

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/glava-diploma/275559>

Тип работы: Глава диплома

Предмет: Бухгалтерский учет (другое)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	5
1.1 Понятие, состав и оценка материально-производственных запасов.....	5
1.2 Нормативно-правовое регулирование учёта и контроля материально-производственных запасов.....	9
1.3 Основы учета и контроля материально-производственных запасов.....	15
ГЛАВА 2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КЭЛМИ».....	24
2.1 Организационно-правовая характеристика ООО «Кэлми».....	24
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Кэлми».....	27
2.3 Организация бухгалтерского учета и контроля материально-производственных запасов в ООО «Кэлми».....	32
3. Практические основы организации аудита материально-производственных запасов в ООО «Кэлми».....	35
3.1 Аудиторская проверка материально-производственных запасов.....	35
3.2 Рекомендации по повышению эффективности учета и контроля материально-производственных запасов.....	41
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	44
ПРИЛОЖЕНИЕ А (Таблица 2)	47
ПРИЛОЖЕНИЕ Б (Таблица 3)	48
ПРИЛОЖЕНИЕ В (Таблица 8)	49
ПРИЛОЖЕНИЕ Г (Таблица 10)	50
ПРИЛОЖЕНИЕ Д (Таблица 14)	51
ПРИЛОЖЕНИЕ Е (Бухгалтерская отчетность ООО «Кэлми»)	53
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж (Тест внутреннего контроля)	55
ПРИЛОЖЕНИЕ З (Список используемой литературы)	57

ВВЕДЕНИЕ

Без проведенного по всем правилам контроля материально-производственных запасов нельзя полноценно оценить состояние учета и финансовое положение коммерческой организации. Поэтому данная деятельность необходимо любой компании, в любой отрасли и при любой форме собственности. Также учет и контроль материально-производственных запасов является информационной базой для принятия оптимальных управленческих решений в компании.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы объясняется развитием методик учета и аудита материально-производственных запасов. Аудит материально-производственных запасов является частью процедуры общего аудита, осуществляемого с целью подтверждения достоверности данных бухгалтерской отчетности. Аудит показывает, по каким направлениям надо вести работу для улучшения использования материально-производственных запасов и правильного ведения учета, дает возможность выявить самые важные аспекты и наиболее слабые позиции в контроле материальных ценностей коммерческой

организации. Полученные результаты аудита отвечают на вопрос, какой самый эффективный способ нужен для совершенствования организации бухгалтерского учета и контроля материально-производственных запасов и повышения эффективности их использования в конкретном случае.

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка на основе аудита материально-производственных запасов рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и повышению эффективности контроля материально-производственных запасов в ООО «Кэлми».

В соответствии с целью в работе решаются следующие задачи:

- изучить понятие, состав и оценку материально-производственных запасов;
- рассмотреть нормативно-правовое регулирование учёта и контроля материально-производственных запасов;
- изучить основы учета и контроля материально-производственных запасов;
- дать организационно-правовую характеристику ООО «Кэлми»;
- провести анализ финансового состояния ООО «Кэлми»;
- охарактеризовать организацию бухгалтерского учета и контроля материально-производственных запасов в ООО «Кэлми»;
- изучить порядок проведения аудиторской проверки материально-производственных запасов;
- разработать рекомендации по повышению эффективности учета и контроля материально-производственных запасов в ООО «Кэлми».

Объектом исследования в данной работе является ООО «Кэлми». Предмет исследования – материально-производственные запасы ООО «Кэлми».

В работе использованы как теоретические (анализ, синтез, классификация, сравнительный анализ, формализация, метод анализа литературы по теме), так и практические (описание, сравнение, табличный, графический) методы исследования. Для написания работы использовались учебные пособия, материалы периодических изданий, данные интернет-источников, документы фирмы ООО «Кэлми».

Практическая значимость работы заключается в применении разработанных в ней рекомендаций для улучшения учета и контроля материально-производственных запасов в ООО «Кэлми».

