

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
НИЖЕГОРОДСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им.Н.И.
ЛОБАЧЕВСКОГО»**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА -
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

**Бухгалтерский учет и аудит материально-
производственных запасов (по видам
материально-производственных запасов)**

Допущено к защите:
Зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет»,
д.э.н., профессор

И.Е. Мизиковский
« ___ » _____ 2021 г.

Выполнил: студент группы
35171-Эб-1
Направление 38.03.01
«Экономика»
Е. В. Тараканова

Научный руководитель: к.э.н.,
доцент

Н.Новгород, 2021 г.

**Аннотация на выпускную квалификационную работу
«Бухгалтерский учет и аудит материально-
производственных запасов (по видам материально-
производственных запасов)»
(Н. Новгород, 2021. - 104 стр., 45 табл., 3 рисунка, 51
источник, 12 приложений)**

Объект исследования – ГОСУДАРСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ «НИЖЕГОРОДСКИЙ ПАССАЖИРСКИЙ АВТОМОБИЛЬНЫЙ ТРАНСПОРТ». Предприятие является коммерческой организацией, созданное для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в целях перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам регулярных перевозок

Предмет исследования – система бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс».

Цель выпускной работы – изучить теоретические основы и практику бухгалтерского учета материально-производственных запасов объекта исследования, провести аудит и выявить ошибки в данной предметной области в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс».

Результаты работы – мероприятия по совершенствованию способов подготовки информации, организации и техники осуществления аудита материально-производственных запасов. Итоги можно применять на практике работы бухгалтерских организаций как рекомендательные.

Автор работы _____ Е.В. Тараканова

СОДЕРЖАНИЕ

У

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ....	7
1.1. Виды, классификация и порядок признания материально-производственных запасов.....	7
1.2.Нормативное регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	15
1.3.Методика формирования учетной информации о наличии и движении материально-производственных запасов.....	18
ГЛАВА 2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ГП НО "Нижегородпассажиравтотранс"	30
2.1. Общий анализ деятельности организации.....	30

2.2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГП НО "Нижегородпассажиравтотранс"	49
2.3. Инвентаризация МПЗ и отражение информации о них в отчетности.....	65
ГЛАВА 3. Аудит материально-производственных запасов в ГП "Нижегородпассажиравтотранс".....	71
3.1. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита материально-производственных запасов в ГП "Нижегородпассажиравтотранс".....	71
3.2. Планирование аудита: формирование плана и программы.....	74
3.3. Сбор аудиторских доказательств и обобщение результатов проверки.....	88
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	96
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ.....	99
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	105

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность дипломной работы. Ускорение социально-экономического развития государства подразумевает повышение эффективности общественного производства на основе всемерной экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов. Политика ресурсосбережения –это фактический источник удовлетворения увеличивающихся потребностей гражданского общества. В тех целях, чтобы воплотить это в реальные условия нужно знать все тонкости

учета наличия и движения ресурсов, прежде всего, материально-производственных запасов (МПЗ), которые образуют основу деятельности компании. Запасы являются одним из главных факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. В целях осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета операций с МПЗ следует руководствоваться законодательными документами РФ, постановлениями Президента России и правительства, нормативными актами и так далее. В системе материальных запасов организации зачастую бывают нарушения и отклонения от действующих нормативных положений. Следовательно, бухгалтерский учет и аудит МПЗ являются жизненно необходимым для функционирующих организаций. Продукты труда относятся к товарным запасам предприятия от момента их поступления на склад организации до момента погрузки на транспортные средства для отправки или непосредственной передачи потребителям. Непрерывность производства требует, чтобы постоянно находилось на складах достаточное количество сырья и материалов, для полного удовлетворения потребностей производства в любой момент их использования.

Невзирая на то, что сегодня главная тенденция в части управления запасами нацелена на ускорение оборачиваемости товарно-материальных ценностей на предприятии, а, соответственно, и на уменьшение размеров их запасов, вплоть до работы с колёс, товарно-материальные ценности (МПЗ) как и раньше занимают центральную

позицию в обеспечении компании оптимальными ритмичными условиями работы.

Основой для проведения исследований послужит действующее российское законодательство в сфере организации и ведения учета МПЗ, научные работы российских ученых в этой области.

В качестве объекта исследования в дипломной работе рассматривается Государственное предприятие Нижегородской области «Нижегородский пассажирский автомобильный транспорт».

Целью дипломной работы является изучение основ учета и аудита материально-производственных запасов в организации на примере ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс».

Следовательно, задачами дипломной работы являются:

- 1) рассмотреть понятие, классификацию, и задачи учета материально-производственных запасов;
- 2) изучить систему нормативного регулирования учета материально-производственных запасов;
- 3) рассмотреть порядок отражения в учетной политике учета материально-производственных запасов;
- 4) рассмотреть организационно-экономическую характеристику ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс»;
- 5) изучение документального оформления и учёта материально-производственных запасов в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс»;
- 6) рассмотреть аудит материально-производственных запасов в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс».

Предметом исследования является система бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс».

Методы исследования и изучения, используемые в работе:

- статистический метод;
- графические способы выражения информации;
- изучение документации по учету производственных запасов на предприятии.

Изучению проблем организации бухгалтерского учета и анализа материальных запасов на предприятиях посвящены работы большого числа российских и зарубежных исследователей. Существенный вклад в аспекты теории и практики учета МПЗ внесли такие ученые, как: Ю.А. Бабаев, В.В. Ковалев, З.С. Туякова, П.С. Безруких, В.Р. Берник, В.Ф. Палий, и др. Их числа зарубежных исследователей необходимо выделить научные работы таких ученых, как: Ж. Ришар, Дэвид А. Акер, М.Ф. Ван Бреда, К. Друри, Б. Нидлз и др.

Источниками данных для проведения исследования явились законодательные документы, труды российских и зарубежных исследователей в области бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения и финансового анализа.

Структура дипломной работы: работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений.

ГЛАВА 1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1. Виды, классификация и порядок признания материально-производственных запасов

Для осуществления бесперебойного процесса производства организации необходимо иметь в достаточном количестве различные орудия и предметы труда, то есть материально-производственные запасы.

Материально - производственные запасы - понятие, неотъемлемо присущее экономике в целом и требующее адекватного отражения в бухгалтерском учете. Под данными активами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции. [10]

Материально-производственные запасы — активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи

(выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации. [16]

В.П.Астахов полагает, что материально-производственные запасы в широком понимании являются предметами труда, вещественно составляющими основу производимого продукта и включаемыми в себестоимость услуг, работ и продукции в полной мере после обработки предварительного характера в одном цикле производства.

В.А. Ерофеева в качестве материально-производственных запасов определяет активы, которые используются как предметы труда в производственной деятельности, управлении либо в целях продажи, целиком потребляются в каждом цикле производства, и полностью переносят собственную стоимость на продукцию, которая изготавливается.

Как считает Р.З. Тумасян, запасы производственного характера являются различными вещественными элементами, которые используются как исходные предметы труда, которые потребляются в случае производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или в целях нужд управленческого характера.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 применяется с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Введенный в действие стандарт отменяет действия ПБУ 5/01 и Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету МПЗ и специнструментов.

В состав запасов добавлены объекты незавершенного производства и недвижимость для продажи. Запасы теперь нужно будет оценивать дважды: при признании и после него.

Запасы представляют собой это активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев. По сравнению с перечнем запасов из ПБУ 5/01 новый перечень значительно расширится.

В таблице 1.1 отражено, какие объекты нужно признавать запасами, а какие не признаются таковыми.

Таблица 1.1

Объекты относящие к запасам

Признаются запасами	Не признаются запасами
1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; 2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами; 3) готовая продукция для продажи; 4) товары, приобретенные у других лиц для продажи; 5) объекты незавершенного производства; 6) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи; 7) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи	1) Финансовые активы, в том числе предназначенные для продажи; 2) матценности других лиц, находящиеся у организации в связи с закупкой, хранением, транспортировкой, доработкой, переработкой, сервисным обслуживанием, продажей по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки; 3) матценности некоммерческой организации, предназначенные для безвозмездной передачи гражданам или юр.лицам

Запасы признаются, если:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод (реализацию цели деятельности некоммерческой организации);

- определена сумма понесенных затрат.

Единицей учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица. После признания запаса можно изменить единицу учета.

Анализ вышеприведенных определений показал, что МПЗ является комплексной категорией, включающей: материалы, товары, готовую продукцию и незавершенное производство.

Рассмотрим представленные в литературе определения данных понятий. (таблица 1.2).

Проанализировав категорию «материалы», было выяснено, что –это предметы труда и в процессе производства, а также полностью потребляются в каждом цикле производства и в полной мере переносят собственную стоимость на стоимость продукции, которая производится.

Проведенный анализ показал, что в общем принятом понятии готовая продукция является частью материально-производственных запасов организации, которая предназначена для продажи, является итоговым результатом процесса производства. К товарам могут быть отнесены материально-производственные запасы, которые приобретаются у прочих физических и юридических лиц и предназначаются для перепродажи.

