы МПЗ по неотфактурованным поставщикам по учётным ценам		
Сторнированы ранее учтённые суммы по неотфактурованным поставщикам при получении документов поставщика		
Отражена стоимость МПЗ в соответствии с поступившими документами поставщика		
Если расчётные документы по неотфактурованным поставщикам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчётности, вторая и третья проводки не делаются, а в месяце поступления расчётных документов делаются четвёртая и пятая проводки		
Отражена положительная разница между учётной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью (прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году)		
Отражена отрицательная разница между учётной стоимостью оприходованных материалов и их фактической себестоимостью (убыток прошлых лет, выявленный в отчётном году)		
Списание отклонения в стоимости МПЗ при использовании счёта 15 «заготовление и приобретение материалов» и 16 «отклонения в стоимости материалов» для учёта МПЗ		
Списаны отклонения в стоимости МПЗ пропорционально стоимости МПЗ		
Сторнированы отклонения в стоимости МПЗ пропорционально стоимости МПЗ		
Списаны отклонения в стоимости МПЗ полностью без распределения в соответствии с принятой учётной политикой		
Сторнированы отклонения в стоимости МПЗ полностью без распределения в соответствии с принятой учётной политикой		
Учёт операций с тарой		
Списана стоимость тары, не возмещаемая покупателем (затаривание происходит в производственных подразделениях)		
Списана стоимость тары, не возмещаемая покупателем (затаривание происходит после сдачи продукции на склад)		
Списана стоимость тары, оплаченная покупателем сверх цен на поставляемую продукцию		
Получена возвратная тара от покупателя		

Оприходован залог за невозмещённую покупателем тару		
Списаны расходы по очистке и ремонту тары у покупателя, не возмещаемые поставщиком		
Выбытие тары вследствие естественного износа		
Списание тары, пришедшей в негодность до истечения срока полезного использования, а также в результате её порчи и боя		
Прочие операции		
Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств		
Списаны реализованные материалы по фактической себестоимости		
Выявлены потери материалов при отгрузке и реализации		
Переданы МПЗ в счёт вклада в уставной капитал, в качестве вклада по договору простого товарищества по согласованной стоимости		
Списана фактическая себестоимость МПЗ, переданных в счёт вклада в уставной капитал, в качестве вклада по договору простого товарищества		
Отражена себестоимость безвозмездно переданных материалов, готовой продукции, товаров		
Отгружены готовая продукция, товары покупателю (если переход права собственности не наступает в момент отгрузки)		
Отражена сумма естественной убыли по приобретённым МПЗ		
Списана сумма естественной убыли по приобретённым МПЗ		
Отражена сумма претензий по недостатке МПЗ сверх естественной убыли		
Отражено создание резерва под снижение стоимости МПЗ		
Восстановлен резерв под снижение стоимости МПЗ (в начале периода, следующего за периодом, когда был сформирован резерв)		

