

Тема выпускной квалификационной работы:

«Учет и аудит движения
материально-производственных
запасов на ООО
«ТехСтройИнвест»

Студент: Ипатова Д.Ю.

Руководитель: ст.преподаватель Зайнуллина С.
Ф.

Актуальность темы

В связи с ростом производства увеличивается потребление производственных запасов и возникает необходимость в формировании полной и достоверной учетной информации о наличии, движении и использовании материально-производственных запасов на каждом предприятии, а также четкая организация аудита их движения.

Цель выпускной квалификационной работы:
изучить учет и порядок проведения аудиторской проверки движения материально-производственных запасов на примере предприятия ООО «ТехСтройИнвест», для этого необходимо решить следующие задачи :

1. изучить теоретические основы учета и аудита материально - производственных запасов;
2. дать экономическую характеристику ООО «ТехСтройИнвест»;
3. исследовать организацию учета материально-производственных запасов в ООО «ТехСтройИнвест»;
4. ознакомиться с аудиторской проверкой материально-производственных запасов в ООО «ТехСтройИнвест»;
5. разработать рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета МПЗ в ООО «ТехСтройИнвест»;
6. разработать рекомендации по совершенствованию аудита МПЗ в ООО «ТехСтройИнвест».

Объектом исследования является
предприятие ООО «ТехСтройИнвест».

- Оптово-розничная торговля, установка систем кондиционирования, вент-систем, проводкой отопления;
- Ремонт и отделка помещений «под ключ».

Основные технико-экономические показатели предприятия ООО «ТехСтройИнвест».

Показатели	2013	2014	Изменение,	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Выручка от продажи товаров и услуг в (без НДС и акциза)	9030	13524	4494	149,8
Себестоимость работ ,услуг	7702	12660	4958	164,3
Чистая прибыль	420	140	(-280)	33,3
Среднесписочная численность работников, чел.	11	12	1	109
Среднегодовая стоимость основных фондов,	3076	3176	91	103,4
Среднегодовая стоимость оборотных средств	2285	3937	1652	172,3
Производительность труда	820	1127	307	137,4
Фондоотдача, руб.	2,9	4,3	1,4	148,3
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обороты.	3,9	3,4	(-0,5)	87,1
Средняя продолжительность одного оборота, дни	124,3	85,5	(-38,8)	68,8
Затраты на 1 руб. продаж, руб.	85,3	93,6	8,3	109,7



Хозяйственные операции по поступлению материалов на ООО «ТехСтройИнвест»

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операций
Дебет	Кредит		
10	60	18 000	Принята к учету первая партия воздушного клапана
19	60	3240	Отражен НДС по первой воздушного клапана
10	76	2000	Включены в себестоимость первой партии клапанов расходы по доставке
19	76	360	Отражен НДС по транспортным услугам
68	19	3 600	Принят к вычету НДС по принятым к учету МПЗ
60,76	51	23 600	Погашена задолженность перед поставщиком и перевозчиком
10	60	18 000	Принята к учету вторая партия воздушного клапана
19	60	3240	Учен НДС по второй партии клапанов
10	76	3000	Включены в себестоимость второй партии цемента расходы по доставке
19	76	540	Учен НДС по транспортным услугам
68	19	3780	Принят к вычету НДС
60,76	51	24780	Погашена задолженность перед поставщиком и перевозчиком

Учет движение товара

Дт	Кт	Описание проводки	Сумма,руб.
41	60	поступили материалы	50847
19	60	отражен НДС поступивших	9153
50-1	90-1	отражена выручка от продажи товаров	120000
90-2	41	списана себестоимость проданных товаров	50847
90-3	68 субсчет «Расчеты по НДС»	начислен НДС с выручки от продажи товаров	18305

Также в процессе деятельности ООО «ТехСтройИнвест»
происходит
выбытие материалов.

В учете выбытия отражаются следующим образом.

Содержание	Дт	Кт	Сумма
1. Отпуск материалов в сторону в производство			
Списание материалов в производство	20	10	26890
2. Реализация излишних материалов.			
На стоимость реализованных излишних материалов.	50, 51, 62	62, 76	6666
На сумму НДС по реализованным материалам.	91	68	1200
Списаны излишние материалы	91	10	15000
Списана прибыль на финансовый результат.	91	99	1500
Списан убыток на финансовый результат.	99	91	1500
3. Безвозмездная передача материалов.			
Списаны безвозмездно переданные материалы	91	10	27000
Сумма НДС при безвозмездной передаче платит сторона передающая.	91	68	3200
На сумму финансового результата (прибыли или убытка)	99	91	5800

Для выявления слабых моментов в организации учета движения МПЗ, была проведена аудиторская проверка в соответствии с программой