Таблица 1.2

Определение понятий «товары», «готовая продукция»,
«материалы» по мнению разных авторов

Автор или	Определение понятия
-----------	---------------------

источник	
Материалы	
Р.З. Тумасян	Материалы представляют собой предметы труда, которые предназначены для использования в ходе изготовления продукции и являющиеся материальной основой при производстве продукции (проведении работ)
А.В. Крюков	Материалы представляют собой предметы труда, иными словами, имущество, расходуемое в основном операционном цикле компании
Бухгалтерский словарь	Материалы – собирательное понятие, которое обозначает всевозможные вещественные компоненты производства, применяемые, в первую очередь, в качестве предметов труда сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, покупные изделия и полуфабрикаты, спецодежда, запасные детали, необходимые для ремонта и так далее.
В.В. Ковалев	Материалы представляют собой предметы труда, которые предназначены для обработки, переработки или использования в производстве либо хозяйственных нужд, средств труда, которые на основании определенного порядка входят в состав средств в обороте, а также операций, сопряженных с их изготовлением.
Готовая продукция	
Ю.А. Бабаев	Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, в полной мере законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или ТУ, принятые на склад или заказчиком (покупателем), а также выполненные работы и оказанные услуги
Н.П. Кондраков	Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, выступающие продуктом процесса производства с полностью законченной обработкой (комплектацией), соответствующие действующим стандартам или утвержденным ТУ, принятые на склад компании либо заказчиком
Экономический словарь	Готовая продукция – продукция, завершенная в производстве и подготовленная к продаже или отправке заказчику, к вывозу из компании-производителя

Товары	
Н.П.Кондраков	Товары - это часть МПЗ, приобретенных или полученных от иных организаций и граждан и предназначенных для продажи
С.М. Бычкова	Товары - это часть МПЗ предприятия, приобретенная или полученная от иных организаций и граждан и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки
Бухгалтерский словарь	Товары - счет бухгалтерского учета, который необходим для обобщения сведений о наличии и движении МПЗ, приобретенных в качестве товаров для продажи и предметов проката

Таким образом, наличие материально-производственных запасов представляет собой одно из главных условий непрерывного воспроизводственного процесса, поскольку они непосредственным образом участвуют в технологическом цикле производства готовой продукции, образуют ее вещественную форму или определенные качества потребительского характера.

МПЗ составляют главную часть себестоимости продукции, которая отражает эффективность этого вида деятельности, показывает действенность принимаемых решений. Для торговых и производственных предприятий подробный материальный учет является особенно необходимым. Основным документом, который определяет порядок учета МПЗ, выступает ФСБУ 5/2019 "Запасы". [3]

Таким образом, проанализировав мнения авторов в части определения материально-производственных запасов можно сделать вывод о том, что материально-производственные запасы используются как предметы труда и в процессе производства, а также полностью потребляются в каждом цикле производства и в полной мере переносят

собственную стоимость на стоимость продукции, которая производится.

Исследовав понятия материально - производственных запасов, перейдем к их классификации.

Классификация материалов - это группировка материалов по их видам, применяемая в планировании, учете и отчетности. В зависимости от назначения производственные запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд, подразделяются на следующие группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; конструкции и детали; строительные материалы; возвратные отходы; топливо; тара и тарные материалы; запасные части; инвентарь и хозяйственные принадлежности и др.

При классификации запасов следует уделять внимание целевой направленности, то есть тому, для чего такая классификация выполняется. Существует два подхода при классификации материально-производственных запасов, а именно с точки зрения бухгалтерского учета и с точки зрения экономического анализа.

Рассмотрим классификацию материально-производственных запасов, применяемую в информационной системе бухгалтерского учета.

В зависимости от назначения материалы, используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд, подразделяется на следующие группы:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- конструкции и детали;
- строительные материалы;
- возвратные отходы;
- топливо тара и тарные материалы;
- запасные части инвентарь и хозяйственные принадлежности и др.

В экономической литературе, довольно прочно устоялось представление об основных группах материальных запасов. Среди них выделяются такие виды запасов как:

- производственные запасы, как совокупность исходного сырья, изделий и материалов в целях обеспечения бесперебойного технологического процесса в области производственного потребления ресурсов материального характера;

- запасы готовой продукции, как совокупность продукции, которая прошла техническую приемку и накапливается до величины отгрузочной партии на складах производителей;

- запасы товаров на складах предприятий и компаний оптовой торговли (посреднические, осуществляющие оптовую торговлю);

- транспортные запасы или запасы товаров, которые находятся в процессе перемещения на пути следования от продавцов (грузоотправителей, поставщиков) к покупателям (грузополучателям, потребителям).[8]

Эта классификация больше основана на специфике деятельности предприятия, которое работает с материалами, она показывает специализацию материалов и их использование.

Группировка материалов может быть осуществлена по ряду других признаков (таблица 1.3).

Данная классификация является самой обширной по охвату, поскольку позволяет определить основные направления использования материально-производственных запасов.

Таблица 1.3

Классификационные признаки материалов

№ п/п	Признак	Группировка
1	По функциональному признаку	а) запасные части; б) комплектующие, сырье; в) энергоресурсы, инструменты и т.д.
2	По характеру владения	а) ценности, которые принадлежат компании на правах собственности; б) ценности, которые не принадлежат компании, однако хранятся у нее, учитываются за балансом.
3	По порядку использования	а) ценности, которые используются в процессе производства; б) ценности, которые предназначены для реализации; в) ценности, которые используются в качестве средств труда.
4	По источникам получения	а) внутренние – материалы собственного изготовления; б) внешние – приобретенные материалы.

Таким образом, ключевым классификационным признаком в бухгалтерском является назначение запасов и их функциональная роль в производственном процессе. Данный аспект, в своих трудах, отмечен такими учеными как: Лытневой Н.А., Погореловой М.Я., Гетьманом В.Г.,

Кондраковым Н.П., Переверзевым М.П., Миславской Н.А. и многими другими авторами.

Рассмотрев классификацию материально-производственных запасов в бухгалтерском учете, перейдем к экономическому анализу, поскольку в данной системе используются другие классификационные признаки.

С точки зрения экономического анализа материально-производственные запасы рассматриваются как часть оборотных активов, которые отражаются в одноименном разделе бухгалтерского баланса. [7]

Среди экономистов, уделяющих внимание вопросам классификации материально-производственных запасов в системе экономического анализа, следует отметить таких ученых как: Савицкая Г.В., Мельник М.В., Шеремет В.П. и многих других.

Классификация материально-производственных запасов используемая в части экономического анализа приведена в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Классификация запасов для целей экономического анализа

№ п/п	Признак	Группировка
1	По уровню использования	- Основные и вспомогательные материалы, предназначенные для производственных целей и решения управленческих задач; - Готовая продукция, используемая для нужд предприятия и предназначенная на продажу с целью получения прибыли; - Товары, предназначенные для дальнейшей перепродажи.
2	По аналитическим целям	Запасы являются частью оборотных активов, которые отражаются во втором разделе бухгалтерского баланса по

		фактической себестоимости: -Материалы; -Готовая продукция; -Товары.
--	--	--

Особенности данной классификации связаны с тем, что анализ материально-производственных запасов, следует проводить с учетом 2 подходов. Во-первых, если анализ выполняется на уровне крупного производственного предприятия, то аналитик изучает особенности формирования запасов на всех стадиях производственного цикла и по всем видам производимой продукции.

Во-вторых, аналитическое исследование запасов позволяет сформулировать выводы о платежеспособности и ликвидности предприятия, а также оборачиваемости активов. Поэтому предлагаемая классификация материально-производственных запасов в системе экономического анализа может быть использована для повышения эффективности деятельности различных субъектов хозяйствования.

Таким образом, рассмотрев классификацию материально-производственных запасов в системе бухгалтерского учета и экономического анализа, можно сделать вывод о том, что классификация с подхода бухгалтерского учета шире, и учитывает такие аспекты как время приобретения, форма, функциональные назначения и т.д. С подхода экономического анализа классификация материально-производственных запасов раскрывает влияние материальных запасов на экономическую деятельность предприятия.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Сегодня в системе нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета можно выделить следующие основные нормативно правовые акты:

- законы федерального уровня;
- стандарты федерального уровня;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в сфере бухгалтерского учета;
- стандарты организации.

Отдельными нормами ст. 21 ФЗ от 06.12.2011 № 402 предусмотрены отличительные признаки каждой группы стандартов, касающихся законодательного регулирования бухучета, которые приведены в таблице 1.5.

Система законодательного регулирования бухучета МПЗ в России построена на основе действующей законодательной базы регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Комплекс правил и норм в учете МПЗ, являющихся обязательными к применению предприятиями, рассматривает бухгалтерский учет данных активов с позиции подсистемы, действующей в каждом объекте предприятия и несущей определённые обозначенные функции.

