

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

МЕТОДИКА ОРГАНИЗАЦИИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА И АУДИТА
МАТЕРИАЛОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Магистерская диссертация
обучающегося по направлению подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 09001750
Тереховской Полины Юрьевны

Научный руководитель
доктор экономических наук,
профессор
Усатова Л.В.

Рецензенты:
доктор экономических наук,
доцент, профессор кафедры
экономики БУКЭП
Соловьева Л.В.

главный бухгалтер ООО НПП
«Стальэнерго»
Маркина Ю.А.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	7
1.1. Сущность материальных запасов как объекта учета и аудита....	7
1.2. Особенности классификации материалных запасов	16
1.3. Формирование учетной политики для ведения учета материальных запасов	25
ГЛАВА 2. РАЗВИТИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО НПП «СТАЛЬЭНЕРГО»	36
2.1. История развития деятельности ООО НПП «Стальэнерго» в Российской Федерации.....	36
2.2. Особенности ведения деятельности ООО НПП «Стальэнерго».....	45
2.3. Анализ деятельности ООО НПП «Стальэнерго».....	52
ГЛАВА 3. МЕРОПРИЯТИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ.....	62
3.1. Практические аспекты применения методики аудита материальных запасов в ООО НПП «Стальэнерго».....	62
3.2. Методика учета и аудита материальных запасов в ООО ПП «Стальэнерго».....	72
3.3. Совершенствование учета и аудита.....	78
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	94
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	98
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	112

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время назрела практическая потребность в разработках методического характера, учитывающих не только масштабы и глубину изменений нормативного регулирования бухгалтерского учета организаций, но и их перманентное наличие.

Однако, с каждым днем все больше замечается отсутствие лаконичных точных адаптивных к практике коммерческих организаций методических рекомендаций по формированию системы обзора, обобщения, выбора на основе профессионального суждения бухгалтера изменяющихся способов организации и ведения бухгалтерского учета, что осложняет их обоснованное оперативное внедрение в учетно-контрольную деятельность, а также обеспечение экономической эффективности функционирования исследуемых коммерческих организаций.

Следует отметить, что вопросы, связанные с развитием учетной системы в контексте информационного – аналитического обеспечения учета материальных запасов, являются недостаточно изученными и разработанными.

В связи с этим исследование теоретических положений и разработка методологических основ учета материальных запасов требует дальнейшего изучения.

В настоящее время функционирование промышленного предприятия, занимающегося производством любого вида продукции, не может быть осуществлено без применения методики ведения учета и аудита материалов организации.

В современных условиях ведения хозяйственной деятельности используются различные методики анализа, которые способствуют принятию решений стратегических вопросов управленческой деятельности. На практике и научной работе используются различные традиционные методики проведения анализа и проведения аудиторской проверки материальных запасов. Однако в период финансового кризиса применяемые

методики необходимо адаптировать и серьезно дорабатывать, то есть проводить соответствующие научные исследования.

Материальные запасы основной актив, который необходим для эффективного производственного процесса любого хозяйствующего субъекта.

Основным критерием производственного управления являются материальные запасы, которые необходимы для выполнения производственного плана по выпуску готовой продукции производственного предприятия. Основной задачей управления материальных запасов является внутренний контроль за процессом их поступления, выбытия и использования в производственном цикле.

Министерством финансов практически каждый год уделяется большое внимание корректировке нормативных актов по вопросам ведения учета, как в части материалов, так составления внутреннего локального акта для ведения учета и составления отчетности в виде учетной политики организации.

Поэтому коммерческие организации должны вносить изменения в учетную политику в части признания материалов в учете и определения фактической их стоимости при приобретении и передаче в производство.

На основании выше изложенного необходимо отметить, тот факт, что данные обстоятельства обуславливают необходимость дальнейшего исследования, которое посвящено развитию учета, анализа и аудита материальных запасов.

Многими учеными экономистами разработаны и внедрены в практику различные методики учета и аудита материальных запасов, которые позволяют обеспечивать качественное информационно-аналитическое обеспечение в процессе проведения аудита материальных запасов, что способствует принятию своевременных управленческих решений.

Материальные запасы являются частью оборотного капитала, их классифицированный учет является свидетельством эффективного

управления предприятием. Отсутствие достоверности данных о наличии и движении материальных запасов приведет к неверным управленческим решениям, и к последующим убыткам. Всем выше изложенным определяется актуальность диссертационного исследования.

Целью данной диссертационной работы является выявление путей совершенствования учета и аудита материалов коммерческой организации.

Для достижения поставленных целей были решены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические и методические основы бухгалтерского учета и аудита материальных запасов;
- изучены общие характеристики и проанализированы основные экономические показатели ООО НПП «Стальэнерго»;
- разработаны мероприятия по совершенствованию учета и аудита материальных запасов.

В качестве объекта исследования выступают данные бухгалтерского учета и отчетности общества с ограниченной ответственностью Научно – производственное предприятие «Стальэнерго», зарегистрированного 23 февраля 1999, юридический адрес 308000, Белгородская область, г. Белгород, улица Щорса, д. 45, корпус «г». Руководит предприятием директор Костылев Андрей Валентинович. Основным видом деятельности является: производство средств связи, выполняющих функцию систем коммутации. Причиной выбора предприятия послужило наличие ассортимента материальных запасов и использование предприятием методов по совершенствованию своей деятельности.

Предметом исследования являются методические и теоретические аспекты бухгалтерского учета материалов, а также ведение учета и аудита материалов коммерческой организации на исследуемом предприятии и апробация новых методов на отрасль исследования.

Методической и теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты Российской Федерации, научно – методическая литература российских и зарубежных ученых по

бухгалтерскому учету и аудиту, специализированные исследования, раскрывающие проблему работы, федеральные стандарты бухгалтерского учета и международные стандарты аудита, периодические издания, материалы семинаров и конференций. В качестве информационной базы для написания работы использовались данные бухгалтерского учета и отчетности предприятия за период 2016-2018 гг. с прогнозированием на 2020 г.

На основании изученных выше научных работ представленных учеными экономистами в части учета и аудита материальных запасов, необходимо заключить следующее, что многие специалисты в этой области проводили научное исследование. Однако, методика проведения учета и аудита материалов исследована недостаточно, что требует дальнейшего изучения аналитических процедур в части аудита материальных запасов.

Структура работы определена её целью и поставленными задачами. Работа изложена на 112 страницах печатного текста и содержит 8 таблиц, 11 рисунков, 120 литературных источников, к работе приложено 15 документов. Основные выводы по работе отражены в заключении.

По теме исследования были опубликованы 3 научные статьи в международных научно-практических конференциях:

1. Методика организации ведения учета и аудита материалов коммерческой организации, XII Международная научно-практическая конференция «Современные проблемы социально-экономических систем в условиях глобализации» (НИУ «БелГУ», 1 марта 2019), город Белгород, 2019 г.

2. Динамика показателей хозяйственной деятельности (на примере ООО НПП «Стальэнерго»), IX Международная научно-практическая конференция «Актуальные проблемы развития национальной и региональной экономики» (НИУ «БелГУ», 26 апреля 2019), город Белгород, 2019 г.

3. Особенности проведения аудита материальных запасов (на примере ООО НПП «Стальэнерго»), II Международная научно-

практическая конференция «Экономическая безопасность социально-экономических систем: вызовы и возможности» (НИУ «БелГУ», 18 апреля 2019), город Белгород, 2019 г.

Практическая значимость заключается в разработке рекомендаций методического характера, использование которых на практике позволит уточнить состав материальных запасов, усилить контроль за сохранностью и состоянием материальных запасов, обогатить информационно-аналитические возможности учета.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Сущность материальных запасов как объекта учета и аудита

Понимание сущности учета и аудита материалов, а также применение аналитических процедур с уверенностью можно отнести к ряду практических проблем основ учета и аудита, которые вызваны необходимостью рационального использования материальных запасов производственными предприятиями.

Наибольшая эффективность производства достигается путем правильного использования действенного механизма управления материальными запасами, их оценки и анализа. Материальные запасы являются значительной составляющей производственного процесса, стоимость их в себестоимости производственной продукции занимает существенную часть [114].

Рациональное ведение и организация анализа и аудита является одним из действенных инструментов обеспечения эффективного управления предприятием. Целью аудита будет выступать выявление адекватного и достоверного мнения о качестве ведения финансовой деятельности и ее соответствия установленным правилам и образцам бухгалтерской документации. Целью анализа является получение выводов, аналитических заключений и рекомендаций экономического характера в отношении материальных запасов [115].

Исследуем особенности материальных запасов как объект аудита и анализа по направлениям состава, классификации по различным признакам, особенности оценки и раскрытия информации.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 установлены правила

формирования в бухгалтерском учете информации о материальных запасах организации.

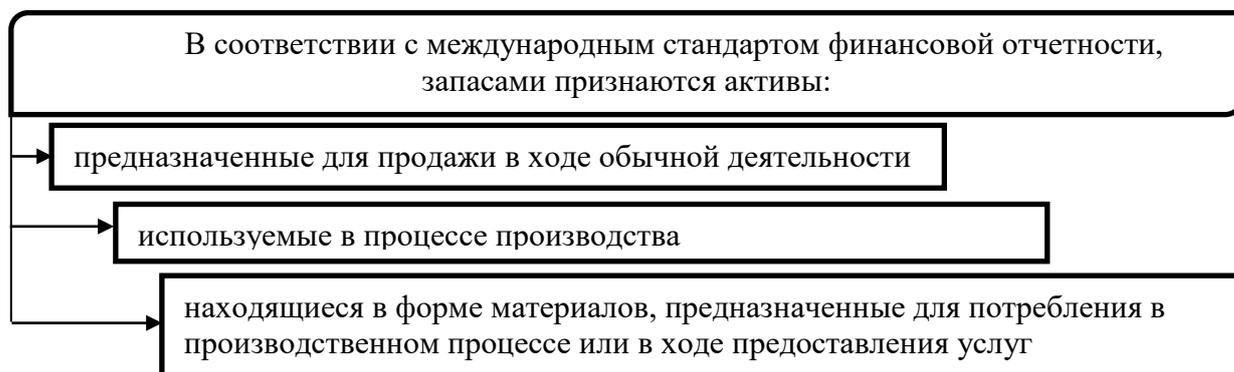


Рис.1.1 Определение запасов в соответствии с МСФО

Определение материальных запасов исследуют многие российские ученые проанализируем и выделим некоторые из них.

Новодворский В. Д. в своем учебном пособии «Бухгалтерский учет производственных ресурсов» рассматривает понятие материалов как часть оборотных активов организации, необходимых для осуществления ее хозяйственной деятельности [89].

Материальные запасы, являясь предметами труда, вместе со средствами труда и рабочей силой обеспечивают производственный процесс, в котором используются однократно. Их себестоимость передается на вновь созданный продукт» [88].

Андросов А.М. считает, что материальные запасы обладают такими признаками как:

- используются при производстве, а также для управленческих нужд предприятия;
- предназначаются для дальнейшей продажи [25].

В работе «Теория бухгалтерского учета» Герасимова Л.Н. подразделила материальные запасы в процессе производства продукции на основные группы, в зависимости от назначения и способа использования, к ним относятся:

- основные материальные запасы и сырье;
- полуфабрикаты и комплектующие изделия;

– вспомогательные запасы.

Единицей учета материальных запасов, помимо номенклатурного номера, может быть партия, группа, при этом она должна быть полностью сформирована и обеспечивающая полную и достоверную информацию о запасах, их контроль, наличие и движение.

Номенклатурный номер представляет собой числовое значение, которое присваивают сорту, наименованию материалов и это является единицей учета материальных запасов.

Присвоенный номенклатурный номер, записывается в специальный реестр, называемой номенклатурой – ценником материалов.

Номенклатура-ценник материалов может быть представлена в следующем виде:

Номенклатурный номер	Наименование материалов	Единица измерения	Стоимость
1020007-123	Телекоммуникационные щиты, марка Т-17	2 метра	1980,00

В данном примере первый знак 10 – это номер счета «Материалы», 2 – субсчет «Комплекующие изделия, конструкции и детали», 0007 – подгруппа материалов, 123 – порядковый номер конкретного наименования материалов «Телекоммуникационные щиты, марка Т-17».

«В своих трудах профессор Палий В.Ф. рассуждал, что непрерывный учет запасов основан на подробном отражении на счетах всей номенклатуры поступивших и выбывших запасов или израсходованных сырья и материалов. Ведение периодического учета возможно на малых предприятиях, в оптовой и розничной торговле» [90].

«Савицкая Г.В. в учебном пособии «Экономический анализ» рассматривает сырье как ранее не обрабатываемый продукт добывающей промышленности, а основные материалы – продукция обрабатывающей промышленности» [96].

«В учебном пособии «Бухгалтерский учет» Бабаев Ю.А. отмечает, что вспомогательные материально-производственные запасы – это предметы труда, придающие объекту определенные свойства и качества или используемые для содержания средств труда» [33].

Обобщая вышеизложенный материал определения материальных запасов, можно выделить основные характеристики, определяющие экономическую сущность категории материальных запасов, представленных на рисунке 1.2:

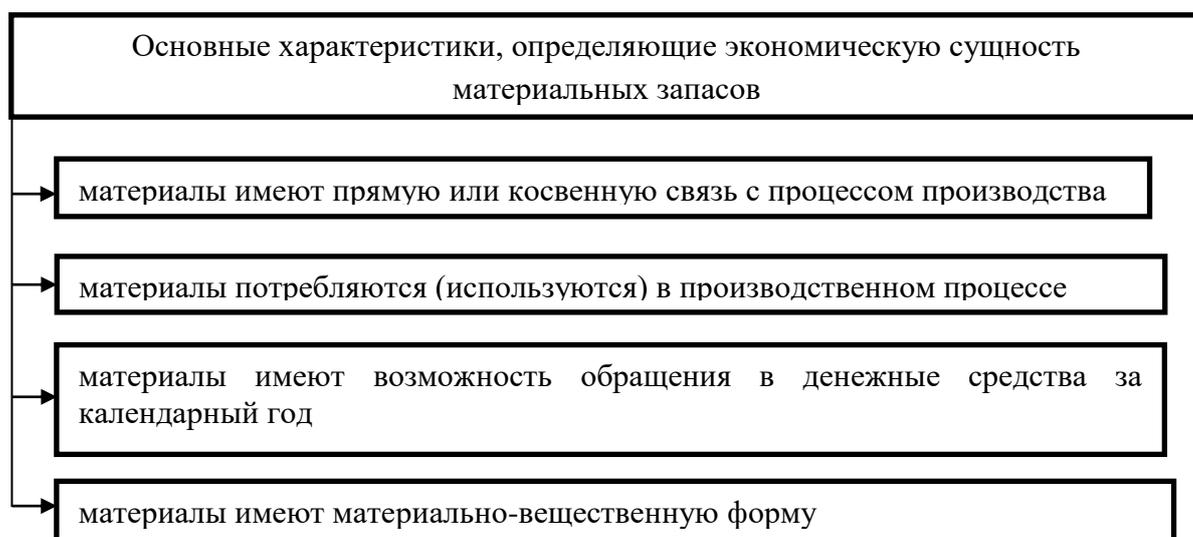


Рис. 1.2 Определения основных характеристик материальных запасов

«Материалы – это часть материальных запасов организации, используемая в качестве предметов труда в производственном процессе, потребляемая в каждом цикле и переносящая свою стоимость на стоимость производимой продукции (выполненных работ, оказанных услуг)» [114].

«В ходе исследования сделан анализ особенностей обзора в разрезе двух групп определений «материальных запасов»: первая группа включает определения, делающие упор на состав материальных запасов (ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов») [16], «проект ПБУ 5/2012 «Учет запасов», МСФО (IAS) 2 «Запасы», GAAP 43 «Определение цены запасов»)» [44]; вторая группа включает определения, дающие упор на характерные особенности материальных запасов.

«Проведенный анализ взглядов различных ученых предоставил возможность выявить сходства и различия между определениями и выявить взаимодействие в работе аналитиков и аудиторов. Следует отметить, что обобщение взглядов на экономическую сущность материальных запасов показало, что в большинстве случаев авторы придерживаются традиционной формулировки данной дефиниции, представленной в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»» [16].

«В контексте перехода на международный учет, нужно ознакомиться и провести параллели на понятие «запасы»» [115].

«Так, например, в США и Великобритании запасами являются активы, предназначенные для продажи на протяжении одного обычного делового цикла или использование в течение одного производственного цикла. В Германии запасы рассматривают как предметы, предназначенные для краткосрочного использования или перепродажи» [104]. «В Польше к запасам относят материалы, которые приобретены для собственных целей, а также это может быть произведенная или переработанная готовая продукция (изделия, услуги), полуфабрикаты пригодные для продажи или использования в процессе производства, или товары для перепродажи» [115].