Проверяемая организация	ООО «ТехСтройИнвест»		
Период аудита	С 01.04.2015 г. по 30.06.2015г.		
Количество человеко-часов			160
Руководитель аудиторской группы	Ипатова Д.		
Планируемый аудиторский риск			4%
Планируемый уровень существенности	1) Качественно – соответствие нормативным актам 2) Количественно – 2%		
№ п/п	Планируемые виды работ (комплексы задач)	Период Проведения	Исполнители
1	Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия	Один раз в квартал	Ипатова Д.Ю.
2	Аудит учета использования материальных ценностей	Один раз в квартал	Ипатова Д.Ю.
3	Аудит учета списания недостач, потерь и хищений ТМЦ	Один раз в квартал	Ипатова Д.Ю.
4	Аудит сводного учета материальных ценностей	Один раз в квартал	Ипатова Д.Ю.
5	Проведения анализа использования материальных ценностей	Один раз в квартал	Ипатова Д.Ю.
6	Аудит товаров	Один раз в квартал	Ипатова Д.Ю.
7	Аудит готовой продукции	Один раз в квартал	Ипатова Д.Ю.

По данным аудита, все выявленные ошибки были сгруппированы в таблице

Характер нарушения	Содержание ошибки
1	2
1. Организация учета	отсутствие договоров о полной материальной ответственности, заключенных с материально-ответственными лицами
	не составляется акт приема материалов в случаях расхождений фактически поступивших активов с сопроводительными документами, при поступлении неотфактурованных поставок
	отсутствие утвержденных норм запаса, расхода материально-производственных запасов
	несоблюдение норм материально-производственных запасов, расхода
	отсутствие контроля за использованием материально-производственных запасов в производстве
	неправильная организация документооборота
	не проводится инвентаризация материально-производственных запасов при смене материально-ответственных лиц, составлении годового отчета не ранее 1 октября, в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
2. Ведение учета	отсутствие документов на поступление, отпуск материально-производственных запасов или оформление их с нарушением
	неправильно определена стоимость материально-производственных запасов при принятии к учету
	списание на расходы организации неоприходованных материально-производственных запасов
	неправильное ведение учета материалов в пути
	отсутствие учета материально-производственных запасов, принятых на ответственное хранение, в переработку на соответствующих забалансовых счетах в договорной оценке
	допускаются арифметические ошибки в расчетах
	необоснованное включение НДС к вычету
	отсутствие счетов-фактур, книги покупок; составление счетов-фактур, ведение книги покупок с нарушением законодательства Российской Федерации
	несоблюдение учетной политики при формировании показателя по материально-производственным запасам в финансовой отчетности
	неправильное определение финансового результата при реализации материально-производственных запасов
	не ведется аналитический учет материально-производственных запасов либо ведется не должным образом
	неправильное отражение операций с материально-производственными запасами на счетах бухгалтерского учета
	неверное формирование, корректировка резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов на счете 14 Резервы под снижение стоимости материально-производственных ценностей

Мероприятия по совершенствованию учета в ООО «ТехСтройИнвест»

Для совершенствования учета и исправлений, выявленных в ходе аудита ,были предложены рекомендации по их исправлению

**Мероприятия по совершенствованию учета в ООО «ТехСтройИнвест»
Для совершенствования аналитического учета предлагаю вести следующие
субсчета**

- 10.1- Материалы, используемые в климатических системах;**
- 10.2- Материалы, комплектующие к наружному блоку;**
- 10.3- Материалы, используемые в СМР.**
- Также предлагаю для более точного отражения в учете**
 - 10.1.1 –Кабеля;**
 - 10.1.2- Фильтры;**
 - 10.1.3- Приточные установки;**
 - 10.1.4- Компрессоры;**
 - 10.1.5- Воздухоотводы.**
 - 10.2.1- Кронштейны для монтажа наружных блоков кондиционеров на фасады зданий;**
 - 10.2.2 - Межблочные коммуникации;**
 - 10.3.1 - Подъемные устройства;**
 - 10.3.2 - Строительные инструменты**
 - 10.3.3 - Прочее**

Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
10.2.1	60	Отражен в учете материалы, приобретенные купленные у поставщика	50000
19.3	60	Учтен НДС по поступившим матер	9000
20.2.1	10.	Материал передан в производство	50000
20	70	Начислена оплата труда за установку кондиционера	10000
20	69	Начислены стр.взносы	3000
90	20	Отражено списание себестоимости работ по установке материала	113000

**Данная рекомендация позволит
более качественно и достоверно
осуществлять аналитический учет
движения материалов**

Мероприятия по совершенствованию аудита материально-производственных запасов

- разработан классификатор типичных нарушений в бухгалтерском учете материально-производственных запасов, который позволит рационализировать процесс аудиторской проверки

**Спасибо за
внимание**