Таблица 1.5

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

Вид документа системы	Кем утверждается	Область воздействия
Федеральные стандарты	Уполномоченным органом (Минфином России)	Предусматривают требования к бухучету некоторых видов хозяйственной деятельности
Отраслевые стандарты	Органами отраслевого управления либо Министерством финансов РФ	Предусматривают особенности применения стандартов федерального уровня в некоторых видах хозяйственной деятельности
Рекомендации в области	Органами отраслевого и	Используются для: - правильного применения

бухучета	ведомственного управления либо Министерством финансов РФ	стандартов; - сокращения расходов на организацию бухгалтерского учета; - популяризации передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в сфере бухгалтерского учета.
Стандарты организации	Руководителем организации	Необходимы в целях упорядочения организации и ведения бухучета на уровне предприятия

Первый уровень включает законодательные акты такие, как:

1) Гражданский кодекс РФ, который регулирует отношения между покупателями и поставщиками и предпринимательские отношения между субъектами экономики, в том числе и по приобретению и реализации материально-производственных запасов;

2) Налоговый кодекс РФ, который регулирует порядок расчетов по НДС за приобретенные материально-производственные запасы.

3) Закон о бухгалтерском учете, который является основным нормативным документом, который регулирует организацию бухучета и ведения финансовой отчетности всеми субъектами экономики, включая и учет МПЗ.

Второй уровень правового регулирования включает Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 от 06.10.2008г. № 106н - определяет правила формирования, а также правила раскрытия учетной политики.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 6 июля 1999 г. № 43н - определяет состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности предприятий.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н - устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.99 №2н-определяет правила формирования в бухучете информации о доходах частных компаний.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.99 №33н определяет правила формирования в бухучете информации о расходах частных компаний.

Отраслевые стандарты по учету МПЗ - не разработаны.

На методологическом уровне следует руководствоваться следующими актами:

Приказ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» определяет общие подходы к использованию Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней дана небольшая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов.

Приказ Минфина РФ №49 от 13.06.1995г. «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» определяет порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

На следующем уровне правового регулирования учета МПЗ объединяются локальные акты, которые регламентируют ведение бухучета МПЗ и механизма их отражения в финансовой отчетности непосредственно в определенной организации. К таким документам относится:

- положение об учетной политике;
- утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;
- утвержденный руководителем рабочий план счетов;
- утвержденные руководителем формы внутренней отчетности;
- график проведения инвентаризаций имущества и обязательств;
- график документооборота.

1.3.Методика формирования учетной информации о наличии и движении материально-производственных запасов

Используемая в практике российских компаний методика бухгалтерского учета регламентирована рядом нормативных документов, важнейшей из которых с 2021 года является ФСБУ 5/2019 «Запасы». Он заменил ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

На уровне хозяйствующего субъекта методика учета материально-производственных запасов, порядок их оценки,

отражение в бухгалтерской отчетности указываются в учетной политике организации.

Основными элементами учетной политики в отношении материально-производственных запасов являются:

- порядок документального оформления поступления и выбытия материалов;
- методы оценки материальных запасов;
- стоимостный лимит отнесения актива к основным средствам или материальным запасам;
- вариант синтетического учета материальных запасов;
- порядок формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей. [17, с.243]

В организационном плане, учет материально-производственных запасов осуществляется сотрудниками бухгалтерской службы в соответствии с их должностными инструкциями. Миславская Н.А. выделяет следующие виды учетных работ материальной группы бухгалтерии в части учета материально-производственных запасов (рисунок 1.1).

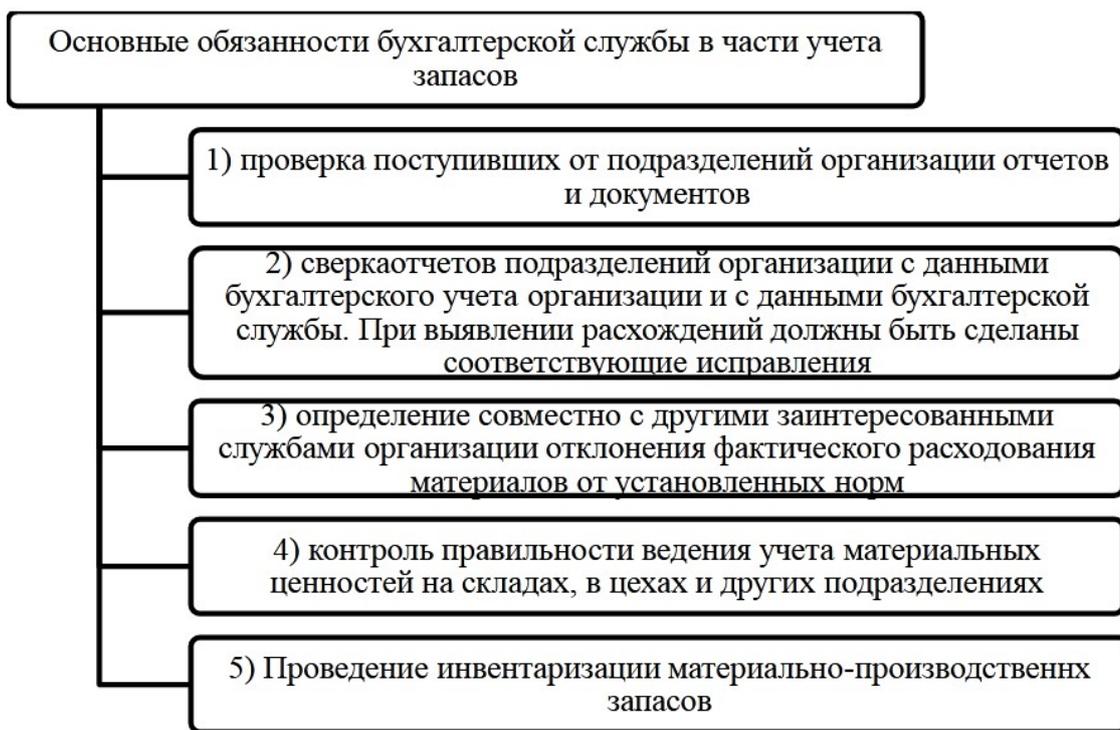


Рис.1.1 Основные обязанности сотрудников бухгалтерской службы, осуществляющих учет материально-производственных запасов

Следует отметить, что в целом общие особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов определены ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению.

Главные задачи учета материальных ценностей заключаются в следующем:

- верное формирование затрат и определение результатов по производству материальных ценностей, а также их потреблению;
- правильное и своевременное документирование операции по движению МПЗ;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и

финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- организация контроля за наличием и сохранностью материалов в местах хранения;

- регулярное наблюдение за наличием запасов материальных ценностей на основании утвержденных норм.

Синтетический учет материально-производственных запасов ведется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета (рисунок 1.2):

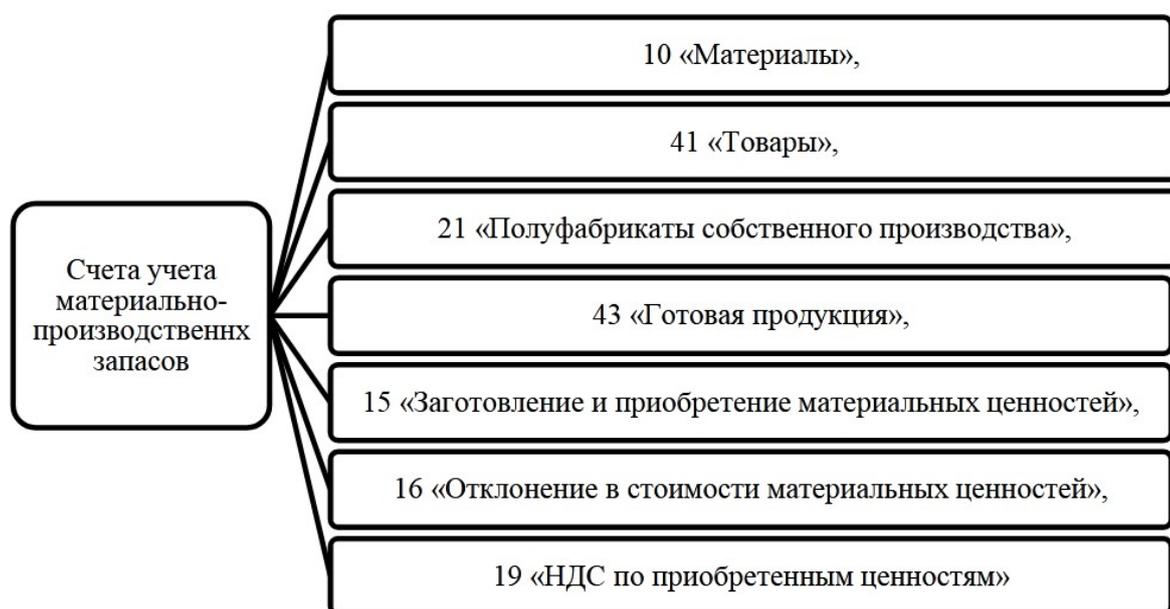


Рис.1.2. Счета учета материально-производственных запасов

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). По Дебету счета 10 «Материалы» отражается стоимость поступивших на склад предприятия материалов в течение отчетного периода.