«При учете запасов особое внимание уделяется определению суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» в своих главах содержит указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая детальное списание до чистой цены продажи, а также содержит указания относительно способов расчета себестоимости, используемые для отнесения затрат на запасы» [44].

В организациях, преследующих в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, удельный вес запасов в составе текущих активов довольно значителен.

«Кроме этого, согласно действующему Положению «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, целесообразно отметить, что активы по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований» [16].

«В российской практике учета справедливая стоимость активов не применяется, оценка запасов производится по фактической стоимости приобретения (изготовления)» [5].

При оценке материальных запасов следует учитывать два аспекта:

- способ поступления и выбытия материальных запасов;
- тип материальных запасов и применяемая по отношению к нему оценка в соответствии с учетной политикой.

Постоянно растущий спрос на достоверную и качественную отчетность обусловил объективную необходимость в организации и внедрении в хозяйственную практику адаптированной системы учетно-аналитического обеспечения компании.

Поэтому все больший интерес у ученых, как показывает исследование экономической литературы, вызывают проблемы методики информационно-аналитического обеспечения различных разделов бухгалтерского учета, в том числе учета и аудита материальных запасов. Далее идет обработка первичных документов и группировка информации по различным критериям для более полного представления данных о фактах хозяйственной жизни.

«При учете запасов особое внимание уделяется определению суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки» [114]. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» содержит указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любое списание до чистой цены продажи, а также содержит указания относительно способов расчета себестоимости, используемые для отнесения затрат на запасы» [94].

1.2. Особенности классификации материальных запасов

ля учета материальных запасов на счетах бухгалтерского учета используются следующие счет 10 «Материалы» с соответствующими субсчетами.

«В данных условиях образовалась законодательная база, раскрывающая определения и регламентирующая правовой режим использования материальных запасов, а также определена методика учета операций с ними. Знание нормативной базы анализа и аудита производственных запасов позволит качественно проводить аудиторскую проверку и аналитические процедуры. Законодательно-нормативная база в области бухгалтерского учета и аудита находится на достаточно высоком уровне, однако в области анализа материальных запасов наблюдается неполная проработанность нормативных актов» [23].

«Основной задачей учета материальных запасов является удовлетворение интересов и потребностей широкого круга пользователей, как внутренних, (руководство организации), так и внешних (аудиторы, органы исполнительной власти). Стоит отметить, что невозможно достигнуть основных задач без универсального плана счетов» [47]. На его основе приведены общеизвестные классификации производственных запасов, представленных на рисунке 1.1

Таблица 1.1

Классификация запасов производственного назначения для целей бухгалтерского и налогового учета

Классификационный признак				
Выделяемые группы	По роли и назначению в производстве (по функциональной роли)	По техническим свойствам	По местам хранения	По видам материальных расходов
	Материалы: – сырье и материалы; – покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; – топливо;	Вид, сорт, размер;	Склады, цеха;	Затраты: – на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве; – на приобретение материалов, используемых для обеспечения

	<ul style="list-style-type: none"> – тара и тарные материалы; – запасные части; – прочие материалы; – материалы, переданные в переработку на сторону; – строительные материалы; – инвентарь и хозяйственные принадлежности. 			технологического процесса; – на приобретение запасных частей и расходных материалов; – на приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов.
Нормативный документ	План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению[60]	План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению[60]		Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, статья 254, глава «Налог на прибыль организаций» [4]

«Проанализировав таблицу можно отметить, что в Налоговом кодексе не раскрыты понятия материальных запасов, которые содержатся в нормативных актах по бухгалтерскому учету, но в целях исчисления налога на прибыль в Налоговом кодексе Российской Федерации дано определение материальных расходов и установлена их классификация по видам, которая по своему содержанию соответствует составу материальных запасов в бухгалтерском учете» [4].

«Так, содержание информации сформированной на счетах финансовой отчетности, ее уровень детализации, не всегда может в полной мере удовлетворить потребности руководства. В связи с этим стало необходимым проведение анализа нормативных документов в области учета материальных запасов» [10].

«Классификация запасов в соответствии с МСФО подразделяется на следующие виды: товары, земля и другое имущество; готовая продукция; незавершенная продукция (включает сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном цикле)» [94].

Данная классификация материальных запасов должна способствовать формированию достоверной информации о них в учетной системе коммерческой организаций и повышать оперативность и достоверность данных бухгалтерского учета.

«Согласно плану счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению материалы разделяются по роли и назначению в производстве»[60]. Классификация отражена в плане счетов в качестве субсчетов счета 10 «Материалы». Материальные запасы классифицируются по техническим свойствам и местам хранения.

«Классификация материальных запасов может быть основой учетной политики организации, на основе которой будут формироваться бухгалтерская финансовая отчетность, налоговая отчетность и внутрихозяйственная отчетность для принятия управленческих решений по приобретению, хранению и эксплуатации запасов» [63].

В учете при отпуске материальных запасов используют различные способы оценки. Они принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости или по учетным ценам. Выбранный способ в обязательном порядке отражается в учетной политике организации и должен использоваться в течение отчетного года без права его замены.

Нормативно предусмотрены направления оценки материальных запасов:

- оценка запасов при их принятии к бухгалтерскому учету;
- оценка запасов при их отпуске в производство и ином выбытии.

Применение того или иного способа оценки отпуска материальных запасов осуществляется по группе запасов. В текущем учете материалы должны оцениваться по фактической себестоимости их приобретения и изготовления, поэтому вне зависимости от того, в какой оценке они учитывались, фактическую стоимость нужно вычислять всегда.

«В соответствии с вышеизложенным материалом и с ПБУ 5/01 материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, она в свою очередь определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством. Сложность расчетов возникает, когда материалы одного вида и сорта могут поступать в организацию по разной фактической себестоимости изменяемой под влиянием факторов как:

изменение стоимости материалов в зависимости от инфляции, общей ситуации на рынке, смене поставщика, размера приобретаемой партии» [16].

Исходя из партий приобретаемого материала, организация может нести разные дополнительные расходы, к таким относятся расходы на транспортировку товара. Все это приводит к тому, что разные единицы хранящиеся на складе, имеют разную фактическую себестоимость.

«В крупном предприятии вести учет перемещения материалов с точностью до партии может быть слишком трудоемко и экономически нецелесообразно. В этом случае применяются специальные методы расчета себестоимости единицы материала. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из способов, представленных в ПБУ 5/01» [16].

При отпуске материальных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

– «По себестоимости каждой единицы. Материальные запасы, используемые организацией в особом порядке, или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов» [13];

– «По средней себестоимости. Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждой единице запасов путем деления общей себестоимости единицы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Цена одной единицы полученная расчетным путем, называется средней себестоимостью. При поступлении новой партии материала на склад, средняя себестоимость пересчитывается» [13].

Таким образом, для всех списаний материалов, произошедших в течение периода, устанавливается единая средняя себестоимость единицы материала. Достоинством данного способа является простота расчетов,

недостатком – точное значение учетной стоимости материалов известно после завершения периода.

– По себестоимости первых по времени приобретения материальных запасов (метод ФИФО). Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материальных запасов (метод ФИФО) основана на том, что запасы используются в течение периода в последовательности их приобретения, запасы, первыми поступающие в производство (продажу), оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов. Метод ФИФО более логичен, поскольку кладовщик старается отпустить со склада материалы из той партии, которая была получена раньше всех.

«Для бухгалтерии метод ФИФО значительно сложнее метода учета по средней себестоимости. Для учета методом ФИФО на каждый вид и сорт материала заводится карточка учета материалов по партиям, с указанием количества материала и средней цены единицы материала в каждой партии. Метод ФИФО не создает технических проблем при использовании хорошей компьютерной бухгалтерской программы» [71].

«Следует объяснить, что представленный перечень методов оценки материалов не является исчерпывающим. Каждый из рассмотренных методов оказывает влияние на величину финансовых результатов компании. Наличие множества вариантов оценки материалов позволяет руководителям выбрать тот метод, применение которого является наиболее подходящим в конкретных условиях хозяйствования» [10].

«Развитие аудиторского рынка России характеризуется регулированием аудиторской деятельности в соответствии с международными требованиями. Значительной ролью является стандартизация аудиторской деятельности как процесс создания системы документов, устанавливающей единые требования к проведению аудита, порядку составления и представления аудиторских заключений и отчетов аудиторов, контролю качества аудита, подготовке аудиторов и оценке их

квалификации. Тем самым стандартизация является необходимым фактором эффективного развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, способствующим адаптации аудита к требованиям международных аудиторских стандартов» [114].

Международные и национальные стандарты аудита близки между собой, однако, имеются и расхождения, которые показаны на рисунке 1.4.

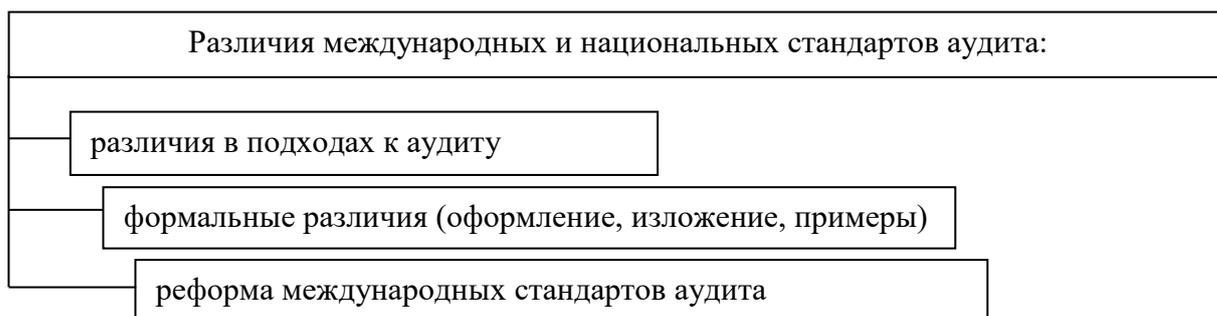


Рис. 1.4 Различия международных и национальных стандартов аудита

В научных исследованиях Бебкевич Е.А. отмечает: «Момент признания запасов в международных стандартах финансовой отчетности опирается на общее понятие актива как ресурса, контролируемого организацией в результате прошлых событий, от которого ожидаются экономические выгоды, поэтому запасы должны признаваться в учете по мере получения над ними контроля и возможности потребления экономических выгод, а также при соответствии определению запасов» [36].

1.3 Формирование учетной политики для ведения учета материальных запасов

В условиях активного реформирования бухгалтерского учета одним из актуальных вопросов его организации является формирование релевантной учетной политики. Ее проблематика исследуется в работах отечественных ученых экономистов, однако в настоящее время имеется ряд дискуссионных положений теоретического характера, нуждающихся в уточнении и разработке, включая определение, классификацию, принципы формирования

учетной политики в коммерческих организациях. Так, о необходимости исследования сущности учетной политики свидетельствует то, что для ее определения используются различные дефиниции (совокупность принципов и правил, система правил, выбор методических приемов, документ, модель учетной системы и др.). Формулировки учетной политики, представленные в работах отечественных ученых, наряду с достоинствами имеют отдельные недостатки, которые не позволяют полностью раскрыть ее сущностные характеристики. Решение вопроса о классификации учетной политики представлено для широкого обсуждения в научных трудах отечественных ученых. При этом отдельные классификационные признаки и наименование ее видов нуждаются в уточнении, а также оценке на предмет возможности использования организациями.

Позиция Р. А. Алборова, С. А. Николаевой по вопросу о понятии учетная политика наиболее близка к ее нормативному определению, однако полностью разделить ее не представляется возможным в связи с отождествлением принципов и правил бухгалтерского учета с его вариантами. С приведенной дефиницией учетной политики П. С. Безруких, Я. В. Соколова, Н. А. Наумовой, достаточно трудно согласиться, т.к. она определяется, как действие – выбор, которое, по нашему мнению, в наименьшей степени выражает суть исследуемого понятия.

Определение учетной политики Т. М. Рогуленко, С. В. Пономаревой, Н. М. Балакириевой в качестве документа экономического субъекта не только в наибольшей мере соответствует форме ее представления, но и во многом подчеркивает роль учетной политики в нормативном регулировании бухгалтерского учета.

Критический обзор приведенных выше определений учетной политики позволяет сформулировать следующее ее определение. Учетная политика – оформленная стандартом экономического субъекта совокупность способов построения его учетной системы путем выбора предлагаемых нормативными актами вариантов оценки и учета активов, капитала, обязательств, доходов,

расходов, фактов хозяйственной жизни и др., основанного на профессиональном суждении бухгалтера в целях формирования достоверной отчетности.

Предложенное определение обладает признаками универсальности: может использоваться в отношении учетной политики для целей бухгалтерского, управленческого, налогового учета; не ограничено указанием на конкретные элементы учетной политики, представление о которых находится в развитии. Отмечена субъективность учетной политики, степень которой зависит от качества профессионального суждения бухгалтера. В сформулированном определении удалось избежать характеристик, отрицательно влияющих на раскрытие сущности учетной политики, которые выделены в процессе критического обзора приведенных в трудах отечественных авторов дефиниций:

- отождествление принципов и правил с вариантами учета;
- представление об учетной политике как о действии – выборе;
- ограничение выбора приемов в отношении одной группы учетных объектов;
- игнорирование основной характеристики формы использования способов учета – их совокупности;
- придание ученой политике заведомо положительной оценки;
- уточнение видов учета, представление о которых находится в постоянном развитии.

Для более четкого представления о классификации учетной политики рассмотрены классификационные признаки, которые объединены в две группы:

- отражающие особенности содержания учетной политики;
- отражающие влияние специфики вида деятельности на особенности учетной политики.

Формирование учетной политики следует осуществлять с учетом ее цели, определяемой бухгалтерским, налоговым, управленческим,

стратегическим учетом. Каждый из этих направлений учетной деятельности содержит специфические способы формирования учетной информации, которые в совокупности, полученной в процессе основанного на профессиональном суждении организующего учет лица выбора, составляют тот или иной вид учетной политики

По составу элементов уместно выделять стандартную учетную политику, которая содержит организационную часть (формирование бухгалтерской службы предприятия, ее место в системе управления, порядок взаимодействия этой службы с другими подразделениями ее организационное построение, состав и соподчиненность отдельных учетных подразделений и должностных лиц);

– техническую часть (совокупность приемов и способов, используемых на предприятии при построении учетного процесса, включая Рабочий план счетов, порядок документооборота, формы первичных, сводных документов и регистров учета и др.) и методологическую часть (способы оценки имущества и обязательств, начисления амортизации, учета отдельных объектов).

Нестандартная учетная политика помимо стандартных содержит другие элементы, представление о которых находится в постоянном развитии:

– управленческие элементы (формы внутренней отчетности, способствующие управлению затратами, продажами, дебиторской задолженностью и т.п.; выделение контролируемых и неконтролируемых статей отчетности центров ответственности, персонализация документов внутренней отчетности; определение статей калькуляции, выбор методов учета затрат и др.);

– аналитические элементы (системы экономических показателей, на основе которых проводится оценка деятельности бизнес-единиц и учреждения в целом, а также формируется стратегия его развития);

По периоду действия, возможно, выделять учетную политику предшествующего, отчетного, следующего за отчетным периодом. Такое разделение позволяет отслеживать преемственность учетной политики и (или) процессы ее развития, трансформации от периода к периоду, а также проводить сравнительную оценку учетной политики для обоснования необходимости ее изменения.

По признаку необходимости внесения изменений следует определять учетную политику, требующую и не требующую изменений. Такую характеристику можно получить в процессе постоянного мониторинга учетной политики организаций на предмет ее соответствия действующим нормативным актам и специфике деятельности предприятия. Последствиями изменения учетной политики могут являться как новая учетная политика, в которой произошли существенные преобразования в отношении выбранных предприятием способов ведения учета, так и скорректированная по отдельным позициям, то есть без существенных изменений.

Единство точек зрения авторов по вопросу возникновения и развития учетной политики в России заключается в том, что этот процесс связан с развитием ее нормативного регулирования.

Предлагаем в качестве основы периодизации генезиса учетной политики коммерческих организаций в России использовать ее сущностные характеристики, которые содержатся в уточненном ее определении.

Основными характеристиками учетной политики, развитие которых влияет на периодизацию становления и развития учетной политики являются:

- закрепление ее в качестве локального нормативного акта экономического субъекта;
- формирование совокупности способов построения учетной системы экономического субъекта путем выбора предлагаемых нормативными актами вариантов;
- становление понятия профессиональное суждение.

