

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Features of accounting, the analysis and audit
of material and production stocks of the organization

В.И. Набоков, доктор экономических наук, профессор
Уральского государственного аграрного университета
(Екатеринбург, Карла Либкнехта, 42)

Рецензент: И.П. Чупина, доктор экономических наук, профессор
Уральского государственного аграрного университета

Аннотация

Материально-производственные запасы обеспечивают производственный процесс предприятия, на котором они используются. Для непрерывного производства требуется, чтобы на предприятии постоянно находилось достаточное количество сырья и материалов. В связи с этим необходимо бесперебойное снабжение производства.

Выбранная тема является актуальной, так как в условиях рыночной экономики большое значение приобретает обеспечение сохранности материально-производственных запасов, правильность их приобретения, а также приемки, хранение и отпуск материальных ценностей.

Целью исследования является анализ и аудит материально-производственных запасов с применением контрактной системы закупок.

Анализ и аудит материально-производственных запасов с применением контрактной системы закупок был проведен на одном из сельскохозяйственных предприятий Свердловской области.

Ключевые слова: аудит, материальные запасы, сельскохозяйственное предприятие, система закупок, экономические отношения.

Abstract

Material and production stocks provide the production process of the enterprise in which they are used. For continuous production requires that the company is constantly a sufficient amount of raw materials. In this regard, uninterrupted supply of production is necessary.

The chosen topic is relevant, as in the conditions of market economy it is of great importance to ensure the safety of inventories, the correctness of their acquisition, as well as the acceptance, storage and issue of tangible property.

The aim of the study is to analyze and audit inventory using the contractual procurement system.

Analysis and audit of inventories using the contractual procurement system was carried out at one of the agricultural enterprises of the Sverdlovsk region.

Keywords: audit, inventories, agricultural enterprise, procurement system, economic relations.

Материально-производственные запасы обеспечивают производственный процесс предприятия, на котором они используются. Для непрерывного производства требуется, чтобы на предприятии постоянно находилось достаточное количество сырья и материалов. В связи с этим необходимо бесперебойное снабжение производства.

Выбранная тема является актуальной, так как в условиях рыночной экономики большое значение приобретает обеспечение сохранности материально-производственных запасов, правильность их приобретения, а также приемки, хранение и отпуск материальных ценностей.

Целью исследования является анализ и аудит материально-производственных запасов с применением контрактной системы закупок.

Анализ и аудит материально-производственных запасов с применением контрактной системы закупок был проведен на одном из сельскохозяйственных предприятий Свердловской области [4].

Оценивая деятельность предприятия, обратим внимание на основные экономические показатели его деятельности (таблица 1).

Таблица 1

Анализ финансовых результатов организации

Показатель	2015 г	2016 г	2017 г	Отклонения			
				2015 г	%	2016 г	%
				2016 г		2017 г	
				+, -	+, -		
Выручка	78396	94889	100508	16493	21,04	5619	5,92
Себестоимость продаж	73342	91503	93628	18161	24,76	2125	2,32

Валовая прибыль (убыток)	5054	3386	6880	-1668	-33,00	3494	3,19
Рентабельность производства, %	6,89	3,70	7,35	-3,19	х	3,65	х
Коммерческие расходы	2724	2530	2286	-194	-7,12	- 244	- 9,64
Управленческие расходы	0	0	0	0	х	0	х
Прибыль (убыток) от продаж	3489	856	4594	-2633	- 75,47	3738	436,68
Рентабельность от продаж, %	4,45	0,91	4,79	-3,54	х	3,88	х
Проценты к уплате и пр. расходы	2197	2212	1305	15	0,68	-907	- 41,0
Прибыль до налогообложения	1797	136	8725	-1661	-92,43	8589	6315
Рентабельность деятельности, %	6,45	0,14	8,97	-6,31	х	8,83	х
Прочее	676	153	5955	-523	-77,37	5802	3792
Чистая прибыль (убыток)	1121	17	2770	-1104	-98,48	2763	16194

Из данных таблицы 1 следуют выводы: выручка возросла на 5619 тыс. руб., или 5,92%, себестоимость продаж увеличилась на 2125 тыс. руб., или 2,32%, валовая прибыль увеличилась на 3494 тыс. руб., при этом прибыль от продаж увеличилась практически в 8 раз, рентабельность производства – на 3,65%, чистая прибыль выросла на 2753 тыс. руб., рентабельность деятельности предприятия увеличилась.

Закупка материально-производственных запасов на предприятии частично осуществляется на конкурентной основе. Это связано с тем, что данная форма проведения закупок имеет разносторонне развитую отрасль.

По результатам таблицы мы видим общую тенденцию к уменьшению заключенных договоров. Так, количество договоров в 2016 году уменьшилось на 303 шт. по сравнению с 2015 годом. А количество договоров в 2017 году увеличилось на 253 шт. по сравнению с 2016 годом.