По Кредиту счета 10 «Материалы» отражается стоимость выбывших со склада материалов за этот же период. Дебетовое сальдо счета 10 отражает стоимость материальных ценностей, находящихся на складе на данный момент времени.[4]

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» необходим для обобщения сведений о заготовлении и приобретении МПЗ, которые относятся к средствам в обороте. В дебет счета 15 относится покупная стоимость МПЗ, по которым в компанию были направлены расчетные документы поставщиков. В кредит счета 15 в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших в компанию и оприходованных МПЗ.[4]

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» необходим для обобщения сведений о разнице в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы. Сумма разницы в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 со счета 15.[4]

Счет 43 «Готовая продукция» необходим для обобщения сведений о наличии и движении готовой продукции. Данный счет применяется компаниями, которые осуществляют промышленную, сельскохозяйственную и другую деятельность.

Учет готовых изделий, которые приобретаются для комплектации или в качестве товаров для реализации, производится на счете 41 «Товары». Принятие к бухгалтеру готовой продукции, произведенной для реализации, в частности, и продукции, отчасти предназначенной для личных нужд компании, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.[4]

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и некоторым их наименованиям (сортам, видам и так далее) в денежном выражении по материально ответственным лицам (складам) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов. Аналитический учет поступления материалов в существенной степени зависит от выбора учетной цены.

Рассмотрим отражение в бухгалтерском учете по стадиям их движения:

- поступление;
- использование;
- выбытие.

Материалы в организацию могут поступать по разным основания (рисунок 1.3).



Рис.1.3. Источники поступления материалов

В таблице 6 рассмотрим основные корреспонденции счетов при поступлении материалов в организацию.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией к его применению, при синтетическом учете материалов и использовании учетных цен организации применяют счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Таблица 1.6

Отражение в учете поступление материально-производственных запасов

Основание поступления	Оценка МПЗ	Бухгалтерские записи	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1. Приобретение запасов у сторонних организаций	По фактической себестоимости	Оприходованы приобретенные материалы, учтены транспортно-заготовительные расходы	10	60
	По учетной стоимости	Оприходованы материалы по планово-расчетной стоимости	10	15
	По учетной стоимости	Отражены фактические затраты на приобретение материалов	15	60
	По учетной стоимости	Отражено положительное отклонение между фактической себестоимостью материалов и их учетной ценой (превышение)	16	15
	По учетной стоимости	Отражено отрицательное отклонение между фактической себестоимостью материалов и их учетной ценой	15	16
2. В качестве вклада в	Оценочная стоимость	Отражено поступление материалов в качестве вклада	10	75

уставный капитал		в уставный капитал		
		Отражены услуги сторонних организаций, приобретенные в связи с получением ценностей	10	60
3. Безвозмездное поступление	По справедливой стоимости	Отражено по рыночной стоимости безвозмездное получение материалов	10	98.2
		Отражены услуги (работы) сторонних организаций, приобретенные в связи с получением ценностей	10	60
		Списана в состав прочих доходов стоимость безвозмездно полученных материалов	98.2	91.1
4. Ликвидация основного средства		Списана первоначальная стоимость выбывающего объекта основных средств	01.1	01
		Списана остаточная стоимость	91.2	01.1
		Списан накопленный износ	02	01.1
	По рыночной стоимости	Учтена стоимость материалов, поступивших в результате ликвидации основных средств	10	91.1
5. Поступление по результатам инвентаризации	По фактической себестоимости	Оприходования излишков материалов по результатам инвентаризации	10	91.1

В дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относится покупная стоимость ценностей материального характера, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщика и прочие расходы по приобретению материалов с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и другим счетам в зависимости от того, откуда материалы поступили и от характера расходов по заготовке материальных ценностей и их доставке в организацию. Материально-производственные запасы, которые фактически поступили в организацию, списываются

по ценам учетного характера с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счета 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Сумма разницы в стоимости материально-производственных запасов, которая исчислена в фактической стоимости приобретения и учетных ценах, списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Остаток на конец месяца отражает наличие запасов в пути.[17, с. 229]

Таким образом, счета 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», являются основными счетами для учета наличия и движения материально-производственных ценностей в организации. [15, с.373]

МПЗ принимаются к бухучету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товарно-материальных ценностей, приобретенных за плату, является сумма реальных затрат компании на приобретение за исключением НДС и других возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных российским законодательством).

При поступлении МПЗ к фактическим затратам могут быть отнесены :

- суммы, уплачиваемые на основании заключенного договора поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые компаниям за услуги информационного и консультационного, сопряженные с приобретением МПЗ;

- таможенные пошлины и другие платежи;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической компании, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до места их использования, в том числе, расходы по страхованию;
- другие затраты, которые непосредственным образом сопряжены с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение товарно-материальных ценностей общехозяйственные и другие аналогичные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственным образом сопряжены с приобретением товарно-материальных ценностей.

Оформление всей совокупности операций, которые сопряжены с поступлением, перемещением и отпуском материалов, производится первичными документами. Оптимально разработанная первичная документация по учету материалов обеспечивает получение необходимой информации для оперативного руководства компанией и дает возможность осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль за их использованием.

Первичные документы по поступлению и расходу МПЗ выступают основой организации материального учета. По этим документам проводится контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету движения

материально-производственных запасов представлен в таблице 1.7.

Порядок документального оформления поступления сырья и материалов находится в зависимости от источников их поступления, способов доставки и места приема продукции.

Таблица 1.7

Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету движения материально-производственных запасов

Номер формы	Наименование формы
М-2	Доверенность
М-2а	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учета материалов
М-35	Акт об оприходовании МПЗ, полученных в процессе разборки и демонтажа зданий и сооружений

Поступление на склад промышленной компании, материалов собственного изготовления, производственных отходов и так далее оформляют требованиями-накладными. Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий и сооружений, приходятся на основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений.

Для учета движения материалов внутри компании используют требования-накладные. Материалы отпускают со

склада компании на производственное потребление, хозяйственные нужды, для реализации на сторону.

Оценку материальных ценностей, списываемых на производство, разрешается производить одним из следующих методов:

- по средней себестоимости;
- по себестоимости каждой единицы;
- по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО).

Направления использования материально-производственных запасов представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8

Отражение в учете использования материально-производственных запасов в организацию

Основание использования	Оценка МПЗ	Бухгалтерские записи	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1 Отпуск материалов в производство	Себестоимость материалов	Отпущены материалы в основное производство. Учтен расход материалов в производстве	20	10
	Себестоимость материалов	Отпущены материалы во вспомогательное производство.	23	10
2. Использование материалов для нужд организации	Себестоимость материалов	Отпущены материалы для общепроизводственных нужд	25	10
	Себестоимость материалов	Отпущены материалы для общехозяйственных нужд	26	10
3. Внутреннее перемещение	Себестоимость материалов	Внутренне перемещение материалов по цехам	10.1	10.2

е				
---	--	--	--	--

Материалы могут списываться по ряду причин, в числе которых: недостачи, утрата качества, продажа. Недостача определяется посредством проведения инвентаризации. Это сверка реального наличия МПЗ с данными бухучета посредством замера, перевеса, пересчета. Оформление ее результатов осуществляется инвентаризационной описью и актом сверки фактического наличия МПЗ. Руководитель принимает решение относительно способа списания материалов. Это решение оформляется актом, который подписывается представителями инвентаризационной комиссии.

В процессе реализации материалов иным предприятиям оформляется накладная на отпуск материалов на сторону и выписывается счет-фактура.

В конце каждого месяца материально ответственное лицо сдает в бухгалтерскую службу компании материальный отчет с приложением документов по приходу и расходу МПЗ.

Направления выбытия МПЗ представлены в таблице 1.9.

Таблица 1.9

Отражение в учете выбытия материально-
производственных запасов в организацию

Основание использования	Оценка МПЗ	Бухгалтерские записи	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1. Продажа материалов	Продажная стоимость материалов (сумма с НДС)	Отражается выручка от реализации	62	91.1

		Списание балансовой стоимости реализованных материалов	91.2	10
2. Учет безвозмездной передачи материалов	Фактическая себестоимость материалов	Отражено выбытие материалов	91.2	10
3. Учет передачи материалов в качестве вклада в уставный капитал	Фактическая себестоимость материалов	Отражено выбытие материалов	91.2	10
	Фактическая себестоимость материалов	Отражена денежная оценка вклада, согласованная сторонами	58	91.1
4. Ликвидация материалов	Фактическая себестоимость материалов	Отражено выбытие материалов	91.2	10
5. Прочее выбытие	Фактическая себестоимость материалов	Учет недостачи (порчи) материалов при наличии виновных лиц Отражено списание балансовой стоимости материалов на основании акта списания, составленного комиссией	94	10
	Норма естественной убыли	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов	20,23, 25,26	94
	Стоимость, превышающая нормы естественной убыли	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц	91.2	94
	Себестоимость утраченных материалов	Отражено списание материалов, утраченных в результате стихийных бедствий	91.2	10

Таким образом, были обобщены теоретические особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов, которые, заключаются в формировании методики учета запасов, определении основных направлений поступления и выбытия в разрезе счетов и субсчетов бухгалтерского учета. Бухгалтерам, которые выполняют обязанности по учету материальных

ценностей на предприятиях, необходимо уделять достаточное внимание изучению теоретических основ, что обеспечит выполнение качественных учетных процедур по бухгалтерской обработке документов, отражающих поступление и выбытие материально-производственных запасов.