Все эти три положения основаны на требованиях нормативных актов, развитие которых по заявленным направлениям считаем целесообразным рассмотреть.

Характеристика нормативных актов, формирующих основу для периодизации развития учетной политики коммерческих организаций в РФ, по признакам:

- наличие определения учетной политики;
- понятия профессионального суждения;
- содержание способов организации и ведения бухгалтерского учета с предлагаемыми их вариантами, в хронологической последовательности утверждения.

Учетная политика в составе нормативной информации является с одной стороны частью как информации учетной системы экономического субъекта, так и частью информации контрольной системы. С другой стороны, она оказывает влияние на процесс формирования учетной и контрольной информации, начиная от входящих данных, процесса их обработки, до информации, получаемой в результате функционирования рассматриваемых систем.

Таким образом, учетная политика – динамично развивающийся элемент учетно-контрольного обеспечения деятельности коммерческих организаций. Причем указанное развитие может быть не только поступательным, но и разнонаправленным, то есть на отдельных этапах жизненного цикла субъекта обеспечивающим повышение качества учетно-контрольного обеспечения его деятельности, а на других этапах – способствующим его снижению.

Динамизм учетной политики состоит, на наш взгляд, и в том, что дальнейшее реформирование бухгалтерского учета организаций с большой долей вероятности будет сопровождаться процессами централизации учетной деятельности, которые реализуются в настоящее время. При таком

развитии событий целесообразна будет разработка единой учетной политики.

В целях уточнения места учетной политики в системе учетно-контрольного обеспечения деятельности экономических субъектов приведем наше мнение о случаях, когда она играет в этой системе определяющую роль и при каких условиях такая роль не может быть коммерческих организаций не редки случаи отсутствия у них какой-либо учетной политики.

Отсутствие учетной политики влияет на оценку организации бухгалтерского учета; создает условия считать необоснованным применение тех или иных способов его ведения; не позволяет наглядно и оперативно представить систему внутреннего контроля.

Однако не всегда представляется возможным сказать о прямой зависимости низкого качества ученого и контрольного обеспечения деятельности организации. Этот факт может являться лишь индикатором, по которому следует установить наличие рисков утраты его качества. При формальном подходе к разработке положений учетной политики также достаточно трудно вынести однозначное суждение о негативном состоянии всей действующей системы учетно-контрольного обеспечения деятельности предприятий. Так, на практике большинство ее элементов может функционировать вполне удовлетворительно, но зафиксированные в учетной политике способы ведения бухгалтерского учета, включая те из них, которые характеризуют его контрольную функцию, при этом необязательно отражают их действительную полноту, а также особенности, характерные для конкретного предприятия.

ГЛАВА 2. РАЗВИТИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО НПП «СТАЛЬЭНЕРГО»

2.1. История развития деятельности ООО НПП «Стальэнерго» в Российской Федерации

В соответствии с «Общероссийским классификатором видов экономической деятельности» утвержденным Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст в ООО НПП «Стальэнерго» основным видом деятельности согласно Уставу предприятия является производство радиоэлектронных средств парковой связи.

Основным видом деятельности ООО НПП «Стальэнерго» является код 26.30.11 «Производство средств связи, выполняющих функцию систем коммутации». Эта группировка в том числе включает:

- производство оборудования, входящего в состав транзитных, оконечно-транзитных и оконечных узлов связи сети фиксированной телефонной связи;
- производство оборудования автоматических телефонных станций;
- производство оборудования, реализующего функции коммутации и управления услугами;
- производство оборудования для оказания услуг внутрizonовой, междугородной и международной телефонной связи с помощью телефониста;
- производство оборудования узлов обслуживания вызовов экстренных оперативных служб;
- производство оборудования центров обслуживания вызовов информационно-справочного обслуживания;
- производство оборудования телеграфной связи;
- производство оборудования коммутации сетей подвижной радиотелефонной связи;

– производство оборудования коммутации сетей подвижной радиосвязи;

– производство оборудования коммутации сетей подвижной спутниковой радиосвязи.

Эта группировка не включает:

– производство оборудования систем коммутации, включая программное обеспечение, обеспечивающее выполнение установленных действий при проведении оперативно-розыскных мероприятий, ОКВЭД 26.30.16.

Код 26.30.11 ОКВЭД 2 входит в следующую ветку классификатора видов экономической деятельности (расшифровка вышестоящих кодов):

C– Раздел «Обрабатывающие производства».

26– Класс «Производство компьютеров, электронных и оптических изделий».

26.3– Подкласс «Производство коммуникационного оборудования».

26.30– Группа «Производство коммуникационного оборудования».

26.30.1– Подгруппа «Производство коммуникационной аппаратуры, радио- и телевизионной передающей аппаратуры, телевизионных камер».

26.30.11– Вид «Производство средств связи, выполняющих функцию систем коммутации».

ОКВЭД 2 предназначен для классификации и кодирования видов экономической деятельности и информации о них, также используется при решении следующих основных задач, сформированных в таблице 2.1.

Таблица 2.1.

ОКВЭД 2 используется при решении	– задачи связанные с классификацией и кодированием видов экономической деятельности, заявляемых хозяйствующими субъектами при регистрации;
	– задачи связанные с определением основного и дополнительных видов экономической деятельности, осуществляемых хозяйствующими субъектами;
	– задачи связанные с разработкой нормативных правовых актов, касающихся государственного регулирования отдельных видов экономической деятельности;
	– задачи связанные с осуществлением государственного статистического наблюдения по видам деятельности за субъектами национальной экономики и социальной сферы;
	– задачи связанные с подготовкой статистической информации для сопоставлений

на международном уровне;
– задачи связанные с кодированием информации по видам экономической деятельности в информационных системах и ресурсах;
– задачи связанные с обеспечением потребностей органов государственной власти и управления в информации о видах экономической деятельности при решении аналитических задач.

Объектами классификации в ОКВЭД являются виды экономической деятельности. Экономическая деятельность имеет место тогда, когда ресурсы (материалы, оборудование, рабочая сила, технологии, сырье, энергия, информационные ресурсы) объединяются в производственный процесс, имеющий целью производство продукции (предоставление услуг). Экономическая деятельность характеризуется затратами на производство продукции (товаров или услуг), процессом производства и выпуском продукции (предоставлением услуг).

По данным 2019 года в Российской Федерации зарегистрировано 1092 Компании с ОКВЭД 26.30 «Производство коммуникационного оборудования». В том числе по ОКВЭД кода 26.30.11 «Производство средств связи, выполняющих функцию систем коммутации» зарегистрировано 175 фирм, из них Индивидуальных предпринимателей: 11, Обществ с Ограниченной Ответственностью: 109, ЗАО: 21, ОАО: 11, других: 23.

В Белгородской области и городе Белгород зарегистрированы 2 организации, в которых основным видом деятельности организации является производство средств связи, выполняющих функцию систем коммутации, них входят:

1. Акционерное общество «СОКОЛ-АТС»

Непубличное акционерное общество «СОКОЛ-АТС» зарегистрировано 04 сентября 1997 (существует 22 года), ему присвоены ИНН 3123040489, ОГРН 1023101640540, юридический адрес 308010, Белгородская область, г. Белгород, проспект Б.Хмельницкого, д. 137, корпус 2, офис 15. Генеральным директором АО «СОКОЛ-АТС» с 10 мая 2011 является Андреев Владимир Николаевич.

АО «Сокол-АТС» – современное динамично развивающееся многопрофильное предприятие, имеющее в своем арсенале комплекс высокотехнологичного оборудования лучших мировых производителей для производства телекоммуникационной техники, деталей и изделий для авиастроения, судостроения, проектирования и изготовления инструмента.

Предприятие осуществляет деятельность с 1 августа 1961 года, и сегодня АО «Сокол-АТС» входит в число предприятий, пользующихся доверием крупнейших холдингов, концернов и научно-промышленных центров России. Коллектив стоит на страже качества, гарантируя надежность производимой продукции, и с каждым годом совершенствует механизмы контроля, используя передовые методики.

«Основным видом деятельности является: производство средств связи, выполняющих функцию систем коммутации (ОКВЭД: 26.30.11) и еще 38 дополнительных:

- 25.21.1 Производство радиаторов;
- 25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- 25.62 Обработка металлических изделий механическая;
- 25.73 Производство инструмента;
- 26.30.12 Производство средств связи, выполняющих функцию цифровых транспортных систем;
- 26.30.13 Производство средств связи, выполняющих функцию систем управления и мониторинга;
- 26.30.14 Производство оборудования, используемого для учета объема оказанных услуг связи;
- 26.30.15 Производство радиоэлектронных средств связи;
- 26.30.16 Производство оборудования средств связи, в том числе программное обеспечение, обеспечивающее выполнение установленных действий при проведении оперативно-розыскных мероприятий;
- 26.30.19 Производство прочего коммуникационного оборудования;

- 26.51.7 Производство приборов и аппаратуры для автоматического регулирования или управления;
- 32.12.1 Производство изделий технического назначения из драгоценных металлов;
- 33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования;
- 35.30.4 Обеспечение работоспособности котельных;
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- 43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций;
- 52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств;
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта;
- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- 73.11 Деятельность рекламных агентств;
- 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка;
- 78.10 Деятельность агентств по подбору персонала;
- 95.12 Ремонт коммуникационного оборудования» [5].

«АО «Сокол-АТС» – служит одним из старейших предприятий Белгородской области. Накопленный за время работы массив чертежей хранился не только в архиве, но и в цехах, поскольку завод занимается не только проектированием и разработкой собственной продукции, но и изготовлением изделий по чертежам сторонних разработчиков, то одной из важных задач которой при организации архива конструкторской документации была регистрация извещений об изменениях в чертежах, внесение указанных изменений в документацию и отслеживание актуальных версий» [5].

Связанные компании: Отдел по делам молодежи Белгородского района, ОАО «ПО «СОКОЛ», АО Продовольственная биржа «Урожай» Уставный капитал 41 млн. рублей.

2. ООО НПП «Стальэнерго»

Общество с ограниченной ответственностью Научно–производственное предприятие «Стальэнерго» зарегистрировано 23 февраля 1999(существует 20 лет), с 23 февраля 1999 – создание юридического лица до 01.07.2002, ему присвоены ИНН 3123049330, ОГРН 1023101647381. Юридический адрес 308000, Белгородская область, г. Белгород, ул. Щорса, д. 45, корпус «г». Руководит предприятием директор Костылев Андрей Валентинович. Основным видом деятельности является: производство средств связи, выполняющих функцию систем коммутации (ОКВЭД: 26.30.11) и еще 10 дополнительных.

Дополнительным видом деятельности ООО НПП «Стальэнерго» является:

- 26.30.12 Производство средств связи, выполняющих функцию цифровых транспортных систем
- 26.30.13 Производство средств связи, выполняющих функцию систем управления и мониторинга
- 26.30.14 Производство оборудования, используемого для учета объема оказанных услуг связи
- 26.30.15 Производство радиоэлектронных средств связи
- 26.30.16 Производство оборудования средств связи, в том числе программное обеспечение, обеспечивающее выполнение установленных действий при проведении оперативно-розыскных мероприятий
- 26.30.19 Производство прочего коммуникационного оборудования
- 26.30.5 Производство запасных частей и комплектующих радио- и телевизионной передающей аппаратуры и телевизионных камер
- 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

– 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

– 95.12 Ремонт коммуникационного оборудования

Информацию об органах управления ООО НПП «Стальэнерго» можно рассмотреть в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Информация об органах управления Обществом

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	ООО «Компания «Стальэнерго»	АО«РОСЖЕЛДОРПРОЕКТ» -70% от УК, Крылов Сергей Вадимович – 15% от УК, Беляков Андрей Борисович – 15% от УК	Общие вопросы: распределение прибыли, местонахождение общества, согласование крупных сделок, назначение директора, ликвидация, реорганизация, банкротство
Единоличный исполнительный орган	Директор	Костылев Андрей Валентинович	Текущие вопросы деятельности, не отнесенные к компетенции общего собрания участников

Ведение бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер Общества. Связанные компании: ИП Костылев Андрей Валентинович. Уставный капитал 20 тыс. рублей.

2.2. Особенности ведения деятельности ООО НПП «Стальэнерго»

Статус исследуемой компании позволяет проводить научные исследования и разработки наряду с их освоением в производстве и выпуском продукции. В структуру НПО (НПП) входят научно-исследовательские, проектно-конструкторские, технологические организации, опытные производства и промышленные предприятия.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью. Также ООО НПП «Стальэнерго» насчитывает 2 дочерние компании. Видом собственности является частная собственность.

Организация не насчитывает филиалов и представительств. Имеет 3 лицензии и сертификат соответствия. Продукция, непосредственно связанная

с безопасностью, сертифицируется на соответствие требованиям отечественных и международных стандартов (приложение 13). В 2016 году Компанией «Стальэнерго» получен сертификат соответствия менеджмента качества организации международному стандарту ISO 9001:2015 (приложение 12).

Анализ основных показателей деятельности ООО НПП «Стальэнерго» показан в таблице. По данным таблицы необходимо заключить о том, что выручка в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 206154 тыс. рублей, то есть на 17,6%. В 2017 году по сравнению с 2016 годом выручка увеличивается на 529400 тыс. рублей и составила 82,5%.

Среднесписочная численность работников предприятия в течение анализируемого периода имела тенденцию увеличения.

Таблица 2.3

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО
НПП «Стальэнерго» за 2016–2018 гг.

№ пп	Показатели	Годы			Отклонение			
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.	2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	641483	1170883	964729	529400,0	-206154,0	182,5	82,4
2	Среднесписочная численность работников, чел.	287	308	418	21,0	110,0	107,3	135,7
3	Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	24441	72043	131642	47602,0	59599,5	294,8	182,7
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	237565	237680	113262	114,5	-124417,5	100,0	47,7
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	268326	144534	305854	-123791,5	161319,5	53,9	211,6

6	Себестоимость продаж, тыс. руб.	400098	324635	695588	-75463,0	370953,0	81,1	214,3
7	Прибыль (убыток) от продажи продукции, тыс. руб.	140700	766980	156470	626280,0	-610510,0		
8	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	117830	614078	165562	496248,0	-448516,0	521,2	27,0
9	Производительность труда, тыс. руб.	1394,1	1054,0	1664,1	-340,1	610,1	75,6	157,9
10	Фондоотдача, руб.	26,2	16,3	7,3	-10,0	-8,9	61,9	45,1
11	Фондоёмкость, руб.	0,0	0,1	0,1	0,0	0,1	161,5	221,8
12	Рентабельность (убыточность) продаж, %	21,9	65,5	16,2	4357,1	-4928,5		

Наибольшее изменение наблюдалось в период 2017–2018 гг. – число работников увеличилось на 110 человек, что в 5 раз больше, чем в период 2016–2017 гг.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличивается на 47602 тыс. рублей, то есть почти в 2 раза, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом данный показатель увеличивается на 59599,5 тыс. рублей, что составляет 82,7%.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличивается на 114,5 тыс. руб., а в 2018 году по сравнению с 2017 годом же показатель уменьшается на 124417,5 тыс. руб., или на 62,3%.

Стоимость кредиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 годом сократилась на 123791,5 тыс. руб. или на 56,1%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличивается на 161319,5 тыс. руб. или на 111,6%.

Себестоимость продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшается на 75463 тыс. руб. или на 19,9%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличивается на 370953 тыс. руб. или на 114,3%.

По итогам работы ООО НПП «Стальэнерго» в 2017 году прибыль от продаж увеличивается на 626280 тыс. руб., однако уже в следующем году она

снизилась на 610210 тыс. рублей. Относительно связанного с предыдущим показателем значения чистой прибыли произошли схожие изменения, и если в 2017 году данные показателя увеличиваются на 496248 тыс. рублей, то в следующем году произошло уменьшение на 448516 тыс. рублей, что свидетельствует о неспешных темпах развития.

Вышеперечисленные показатели финансовой деятельности компании оказали влияние на изменения показателей деятельности ООО НПП «Стальэнерго» за 2016–2018 гг.

Производительность труда в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшается на 340,1 тыс. руб./чел. или на 24,6%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом – увеличивается 610,1 тыс. руб. /чел. или на 57,9%.

Более наглядно динамика рассчитанных показателей ООО НПП «Стальэнерго» за исследуемый период 2016-2018 гг. проиллюстрирована на рисунке 2.1.