## Приложение Г

### Оборотно-сальдовая ведомость по счёту :10.1

**Оборотно-сальдовая ведомость по счёту: 10.1**  
**Материалы; Места хранения**  
**за Февраль 2019 г.**  
**ООО "ТомКейк"**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Агар-агар	156,903.26		37,345.84	35,871.54	158,377.56	
Кол-во	136.170		30.000	30.920	135.250	
Основной склад						
Кол-во	136.170		30.000	30.920	135.250	
Ароматизатор	2,990,892.53		73,464.08	38,854.05	3,025,502.56	
Кол-во	3015.480		94.300	39.430	3070.350	
Основной склад						
Кол-во	3015.480		94.300	39.430	3070.350	
ванилин	197,622.81		5,937.50	4,616.78	198,943.53	
Кол-во	741.750		25.000	17.390	749.360	
Основной склад						
Кол-во	741.750		25.000	17.390	749.360	
Глазурь	1,692,083.38		17,510.75	15,263.44	1,694,330.69	
Кол-во	13188.979		105.000	118.690	13175.289	
Основной склад						
Кол-во	13188.979		105.000	118.690	13175.289	
Дрожжи	1,282,327.29		41,934.17	25,614.79	1,298,646.67	
Кол-во	22917.609		800.000	459.670	23257.939	
Основной склад						
Кол-во	22917.609		800.000	459.670	23257.939	
Зерно дробленое	58,199.24			129.41	58,069.83	
Кол-во	5468.813			12.160	5456.653	
Основной склад						
Кол-во	5468.813			12.160	5456.653	
зерновая смесь	27,428.19				27,428.19	
Кол-во	251.030				251.030	
Основной склад						
Кол-во	251.030				251.030	
изюм	3,309,055.93		68,875.00	39,344.45	3,338,586.48	
Кол-во	31593.661		450.000	373.760	31669.901	
Основной склад						
Кол-во	31593.661		450.000	373.760	31669.901	
какао-порошок	2,410,385.00		33,384.00	33,122.07	2,410,646.93	
Кол-во	15633.340		200.000	214.600	15618.740	
Основной склад						
Кол-во	15633.340		200.000	214.600	15618.740	
кислота лимонная	54,632.48		2,010.42	1,379.06	55,263.84	
Кол-во	644.500		25.000	16.300	653.200	
Основной склад						
Кол-во	644.500		25.000	16.300	653.200	
кислота молочная	33,114.95			998.85	32,116.10	
Кол-во	319.927			9.650	310.277	
Основной склад						
Кол-во	319.927			9.650	310.277	
консервант (кальций пропионат, сорбат калия)	26,818.26			5,277.69	21,540.57	
Кол-во	73.630			14.490	59.140	
Основной склад						
Кол-во	73.630			14.490	59.140	
краситель тартразин	47,057.45			1,441.77	45,615.68	
Кол-во	128.270			3.930	124.340	
Основной склад						
Кол-во	128.270			3.930	124.340	
крахмал	58,930.29				58,930.29	
Кол-во	1346.300				1346.300	
Основной склад						
Кол-во	1346.300				1346.300	
Кунжут	78,774.05		1,990.91	4,073.55	76,691.41	
Кол-во	529.880		10.000	27.230	512.650	
Основной склад						
Кол-во	529.880		10.000	27.230	512.650	
куркума	8,528.13			10.96	8,517.17	
Кол-во	70.052			0.090	69.962	
Основной склад						
Кол-во	70.052			0.090	69.962	
мак	6,178,214.00		326,025.46	100,205.40	6,404,034.06	
Кол-во	34975.350		822.000	551.500	35245.850	
Основной склад						
Кол-во	34975.350		822.000	551.500	35245.850	
маргарин	17,509,675.29		627,774.54	432,973.25	17,704,476.58	
Кол-во	301696.710		9100.009	7422.790	303373.920	
Основной склад						
Кол-во	301696.710		9100.000	7422.790	303373.920	
масло растительное	1,668,931.11		40,700.00	37,264.52	1,672,366.59	
Кол-во	25403.505		598.000	566.750	25434.755	
Основной склад						