ГЛАВА 2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ГП НО "Нижегородпассажиравтотранс"

2.1. Общий анализ деятельности организации

Государственное предприятие нижегородской области "Нижегородский пассажирский автомобильный транспорт" на основании распоряжения Правительства Нижегородской области от 16 декабря 2020 года № 1488-р передано из собственности городского округа города Нижний Новгород в государственную собственность Нижегородской области.

Предприятие создано на основании распоряжения губернатора Нижегородской области от 20 мая 1998 года № 747-р.

Предприятие является правопреемником всех прав и обязанностей Государственное предприятия города Нижнего Новгорода «Нижегородский пассажирский автомобильный транспорт».

Предприятие является коммерческой организацией, созданное для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в целях перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам регулярных перевозок по регулируемым и нерегулируемым тарифам на территории Нижегородской области и иных видов деятельности, предусмотренных разделом 2 Уставом.

Основными регистрационными документами исследуемого предприятия являются устав и свидетельство о государственной регистрации. Устав утвержден министром

имущественных и земельных отношений Нижегородской области. Устав предприятия состоит из десяти глав и содержит фирменное наименование и место нахождения общества, цели, предмет и виды его деятельности, количество участников, размер уставного капитала, права и обязанности генерального директора и др. аспекты. Уставный капитал компании 332 331 000.руб. Учредителем предприятия является Нижегородская область в лице Министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области. Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области (Орган исполнительной власти).

Полное фирменное наименование предприятия: Государственное предприятие Нижегородской области «Нижегородский пассажирский автомобильный транспорт». Сокращенное наименование ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс».

Предприятие имеет следующие основные реквизиты: ОГРН 10252030302447, ИНН / КПП 5260000192 / 526001001

Место нахождение предприятия: 603950, г. Нижний Новгород, ул. Ильинская, д.83а.

Предприятие имеет следующие филиалы:

1. Полное наименование: «Нижегородский пассажирский автотранспортный парк № 1» - филиал Государственного предприятия Нижегородской области «Нижегородский пассажирский автомобильный транспорт», расположенный по адресу: 603950, г. Нижний Новгород, ул. Кима, д.335.

Сокращенное наименование: «НПАП №1» - филиал ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс».

2. Полное наименование: «Нижегородский пассажирский автотранспортный парк № 2» - филиал Государственного предприятия Нижегородской области «Нижегородский пассажирский автомобильный транспорт», расположенный по адресу: 603950, г. Нижний Новгород, ул. Удмуртская, д.40.

Сокращенное наименование: НПАП №2 - филиал ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс».

3. Полное наименование: «Нижегородский пассажирский автотранспортный парк №3» - филиал Государственного предприятия Нижегородской области «Нижегородский пассажирский автомобильный транспорт», расположенный по адресу: 603950, г. Нижний Новгород, ул. Родионова, д. 171.

Сокращенное наименование: «НПАП №3» - филиал ГП Но «Нижегородпассажиравтотранс».

Филиалы не являются юридическими лицами, наделяются Предприятием имуществом и действуют в соответствии с Положениями о них. Положения о филиале, а также изменения и дополнения в указанные Положения утверждаются генеральным директором Предприятия. Имущество филиалов учитывается на их отдельном балансе, являющемся частью баланса Предприятия. Директора филиалов назначаются на должность и освобождаются от должности генеральным директором, наделяются полномочиями и действуют на основании доверенности, выданной им генеральным директором Предприятия. При

прекращении трудового договора с директором филиала, доверенность должна быть отменена Предприятием.

В своей деятельности Предприятие руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными и федеральными законами, законами Нижегородской области, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Нижегородской области.

Предприятие находится в ведомственном подчинении Министерства транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках и кредитных учреждениях, печать, штампы, бланки со своим фирменным наименованием, логотип (рис. 2.1.).



Рис. 2.1. Логотип ГП НО
«Нижегородпассажиравтотранс»

Предприятие несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и выполнение обязательств перед собственниками имущества, поставщиками, потребителями, бюджетом, банками и другими юридическими и физическими лицами.

Предприятие создано в целях выполнения работ и оказания услуг автомобильным транспортом, направленных

на удовлетворение государственных и муниципальных нужд, потребностей населения в перевозке пассажиров и грузов, обеспечения устойчивого и бесперебойного движения пассажирского автомобильного транспорта и получения прибыли.

Основной вид деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами являются Код ОКВЭД:49.31.21- Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении.

Дополнительные виды деятельности исследуемого предприятия по ОКВЭД:

- перевозка пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам регулярных перевозок по регулируемым и нерегулируемым тарифам на территории Нижегородской области;
- оказание автотранспортных услуг предприятиям и населению по договорам и разовым заказам;
- обслуживание пассажиров на автовокзалах и автостанциях, оказание услуг по предварительной и текущей продаже билетов, бронирование мест в автобусах;
- оказание услуг по управлению движением автобусов (диспетчерские услуги), оказание справочно-информационных услуг;
- контроль за соблюдением правил перевозок пассажиров и багажа, а также других правил и положений, регламентирующих использование подвижного состава автомобильного транспорта общего пользования;

- осуществление деятельности по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, включая закупку и поставку деталей и запасных частей к автомобильной технике, гаражного и иного вида оборудования, необходимого для функционирования автотранспортных средств, основных производственных фондов и территории в соответствии с действующими нормами и правилами;
- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей, агрегатов и узлов по заявкам граждан и организаций;
- оказание услуг по уборке салонов и мойке автомобилей;
- отпуск горячей и холодной воды, электроэнергии и теплоэнергии посторонним организациям;
- оказание услуг проведению предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей транспортных средств;
- организация работы платных автостоянок, гаражей и мест парковки;
- перевозка грузов в соответствии с заключенными договорами; хранение товаров на складе;
- сдача в аренду движимого и недвижимого имущества в соответствии с заключенными договорами и действующим законодательством;
- осуществление строительных, монтажных, ремонтно-восстановительных, пуско-наладочных и отделочных работ; осуществление обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- производство, размещение и распространение рекламы;
- оказание услуг по техническому освидетельствованию баллонов с метаном;
- оказание услуг эвакуатора;
- оказание услуг в области профессионального дополнительного образования;
- оказание услуг по проведению технического осмотра транспортных средств.

Право предприятия осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется специальное разрешение- лицензия, возникает с момента ее получения и прекращается по истечению срока ее действия.

Все виды исполняемых работ ведутся на основании заключенных договоров об оказании услуг между предприятием и заказчиком. Услуга - это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Выполнение работ производится при получении заявки с указанием объема необходимых работ и сроков выполнения заказа, после оценки объема и перечня работ совместно заказчиком и исполнителем, составление сметы работ, услуг и материалов. Оплата работ производится согласно актов выполненных работ или счет-фактура или УПД, № КС-2, № КС-3, актов оказания производственных работ и услуг. Заключение договоров занимается непосредственно директор, контроль за оплатой возложен лично на главного бухгалтера.

На предприятии применяется общая система налогообложения. Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

Так на примере, НПАП №3 - филиал ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» обслуживает 20 маршрутов. Из них: социальных городских- 20 маршрутов. Точные показатели в таблицах 2.1, 2.2 и 2.3.

Таблица 2.1

Количество автобусов по маркам на 01.01.2021

Марка автобуса	Количество автобусов, единиц
Маз-103075,5295	11
ЛиАз-525625,525626,529267	193
ПАЗ-3205,320412-03,320414-05,320414-04	56
Ивеко	3
Хозяйственная техника	14

Таблица 2.2

Технико-экономические показатели

	Единица измерения	2020 год
Машино-часы	Тысяч.	579,7
КИП	Коэф.	0,537
КТГ	Коэф.	0,624
Режим работы автобуса 1	Час	
Пробег в месяц	Тыс.км	10 758,3
В т.ч холостой	Тыс.км	1 122,2
Пассажиры	Тыс.	9 636,1

За 2020 год ежедневно маршрутами филиал НПАП № 3 перевезено более 9 636 тысяч пассажиров и собрана выручка более 455 404 018 рублей.

Таблица 2.3

Среднесписочная численность работников за 2020 год

Категория	Среднесписочная численность	%
Водители автобусов	294	43
Кондукторы	133	20
Ремонтные рабочие	89	13
Вспомогательные рабочие	64	9
Водители служебных автомобилей	24	3
Специалисты и служащие	74	12
Договора подряда	2	
Итого работников	680	100

Количество водителей автобусов на 01.01.2021 составило 312 человек,

-количество эксплуатационных автобусов 261 единиц,

-укомплектованность 1,2 человека на автобус.

Финансовые результаты работы НПАП №3 за 12 месяцев 2020 года получено от всех видов деятельности – 466 470 807 рублей, расходы по себестоимости составили 615 034 695 рублей. Основная доля затрат: заработная плата с налогами – 385 461 300 рублей и ГСМ – 145 600 800 рублей.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 2. Она характеризуется как функциональная - принятие управленческих решений распределяется между руководителями работ, которые отвечают за принятие решений в той области, которая относится к их компетенции. Эти решения передаются конкретным работникам, которые их осуществляют.