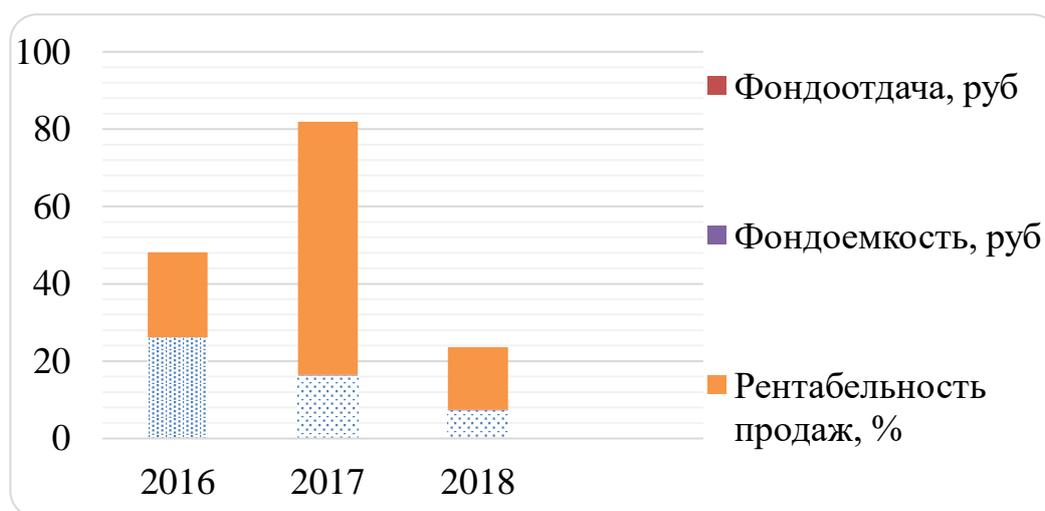


Рис. 2.1 Динамика рассчитываемых показателей ООО НПП «Стальэнерго» за 2016–2018 гг.

Показатель фондоотдачи в 2017 году уменьшился на 10 рублей, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом происходит снижение на 8,9 рублей. Фондоёмкость увеличилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 61,5%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом – на 121,8%.

2.3. Анализ деятельности ООО НПП «Стальэнерго»

Устойчивое социально-экономическое развитие страны во многом зависит от эффективности деятельности субъектов, в том числе, в сфере пищевой индустрии по направлениям выпускаемой продукции. Экономическое развитие России в целом характеризовалось ростом, однако последний финансово-экономический кризис мировой экономики в очередной раз показал, что ее развитие происходит неравномерно и имеет циклический характер.

Финансовая несостоятельность в практике хозяйствующих субъектов проявляется, как неспособность в срок удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и исполнить обязанность по уплате платежей в полном объеме. При проведении анализа деятельности организации в этом случае выявляется, что она не обеспечивает поддержание номинальной величины первоначально инвестированного капитала. Для предотвращения несостоятельности в ходе диагностического анализа должна определяться величина прибыли, которая может считаться достаточной, если финансовая (денежная) сумма чистых активов в конце определенного периода превышает первоначально вложенную величину активов. Капитал и его прирост в этом случае определяется в номинальных денежных единицах. Прибыль, в этом случае, представляется как увеличение денежного капитала за отчетный период.

Для планирования и прогнозирования показателей деятельности компании целесообразно проводить анализ показателей по формируемым формам отчетности.

С целью планирования и принятия стратегии развития необходимо ели проводить анализ экономических показателей компании, таких как:

- анализ ликвидности баланса,
- анализ платежеспособности,

– анализ финансовой устойчивости.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса исследуемой компании, а в нашем случае это ООО НПП «Стальэнерго» представлены в таблице 2.4. Данные для расчетов взяты из бухгалтерской отчетности: на 1 января 2016–2018 гг.

Таблица 2.4

Анализ ликвидности баланса ООО НПП «Стальэнерго»

за 2016–2018 гг.

Показатели	2016год	2017год	2018год	Отклонение 2018 года от 2017 года (+/-)	Отклонение 2017 года от 2016 года (+/-)
Денежные средства, тыс. руб.	205389	254381	13719	-240662	48992
Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	343329	132030	94494	-37536	-211299
Оборотные активы, тыс. руб.	775668	760594	666338	-94256	-15074
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	30079	110038	179030	68992	79959
Коэффициент абсолютной ликвидности, тыс. руб.	6,83	2,31	0,08	-2,24	-4,52
Коэффициент быстрой ликвидности, тыс. руб.	11,41	1,20	1,50	0,30	-10,21
Коэффициент текущей ликвидности, тыс. руб.	25,79	6,91	3,72	-3,19	-18,88

Проанализировав таблицу можно сделать выводы, что в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности уменьшался, а значит, ООО НПП «Стальэнерго» нет возможности гарантировать погашение своих долгов. Аналогичная ситуация и с коэффициентом быстрой ликвидности, что так же играет отрицательную роль для организации. Значения коэффициента текущей ликвидности так же вне норматива.

Значения коэффициента текущей ликвидности к концу анализируемого периода выше норматива.

На протяжении исследуемого периода коэффициент быстрой ликвидности был ниже нормативного значения. Таким образом, у организации достаточно средств для ведения хозяйственной деятельности и покрытия краткосрочных обязательств.

Одним из основных экономических показателей характеризующих состояние компании, является его платежеспособность, возможность своевременно погашать свои платежные обязательства наличными денежными ресурсами.

На рисунке 2.2 наглядно показана динамика коэффициентов ликвидности ООО НПП «Стальэнерго» за исследуемый период.

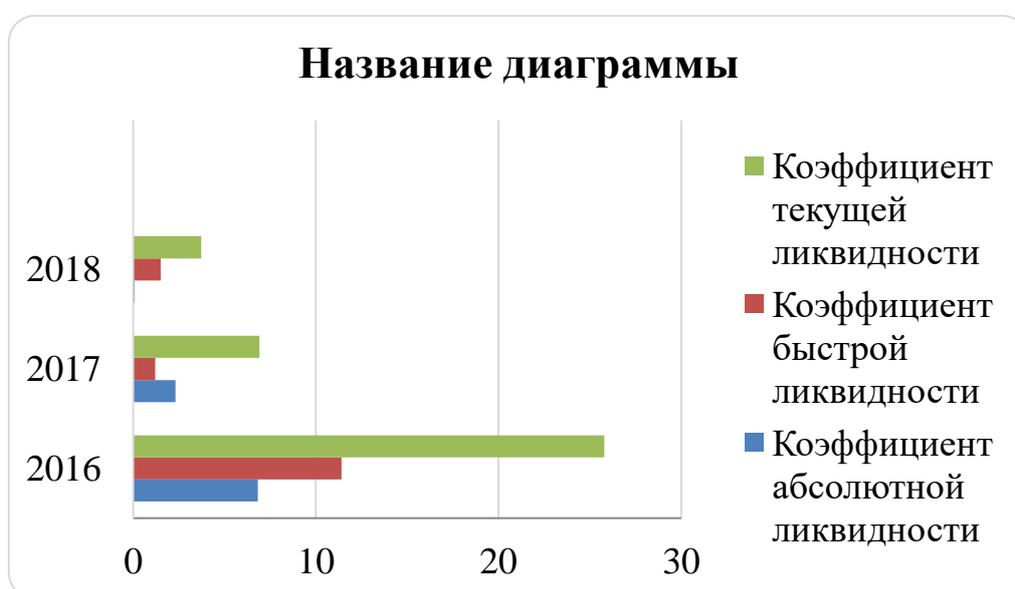


Рис.2.2 Коэффициенты ликвидности баланса ООО НПП «Стальэнерго»

На рисунке 2.2 видно, что показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО НПП «Стальэнерго» уменьшаются, что говорит о спаде стабильности финансового состояния предприятия, в то время как показатели не достигают допустимой нормы, но стремятся к уменьшению.

Результаты анализа платежеспособности компании ООО НПП «Стальэнерго» показаны в таблице 2.5 (приложение 1,2).

Организация считается платежеспособной, если коэффициент больше, либо равен единице. Более низкие значения свидетельствуют о зависимости предприятия от внешних источников финансирования и возможной в связи с этим неустойчивости его финансового положения.

На основании расчетов можно сделать вывод, что ООО НПП «Стальэнерго» является платежеспособной компанией, так как коэффициент платежеспособности на протяжении всех трех лет >1 . В 2016 году имеет наибольшее значение за анализируемый период и составляет 6,64, однако на конец 2018 года показатель снизился всего на 1,7.

Таблица 2.5

Анализ платежеспособности ООО НПП «Стальэнерго»
за 2016–2018 гг., тыс. руб.

Показатели	2016 г.	2017г.	2018г.	Отклонение 2018 года от 2017 года (+,-)	Отклонение 2017 года от 2016 года (+,-)
Платежные средства:					
Денежные средства	205389	254381	13719	-240662	48992
Дебиторская задолженность	343329	132030	94494	-37536	-211299
Итого платежных средств	548718	386411	108213	-278198	-162307
Срочные платежи:					
Поставщикам и подрядчикам	17910	19656	7681	-11975	1746
По налогам и сборам	57299	38913	41492	2579	-18386
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3472	2607	6336	3729	-865
Задолженность перед персоналом организации	4003	4146	8173	4027	143
Прочие кредиторы	0	53	81	28	53
Итого срочных платежей	82684	65375	63763	-1612	-17309
Коэффициент платежеспособности	6,64	5,91	1,70	-4,21	-0,73

На основании расчетов таблицы анализа платежеспособности ООО НПП «Стальэнерго» за 2016-2018 гг. проанализировали коэффициент платежеспособности компании рисунок 2.3.

Коэффициент платежеспособности увеличивается в течение рассматриваемого периода, следовательно, компания имеет возможность погашать свои платежные обязательства платежными средствами. Необходимо отметить, что в ООО НПП «Стальэнерго» показатель платежеспособности ниже нормативного значения – это говорит о низкой платежеспособности компании, что свидетельствует о не интенсивности погашения обязательств.

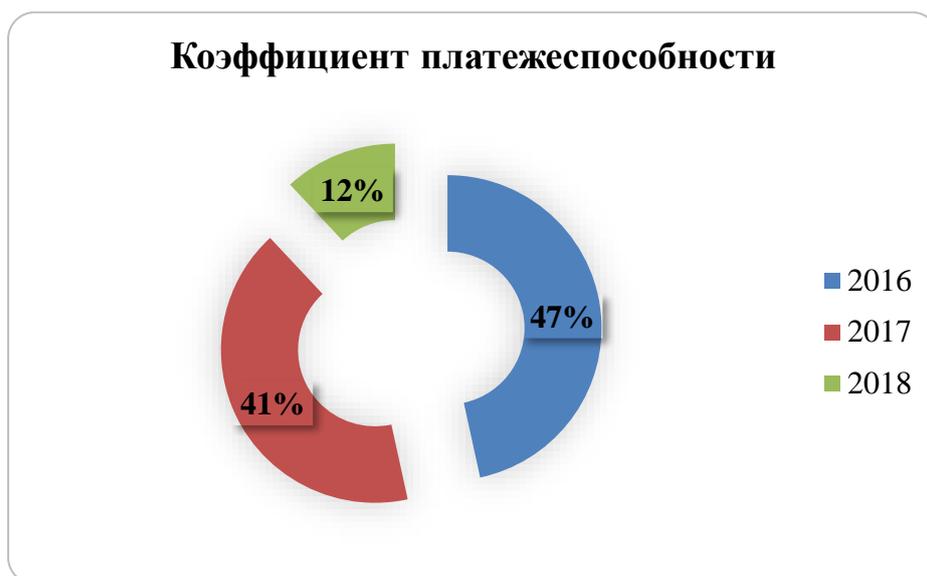


Рис. 2.3 Показатель коэффициента платежеспособности

Также в процессе анализа основных показателей необходимо определить заключительный этап финансовой устойчивости ООО НПП «Стальэнерго», для определения способности организации поддержать свою работу, благодаря сбалансированности финансовых потоков.

Показатели, характеризующие, финансовую устойчивость компании за анализируемый период показаны в таблице 2.6 (приложение 1).

Расчет выполнен по данным бухгалтерской отчетности ООО НПП «Стальэнерго» за 2016–2018 гг..

В 2018 году по сравнению с 2017 годом показатель уменьшился до 0,38, что так же говорит об уменьшении финансовой независимости. Коэффициенты финансовой зависимости и текущей задолженности значительно снизились к концу анализируемого периода.

Таблица 2.6

Показатели финансового состояния ООО НПП «Стальэнерго»
за 2016–2018 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение (+/-)	
		2016	2017	2018	2017 от 2016	2018 от 2017
1	Собственный капитал, тыс.	619698	770558	308702	150860	-461856

	руб.					
2	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	179030	110038	501669	-68992	391631
3	Валюта баланса, тыс. руб.	801712	881108	811143	79396	-69965
4	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,77	0,87	0,38	0,10	-0,49
5	Коэффициент финансовой зависимости	1,29	1,14	2,63	-0,15	1,48
6	Коэффициент текущей задолженности	0,22	0,12	0,62	-0,10	0,49
7	Коэффициент финансовой устойчивости	0,78	0,88	0,38	0,10	-0,49

На основании таблицы представлена динамика показателей, характеризующих, финансовую устойчивость ООО НПП «Стальэнерго» за 2016-2018 гг.

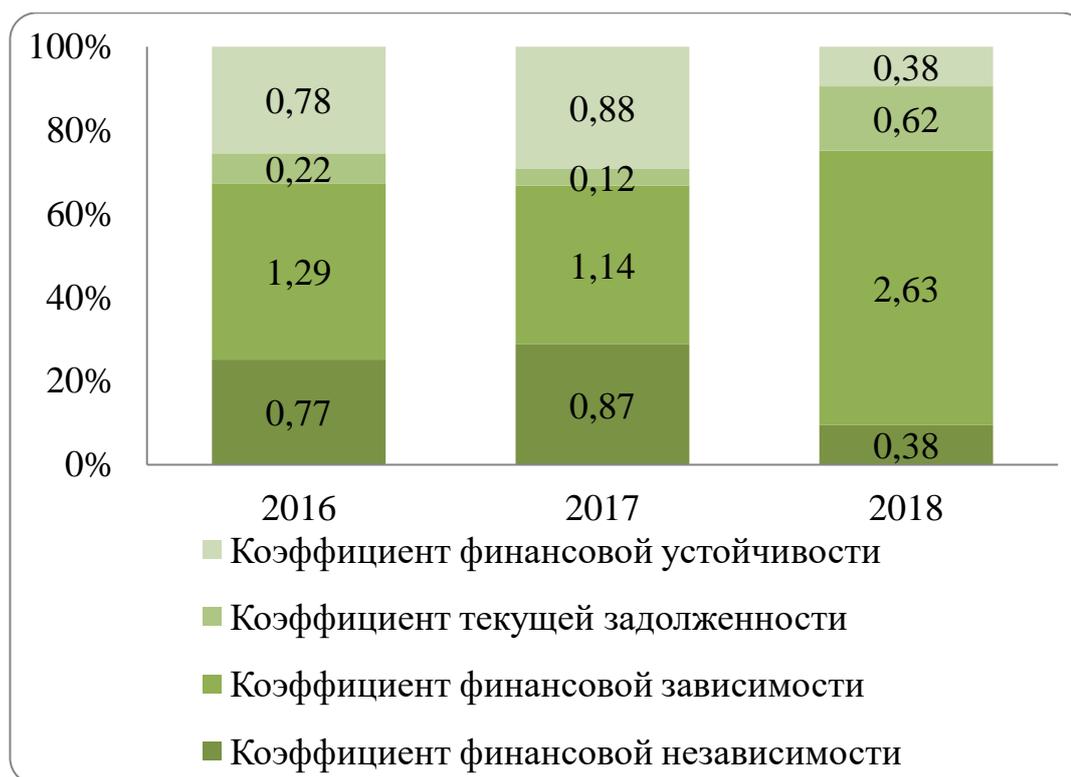


Рис 2.4. Динамика показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации ООО НПП «Стальэнерго» за 2016-2018 гг.

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала к валюте баланса.

По данным таблицы можно отметить, что в 2018 году показатель достиг максимальной точки и равен 0,62, при рекомендуемой норме значения для этого коэффициента 0,1 – 0,2. Увеличение коэффициента повышает зависимость организации от краткосрочных обязательств, требует увеличения ликвидности активов для обеспечения платежеспособности и финансовой устойчивости.

При номинальном значении коэффициента 0,8 – 0,9, показатель в 2018 году имеет отрицательную тенденцию к снижению, что говорит о неустойчивости компании на рынке. Снижение данного показателя в организации происходит из-за ежегодного снижения количества долгосрочных обязательств.