Отчет сформирован 08.04.19 11:39:07 Пользователь: Марина

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кол-во	25403.505		598.000	566.750	25434.755	
масло сливочное	37.479.00			172.47	37.306.53	
Кол-во	128.210			0.590	127.620	
Основной склад						
Кол-во	128.210			0.590	127.620	
молоко сухое	9,138.39			4,381.38	4,757.01	
Кол-во	81.010			38.840	42.170	
Основной склад						
Кол-во	81.010			38.840	42.170	
морковь суш	19,534.24			734.04	18,800.20	
Кол-во	118.690			4.460	114.230	
Основной склад						
Кол-во	118.690			4.460	114.230	
мука	38,734,859.16		1,285,120.72	927,762.36	39,092,217.52	
Кол-во	2603536.756		77940.000	62163.280	2619313.476	
Основной склад						
Кол-во	2603536.756		77940.000	62163.280	2619313.476	
начинка (печенье)	4,090,818.50		153,147.07	76,173.73	4,167,791.84	
Кол-во	44382.752		1547.000	824.380	45105.372	
Основной склад						
Кол-во	44382.752		1547.000	824.380	45105.372	
овсяные хлопья	4,181.96			26.09	4,155.87	
Кол-во	285.310			1.780	283.530	
Основной склад						
Кол-во	285.310			1.780	283.530	
орех	369,635.89			7,385.77	362,250.12	
Кол-во	3355.650			67.050	3288.600	
Основной склад						
Кол-во	3355.650			67.050	3288.600	
Отруби	46,033.08		240.55	37.35	46,236.28	
Кол-во	4440.621		20.000	3.600	4457.021	
Основной склад						
Кол-во	4440.621		20.000	3.600	4457.021	
патока	321,320.30		59,500.00	25,435.70	355,384.60	
Кол-во	12734.730		2240.000	1000.190	13974.540	
Основной склад						
Кол-во	12734.730		2240.000	1000.190	13974.540	
Пищевая добавка	1,144.06				1,144.06	
Кол-во	3.000				3.000	
Основной склад						
Кол-во	3.000				3.000	
повидло, джем, подварка	1,529,702.59		71,645.98	49,987.05	1,551,361.52	
Кол-во	21012.669		811.000	681.240	21142.429	
Основной склад						
Кол-во	21012.669		811.000	681.240	21142.429	
посыпка (рис возд, стружка кокос, семя льна)	407,814.16			1,813.75	406,000.41	
Кол-во	4573.380			20.340	4553.040	
Основной склад						
Кол-во	4573.380			20.340	4553.040	
пудра сахарная	50,007.11		4,601.00	2,571.79	52,036.32	
Кол-во	345.620		30.000	17.690	357.930	
Основной склад						
Кол-во	345.620		30.000	17.690	357.930	
разрыхлитель	86,507.57			1,695.41	84,812.16	
Кол-во	567.903			11.130	556.773	
Основной склад						
Кол-во	567.903			11.130	556.773	
сансет глей/смазка для печенья/	69.11		1,517.30	1,495.40	91.01	
Кол-во	0.550		12.000	11.830	0.720	
Основной склад						
Кол-во	0.550		12.000	11.830	0.720	
сахар	43,913,123.13		1,458,428.03	1,146,548.05	44,225,003.11	
Кол-во	1209038.854		38125.000	31516.050	1215647.804	
Основной склад						
Кол-во	1209038.854		38125.000	31516.050	1215647.804	
Сгущенка	512,813.17			9,853.71	502,959.46	
Кол-во	5561.280			106.860	5454.420	
Основной склад						
Кол-во	5561.280			106.860	5454.420	
семечки (подсолнечника, тыквы)	17,430.88			613.86	16,817.02	
Кол-во	202.460			7.130	195.330	
Основной склад						
Кол-во	202.460			7.130	195.330	
смесь для кексов, печенья	985,031.05			34,385.67	950,645.38	
Кол-во	6167.890			215.310	5952.580	
Основной склад						
Кол-во	6167.890			215.310	5952.580	
сода пищевая	237,753.65		9,262.50	1,968.15	245,048.00	
Кол-во	11049.720		325.000	90.630	11284.090	
Основной склад						



# Приложение Д

## Приходный ордер № 00000096

**ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 00000096**

Организация: ООО "ТомКейк"

Структурное подразделение: Основной склад

Типовая межотраслевая форма № М-4  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Форма по ОКУД  
по ОКТО

Коды
0315003
58911219

Дата состав- ления	Код вида операции	Склад	Поставщик наименование	код	Страховая компания	Корреспондирующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета	Номер документа сопроводи- тельного	платеж- ного	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке		
05.02.19		Основной склад	ООО "Сибинвест-Т"	001109		60.1							
Материальные ценности													
наименование, сорт, марка, размер		номенк- латурный номер	Единица измерения код	наиме- нование	по документу	Колличество принято	Цена, руб. кол.	Сумма без учета НДС, руб. кол.	Сумма НДС, руб. кол.	Всего с учетом НДС, руб. кол.	10	11	12
Маргарин	1	000000024	166	кг	5	200.000	67.73	13,545.45	1,354.55	14,900.00			
Итого						200.000	X	13,545.45	1,354.55	14,900.00			