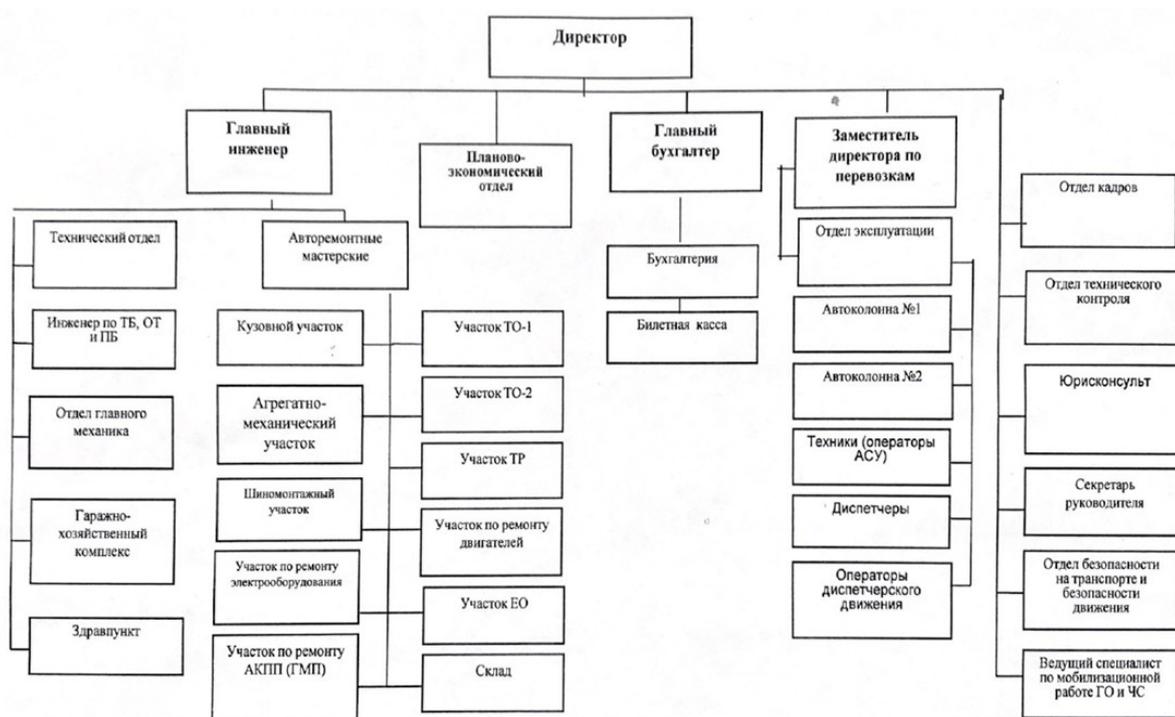


Рисунок 2.2. Организационная структура предприятия

Предприятие возглавляет генеральный директор, назначенный на эту должность приказом Учредителя на основании предложения Органа исполнительной власти. Директор действует от имени предприятия без доверенности, добросовестно. Он организует работу предприятия, в установленном порядке распоряжается его имуществом, выдает доверенности, открывает счета в банках расчетные и другие счета, утверждает организационную структуру и штатное расписание, в пределах своей компетенции издает приказы и другие акты, принимает и увольняет работников предприятия, принимает к ним меры дисциплинарного взыскания и поощрения.

Генеральный директор имеет заместителей:

- 1-й заместитель генерального директора
- заместитель по перевозкам
- заместитель по безопасности
- главный инженер
- главный бухгалтер

Заместители генерального директора действуют от имени предприятия, предоставляют его в государственных органах, на предприятиях, в организациях, учреждениях РФ и иностранных государств, совершают сделки и иные юридические действия в пределах полномочий, предусмотренных в доверенностях, выдаваемые генеральным директором.

Взаимоотношения работников и генерального директора, возникающие на основе трудового договора,

регулируются законодательством о труде и коллективным договором.

Учетные функции работников бухгалтерии определяются должностными инструкциями, утвержденные генеральным директором.

В обязанности главного бухгалтера входит осуществление организации бухгалтерского учета хозяйственной-финансовой деятельности предприятия и контроль за экономическим использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия. Возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных документов, порядок проведения инвентаризаций. Обеспечивает и контролирует правильность и своевременность отражения финансово-хозяйственных операций в системе учета; расчеты по заработной плате и правильное начисление, перечисление налогов и сборов в бюджеты; погашение в установленный сроки задолженностей банкам по ссудам. Согласно должностной инструкции главный бухгалтер осуществляет контроль за проведением учётных операций с депозитными и кредитными договорами, ценными бумагами. Руководит работниками бухгалтерии. Устанавливает служебные обязанности для подчинённых ему работников и принимает меры по обеспечению их исполнения. Проводит инструктаж материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении. Соблюдает нормы законодательства по противодействию коррупции.

Штатное расписание - внутренний документ организации, который содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц и об их тарифных ставках (окладах).

Должности, профессии и специальности, связанные с предоставлением компенсаций и льгот либо с наличием определенных ограничений, должны соответствовать наименованиям и требованиям, указанным в квалификационных справочниках или соответствующих положениях профессиональных стандартов.

Должностная инструкция формально является обязательным кадровым документом,

Должностная инструкция является основным организационным документом ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» регламентирующим разграничение обязанностей и прав между сотрудниками, установление взаимосвязей отдельных должностей. Должностная инструкция — это организационно-правовой документ, в котором определяются основные функции, обязанности, права и ответственность сотрудника организации при осуществлении им деятельности в определенной должности.

Должностная инструкция позволяет:

- рационально распределить функциональные обязанности;
- повысить своевременность и надежность выполнения задач;

- улучшить социально-психологический климат в коллективе и устранить конфликты;
- четко определить функциональные связи работника и его взаимоотношения с другими специалистами;
- конкретизировать права работника;
- повысить личную и коллективную ответственность;
- повысить эффективность морального и материального стимулирования работников;
- организовать равномерную загрузку работников.

Для руководителей и работников должностные инструкции разрабатывают руководители подразделений совместно с отделом кадров. С каждым работником предприятия заключается трудовой договор с обязательным условием ознакомления работника с его должностной инструкцией о полной материальной ответственности.

В качестве нематериальной мотивации на данном предприятии используется индивидуальный подход в отношении рабочего графика, открытость и «близость» руководителя организации, при распределении задач и проектов в первую очередь учитываются возможности и заинтересованность руководителей работ и подчиненных им бригад.

Для изучения экономического и финансового положения предприятия необходимо рассчитать ряд показателей на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс служит основой для оценки финансового состояния любого предприятия. Рассмотрим состав имущества ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс». Для анализа используем данные из финансовой отчетности.

Дадим оценку активам предприятия за 2018, 2019, 2020 годы - табл. 2.4 по данным бухгалтерского баланса (Приложение 6).

Таблица 2.4

Анализ состава имущества ГП НО

«Нижегородпассажиравтотранс» парк № 3 за 2018-2020 годы

Наименование статей	2018 год, тыс. руб.	Уд. вес, %	2019 год, тыс.руб.	Уд. вес, %	2020 год, тыс.руб.	Уд. вес, %	Изменение 2020 год к 2018 году	
							Абсолют., тыс.руб.	Относит., %
Внеоборотные активы	58 548	41,03	67 733	77,23	87 015	76,96	28 467	35,93
Основные средства	58 548	41,03	67 733	77,23	87 015	76,96	28 467	35,93
Оборотные активы	84 139	58,97	19 970	22,77	26 050	23,04	-58 089	-35,93
- запасы	8 522	5,97	10 047	11,46	9 858	8,72	1 336	2,75
- дебиторская задолженность	3 557	2,50	7 296	8,31	11 868	10,50	8 311	8
- денежные средства	282	0,20	540	0,62	779	0,69	497	0,49
- прочие оборотные активы	71 778	50,30	2 087	2,38	3 545	3,13	-68 233	-47,17
БАЛАНС	142 687	100,00	87 703	100,00	113 065	100,00	-29 622	0,00

Валюта баланса уменьшилась на 29,622 тыс.руб, за счет большого сокращения оборотных активов. Внеоборотные

активы увеличились на 28 467 тыс. руб. В составе внеоборотных активов 100%-ю долю занимают объекты основных средств. Снижение оборотных активов способствовало росту удельного веса внеоборотных активов на 35,93%. В абсолютном выражении сумма оборотных средств уменьшилась в связи с большим сокращением прочих оборотных активов (на 68 233 тыс.руб.). Прочие активы резко снизились с 71 788 тыс.руб. до 2 087 тыс.руб., но в 2020г. немного увеличились до 3 545 тыс.руб. На 2020 год 100% долю данных активов занимают расчеты по страхованию. А в 2018 году помимо расчетов по страхованию были еще включены внутриведомственные расчеты, которые с 2019 года стали равны 0. Дебиторская задолженность предприятия постепенно увеличилась на 8%. Она формируется в основном за счет задолженности поставщиков, покупателей и заказчиков и налогов. Валюта баланса сократилась на 29 622 тыс.руб., из-за большого сокращения оборотных активов. В структуре валюты баланса преобладают внеоборотные активы, а именно основные средства, что вызвано спецификой деятельности предприятия.