ГЛАВА 3. МЕРОПРИЯТИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

3.1. Практические аспекты применения методики аудита материальных запасов в ООО НПП «Стальэнерго»

Концептуальные подходы проведения современной методики аудита материальных запасов, дают возможность их практического применения в коммерческой организации. Рассмотрим применение этапов аудита материальных запасов на примере ООО НПП «Стальэнерго».

Аудиторская проверка должна осуществляться в несколько этапов (рис. 3.1.).

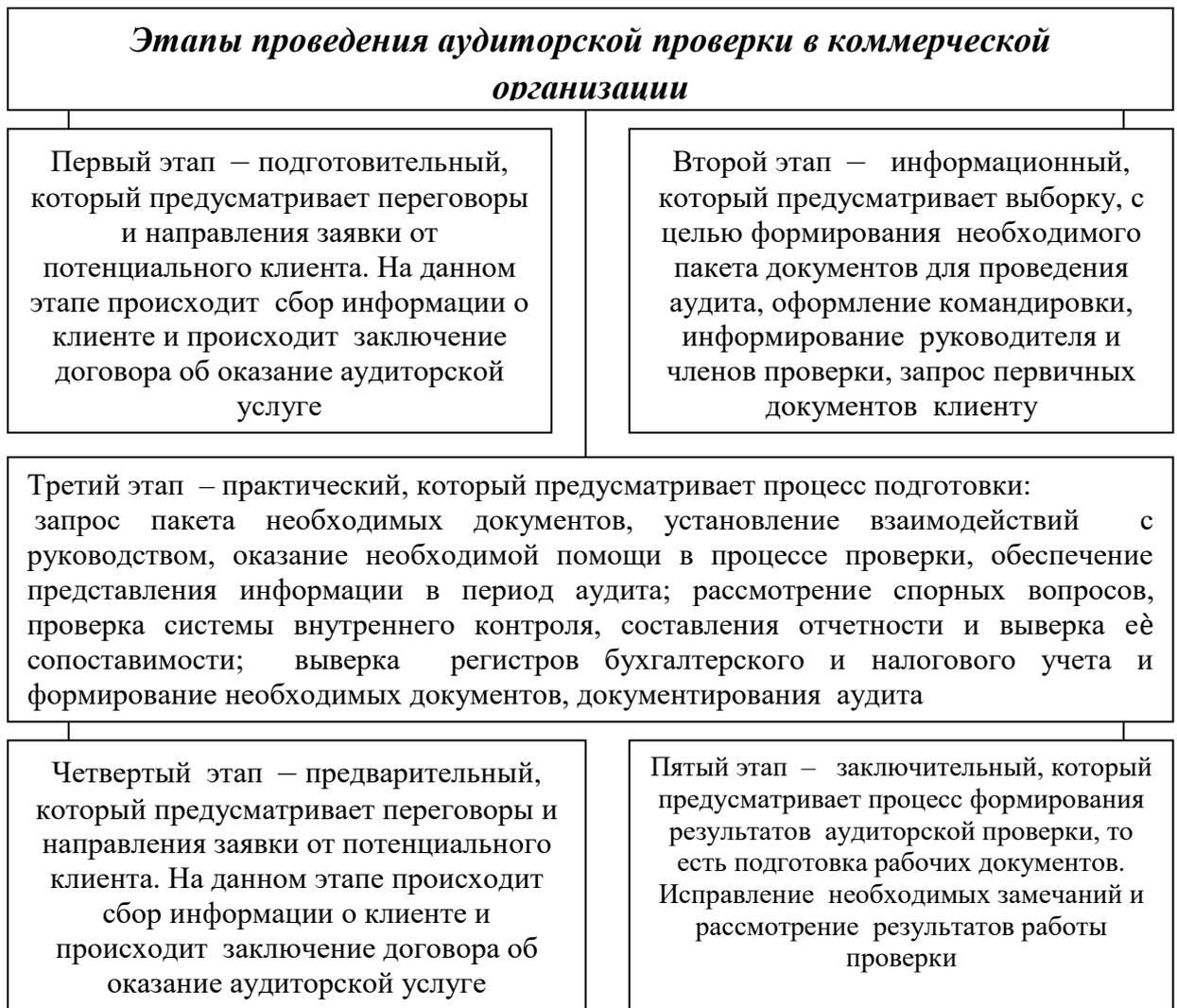


Рис. 3.1. Этапы проведения аудиторской проверки [13].

По нашему мнению, для проведения аудита материалов наиболее значимыми являются этапы:

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

Этапы такого плана аудиторской проверки материалов представлены на рисунке 3.2.

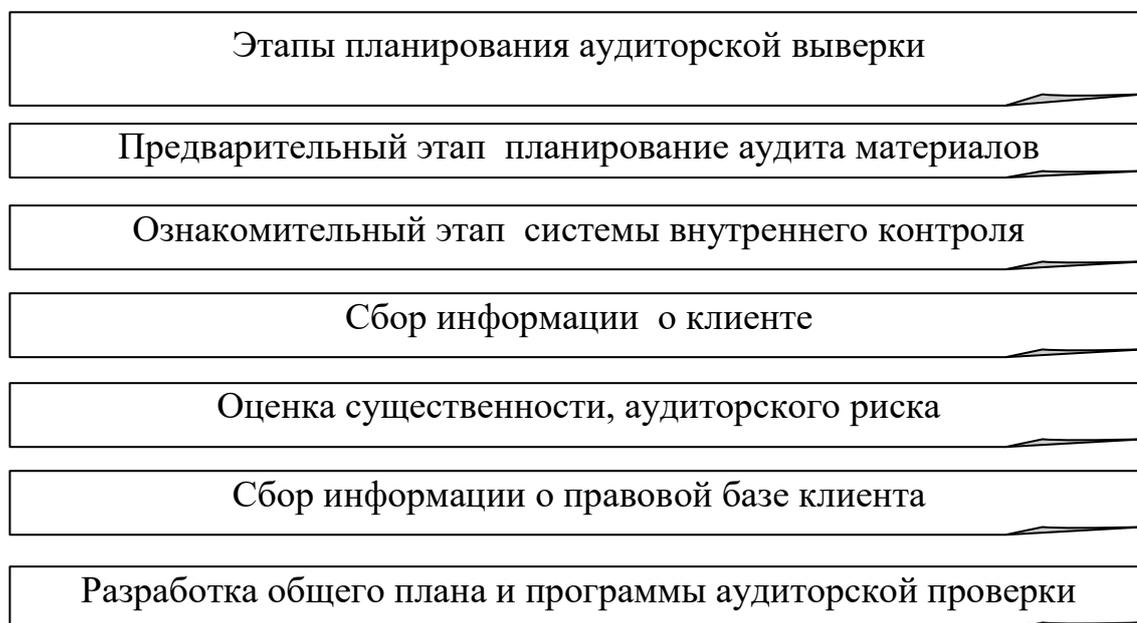


Рис. 3.2. Этапы планирования аудиторской проверки

При составлении плана аудиторских процедур для осуществления проверки учета операций материальных запасов необходимо составить общий план и программу проведения аудита.

В аудиторской практике, как зарубежной, так и отечественной, применяются два подхода к выборочному исследованию – качественный и количественный [79].

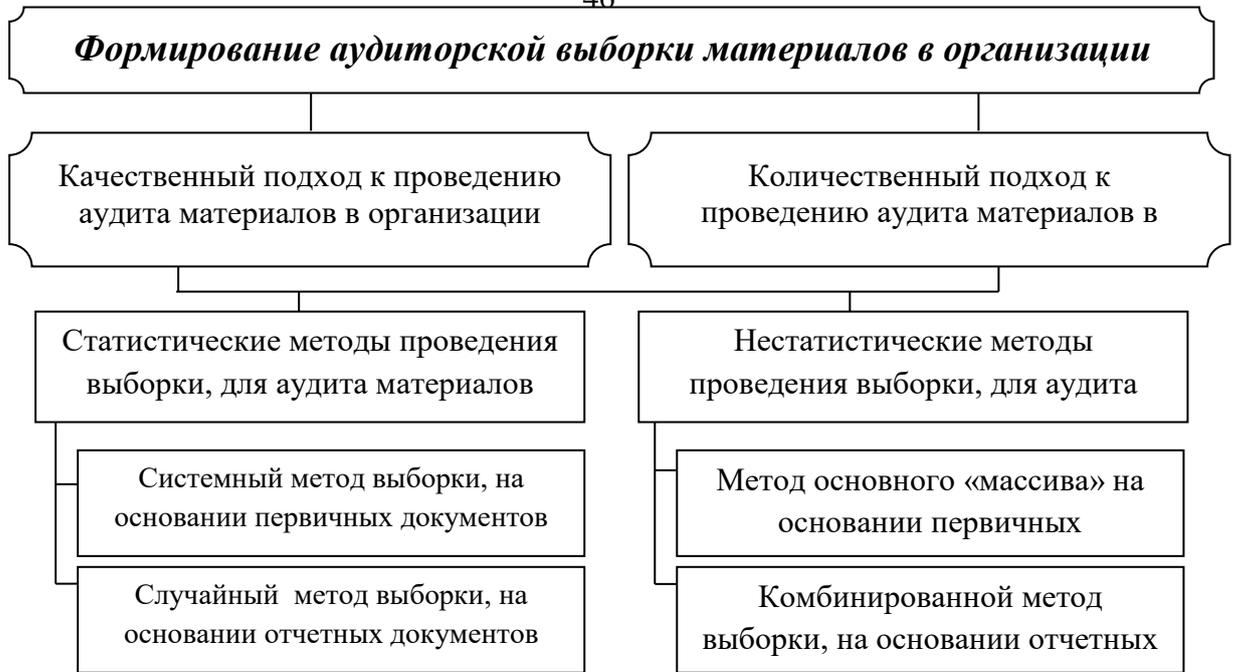


Рис. 3.3. Методы построения аудиторской выборки для проведения аудита, материальных запасов

«В настоящее время анализ материальных запасов является достаточно полно разработанным научным направлением, как в отечественной, так и зарубежной практике и является одной из основных применяемых аудиторами процедур. На основе изученных методик анализа запасов, освещенных различными авторами, предлагается методика анализа материальных запасов, включающая три этапа»[36].

Первый этап – планирование аудита материальных запасов, что предполагает составление плана и программы аудита запасов. Общий план проверки материальных запасов приведен в таблице 3.1.

«Общий план аудита является достаточно подробным и служит руководством при разработке программы аудита. В нем нашла отражение стратегия проведения проверки учета материальных запасов, предусматривающая: сроки проведения аудита; групповой состав аудиторов, включая экспертов, виды работ; планируемые уровень существенности и аудиторский риск»[36].

Общий план аудиторской проверки учета материальных запасов

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения
1	Аудит операций по поступлению материальных ценностей	январь-февраль
2	Аудит движения материальных ценностей	январь-февраль
3	Аудит учета использования материальных ценностей	январь-февраль
4	Аудит сводного учета материальных ценностей	январь-февраль
5	Аудит полноты и качества инвентаризации материальных запасов	март
6	Проведение анализа использования материальных ценностей	март

«Второй этап – тестирование оценки системы внутреннего контроля. Рассмотрим систему внутреннего контроля на основе ООО НПП «Стальэнерго». В структуре предприятия за организацию внутреннего контроля отвечает Отдел технического контроля. Внешний контроль осуществляется со стороны налоговых органов в ходе выполнения налоговых проверок, а также со стороны внешних аудиторских компаний. Основной формой контроля является проведение аудиторской проверки» [36].

Аудиторскую проверку материалов необходимо применять всевозможные процедуры тестирования в разрезе пяти элементов.

По результатам проведенного исследования разработана модель системы внутреннего контроля, которая включает пять этапов:

- на первом предварительном этапе необходимо проанализировать контрольную среду, что является основным элементом системы внутреннего контроля материальных запасов;

- на втором последующем этапе осуществляется процесс оценки рисков, то есть искажения бухгалтерской отчетности, в части показателей, которые характеризуют материальные запасы организации;

- на третьем подготовительном этапе необходимо оценить информационную систему, в части учета материалов;

- на четвертом информационном этапе необходимо провести оценку системы внутреннего контроля аудируемого субъекта, в части оценки материалов;

- на пятом заключительном этапе осуществляются контрольные действия, для оценки рисков искажения фактов хозяйственной жизни по учету материальных запасов и корректируются действия в отношении средств контроля.

«Мониторинг средств контроля осуществляется путем проведения непрерывных мероприятий, отдельных проверок или их варьирования. Таким образом, аудит системы внутреннего контроля является основанием для расчета уровня аудиторского риска и планирования аудита учета запасов» [76].

Данная выборка должна проводиться в следующем порядке:

- необходимо провести разбивку всех выбранных счетов по учету материалов;

- отобрать наиболее существенные элементы в зависимости от стоимости материалов в денежном выражении с учетом остатка на начало и конец отчетного периода;

- выборку произвести с учетом, так называемых ключевых элементов определенного материала, который составляет более 50% уровня существенности по разделу «материалы»;

- произведенную выборку сформировать в единый документ, который принято называть рабочим документом аудитора.

В рабочем документе отражаем информацию на основании первичных документов учета материальных запасов.

Третий этап предполагает проведение высококачественного и риск-ориентированного аудита за счет применения проводимых аудиторских процедур. Типичной тенденцией стало использование аналитических процедур для получения аудиторских доказательств. Аудиторскую проверку

материальных запасов можно разделить на две группы: аудит наличия и сохранности и аудит движения материальных запасов.

Рассмотрим аудиторские процедуры проверки наличия, сохранности и движения материальных запасов на рисунке 3.4.

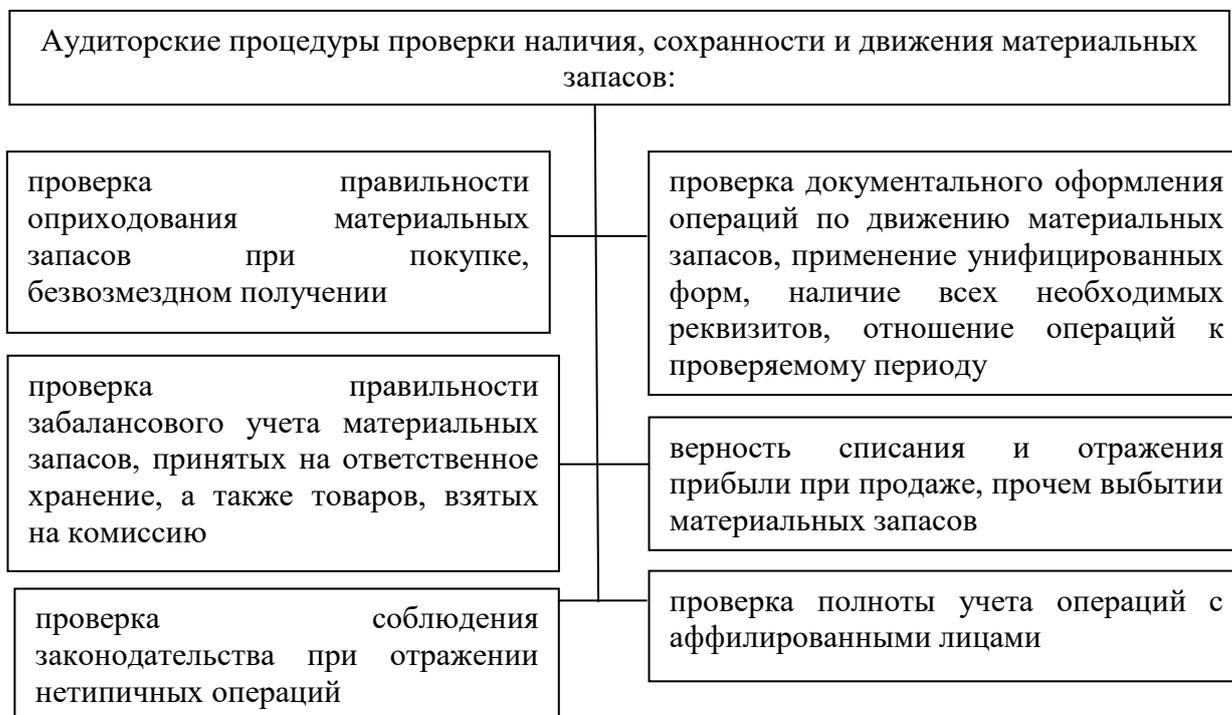


Рис. 3.4. Аудиторские процедуры проверки наличия, сохранности и движения материальных запасов

С помощью данных процедур аудиторы могут систематизировать полученную аналитическую информацию о динамике, структуре, стоимости материальных запасов, что позволит нам выразить мнение о достоверности полученных сведений.