Структура работы. Выпускная квалификационная работа состоит из следующих частей: введения, основной части, в которой три главы, заключения и приложений, одним из которых является список использованных источников.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Понятие, состав и оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (МПЗ) часто называют товарно-материальными ценностями (ТМЦ). До 2021 года учет материально-производственных запасов регламентировался Положением о бухгалтерском учете (ПБУ) 5/01 «Учет материально-производственных запасов». С 1 января 2021 года вместо него действует Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 5/2019 «Запасы». Запасами согласно ФСБУ 5/2019 считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла коммерческой организации, либо используемые в течение периода не более двенадцати месяцев.

Рисунок 1 Состав запасов в коммерческой организации

Согласно пункту 3 ФСБУ 5/2019 запасы состоят из следующих видов оборотных средств, как указано на рисунке 1 выше [9]:

-материалы, сырье и так далее (все активы, которые учитываются на счете 10 «Материалы»);
- незавершенное производство (счет 20 «Основное производство»);
- готовая продукция (счет 43 «Готовая продукция» или счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»);

Пункт 3.15 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, указывает, что товарно-материальные ценности включают в себя производственные запасы, готовую продукцию, товары и прочие запасы.

Поэтому понятия запасы, товарно-материальные ценности и материально-производственные запасы обозначают одни и те же виды активов и являются тождественными.

Для того чтобы материально-производственные запасы были признаны в бухгалтерском учете, необходимо соблюдение двух критериев:

- все расходы, которые понесла организация на получение/приобретение запасов, в будущем должны быть компенсированы получением экономических выгод;

- сумма затрат на приобретение запасов представляет из себя определяемую величину [10].

Основным новшеством ФСБУ 5/2019 является то, что теперь запасы приходится оценивать дважды - при поступлении и после признания. Причем в первом случае правила оценки различных видов запасов будут существенно отличаться друг от друга.

Для основной массы запасов фактическая себестоимость будет представлять собой суммы расходов, направленные на приобретение активов, их доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию или продаже.

Если запасы получены безвозмездно или расчеты с их поставщиком осуществлены неденежными средствами, то запасы придется оценивать по справедливой стоимости.

В первом случае - получаемых безвозмездно запасов. Во втором - передаваемого имущества. Определение указанной стоимости дает МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Справедливая стоимость отражает цену таких запасов, по которой проводилась бы обычная сделка по продаже этих же запасов на основном (или наиболее выгодном) рынке между участниками рынка на дату оценки. Первая представляет собой стоимость, специфичную для организации, последняя - нет.

Фактическую стоимость незавершенного производства и готовой продукции формируют следующие затраты [14, с.109]:

- материальные;
- на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие связанные затраты.

В себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- расходы из-за нарушения техпроцесса (потери от простоя, брак и т.п.);
- расходы на рекламу и маркетинг;
- обесценение прочего имущества.

В учете коммерческой организации необходимо разделять все затраты на прямые и косвенные. Порядок такого разделения лучше всего предусмотреть учетной политикой фирмы. Прямые затраты будут отнесены к конкретной продукции, а косвенные придется распределять по ее видам. Способы распределения также должны найти отражение в учетной политике.

Разделение расходов на прямые и косвенные надо классифицировать самой организации. При этом в единичном производстве незавершенное производство и готовая продукция определяют по фактическим расходам, а в массовом и серийном производстве - по одному из следующих двух вариантов:

- только по прямым затратам, без косвенных;
- плановым, или нормативным, расходам.

Разделение расходов на прямые и косвенные надо классифицировать самой организации. При этом в единичном производстве незавершенное производство и готовая продукция определяют по фактическим расходам, а в массовом и серийном производстве - по одному из следующих двух вариантов [8]:

- только по прямым затратам, без косвенных;
- по плановым, или нормативным, расходам.

С 2021 года не применяются два способа учета незавершенного производства:

- только по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов;
- полной себестоимости.