Рассмотрим далее источники формирования имущества ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» парк № 3 на основании аналитической таблицы, составленной по данным пассива бухгалтерского баланса предприятия – табл.2.5.

Таблица 2.5

Анализ источников имущества ГП НО
«Нижегородпассажиравтотранс» парк № 3 за 2018-2020 годы

Наименование статей	2018 год, тыс. руб.	Уд. вес, %	2019 год, тыс.руб.	Уд. вес, %	2020 год, тыс.руб.	Уд. вес, %	Изменение 2020 год к 2018 году	
							Абсолют, тыс.руб.	Относит., %
Капитал и резервы	-187 621	-131,49	-166 721	-190,10	-173 200	-153,19	14 421	-21,69
-переоценка внеоборотных активов	41 407	29,02	41 407	47,21	41 407	36,62	0	7,60
- добавочный капитал (без переоценки)	7 196	5,04	7 196	8,20	7 196	6,36	0	1,32
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-236 230	-165,56	-215 324	-245,51	-221 803	-196,17	14 427	-30,61
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	330 314	231,50	254 424	290,10	286 265	253,19	-44 049	21,69
- кредиторская задолженность	255 682	179,19	117 991	134,53	77 231	68,31	-178 451	-110,88
- доходы будущих периодов	18 961	13,29	14 589	16,63	10 216	9,04	-8 745	-4,25
- оценочные обязательства	-	-	-	-	164	0,15	164	0,15
Прочие обязательства	55 671	39,02	121 844	138,93	198 654	175,70	142 983	136,68
БАЛАНС	142 687	100	87 703	100	113 065	100	-29 622	0,00

В структуре источников имущества преобладают краткосрочные обязательства, их доля стабильна больше 200% из-за отрицательной величины капитала и резервов. Капитал и резервы имеют отрицательные значения о всех годах, это связано с непокрытым убытком. И к 2020 году этот убыток сократился на 14 421 тыс.руб. Что говорит о положительной тенденции и возможности покрыть этот убыток. Стоит отметить, что у предприятие нет долгосрочных

обязательств. Наибольшую долю краткосрочных обязательств в 2018 году занимает кредиторская задолженность, а в 2020 году данный показатель значительно уменьшился на 110%. Что свидетельствует о выплате своих обязательств перед кредиторами. В 2020 году появляются оценочные обязательства, удельный вес который составил 0,15%. Также к 2020 году увеличились прочие краткосрочные обязательства на 142 983 тыс.руб., это связано с увеличением внутривозвратных расчетов между автопарками.

Собственный капитал представлен в первую очередь нераспределенным убытком, который сформировался превышением расходов над доходами по финансово-хозяйственной деятельности и внереализационным операциям.

В структуре заемных средств предприятия во все проанализированные периоды существуют только краткосрочные обязательства. За рассматриваемый период величина краткосрочных обязательств предприятия уменьшилась на 44 049 тыс.руб. При этом основные изменения произошли за счет сокращения кредиторской задолженности на 110,9%. Данные изменения говорят об улучшении положения компании и возможности погасить существующие задолженности.

Далее проведем анализ финансовых результатов и показателей ликвидности ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» парк № 3 за 2019-2020 годы.

Проведем анализ финансовых результатов ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» по данным Отчета о финансовых результатах (Приложение 7).

Таблица 2.6

Анализ основных финансовых результатов_ГП НО
«Нижегородпассажиравтотранс» парк № 3 за 2019-2020 годы

Наименование показателя	2019 год	2020 год	Абсолютное изменение, 2020 год к 2018 году, тыс.руб.	Темп роста, 2020 год к 2019 году, %	Темп прироста 2020 год к 2019 году, %
Выручка	514 410	466 471	-47 939	90,68	-9,32
Себестоимость продаж	-563 008	-615 035	-52 027	109,24	9,24
Прибыль (убыток) от продаж	-48 598	-148 564	-99 966	305,70	205,70
Процент к уплате	-5 423	-20 724	-15 301	382,15	282,15
Прочие доходы	97 764	169 304	71 540	173,18	73,18
Прочие расходы	-13 573	-4 522	9 051	33,32	-66,68
Прибыль (убыток) до налогообложения	30 170	- 4 506	-34 676	-14,94	-114,94
Текущий налог на прибыль	-	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	20 906	-6 479	-27 385	-30,99	-130,99

Данные табл.2.6 показывают, что за период 2019-2020 годы выручка от предоставления услуг сократилась на 47 939 тыс.руб.. За этот же период отрицательные показатели и по остальным показателям, за исключением прочих доходов. Они в отличие от остальных увеличились на 173,18%. Основной причиной убыточности предприятия является перевозка льготных категорий граждан, а также обязательное распределение транспорта, в том числе, по

непопулярным маршрутам. На данное период количество льготных пассажиров более 53%. Также городские автобусы вынуждены следовать по всем городским маршрутам, которые частично дублируются частным пассажирским транспортом и ветками метрополитена.

Далее рассмотрим показатели ликвидности ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» за период – табл.2.7.

Таблица 2.7

Коэффициенты ликвидности ГП НО
«Нижегородпассажиравтотранс» парк № 3 за 2019-2020 годы

Наименование показателя	Рекомендуемое значение	2019 год год	2020 год
Коэффициент абсолютной ликвидности (ДС/КрО)	$\geq 0,1-0,2$	0,002	0,003
Коэффициент критической ликвидности (ДС+Фин.Вл+ДЗ/КрО)	$\geq 0,8-1$	0,031	0,044
Коэффициент текущей ликвидности (ОА/КрО)	1-2 или больше 2	0,078	0,091

За рассматриваемый период все коэффициенты увеличились. Но все показатели очень низки от нормативных значениях. Коэффициент абсолютная ликвидность предприятия увеличился к 2020 году на 0,001 что говорит об увеличении платежеспособности предприятия, но не достигает нормативного значения.

Коэффициент промежуточной критической ликвидности также увеличился с 0,031 до 0,044. Это означает, что уровень способности активов покрывать свои обязательства увеличился.

Коэффициент текущей ликвидности предприятия увеличился с 0,078 до 0,091 (на 0,013 пункта). Следовательно, к 2020 году оборотные средства предприятия имеют, не значительно, но большую способность погасить текущие обязательства. Но, к сожалению, и этот показатель не достигает нормы.

Для комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности необходимо проанализировать финансовую (рыночную) устойчивость предприятия – табл.2.8.

Собственный капитал ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» в общей величине источников финансирования составил в 2019 году около - 190% ,а в 2020 году этот показатель снизился до -153,19%. Данный коэффициент отражает долю активов предприятия, которые покрываются собственными источниками средств.

Таблица 2.8

Анализ финансовой устойчивости ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» парк № 3 за 2019-2020 годы

Наименование показателя	Нормативное значение	2019 год	2020 год
Коэффициент автономии или финансовой независимости (СК/ВБ)	$\geq 0,5$	-1,900	-1,532
Коэффициент финансовой зависимости (финансовый рычаг) (ЗК (4 и 5 разделы баланса)/ВБ)	$<0,5$	2,901	2,532
Коэффициент капитализации бизнеса (ЗК/СК)	<1	-1,526	-1,653

Коэффициент финансовой зависимости отражает долю активов предприятия, покрываемых заемными средствами, эта доля высока: в 2019 году 290,1%, в 2020 незначительно

снизилась и составила 253,2%. Коэффициент капитализации показывает, показывает долю собственного капитала компании в активах. Значение получилось отрицательным из-за отрицательного показателя в собственном капитале – нераспределенный убыток, который сформировался из убытка предыдущих и отчетного периодах. И предприятие сильно зависит от внешнего финансирования.

В рыночной экономике главным мерилom эффективности работы организации является результативность, которая измеряется комплексом показателей: показателями деловой активности, экономическим эффектом (прибылью), экономической эффективностью (рентабельностью).

Рентабельность показателей является одним из наиболее комплексных показателей эффективности деятельности предприятия за определенный промежуток времени. Рассмотрим показатели рентабельности ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» - табл.2.9

Таблица 2.9

Анализ рентабельности ГП НО

«Нижегородпассажиравтотранс» парк № 3 за 2019-2020 годы

Наименование показателя	2019 год год	2020 год
Рентабельность продаж, % (ЧП/В*100)	4,064	-1,389
Рентабельность активов, %(ЧП/ВБ*100)	23,837	-5,730
Рентабельность собственного капитала, %(ЧП/СК*100)	-12,539	3,741

Динамика показателей, приведенных в таблице, свидетельствует что рентабельности продаж за анализируемый период резко сократилась с 4,1% до -1,4%.