Принял *Иванов* должность                      *Иванов* должность                       
 Сдал *Иванов* должность                      *Иванов* должность                       
 расшифровка подписи                      расшифровка подписи

# Приложение Е

## Счёт-фактура № 186 от 8 февраля 2019г.

Приложение № 1 к Счету-фактуре, утвержденному в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)  
(в ред. приказа Минфина России от 11.02.2019 № 10-н)

### Счет-фактура № 186 от 8 февраля 2019 г. Исправление № -- от --

Продавец: ООО "ПК ТОМСКТАРА"  
Адрес: 634009, Томская обл., Томск г., Боярская ул., дом № 65, строение 2, офис 1  
ИНН/КПП продавца: 7017437514/701701001  
Грузополучатель и его адрес: он же  
Грузополучатель и его адрес: ООО "ТОМКЕЙС", 634027, Томская обл., Томск г., Смирнова ул., дом № 35  
К платежно-расчетному документу № от  
Покупатель: ООО "ТОМКЕЙС"  
Адрес: 634027, Томская обл., Томск г., Смирнова ул., дом № 35  
ИНН/КПП покупателя: 7017055970/701701001  
Валюта: Наименование, код Российский рубль, 643  
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (с НДС) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товара (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Сопрошник №69 (380x253x210)	-	796	шт	1 200,000	17,50	21 000,00	без акциза	20%	4 200,00	25 200,00	-	-	-
Сопрошник №7 (380x253x237)	-	796	шт	800,000	17,50	14 000,00	без акциза	20%	2 800,00	16 800,00	-	-	-
Сопрошник №38 (380x304x285)	-	796	шт	500,000	25,00	12 500,00	без акциза	20%	2 500,00	15 000,00	-	-	-
<b>Всего к оплате</b>						<b>47 500,00</b>		<b>X</b>	<b>9 500,00</b>	<b>57 000,00</b>			

Рководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) Шимко Ж. О. (ф.и.о.)  
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) Шимко Ж. О. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)  
Решение свидетеля о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

# Приложение Ж Товарная накладная

Подразделение с использованием системы ГИС.Склад.Плюс

Унифицированная форма № ТОРГ-12  
Утверждена постановлением Государства  
России от 25.12.98 № 132

Код	0330212
Форма по ОКУД	
по ОКПО	

ИП Перминова Анна Викторовна, г.Томск, проспект Академический, 9 тел. 89138052088 Р/с: 408028104640000003651 в Томском отделении № 8616 г. Томск ПАО Сбербанк.

(структура предприятия)

Грузополучатель ООО "ТомскСейв", ИНН/КПП 7017055970/701701001, г. Томск, ул.Смирнова, 35, тел.83822901204, р.сч. 407028103040000014106, БИК 045004816, к.сч. 30101810500000000816, Сибирский Ф-л ПАО

Поставщик ИП Перминова Анна Викторовна, ИНН/КПП 380410033182/0 г. Томск, проспект Академический, 9 тел. 89138052088, Р/с: 408028104640000003651, БИК 046902066, к.сч. 30101810800000000606 в Томском

(организация адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)

Плательщик ООО "ТомскСейв", ИНН/КПП 7017055970/701701001, г. Томск, ул.Смирнова, 35, тел.83822901204, р.сч. 407028103040000014106, БИК 045004816, к.сч. 30101810500000000816, Сибирский Ф-л ПАО

(организация адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)

Осложение

(номер, значение)

**ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ**

Номер	Дата
0033	01.10.2018

Но- мер по по- ряку	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул доша	Единица измерения	Вид упако- вки	Количество в одном месте	штук	Масса брутто	Компес- т нетто	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС ставка, %	Сумма с учетом НДС, руб. коп.
1	Костюм рабочий	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2	Халат										
<b>ИТОГО</b>											53 250,00
Оборотная сторона формы № ТОРГ-12											2 450,00
0 0 0 0 0 0											55 700,00