Проанализируем договоры, заключенные с субъектами малого предпринимательства (таблица 2).

Таблица 2

Анализ заключенных договоров с СМП 2015-2017 гг.

Показатели	Количество шт.			Общая стоимость заключенных договоров, тыс. руб.			Отклонение по количеству %		Отклонение по стоимости заключенных договоров %	
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2016 2015	2016 2017	2016 2015	2016 2017
Всего заключено договоров	875	572	829	76913	53939	46606	65,3	86,4	70,1	86,4
Субъекты малого предпринимательства	865	564	817	80209	51413	43472	65,2	144,9	64,1	84,6

По результатам данной таблицы можно сделать следующий вывод, что по отношению 2016 года к 2015 году показатели увеличились на 144,9 % в количественном показателе, а в суммарном на 84,6 %.

Проанализируем договоры, заключенные с единственным поставщиком (таблица 3).

Таблица 3

Анализ заключенных договоров с единственным поставщиком

Показатели	Количество шт.			Общая стоимость заключенных договоров, тыс. руб.			Отклонение по количеству %		Отклонение по стоимости заключенных договоров %	
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015 2016	2016 2017	2015 2016	2016 2017
Всего заключено договоров с единственным поставщиком в	865	564	817	80209	51413	43472,8	65,2	144,9	64,1	84,6

т.ч.										
до 100 тыс. руб.	865	564	812	80209	51413	41700,8	65,2	144,0	64,1	81,1
До 400 тыс. руб.	–	–	5	–	–	1772,0	0	0	0	0

Можно с уверенностью сказать, что такая компания действительно способна применять большое количество различных способов закупок и средств для поддержания бесперебойных поставок материально-производственных запасов, для постоянного обновления своего оборудования, выращивания новых сортов продукции растениеводства и, следовательно, иметь в своей эксплуатации только новейшие разработки и технологии.

Чтобы минимизировать риски и оптимизировать закупочную деятельность компании, было предложено внести изменения в «Положение о закупках товаров, работ, услуг» на 2016 год. Было получено разрешение на самостоятельную закупочную деятельность на сумму до 400 тыс. руб., при закупке у единственного поставщика неконкурентным способом, который выиграл по итогам заявочных кампаний конкурсные или аукционные торги и стал поставщиком для предприятия [5].

Целью аудиторской проверки материально-производственных запасов предприятия является формирование мнения о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей и соответствие применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с производственными запасами действующим в Российской Федерации нормативным документам. Это было достигнуто проведением проверки на существенность отраженных в учете операций, а также структур контроля и всей системы бухгалтерского учета [3].

Внутренними документами, которыми оформляют поступившие ценности, являются сопроводительные документы поставщиков, приемные акты, приходные накладные и другие документы. В ходе проверки правильности применения контрактной системы установлено:

- закупки запланированы в план-графике;
- имеются документы, соответствующие требованиям законодательства;
- контракты и договоры с едиными поставщиками исполнены без нарушений;
- вся информация отражена в ЕИС [1].

Приступая к проверке полноты оприходования и правильности оценки покупных материальных ценностей, было установлено, что итоговые суммы, отраженные в ведомо-

стях учета материальных ценностей, соответствуют данным других учетных регистров и не имеют значительных расхождений.

В ходе аудита материально-производственных запасов также был проверен порядок отражения в учете налога на добавленную стоимость (НДС) по поступающим запасам. Во всех случаях НДС был списан при условии оприходования материалов независимо от оплаты задолженности поставщику.

По результатам проведенной аудиторской проверки мнение о достоверности и объективности бухгалтерского учета производственных запасов оформляется аудиторским заключением. Информация, содержащаяся в аудиторском заключении, выражает мнение о достоверности и оценку бухгалтерского учета материально-производственных запасов на данном предприятии, соответствие во всех аспектах нормативным актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Библиографический список

1. *Быкадоров В. Л., Алексеев П. Д.* Финансово-экономическое состояние предприятия: Практическое пособие. М.: «Издательство ПРИОР». 2012. 96 с.
2. *Воронин Б. А.* Система управления сельским хозяйством в Российской Федерации: состояние, проблемы совершенствования // *Управленец*. 2010. № 1-2. С. 40-48.
3. *Чупина И. П.* Государственная политика кредитования АПК в современных условиях хозяйствования. // *Аграрный вестник Урала*. 2011. № 6. С. 93-95.
4. *Чупина И. П.* Актуальность вертикальной кооперации современного села // *Аграрный вестник Урала*. 2008. № 8. С. 48 – 50.
5. *Чупина И. П.* Хозяйства населения как один из критериев системы продовольственного самообеспечения регионов // «Вестник рязанского государственного агротехнологического университета имени П. А. Костычева». 2012. № 4 (16). С. 121- 124.