Аудиторские процедуры проверки наличия и сохранности материальных запасов:

- проверка отсутствие искажений в начальном сальдо по материальным запасам;
- сопоставление данных финансовой отчетности и бухгалтерского учета;
- анализ правильности синтетического и аналитического учета материальных запасов;

– удостоверение, что к исполнению принимаются лишь надлежащим образом оформленные документы;

– проверка установления порядка нормирования материальных запасов, соблюдение норм, выявление отклонения и меры, принимаемых для их ликвидации;

– проверка своевременного и полного отражения операций в регистрах учета, проведение периодической сверки синтетического учета с данными карточек складского учета;

– установление правильности определения и списания стоимости израсходованных материальных запасов на себестоимость;

– анализ организации контроля за закупками, самого процесса закупок: наличия договора, оплаты счетов, накладных, счетов-фактур, оприходования материальных запасов в регистрах бухучета;

– проверяет сроки и периодичность проведения инвентаризации в соответствии с требованиями законодательства, правильность оформления материалов инвентаризации и отражения ее результатов в учете.

В ходе аудиторской проверки материальных запасов отдела расчетно-экономической группы ООО НПП «Стальэнерго» проверялись:

I. Правильность оценки материальных запасов в учете;

II. Правильность применения первичных документов по учету запасов;

III. Способом приема товарно-материальных ценностей;

IV. Правильность составления коммерческих актов, предъявление по ним претензий;

V. Выполнения договоров поставок;

VI. Правильность осуществления бухгалтерского учета запасов в бухгалтерии организации;

VII. Правильность ведения учета заготовления запасов;

VIII. Правильность отражения учета хозяйственных операций по продаже товарно-материальных ценностей;

IX. Выделяется ли в платежных документах и в первичной учетной документации налог на добавленную стоимость (НДС), при продаже товарно-материальных ценностей;

X. Инвентаризация материальных запасов, правильность отражения в учете результаты инвентаризации, составлены ли протоколы о проведении инвентаризации, установлены ли члены инвентаризационной комиссии, оформлены ли инвентаризационные описи и другое.

Отвечая на поставленные вопросы, аудиторы оценивают материальные запасы, опираясь на способы их поступления.

В ходе проведения проверки аудитору не представлены документы, иницирующие осуществление данных расходов, а также пояснения специалистов относительно характера и назначение будущих результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, затраты по созданию нематериальных активов отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что предприятие некорректно учитывает в составе оборотных активов капитальные вложения, которые впоследствии подлежат принятию на учет в качестве нематериальных активов или научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результаты которых будут использованы заказчиком при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг).

3.2 Методика учета и аудита материальных в ООО НПП «Стальэнерго»

Актуальность исследования продиктована тем, что ни одна коммерческая организация не обходится без использования материальных запасов в деятельности. Теоретико-методологической основой исследования

послужили труды отечественных и зарубежных авторов по ведению учета и аудита материальных запасов.

«Согласно п. 5 ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Порядок ее определения зависит именно от способа поступления МПЗ в организацию».

«Фактическая себестоимость материалов включает все расходы на их приобретение и заготовление, в том числе стоимость материалов по покупной цене и расходы по заготовке материалов и доставке их на склад предприятия.

Фактическая себестоимость материалов определяется по счетам поставщиков и расчетным документам» [28, с. 18].

«Списание (отпуск) материальных запасов способом ФИФО осуществляется в оценке исходя из допущения, что запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления). Запасы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материальных 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» [23, с. 17-18]. Однако ФИФО считается более точным, чем метод средней себестоимости. Особенно он выгоден в плане налогов, если цена на закупаемые вами товары постоянно снижается. Тогда стоимость списываемых товаров будет наибольшей, а остатка – минимальной.

Применение какого-либо из вышеперечисленных способов по группе (виду) запасов должно производиться в течение отчетного года и отражается в учетной политике организации, исходя из допущения последовательности применения учетной политики. Учет приобретения, хранения и

использования материально-производственных запасов составляет один из наиболее трудоемких участков бухгалтерской работы организации экономического субъекта.

«Первичные учетные документы формируются на каждом из трех этапов процесса движения материальных запасов, а именно: при поступлении, расходовании и выбытии материалов» [25, с. 10].

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

После оприходования имущества и передачи его в эксплуатацию его стоимость списывается на затраты организации, а само имущество, закрепленное за ответственными лицами, будет числиться за балансом. Когда данное имущество по той или иной причине перестанет использоваться, его надо будет списать с забалансового счета, на котором оно учитывалось.

Для того чтобы процесс поступления выбытия материальных запасов соответствовал требованиям законодательства и потребностям внутренних пользователей информации, необходимо формировать в каждом хозяйствующем субъекте график документооборота хранения документов, подтверждающих движение материальных запасов.

Процесс документооборота может быть оформлен в виде регламента. Прежде чем первичные документы будут переданы в архив, они проходят все стадии, обработки, то есть отражения на счетах учета этих операций. Для устранения проблемы организации документооборота является перевод востребованной части документации экономического субъекта в электронный вид и создание электронного архива.

«Именно электронные архивы становятся необходимыми условиями эффективной информационной поддержки работы любого акционерного общества в XXI веке» [53, с. 33].

Использование современных программных продуктов и применение новых технологий в акционерном обществе требуют быстрых, четких продуманных управленческих решений.

В современных условиях развития IT-технологий основной задачей любого акционерного общества является обучение персонала, что связано с определенными затратами.

Применение современных программ и ведение электронного документооборота в бухгалтерском учете будут способствовать повышению эффективности и качества работы бухгалтера, улучшению контроля над финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта. Система электронного документооборота для коммерческих организаций в настоящее время является важным критерием и играет важную роль для развития хозяйствующих субъектов, так как эффективное развитие рынков в цифровой экономике возможно только при использовании современных технологий. Документооборот необходим для обеспечения непрерывного информационного потока в коммерческой организации, а применение этих технологий позволит сделать его более быстрым, удобным, экономичным и эффективным, то есть осуществить переход обработки документов в организации в электронную форму.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ [18].

Понятие определения уровня существенности связано с аудиторским риском.

Уровень существенности и аудиторский риск это обратная зависимость, которая объясняется следующим образом: чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска.

Аудит материальных запасов является одним из наиболее сложных участков учетной работы. Так, например, в ООО НПП «Стальэнерго» номенклатура материальных запасов исчисляется десятками тысяч

наименований, а информация по учету материалов составляет более 50% всей информации по управлению производством. Поэтому организация контроля за движением, сохранностью и использованием материальных запасов связана с большими трудностями.

На рисунке 3.5 показаны методы оценки уровня существенности и аудиторского риска и действия аудитора.

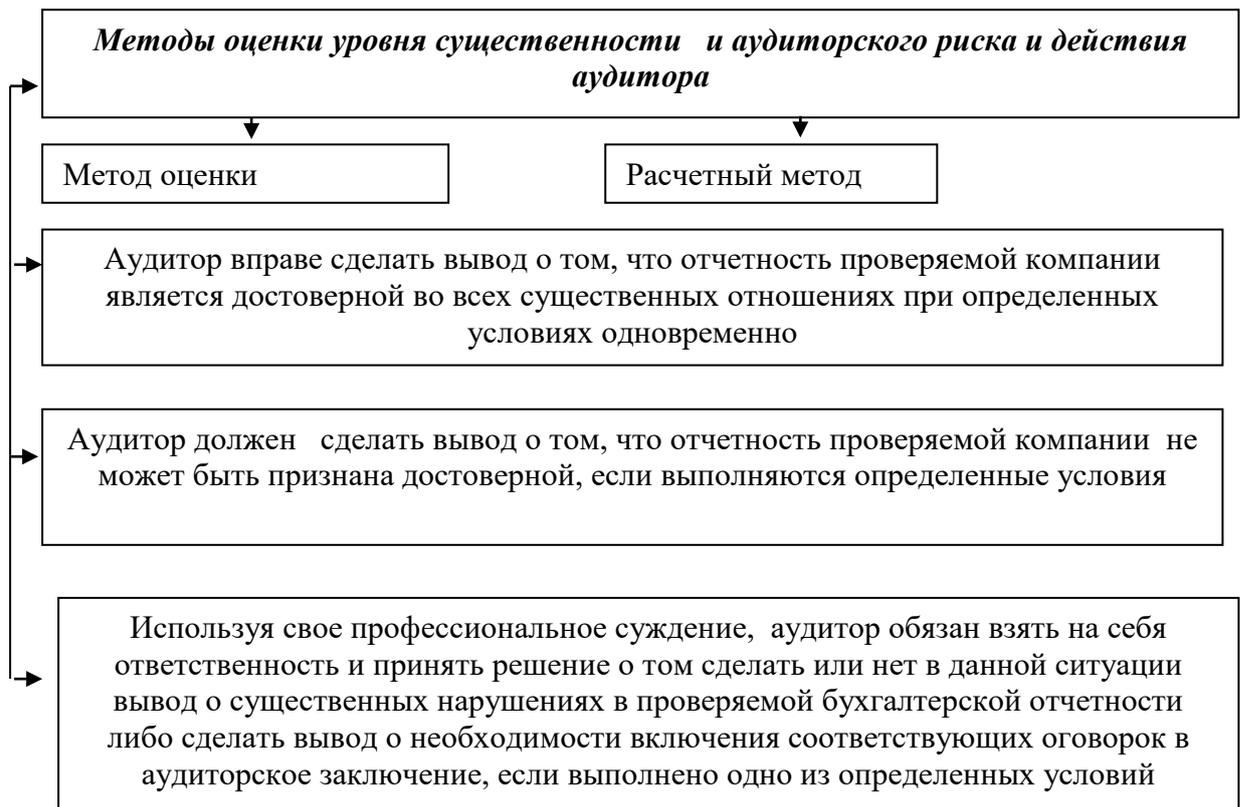


Рис. 3.5. Методы оценки уровня существенности и действия аудитора

Для того чтобы аудиторская проверка материальных запасов была наиболее эффективна, а аудиторские процедуры максимально точными, аудитору необходимо исследовать наиболее часто встречающиеся нарушения и типичные ошибки в учете материальных запасов и охарактеризовать их. Каждая хозяйственная операция должна быть зафиксирована непосредственно в момент ее совершения либо после ее окончания посредством составления соответствующего документа. Наиболее распространены следующие ошибки, представленные на рисунке 3.6.



Рис. 3.6. Типичные ошибки в учете материальных запасов

В ходе исследования были выявлены типичные ошибки, которые встречались в ходе проведения аудиторской проверки материальных запасов в коммерческих организациях по следующим направлениям:

- отсутствие наличия договоров о материальной ответственности с сотрудниками, отвечающими за сохранность товарно-материальных ценностей;
- некорректное оформление первичной учетной документации по операциям прихода и расхода материальных запасов;
- несоответствие данных бухгалтерского учета и фактического наличия запасов на складах, отсутствие регулярных сверок;
- не ведется аналитический учет движения запасов в бухгалтерии;
- неверное отражение продажи материальных запасов в целях исчисления налога на прибыль и т.д.

3.3 Совершенствование учета и аудита

На примере ООО НПП «Стальэнерго» были проанализированы и выявлены ряд ошибок, которые можно устранить и совершенствовать путем внедрения на предприятие нового внутрифирменного стандарта аудита и усовершенствованной учетной политики.

В соответствии с изменениями в Федеральном законе №402-ФЗ «Учетная политика» и методическими рекомендациями по применению ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», которые применяются с 1 января 2019 года коммерческим организациям следует внести поправки и сформировать учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, отразив в ней все фискальные изменения, которые вступили в календарном году [1].

Учетная политика является основополагающим регламентом, устанавливающим ключевые правила ведения бухгалтерского и налогового учета, она является совокупностью способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни. В учетной политике следует учитывать не только изменения действующего законодательства, но и новый федеральный стандарт бухгалтерского учета.

Бухгалтерский и налоговый учет являются двумя абсолютно разными системами учета. Бухгалтерский учет обеспечивает заинтересованных пользователей объективной информацией о хозяйственной деятельности организации, а налоговый – служит единственной цели – правильному расчету налоговых платежей. В целом, расчет налогов базируется на бухгалтерских данных.

В учетной политике производственного предприятия важно прописать порядок учета прямых или косвенных расходов в налоговом учете. Право определения перечня прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), должно быть реализовано в

соответствующих разделах учетной политики (ст. 318 НК РФ [4]), а выбор состава прямых расходов должен быть экономически обоснован, увязан со спецификой производства и технологическими процессами. Предоставляя компаниям возможность самостоятельно определять налоговые правила в учетной политике, включая формирование состава прямых расходов, НК РФ не рассматривает этот процесс как зависящий исключительно от воли налогоплательщика [4].

Если следовать при отражении операций в бухгалтерском учете правилам, которые закреплены в НК РФ, в некоторых случаях это может повлечь недостоверность отчетности. В связи с этим, в 2019 году рекомендуется использовать Положение об учетной политике организации и оформлять в виде двух самостоятельных распорядительных документов (приказов, положений или иных документов), первый из которых должен быть посвящен учетной политике организации в области бухгалтерского учета, а второй – учетной политике в области налогообложения.

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» изменение учетной политики может производиться при:

- изменении требований законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, приводящего к повышению качества информации об объекте учета;
- существенном изменении условий деятельности организации [1].

Минфин РФ в Приказе от 18.04.2018 № 83н утвердил новую Программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, где указано, что вступление в силу новых стандартов планируется на 2019 – 2022 гг. При формировании учетной политики на 2020 год, необходимо обратить внимание на следующие аспекты: организация самостоятельно выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения учета другими организациями. Если основная организация утвердила свои стандарты, обязательные к применению дочерними

организациями, то дочерние организации выбирают способы ведения из стандартов, утвержденных материнской организацией (ПБУ 1/2008) – для обеспечения сопоставимости консолидированных данных [19].

Если федеральный стандарт бухгалтерского учета устанавливает один способ бухгалтерского учета по конкретному вопросу – дочерние компании также придерживаются этому способу, кроме тех случаев, если ФСБУ не содержит допустимые способы бухгалтерского учета по конкретному вопросу – организация разрабатывает его сама, исходя из пунктов 5 и 6 ПБУ 1/2008 и рекомендаций по бухгалтерскому учету, последовательно обращаясь к стандартам МСФО, федеральным (ПБУ) и отраслевым стандартам учета (ПБУ 1/2008) [19].

«Таким образом, приоритетным документом является МСФО, при отсутствии необходимых способов в МСФО организация вправе ориентироваться на ФСБУ и отраслевые стандарты бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам. Затем идут рекомендации органов негосударственного регулирования бухгалтерского учета» [44]. «Для того, чтобы опираться на ПБУ 1/2008, необходимо свободно владеть международными стандартами» [19]. «Например, в настоящее время отсутствует федеральный стандарт по аренде и лизингу, на сайте Минфина РФ опубликован проект ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» [7]. Но такой стандарт есть в МСФО. Следовательно, при выборе способа учета операций по аренде организации следует руководствоваться правилами, установленными МСФО (IFRS) 16 «Аренда»» [5].

«ПБУ 1/2008 дополнен специальными нормами, регламентирующими действия организации при выборе (разработке) способов ведения бухучета в случаях, когда следование общему порядку приводит к недостоверному представлению финансового положения такой организации, финансовых результатов ее деятельности и движения ее денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности» [19].

Организация вправе отступить от общего порядка формирования учетной политики при соблюдении всех следующих условий:

- Определены обстоятельства, препятствующие формированию достоверного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- Возможен альтернативный способ ведения бухгалтерского учета, применение которого позволяет устранить указанные обстоятельства.

- Альтернативный способ ведения бухгалтерского учета не приводит к возникновению других обстоятельств, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность организации будет давать недостоверное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств.

В этой связи ПБУ 1/2008 содержит требования к раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об отступлении от общих правил и применении альтернативного способа ведения бухгалтерского учета [19].

«Такое право предоставлено организациям, которые раскрывают:

- консолидированную финансовую отчетность, которая согласно Федеральному закону «О консолидированной финансовой отчетности» составляется в соответствии с МСФО;

- составленную по МСФО финансовую отчетность организации, не создающей группу (часть 5 статьи 2 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»)» [94].

Данные организации при формировании учетной политики на 2020 год могут руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО, если применение какого-то способа ведения бухучета по ФСБУ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО, организация вправе не применять данный способ ведения учета. Вместо этого способа применяется способ, предусмотренный МСФО. Свое право необходимо закрепить в учетной политике. «Поправки в ПБУ 1/2008

отменили обязанность раскрывать изменения учетной политики на следующий год в отчетности предыдущего года. Сейчас это необходимо делать в первой отчетности периода, в котором вносятся изменения» [19].

Приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н утвержден ФСБУ для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Данный стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных и автономных учреждений с 1 января 2019 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2019 года.

Общие требования к формированию учетной политики установлены Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией (приказ от 01.12.2010 № 157н). Стандарт содержит аналогичные положения, однако в нем есть и нововведения. Он раскрывает понятия перспективного и ретроспективного применения измененной учетной политики, оценочное значение, перспективное признание результатов изменения оценочного значения, ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетную политику, коммерческие организации составляют самостоятельно, исходя из своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности.

Такие нововведения улучшат положения налогоплательщиков, субъекты РФ смогут принять соответствующие законы и распространить их действие на период с 1 января 2018 г. Однако, решение об использовании вычета должно быть закреплено в учетной политике для целей налогообложения. Поскольку его применение – право налогоплательщика, а не обязательная норма.

Произошли дополнения в правилах учета расходов на НИОКР (Федеральный закон от 18.07.2017 № 166-ФЗ). В частности, перечень затрат на НИОКР дополнен новыми видами расходов. Уточнен порядок признания

расходов на НИОКР по Перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, которые разрешено учитывать при налогообложении с повышающим коэффициентом 1,5 (пункт 7 ст. 262 НК РФ) [4]. С 01.01.2018 расходы по Перечню с коэффициентом 1.5 формируют первоначальную стоимость амортизируемых НМА – исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, полученных в результате выполнения НИОКР. В налоговой учетной политике необходимо закрепить выбранный порядок признания расходов.

С 1 января 2018 года вступили в силу поправки, касающиеся компаний, у которых есть облагаемые и не облагаемые НДС операции. Изменения в НК РФ внесены Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ[4]. Как известно, при осуществлении облагаемых и необлагаемых операций налогоплательщик обязан вести отдельный учет входного НДС. Но если расходы на необлагаемые операции в общей сумме расходов не превышают 5 %, налогоплательщик вправе не вести отдельный учет и всю сумму НДС принять к вычету.

В завершении, изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения и оформляется приказом, распоряжением, стандартом организации, датированным декабрем предшествующего отчетному году. Вносить надо только те условия, в которых вы выбираете один из предложенных законодателем способов учета. Вписывать их в учетную политику необходимо, если поправки касаются способов учета, которые применяет ваша организация.

В ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности специалисты проводят анализ учетной политики организации на предмет полноты и адекватности раскрытия принятых ею основных способов ведения бухгалтерского и налогового учета и соответствия ее положений действующим нормативным актам РФ. Основные, наиболее часто

встречающиеся замечания по учетной политике, в учетной политике организации не полностью раскрыты следующие положения:

– порядок внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 4 ПБУ 1/2008) [1,4];

– не утверждены приложения: рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации, способы оценки активов и обязательств, правила документооборота и др. (пункт 4 ПБУ 1/2008) [19];

– порядок определения стоимости арендованных объектов основных средств при ее отсутствии в договоре аренды (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н [21], пункт 7.1 ПБУ 1/2008) [19];

– порядок и методика проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость (пункт 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н) [20];

– порядок и методика создания резерва по сомнительным долгам (пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) [9];

– метод расчета величины оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков (пункт 4, 5, 15 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, пункт 7.1 ПБУ 1/2008) [14];

– порядок и методика формирования резерва под снижение стоимости МПЗ (пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [16], утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н) [8];

– метод определения величины текущего налога на прибыль (пункт 21, 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) [17];

– метод отражения в бухгалтерской отчетности (свернуто или развернуто) отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) [17];

– не утвержден показатель существенности для детализации показателей по статьям бухгалтерской отчетности и для признания ошибки (пункт 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, пункт 3 приказа Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н, пункт 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» [12], утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н) [10].

В перечень изменений вошли поправки в ФЗ №402-ФЗ, такие как:

– в соответствии со статьей 9 «Первичные документы» требования главного бухгалтера к содержанию и оформлению первичной документации обязательны теперь для всех сотрудников организации;

– электронную документацию следует подписывать усиленной квалифицированной электронной подписью, ранее положения закона 402-ФЗ содержали указание на необходимость заверения электронных регистров бухгалтерского учета. Если документ оформлен в электронном виде, то его необходимо подписать электронной подписью и обеспечить его должное и надежное хранение. Электронная подпись должна иметь усиленную квалифицированную защиту, в противном случае документ или регистр не будет считаться действительным.

– бумажная отчетность упразднена, так с 2019 года бумажный вариант отчета не обязателен, что значит организации вполне достаточно сформировать электронную бухгалтерскую отчетность, заверить его электронной подписью, которая должна быть усиленной и квалифицированной [1].

Если организация осуществляет расчеты и операции в иностранной валюте, следует руководствоваться нововведениями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», в котором описан порядок перевода иностранной валюты в рубли. Также стоит учитывать, что в бухгалтерском учете все операции должны отражаться в российских рублях.

К видоизменениям относятся такие как: кросс-курс, стоимость всех активов и обязательств, выраженную в иностранной валюте, придется пересчитывать по установленному курсу ЦБ РФ, в рубли. Однако если официальный курс Центробанк не установил на дату свершения операции/сделки, то пересчет следует проводить по специальному кросс-курсу, который рассчитывается по средним значениям.

Кросс- курс – это расчетное соотношение между двумя валютами исходя из их курса, которое исчислено по отношению к курсу третьей валюты. Высчитывается показатель путем деления и умножения.

Выручка, полученная сверх аванса. Данный экономический показатель появляется в том случае, если при пересчете суммы полученного аванса в иностранной валюте на рубли сумма аванса получается с превышением. Часть этой полученной выручки придется пересчитать по состоянию на отчетные даты (последний день отчетного периода). В результате у организации могут появиться прочие доходы или расходы. Данные суммы спровоцируют возникновение разниц в налоговом и бухучете, организации будут их отражать с учетом ПБУ 18/02, если законодатели не внесут соответствующие корректировки [17].

С нового года определено лицо, ответственное за составление учетной политики. Положения ФСБУ закрепляют, что ответственным лицом может быть главный бухгалтер или же иной работник, на которого были возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета в учреждении. Если бухгалтерский учет в организации ведет сторонняя организация, например, централизованная бухгалтерия, созданная учредителем, то составить учетную политику на 2020 год обязана эта самая сторонняя организация. Данное условие придется закрепить в

договоре на оказание бухгалтерских услуг. Утверждает новый документ, как и ранее, руководитель учреждения.

ФСБУ в части определения структуры учетной политики соответствует общепринятым требованиям Инструкции №157н. В учетной политике раскрываются следующие аспекты:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета – расписывать все доступные способы не нужно, описывать необходимо только те методы, которые будут использованы в работе;
- рабочий план счетов учреждения – все счета по действующим инструкциям вносить не обязательно, обозначить те, на которых отражаются операции;
- порядок проведения инвентаризации активов – организации определяют алгоритм с учетом прямых рекомендаций учредителя, установите алгоритм в соответствии с учетной политикой органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя;
- формы первичных и учетных документов – можно применять унифицированные бланки, например, закрепленные приказом Минфин №52н, или разработать свои формы;
- правила документооборота – необходимо определить, каким образом структурные подразделения будут взаимодействовать между собой, чтобы обеспечить своевременное поступление документов в бухгалтерию;
- организация внутреннего финансового контроля – допустимо все положения о финансовом контроле отнести в отдельное положение, которое следует оформить отдельным приложением к учетной политике;
- порядок признания событий после отчетной даты – при определении положений данного раздела учетной политики нужно учитывать новые требования, закрепленные в ФСБУ – приказ №275н.

В учетной политике следует определить новый термин «оценочные значения». Новый показатель следует использовать при расчетах, когда конкретное значение получить невозможно либо затруднительно, и в работе

используются приблизительные значения. Изменения оценочных значений – это корректировка показателя, с учетом определенных факторов и изменений методов учета.

Вторым не менее важным документом-памяткой бухгалтеров можно считать внутрифирменный стандарт аудита.

К основному документу относится Закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г., который отображает в себе информацию по стандартам аудиторской деятельности, а также на Кодекс профессиональной этики аудиторов.

Палий В.Ф. отмечает, что главными недостатками учета запасов являются отсутствие детализированного количественно-суммового учета запасов в номенклатуре, а также невозможность отслеживать себестоимость расходов и продаж; преимуществами – простота и невысокая трудоемкость учета [90].

В четвертом разделе следует рассмотреть нормативную базу и источники информации. Структура нормативно-законодательной базы при проведении аудита операций с запасами содержит следующие разделы:

- 1) законодательно-нормативные акты, применяемые в области аудиторской деятельности и службы внутреннего аудита;
- 2) законодательно-нормативные акты, регламентирующие вопросы бухгалтерского финансового и налогового учета операций с запасами.

В пятом разделе рекомендуется изложить методику оценки системы внутреннего контроля операций с запасами и формирование аудиторской выборки. Аудитору для оценки системы внутреннего контроля следует применять процедуры тестирования.

В шестом разделе целесообразно изложить методику проверки операций с запасами в соответствии с планом и программой аудита. Начинать проверку запасов следует с экспертизы договоров на соответствие их требованиям ГК РФ, затем подвергаются проверке бухгалтерское оформление операций с запасами, включая первичные документы по

движению запасов, регистры аналитического и синтетического учета запасов, проверка налогообложения операций с запасами.

В седьмом разделе стандарта необходимо рассмотреть типичные нарушения запасов. Для выявления и анализа ошибок аудитор руководствуется требованиями федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита».

Ошибки, обнаруженные в процессе аудита по данному объекту аудита, могут оказывать влияние на результаты: инвентаризации и переоценки материалов; определения себестоимости продукции (товаров, работ, услуг); формирования финансовых результатов. При анализе ошибок, выявленных в ходе аудита, необходимо определить степень их влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. По результатам аудита аудитор может разработать рекомендации для устранения ошибок в учете и совершенствования системы учета запасов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современное развитие экономики предъявляет дополнительные требования к учетно-информационному обеспечению управления во всех сферах деятельности.

В период возрастания интереса пользователей к процессу формирования информации немаловажное место занимают вопросы переосмысления действующих и разработки новых методических подходов в части учета, оценки их налоговых последствий, формирования учетной политики в отношении выбора способов учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

В настоящее время назрела практическая потребность в разработках методического характера, учитывающих не только масштабы и глубину изменений нормативного регулирования бухгалтерского учета организаций, но и их перманентное наличие.

Однако, с каждым днем все больше замечается отсутствие лаконичных точных адаптивных к практике коммерческих организаций методических рекомендаций по формированию системы обзора, обобщения, выбора на основе профессионального суждения бухгалтера изменяющихся способов организации и ведения бухгалтерского учета, что осложняет их обоснованное оперативное внедрение в учетно-контрольную деятельность, а также обеспечение экономической эффективности функционирования исследуемых коммерческих организаций.

Следует отметить, что вопросы, связанные с развитием учетной системы в контексте информационного – аналитического обеспечения учета материальных запасов, являются недостаточно изученными и разработанными.

В связи с этим исследование теоретических положений и разработка методологических основ учета материальных запасов требует дальнейшего изучения. Это дает основание утверждать, что научная проблема

информационного – аналитического обеспечения учета материальных запасов в организациях является актуальной и практически значимой.

Усилиями ученых разработаны научные и методические положения, позволяющие сформировать систему учета материальных запасов.

Научные труды перечисленных авторов широко известны и признаны среди ученых-экономистов. Однако в работах исследователей до настоящего времени не разработан инструментарий информационного – аналитического обеспечения учета материальных запасов, применимый в современных условиях. А нынешнее состояние экономики не имеет исторических аналогов и требует дополнения и развития научных теорий, особенно в области учетно-аналитического процесса.

Для достижения поставленной цели сформулированы и решены следующие задачи:

- обосновать теоретико-методологические основы бухгалтерского учета материальных запасов в современных условиях хозяйствования;
- обобщить и систематизировать теоретические положения, раскрывающие сущность и состав материальных запасов, как объекта бухгалтерского учета;
- дать критическую оценку возможностям применения классификаций материальных запасов в бухгалтерском учете;
- разработать направления развития аналитического учета материальных запасов.

Одним из важных и базовых элементов в аудиторской проверке является анализ. Разработанная методика аудита операций с материальными запасами предполагает унификацию схемы контроля и применение в качестве концептуальных положений общих принципов аудита, установленных стандартами аудиторской деятельности, что позволит рационализировать процесс проверки.

На основе изучения опыта различных авторов, были систематизированы пути рационализации поступления и использования производственных запасов в коммерческих организациях.

На третьем этапе исследования предложена и апробирована методика анализа материальных запасов, которую можно определить как совокупность специфических аналитических процедур, объединенных в определенную логическую последовательность. Методика анализа материальных запасов позволит коммерческой организации увеличить эффективность хозяйственной деятельности на основе выявления внутрипроизводственных резервов.

В ходе исследования выработаны внутрифирменные стандарты аудита и предложены совершенствования учетной политики в учете и налогообложении операций с материальными запасами, который позволит рационализировать процесс аудиторской проверки.

Разработан внутрифирменный стандарт «Методика аудита операций с материальными запасами», предусматривающий закрепление методики проверки в 7 взаимосвязанных разделах:

- Общие положения;
- Основные понятия и определения, используемые в стандарте;
- Цель и задачи аудита;
- Нормативно-правовая база, используемая при аудите учета операций с материальными запасами и источники информации;
- Методические подходы к тестированию системы внутреннего контроля операций с запасами;
- Методика проведения проверки учета операций с материальными запасами;
- Типичные ошибки и нарушения бухгалтерского и налогового учета запасов.

Предложенный внутрифирменный стандарт позволяет детализировать профессиональное поведение на основе учета требований стандартов и

практике проверки операций с запасами, что будет способствовать повышению качества аудита запасов.

Выполненные исследования позволяют решать актуальные вопросы проведения аудита и анализа запасов в коммерческих организациях. Практическое применение предложенных подходов к использованию информации о проведении анализа и аудита запасов будет способствовать повышению качества проверок.

Практическая значимость заключается в разработке рекомендаций методического характера, использование которых на практике позволит уточнить состав материальных запасов, усилить контроль за сохранностью и состоянием материальных запасов, обогатить информационно-аналитические возможности учета.

Научно-практические рекомендации проведенного исследования могут быть использованы в развитии методологической базы учетно-аналитического процесса, для подготовки и принятия адекватных управленческих решений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в обосновании и решении ряда теоретических и методических и прикладных проблем информационно-аналитического обеспечения учета и аудита материальных запасов в современных условиях цифровой экономики.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс]: –

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

2. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 года № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: –

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/

3. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 №209-ФЗ [Электронный ресурс]:

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/08b3ecbcdc9a360ad1dc314150a6328886703356/

4. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] –URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

5. Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения к ним / МСФО (IAS 2) –

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/

6. Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности»[Электронный ресурс]:Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 №46н [Электронный ресурс] –

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102446/79590e3ed6db9cfc1a79250d36f2375cfb925bee/

7. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 №208н

URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56235.html/>

8. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (в ред. от 24.10.2016) [Электронный ресурс]–

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, в ред. от 29.03.2017 №34н) –

URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/legislation/positions/>

10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (в ред. приказа Минфина России от 18.09.2006 №115н) [Электронный ресурс] –

URL: <http://www.consultant.ru/>

11. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н [Электронный ресурс] –

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/e09ee5157fad106e9cd54499a0b8ed2b424ef87b/

12. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010: Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 №63н [Электронный ресурс] –

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/1aa20a59e12e7573199d042041332d47f3d5edbb/

13. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010: Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №143н – [Электронный ресурс]

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107913/1a3ddb a7fe97c1177c98920093278fe3ceb39555/

14. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010: Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н[Электронный ресурс] –

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328/d0bc983309c89bbc02630fab7f1cdb76c1c320c5/

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н – [Электронный ресурс]

URL: <http://base.garant.ru/12122835/#ixzz3YznQmoDq>

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н[Электронный ресурс]–

URL:<http://minfin.ru/ru/performance/accounting/legislation/positions/>

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №114н [Электронный ресурс]–

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/2010d850e808сса6d7525a2аес2сb1асеffес643/

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №115н –

URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39968/e2cdf4bead6cc2730882036e8d6035279445e6d6/

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 06.04.2015) –

URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/legislation/positions/>

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 №126н

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40251/

21. Приказ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 № 94н (в ред. приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н, от 08.11.2010 №94н) –

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

22. Приказ «Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 23.04.2004, протокол № 25 от 22.04.2004 –

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59561/

23. Алтухова Н.В. /Унификация процесса сбора аудиторских доказательств во время аудита разных участков бухгалтерского учета / Universum: экономика и юриспруденция. [Текст]– 2015. – № 3 (14). – 3 с.