Плановые статьи затрат устанавливаются из расчета нормальных, стандартных объемов производства и регулярно пересматриваются. Разницу между себестоимостью по факту и по плану учитывают в расходах отчетного периода.

ФСБУ 5/2019 конкретизировал затраты, формирующие себестоимость незавершенного производства, исключив расходы при чрезвычайных происшествиях, расходы на хранение и управленческие цели.

Для оценки запасов на определенную дату должна использоваться наименьшая из величин:

- чистая стоимость продажи;
- фактическая себестоимость.

Чистая стоимость продажи представляет собой цену за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

Пункт 36 ФСБУ 5/2019 (как и действовавшее ранее ПБУ 5/01) позволяет осуществить списание МПЗ любым из следующих способов, закрепленным в учетной политике:

- по себестоимости каждой единицы - такой способ характерен для МПЗ, которые не имеют аналогов, например драгметаллы;
- по средней себестоимости;
- по стоимости первых приобретенных МПЗ (ФИФО) - указанный вариант позволяет списать сначала остаток МПЗ на начало месяца, а также первые поступившие МПЗ с начала месяца.

Превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью означает, что запасы обесценились. Обычно это происходит с течением времени, ввиду морального устаревания. В таком случае коммерческая организация обязана создать резерв на сумму указанного превышения. Балансовая стоимость сформируется из фактической себестоимости запасов за минусом резерва.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учёта и контроля материально-производственных запасов

Один из наиболее важных документов бухгалтерского учёта – это Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в редакции от 30.12.2021 года), согласно с которому объектами бухгалтерского учёта экономического субъекта являются факты хозяйственной жизни как результат, любые операции по взаимодействию с контрагентами.

Вся система нормативно-правового регулирования учета материально-производственного запасов в России состоит из документов четырёх уровней:

- Законодательный уровень включает законодательные акты, указы президента РФ и постановления правительства;
- Нормативный уровень, к которому относятся положения (стандарты), утверждаемые Министерством финансов РФ;
- Методический уровень, который объединяет инструкции, рекомендации, методические указания, а также разъяснения по вопросам формирования отчёта о финансовых результатах;
- Организационный уровень, состоящий из рабочих документов, формирующих учётную политику коммерческой организации.

В последние годы регулярно происходят серьёзные изменения в нормативно-правовых актах. Это связано с продолжающейся пандемией коронавируса во всем мире, экономическими санкциями, наложенными на нашу страну западными странами во главе с США, экономическими реформами в нашей стране. Поэтому действующая редакция источников в списке литературы указана на май 2022 года. В течении года она может измениться и даже неоднократно.

Министерством финансов РФ ведётся разработка федеральных стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ) на 2021–2023 годы. Согласно приказу Министерства финансов РФ от 05 июня 2019 года № 83н начата разработка новых ФСБУ и внесены поправки в уже изданные положения [37].

Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204н утверждены Федеральные стандарты бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020). Новые стандарты обязательны к применению в нашей стране начиная с бухгалтерской финансовой отчётности за 2022 год.

ФСБУ 6/2020 заменил Положение по бухгалтерскому учёту (ПБУ 6/01) "Учёт основных средств" (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н). Положения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 в большей степени соответствуют МСФО (IAS) 16 "Основные средства" (введён в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н).

Основные нововведения ФСБУ 6/2020 и отличия от ПБУ 6/01 изложены в информационном сообщении

Министерства финансов РФ от 03.11.2020 № ИС-учет-29. Также с 2022 года обязательны для использования новые ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

Самыми важными документами, которые определяют, что отнести к материально-производственным запасам, являются:

-Статья 319 Налогового Кодекса РФ.

-Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н.

-ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

-ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для раскрытия темы очень важен ФСБУ 5/2019 «Запасы». Это нормативно-правовой акт, который устанавливает терминологию запасов, принципы их учета и отражения в отчетности. Стандарт обязателен для всех организаций, за исключением бюджетных. ФСБУ действует с 2021 года. Он заменил ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (принят ГД ФС 21.12.1994) (ред. 26.10.2021) – Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (принят ГД ФС 21.12.1994) (ред. 02.07.2021) – Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. 26.07.2019) «О бухгалтерском учёте». – Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.
4. Федеральный закон от 30.12.2008 года № 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «Об аудиторской деятельности». – Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.
5. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). – Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.
6. Положение по бухгалтерскому учёту Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 153н (ред. 16.05.2016) «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008). – Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.
7. Положение по бухгалтерскому учёту Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Бухгалтерская отчётность организации» (4/99- Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.
8. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта от 16.04.2021 №62н. «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте» ФСБУ 27/2021. – Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.
9. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта от 15.11.2019 № 180н «Запасы» ФСБУ 5/2019. – Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010). – Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.
11. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010). – Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: по подписке.
12. Аудит: учебник для вузов/ Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой.- 3-е изд., перераб. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2021.- 409 с.
13. Аудит: учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2020. – 373 с.
14. Аудит: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 238 с
15. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное

- пособие / Белозерцева И.Б.. – Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 с.
16. Блинова У. Ю., Астахова Е. Ю., Голышева Н. И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. Учебник/У.Ю. Блинова, Е.Ю. Астахова, Н.И. Голышева. - М.: КноРус, 2021.- 306 с.
17. Бухарева Л.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л. В. Бухарева. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. -528 с.
18. Воронченко Т. В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для вузов/ Т. В. Воронченко.- 3-е изд., перераб. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2020.-283 с.
- 19.Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учебное пособие / В.Д. Герасимова. - М.: КноРус,2021. -491 с.
- 20.Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / О. В. Губина, В. Е. Губин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. – 335 с.
- 21.Илышева Н. Н. Анализ финансовой отчетности : учебник / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – Москва: Финансы и Статистика, 2021. – 370 с.
- 22.Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы: учебное пособие / В. Е. Афонина, М. Ю. Архипова, О. И. Башлакова [и др.] ; под. ред. В. И. Флегонтова. - Москва: Издательство «Аспект Пресс», 2020. - 333 с.
- 23.Кондраков, Николай Петрович Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Кондраков Николай Петрович. - М.: Проспект,2020. -581 с.
- 24.Мельник М. В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 480 с
- 25.Михеева Е. В. Компьютерное делопроизводство в бухгалтерии / Е.В. Михеева, О.И. Титова. - М.: Academia,2021. - 320 с.
- 26.Парушина Н. В. Аудит: практикум: учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. – 286 с
- 27.Поленова С.Н. Бухгалтерское дело: учебник для бакалавров / Поленова С.Н., Миславская Н.А. - Москва: Дашков и К, 2021.
- 28.Рогоуленко Т. М., Бачуринская И. Н., Зонова А. В. Бухгалтерский учет и аудит. Учебник. - М.: КноРус, 2020. - 568 с
- 29.Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/Г. В. Савицкая. - 6-е изд.; перераб. и доп. -М.: Инфра-М, 2018.-324 с.
- 30.Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 281 с.
- 31.Фельдман И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов/ И. А. Фельдман.- Москва: Издательство Юрайт, 2021.- 287 с.
- 32.Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов/ И. Ю. Евстафьева [и др.]; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко.-Москва: Издательство Юрайт, 2022.- 337 с.
33. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов /А.Д. Шеремет. -М.: Инфра-М, 2019. -366 с.
- 34.Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. - М.: Дашков и К, 2020. - 246 с.
35. Штефан М. А. Основы аудита: учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М. А. Штефан. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 294 с.
- 36.Официальный сайт Министерства финансов РФ: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// minfin.gov.ru/ru/](http://minfin.gov.ru/ru/)(дата обращения: 10.04.2022).- Текст: электронный
- 37.Официальный сайт справочно-правовой системы КонсультантПлюс: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// consultant.ru/](http://consultant.ru/)(дата обращения: 10.04.2022).- Текст: электронный
38. Официальный сайт журнала «Главбух»: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) (дата обращения: 02.06.2022).- Текст: электронный

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/glava-diploma/275559>