Товарная накладная имеет приложение на  
и содержит \_\_\_\_\_ листов порционных номеров записей

Всего мест одно (примечание) \_\_\_\_\_

Масса груза (нетто) \_\_\_\_\_ (примечание)

Масса груза (брутто) \_\_\_\_\_ (примечание)

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на \_\_\_\_\_

Всего отпущено на сумму \_\_\_\_\_ (примечание) \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Пятьдесят пять тысяч семьсот рублей.

По доверенности № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ года \_\_\_\_\_

выданной \_\_\_\_\_ (полное наименование, должность, фамилия и.о.)

Отпуск груза разрешен Евгений Матиль (подпись)

Главный (старший) бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись)

Отпуск груза разрешен Ольга Викторовна (подпись)

АННА ВИКТОРОВНА М П \_\_\_\_\_ (подпись)

Груз принят Александр (подпись)

Груз принят Григорий Викторович (подпись)

Груз принят Перминова А В (подпись)

М П \_\_\_\_\_ (подпись)

Груз принят Анна Викторовна (подпись)

Груз принят Анна Викторовна (подпись)

М П \_\_\_\_\_ (подпись)

## Приложение 3

### Рецептура на коврижки в кг (на 100 кг готовой продукции)

Рецептуры на коврижки в кг (на 100кг готовой продукции)

№	Наименование сырья	Коврижки					Пирог НЕЖНЫЙ	ЛАДУШКА	ЛЮБИТЕЛЬСКАЯ	МИНСКАЯ	ШОКОЛАДНАЯ	ПЕЧАТНИК со СТУЩЕНКОЙ
		14,5	30	30	30	30						
1	Мука пшен. 1 с.	14,5					30	30	30	30	30	25
2	Мука пшен. 2 с.		20				20	20	20	20	25	25
3	Мука ржаная			5				5	5			5
4	Сахар на глазирование	40	15	10	10		15	10	10	10	10	10
5	Сахарная пудра (сахар в тесте)		17	25	13		17	25	13	15,5	10	10
6	Сахар в инверт		10	13,5	25		10	13,5	25	10	15	15
7	Растительное масло		0,5	1,5	0,3		0,5	1,5	0,3	1	0,3	0,3
8	Маргарин		10	3,5	3,5		3,5	3,5	5	4,5	6	6
9	Масло сливочное		11									
10	Какао- порошок									1,5		
11	Сода питьевая	0,03	0,15	0,15	0,15		0,15	0,15	0,15	0,2	0,2	0,2
12	Аммоний	0,065	0,4	0,6	0,7		0,4	0,6	0,7	0,5	0,5	0,5
13	Сухие духи		0,2	0,2	0,3		0,2	0,2	0,3	0,15	0,3	0,3
14	Изюм		10	10	8		10	10	8	5		
15	Повидло, джем		20	5	11		20	5	11	21		
16	Аром. эссенция		0,1	0,1	0,1		0,1	0,1	0,1	0,1	0,01	0,01
17	Сухое молоко	0,5								2,5		
18	Сыворотка сухая											3,5
19	Яйцо	185	34				34					
20	Яичный белок сухой	0,7										
21	Ванилин	0,03									0,1	0,1
22	Стушенка	7									21	21
23	Слод										2	2
24	Соль	0,035	0,1				0,1				0,1	0,1
25	Агар	0,5										
26	Пагока	15										
27	Глазурь	7,5										
28	Лецитин /эмульгатор/											
29	Консервант/ сорбат калия, кальций пропионат/											
30	Консервант /сорбилизит+/											
31	Кислота молочная		0,03	0,04	0,06		0,03	0,04	0,06	0,03	0,05	0,05
32	Кислота лимонная	0,15										
		106,31	160,98	124,59	128,61		160,98	124,59	128,61	126,98		124,06

Молочная кислота в инверте : на 150 кг. Сахара-0,450 кг. 80%-ой молочной кисты.