24. Алтухова Н.В. /Этапы аудита учета амортизации основных средств предприятия/Инновационная наука [Текст] – 2015. – № 3. 3-5 с.

25. Андросов А.М. Викулова Е.В. /Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие для самостоятельного обучения/ А.М. Андросов, Е.В. Викулова/[Текст] - М.: Высшее образование, 2014. – 78 с.

26. Анциферова И. В. /Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ И. В. Анциферова [Текст]- Спб.: Нева, 2012. – 268с.

27. Астахов, В. П. /Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: учебник для бакалавриата и специалитета / В. П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, [Электронный ресурс] 2019. – 536 с.

URL: <https://biblio-online.ru/book/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-v-2-ch-ch-1-431443>

28. Астахов, В. П. /Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 2: учебник для бакалавриата и специалитета / В. П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 386 с.[Электронный ресурс] URL: <https://biblio-online.ru/book/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-v-2-ch-ch-2-431444>

29. Астахов В. П. /Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие/ издание 5-е, перераб. и дополн./ В. П.Астахов– М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», [Текст]2011. – 960 с.

30. Астахов В.П. /Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие/ Астахов В.П. [Текст]- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 305 с.

31. Андреев В. Д., Лисихина И. В./Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. [Текст] – 193 с.

32. Акатьева М.Д., Бирюков В.А./ Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ Акатьева М.Д., В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, [Текст]2015. – 252 с.

33. Бабаев Ю.А., Петров А.М /Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Бабаев Ю.А., Петров А.М - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, [Текст]2015. - 352 с.

34. Бабаев Ю.А., Петров А.М /Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Бабаев Ю.А., Петров А.М - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, [Текст]2015. - 352 с.

35. Бабаев Ю.А. /Бухгалтерский учет: Учебник/ Ю.А. Бабаев[Текст]– М.: ЮНИТИ, [Текст]2013. – 432с.

36. Бибкевич Е. А. /Направления совершенствования методики анализа и аудита материально-производственных запасов // Молодой ученый. – 2016. – №1. –с. 303-307. [Электронный ресурс] – URL <https://moluch.ru/archive/105/24898/>

37. Бакаев А.С. /Основные направления развития бухгалтерского учета в России/ А.С.Бакаев//Бухгалтерский учет. [Текст]– 2010.-№3.-с.3 - 6.

38. Бахолдина И. В., Голышева Н. И. /Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016.[Текст]- 320 с.

39. Бахолдина И. В. /Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ И. В. Бахолдина[Текст]– М.: Дело, 2017. – 187 с.

40. Безруких П.С. /Бухгалтерский учет: Ученик/ А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский/под ред. П.С. Безруких. [Текст]– М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 324с.

41. Бескоровайная С.А. /Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескоровайная С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.[Текст]- 277 с.

42. Бережной В.И., Суспицына Г.Г Бигдай О.Б. /Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/ Бережной В.И., Суспицына Г.Г Бигдай О.Б. и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.[Текст]- 192 с.

43. Богатая И. Н. /Делопроизводство и бухгалтерия: Учеб.-практ. пособие/ 2-е изд., испр. и доп./ Богатая И. Н. [Текст]-М.: Дело, 2010. –360 с.

44. Бычкова, С.М., Алдарова Т.М. /Учет запасов в соответствии с РСБУ и МСФО / Аудиторские ведомости. – 2010. – № 11[Текст]– 3-10 с.

45. Головачев А.С./ Экономика организации (предприятия): учеб.пособие / А.С. Головачев - Минск : Выш. шк., 2015.[Электронный ресурс]URL- <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9789850624567.html>

46. Вандина О.Г. /Методика внутреннего аудита учёта материально-производственных запасов в строительстве / Менеджмент в России и за рубежом. – 2013. – № 1. [Текст]– 94-100 с.

47. Вешунова Н.Л. /Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Л. Вешунова, Л.Ф.Фомина 2-е издание доп. и перераб.–М.:ТКВелти, Поспект. 2017.–672 с.

48. Герасимова Л.Н. /Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/ Герасимова Л.Н. [Текст] – Ростов н/Д.: изд-во «Феникс», 2010. –350 с.

49. Глушков И.Е. /Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии: в 2-х томах/И.Е.Глушков, Т.В.Кжеяева.-11-е изд.- М.:КноРус, 2010.[Текст] – 1000с.

50. Горелик, О.М./ Управленческий учет и анализ / О.М. Горелик // Учебное пособие - М.: КноРус, 2014. [Текст]– 312 с.

51. Гумасян Р.З. /Первичные учетные документы: Учебное пособие/Р.З.Гумасян – М.:ДИС,2010.[Текст] – 415с.

52. Дмитриева И.Д. /Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1: учебник для бакалавриата и специалитета / Дмитриева И. М.; под ред. И. М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 254 с. –(Серия:Бакалавр и специалист). – ISBN 978-5-534-08981-3. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт[Электронный ресурс]. – URL: <https://biblio-online.ru/book/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-v-2-ch-chast-1-442374>

53. Дмитриева И.М. /Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2: учебник для бакалавриата и специалитета / И. М. Дмитриева; под ред. И. М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 273 с. – (Серия:Бакалавр и специалист). –ISBN 978-5-534-08982-0. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://biblio-online.ru/book/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-v-2-ch-chast-2-442375>

54. Епифанова О.В. /Составление бухгалтерских проводок: Учебно-практическое пособие/ О.В. Епифанова. – М.:ТКВелти,Проспект,2011. – 408с.

55. Зонова А., Бачуринская И., Горячих С. /Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие вузов./ А.Зонова– М.: Изд-во Лидер, 2011.[Текст]– 480 с.

56. Ивашкевич В.Б./Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Ивашкевич В.Б.– 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. [Текст]- 448 с.

57. Казанкова Н.А. / Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.]; под общ.ред. Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИздательствоЮрайт, 2019. – 409 с. – (Серия:Бакалавр и специалист). – ISBN 978-5-534-10747-0. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://biblio-online.ru/book/audit-431436>

58. Касьянова Г.Ю./Федеральные стандарты бухгалтерского учета: практический комментарий. Все действующие ФСБУ и ПБУ. Закон о бухгалтерском учете. Все методические указания, утвержденные Минфином России/ АБАК.– Москва, 2019. [Текст]– 624 с.

59. Касьянова Г.Ю. /Учетная политика: бухгалтерская и налоговая/АБАК.– Москва, 2019. [Текст]– 208 с.

60. Касьянова Г.Ю. /План счетов бухгалтерского учета: комментарий к последним изменениям/ АБАК.– Москва, 2019. [Текст]–112 с.

61. Касьянова Г.Ю. /Учет: бухгалтерский и налоговый / АБАК.– Москва, 2018.[Текст] –960 с.

62. Касьянова Г.Ю. /Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет / АБАК.– Москва, 2015. [Текст]–512 с.

63. Касьянова Г.Ю. /Материально производственные запасы: бухгалтерский и налоговый учет /АБАК.– Москва, 2009. [Текст]–288 с.

64. Касьянова С.А., Мадатова О.В. /Аудит запасов в организациях ресторанно-гостиничного бизнеса / Все для бухгалтера. – 2014. – № 4 (280). [Текст]– С. 37-41.

65. Камышанов П.И., Камышанов А.П., Камышанова Л.И./ Практическое пособие по бухгалтерскому учету/ П.И.Камышанов, А.П.Камышанов, Л.И. Камышанова[Текст]–М.: Элиста: АПП «Джангар», 2011. – 560 с.

66. Кеворкова Ж.А. / Международные стандарты аудита: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Ж. А. Кеворкова [и др.]; под ред. Ж. А. Кеворковой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 375 с. – (Серия: Бакалавр. Специалист. Магистр). – ISBN 978-5-534-10743-2. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт[Электронный ресурс]. –URL: <https://biblio-online.ru/book/mezhdunarodnye-standarty-audita-431432>

67. Кирикова, О.И. Экономические исследования: анализ состояния и перспективы развития / О.И. Кирикова // Учебное пособие - Воронеж: ВГПУ, 2016.[Текст] – 174 с.

68. Кожин В.Я. Налоговый учет: Пособие для бухгалтера./ В.Я.Кожин[Текст] – М.: КНОРУС, 2016. [Текст]– 656 с.

69. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: Учебное пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. [Текст] – М.: Финансы и статистика, 2010. – 720 с.

70. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/, 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.[Текст] - 584 с.

71. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие 4-е издание, перераб. и доп./ Н.П. Кондраков [Текст]–М.: ИНФРА-М, 2012. – 681 с.

72. Кондраков Н.П. / Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник [Электронный ресурс] / Кондраков Н.П. - М.: Проспект, 2016.

URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392196616.html>

73. Кондраков Н.П. / Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник [Электронный ресурс] / Кондраков Н.П. - М. Проспект, 2016. -<http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392196616.html>

74. Куликова Л.И. / Бухгалтерский учет. Конспект лекций: учебное пособие [Электронный ресурс] / Куликова Л.И. - М.: Проспект, 2016. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392193356.html>

75. Кругляк З.И. Экономическая сущность и классификация запасов, как объекта бухгалтерского учета / З.И. Кругляк [Текст]– М: Научный журнал КубГАУ, №99(05).–2014.-с.11- 14.

76. Кыштымова Е. А. /Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие/ Кыштымова Е. А. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. [Текст]- 208 с.

77. Ларионов А.Д. Карзаева Н.Н. Нечитайло А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учеб пособие/ А.Д. Ларионов, Н.Н Карзаева. А.И. Нечитайло [Текст] -М.: Проспект, 2010. [Текст]– 208 с.

78. Лермонтов, Ю. Отражение в расходах материальных затрат [Электронный ресурс] / Ю.Лермонтов // «Аудит и налогообложение». – 2012. - № 11. - Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

79. Лысенко Д.В. / Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.[Текст]- 477 с.

80. Маслова Т. С., Мизиковский Е. А./Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие/Маслова Т. С., Мизиковский Е. А. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. [Текст]- 336 с.

81. Макальская М.Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/ М.Л.Макальская, И.А.Фельдман[Текст] – М.: Высшее образование, 2010. –433 с.

82. Маркарьян Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: 2-е изд., перераб. и доп./ Э.А Маркарьян[Текст]– Издательство: КноРус, 2010.[Текст] – 536 с.

83. Мельникова Л.А., Петров А.М./ Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. [Текст]- 96 с.

84. Мельников И.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/И.А. Мельников[Текст]– М.: Издат.Дрофа, 2013. [Текст]– 304с.
85. Мешалкина И.В., Иконова Л.А. / Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учеб. / И.В. Мешалкина, Л.А. Иконова – Минск: РИПО, 2018. –
URL:<http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9789855037836.html>
86. Нечаев А.С., Прокопьева А.В. /Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / Нечаев А.С., Прокопьева А.В. - 3-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. [Текст]- 368 с.
87. Низамова А. И. Анализ платежеспособности организации [Текст] / А. И. Низамова // Молодой ученый. –2012.- №6. - с. 198-200.
88. Новодворский В. Д. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности/ Новодворский В. Д. [Текст] – М.: Бухгалт. учет. 2011.– 19 с.
89. Новодворский В. Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов: Вопросы теории и практики/ Новодворский В. Д. [Текст] - М.: Финансы и статистика, 2013. – 340 с.
90. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник для вузов/ В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп./[Текст]– М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.
91. Петрова В.И., Петров А.Ю.,Кобищан И.В./ Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос. / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.[Текст] - 304 с.
92. Погорелова М.Я./Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015.[Текст] - 331 с.
93. Порфирьева А.В., СеребряковаТ.Ю./ Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: Монография

/А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016.[Текст]- 152 с.

94. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015.[Текст] - 331 с.

95. Решетникова А.И., Роженцова И.А. Финансовая устойчивость и платежеспособность компании/А.И. Решетникова, И.А. Роженцова// Аудиторские ведомости [Текст]– 2010. – №3- с. 54 -59.

96. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебное пособие/ 7-е изд./ Г.В. Савицкая– М.: Новое знание, 2014.[Текст] – 704 с.

97. Самохвалова Ю.Н./Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. [Текст]- 232 с.

98. Серебрякова Т. Ю. / Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. [Текст]- 328 с.

99. Семенихин В.В. Учет материально производственных запасов/В.В. Семенихин//Экономика и экономические науки – 2011.- №19.- [Текст]с.37-43.

100. Сергеев И.В. Экономика предприятия: Учеб.пособие/ 2-е изд., перераб. и доп./ И.В Сергеев. [Текст]– М.: Финансы и статистика, 2010. [Текст]– 304 с.

101. Сигидов Ю.И., РыбьянцеваМ.С. /История бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.[Текст]- 160 с.

102. Сигидов Ю.И., Сафонова М.Ф., Ясменко Г.Н./ Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Сигидов Ю.И., Сафонова М.Ф., Ясменко Г.Н. и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.[Текст] - 407 с.

103. Соколов П.А. Учет движения материалов /П.А.Соколов //Бухгалтерский учет. – 2014 №11 [Текст]– 34-39 с.

104. Соколова Е. С. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие/Е. С. Соколова [Текст]– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 470с.

105. Сигидов Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.

106. Тевлин В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник/В.А. Тевлин[Текст]– М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 144 с.

107. Тереховская П.Ю. / Методика организации ведения учета и аудита материалов коммерческой организации// XII Международная научно-практическая конференция «Современные проблемы социально-экономических систем в условиях глобализации» (НИУ «БелГУ», 1 марта 2019) – город Белгород, 2019 г.[Текст] – 5 с.

108. Тереховская П.Ю. /Динамика показателей хозяйственной деятельности (на примере ООО НПП «Стальэнерго») //IX Международная научно-практическая конференция «Актуальные проблемы развития национальной и региональной экономики» (НИУ «БелГУ», 26 апреля 2019) – город Белгород, 2019 г. [Текст]– 5 с.

109. Тереховская П.Ю. /Особенности проведения аудита материальных запасов (на примере ООО НПП «Стальэнерго») // Международная научно-практическая конференция «Экономическая безопасность социально-экономических систем: вызовы и возможности» (НИУ «БелГУ», 18 апреля 2019) – город Белгород, 2019 г. [Текст]– 5 с.

110. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Б. Трофимова. – 5-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 242 с. – (Серия: Бакалавр. Специалист. Магистр).– ISBN 978-5-534-10749-4. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431438>

111. Тур В.А., Бабич А.А. Бухгалтерский анализ и аудит материальных запасов / Актуальные проблемы развития науки и

образования: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. – ООО "Ар-Консалт". – Москва. – 2014. – С. [Текст]106-110.

112. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/ Р.З Тумасян. [Текст]– М.: ООО «НИТАР АЛЪЯНС», 2010. – 799 с.

113. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа: Учеб.ипракт. пособие/ А.Д.Шеремет, Е.В. Негашев[Текст]– М.: ИНФРА-М, 2011.– 207 с.

114. Удалов А.А. Методические подходы к формированию внутрифирменного стандарта «Методика аудита операций с запасами» / Учет и статистика. – 2013. – № 3 (31). [Текст]– С. 117-129.

115. Удалов А.А. Развитие методики анализа и аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях: Дис. канд. Эконом. Наук. – Ростов-на-Дону, 2014. [Текст]– 166 с.

116. Хоружий Л. И., Турчаева И.Н., Кокорев Н.А. / Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления: Учебное пособие / Хоружий Л. И., Турчаева И.Н., Кокорев Н.А. // НИЦ Инфра-М. – Москва, 2019. [Текст]– 308 с.

117. Чувицова В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувицова, Т.Б. Иззука. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015.[Текст]– 248 с.

118. Штефан М.А./ Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под ред. М. А. Штефан. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 260 с. – (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс).– [Электронный ресурс]// ЭБС Юрайт – URL: <https://biblio-online.ru/book/audit-v-2-ch-chast-1-433926>

119. Штефан М.А./ Аудит в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под ред. М. А. Штефан. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 404 с. – (Серия: Бакалавр и

магистр. Академический курс).–[Электронный ресурс] // ЭБС Юрайт [сайт].
– URL: <https://biblio-online.ru/book/audit-v-2-ch-chast-2-437408>

120. Юдина Г.А., Аудит материально-производственных запасов в торговых организациях [Электронный ресурс] / Г.А. Юдина, О.Н. Харченко, А.В. Швид - Красноярск: СФУ, 2011. - 93 с. - ISBN 978-5-7638-2135-2 –
URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785763821352.html>