# Приложение И

## Требование–накладная

Типовая межотраслевая  
Утверждена постановлением Госкомстата России от

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 00000037

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Организация ООО "ТомКейк"

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета
28.02.19		Основной склад		Основное подразделение		20	

Через кого \_\_\_\_\_ Разрешил \_\_\_\_\_  
Затребовал \_\_\_\_\_

Корреспондирующий счет	Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	
	счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование			затребовано
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10.1		мука	000000532	166	кг	390.300	390.300	14.92	5.825.07
10.1		мука	000000532	166	кг	293.390	293.390	14.92	4.378.73
10.1		мука	000000532	166	кг	30.510	30.510	14.92	455.35
10.1		сахар	000000002	166	кг	129.560	129.560	36.38	4.713.36
10.1		сахар	000000002	166	кг	217.480	217.480	36.38	7.911.88
10.1		сахар	000000002	166	кг	192.560	192.560	36.38	7.005.29
10.1		масло растительное	000000027	166	кг	11.660	11.660	65.75	766.66
10.1		маргарин	000000024	166	кг	58.170	58.170	58.32	3.392.57
10.1		масло сливочное	000000527	796	шт	0.590	0.590	292.32	172.47
10.1		какао-порошок	000000018	166	кг	10.280	10.280	154.34	1.586.65
10.1		сода пищевая	000000033	166	кг	2.290	2.290	21.72	49.73
10.1		углеаммонийная соль	000000036	166	кг	7.450	7.450	25.18	187.58
10.1		Сух духи (корица, перец, кори, имб, муск, сух чеснок)	000000020	166	кг	2.610	2.610	165.74	432.57
10.1		изюм	000000017	166	кг	88.040	88.040	105.17	9.259.44
10.1		повидло, джем, подварка	000000001	166	кг	196.180	196.180	73.38	14.394.99
10.1		Ароматизатор	000000059	796	шт	1.300	1.300	985.39	1.281.01
10.1		молоко сухое	000000026	166	кг	17.160	17.160	112.81	1.935.75
10.1		яйцо	000000039	796	шт	10.000	10.000	4.22	42.21
10.1		Сгущенка	000000104	166	кг	0.380	0.380	92.21	35.04
10.1		Агар-агар	000000923	166	кг	0.030	0.030	1.159.67	34.79
10.1		патока	000000031	166	кг	0.810	0.810	25.43	20.60
10.1		Глазурь	000000280	166	кг	0.410	0.410	128.61	52.73
10.1		кислота молочная	000001278	796	шт	0.520	0.520	103.50	53.82
10.1		кислота лимонная	000000019	166	кг	0.010	0.010	85.00	0.85
10.1		яйцо	000000039	796	шт	13.000	13.000	4.22	54.87

Отпустил Иванов И.И. Иванова Получил Иванов И.И. Иванова  
должность                      подпись                      расшифровка подписи                      должность                      подпись                      г.



## Приложение Л

### Отчёт о финансовых результатах за период с 1 Января по 31 Декабря 2018г.

Отчет о финансовых результатах  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2018 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710002	
Дата ( число, месяц, год)	31	12	2018
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ТомКейк"</u>	по ОКПО	58911219	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017055970	
Вид экономической деятельности <u>производство кондитерских изделий</u>	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПОФ / ОКФС	65	16
<u>ООО</u>	по ОКЕИ	384	
Единица измерения: тыс руб			

Наименование показателя	Код строки	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Выручка	2110	96349	97469
Расходы по обычной деятельности	2210	(87258)	(79060)
Проценты к уплате	2330	(594)	(469)
Прочие доходы	2340	4939	10267
Прочие расходы	2350	(6042)	(10680)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(1706)	(3528)
Чистая прибыль (убыток)	2400	5688	13999

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Толканицин Сергей  
Владимирович

(расшифровка подписи)

26 Марта 2019 г.