(т.е. на - 5,453%),). То есть если в 2019 году на 1 рубль выручки предприятие получало 4,064 копейки прибыли, то в 2020 году оно не получает и уходит в минус. Чистая прибыль резко сократилась в 2020 году и ее показатель отрицателен. Это связано с пандемией и резким снижением пассажиропотока. Упал и показатель рентабельности активов, то тесть на 1 рубль, вложенный в активы предприятия стал уходить в убыток. В 2019 году отличный показатель 23,4%, а в 2020 году стало -5,7%. Замечается значительный рост к 2020 году по показателю рентабельности собственного капитала, но это лишь связано с делением двух отрицательных показателей.

Рассмотрим показатели материалоотдачи и материалоемкости в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» - табл.2.10.

Таблица 2.10

Анализ материалоотдачи и материалоемкости
ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» парк № 3 за 2019-
2020 годы

Наименование показателя	2019 год год	2020 год
Материалоотдача, руб. (стоимость прод-ции/МЗ)	1,094	0,758
Материалоемкость, руб. (1/МО)	0,914	1,319

По результатам таблицы 2.10, можно сделать вывод, что количество транспортных перевозок, произведенной с каждого рубля потребленных материальных ресурсов в 2020 году значительно снизился, по сравнению с 2019 годом. А величина материальных затрат, приходящихся на 1 руб. перевозок увеличились к 2020 году на 0,405 руб.

Общий вывод по результатам анализа. На данный момент предприятие считается убыточным, что характерно для всего государственного транспорта. Рост нераспределенного убытка нарастающим эффектом негативно сказывается на многих показателях финансовой устойчивости, ликвидности и рентабельности предприятия. Увеличение стоимости имущества предприятия, как внеоборотных, так и оборотных активов свидетельствует о развитии предприятия. Сумма оборотных средств увеличилась в первую очередь в связи с увеличением дебиторской задолженности и денежных средств. Дебиторская задолженность предприятия формируется как за счет задолженности покупателей и заказчиков, так и за счет поставщиков.

Значительный показатель дебиторской задолженности и запасов на фоне большого уменьшения прочих оборотных активов дает сокращение валюты баланса, если сравнивать 2017 и 2020 год. Это вызвано резким сокращением внутриведомственных расчетов с 70 650 тыс.руб. до 0. Сказанное подтверждается и тем, что в структуре источников имущества преобладает кредиторская задолженность, а капитал и резервы значительно сократились, и показатели увеличиваются в отрицательную сторону. Хотя, стоит отметить сокращение кредиторской задолженности и отсутствие долгосрочных обязательств.

Показатели ликвидности предприятия немного увеличиваются, но в значительной степени далеки от нормативных значений.

За период 2019-2020 годы выручка сократилась на 9,3%. Остальные показатели финансовых результатов к 2020 году стали полностью отрицательными, за исключением прочих доходов. Они наоборот увеличились на 73,18%.

Анализ финансовой устойчивости показал, что ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» существенно зависит от дотаций государства.

Отмечается падение рентабельности продаж, рентабельности активов и собственного капитала, что говорит о низкой эффективности предприятия в 2020 году. И положение на этот период обосновывается большим сокращением пассажиропотока из-за пандемии.

Для улучшения финансового положения организации необходимо:

- сокращать кредиторскую задолженность, контролировать соотношение кредиторской и дебиторской задолженности;
- сокращать непокрытый убыток;
- осуществлять контроль за состоянием и современностью погашения дебиторской задолженности;
- ориентироваться на увеличение количества пассажиров.

2.2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГП НО "Нижегородпассажиравтотранс"

Основным документом экономического субъекта, определяющим порядок ведения бухгалтерского учета при

отражении хозяйственных операций, является учетная политика. Учетная политика ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» (Приложение 2) формируется главным бухгалтером на основании действующих нормативных документов: Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету (ПБУ № 1/2008) «Учетная политика организации»

При изучении учетной политики необходимо выделить два основных аспекта ее формирования — методический и организационный. Методический аспект определяет варианты отражения в учете информации о производственно-хозяйственной и финансовой деятельности исходя из альтернативных приемов и способов. Технически это выражается возможности отражения одних и тех же фактов хозяйственной жизни неодинаковыми бухгалтерскими проводками и в различных оценках. Организационный аспект определяет формы ведения и организации бухгалтерского учета хозяйствующим субъектом.

Учетная политика ГП сформирована главным бухгалтером и утверждена руководителем путем издания приказа. Общее положение учетной политики, основанная на текущем законодательстве, посвящена общим вопросам построения учетных работ в организации: организация учетной работы, порядок составления бухгалтерской отчетности, формирование финансовых результатов, резервов по сомнительным долгам, внутриведомственные расчеты. Также полностью прописан налоговый учет, в который входит

общие положения, учет основных средств, налог на имущество, НДС, налог на прибыль, учет доходов и расходов и порядок исправления бухгалтерских ошибок.

Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской информации. Бухгалтерский учет ведется способом двойной записи с использованием журнально ордерной системы счетоводства, автоматизированной системы «1 С-бухгалтерия 8.3»

Бухгалтерский учет ведется согласно нормам разработанной учетной политики (Приложение 2). Элементы учетной политики в отношении участка учета производственных запасов проанализированы в табл. 4.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год. Введенный в действие стандарт отменяет действия ПБУ 5/01 и Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету МПЗ и специнструментов.

В состав запасов добавлены объекты незавершенного производства и недвижимость для продажи. Запасы теперь оцениваются дважды: при признании и после него.

Таблица 2.11.

Элементы учетной политики ГП НО
«Нижегородпассажиравтотранс» в области учета сырья и
материалов

Элемент учетной политики	Способ учета
Имущество стоимостью до 40 000 рублей в зависимости от сроков эксплуатации, а также приобретенные книги и брошюры	Учитываются на счете № 10.9 «инвентарь и хозяйственные принадлежности» и списываются на затраты предприятия при вводе в эксплуатацию, либо по мере отпуска со склада. Учитываются на счете МЦ. 04 по подразделениям и сотрудникам
Материально-производственные запасы	Принимаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения, без применения счета № 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета № 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	Учитываются на счете № 10 субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
Горюче-смазочные материалы	Списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, с учетом норм утвержденных приказом генерального директора.
Спецодежда	Учет ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету

	специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденным приказом Минфина России от 26.12.2002 №135н. Специальная одежда в эксплуатации учитывается на счете 10-11.
Товары приобретенные, для дальнейшей реализации и сбыта	Принимаются к бухгалтерскому учету по покупной стоимости. Реализация товаров на сторону производится с учетом торговой наценки не менее 5 %.

Малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев, а стоимость - меньше лимита, запасами не признаются. Учет малоценных объектов ведется на счете 013. Списывают всю стоимость при передаче в эксплуатацию. Выданный работникам малоценный инвентарь учитывается на за балансовом счете МЦ 04 и списывается, когда изношен или утрачен. Табл.2.12.

Специальная одежда и специальная оснастка со сроком полезного использования менее 12 месяцев, учитывается также на 013 счете.

Таблица 2.12

Проводки при оприходованию и выдаче малоценного
объекта

Счет Д-т	Счет к-т	Сумма	
20.01	10.09	3 166,67	Приобретение

			карты тахографа
013	-	3 166,67	Оприходование на склад карты тахографа
МЦ 04		3 166,67	Выдача работнику карты тахографа

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Учет поступивших материалов в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» ведется на активном, инвентарном счете 10 «Материалы», данный счет предусмотрен планов счетов. Так как на предприятии, большое количество сырья и материалов, к счету 10 «Материалы» открыты субсчета:

10.01 - «Сырье и материалы». Например: клей, краска, перчатки, мыло и т.д.

10.03 - "Топливо". Учитывается наличие и движение нефтепродуктов и смазочных материалов . Например: амортизационная жидкость, масло

10.05 - Запасные части. Все нужные запасные части для ремонта автобусов. Например: Автолампа противотуманных фар, блок выпрямительный генератора, болт крепления маховика к коленвалу.

10.08 - «Строительные материалы». Например: пена монтажная.

10.09 - «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Например: газоанализатор, круг шестигранник, горелка, башмак противооткатный резиновый, микрофон.

10.10 - «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Например: ботинки, брюки, галоши, фартук, рубашки, сапоги ПВХ, костюм суконный кислотостойкий, костюм брезентовый.

Все материалы поступают на «Центральный склад» в новом состоянии. Из этого склада идет перераспределение в другие склады. Оборотный склад, предназначен для повторного применения запчастей. Масло склад, предназначен для хранения смазок и различных видов масел. Склад неликвидов содержит в себе новые запасные части, но не подходящие под существующие машины и автобусы. Это возникает в основном из-за обновления автопарка. Существует также отдельный склад для складирования шин.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01). Соответственно, к бухгалтерскому учету они принимаются по той же оценке, что и производственные запасы, т.е. по фактической себестоимости.

Выполненный анализ учетной политики Предприятия позволят сформулировать следующие выводы. Учетная

политика в полной мере выполняет свою основную функцию - закрепление выбранных способов учета и внутреннего контроля из ряда методов и способов, разрешенных законодательно-нормативными актами. Рассматриваемый локальный регламент адекватен масштабам и видам деятельности организации, предусмотренные в учетной политике методы бухгалтерского учета соответствуют действующим нормативным документам для того, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

В учетной политике производственных запасов для целей налогообложения в отношении аспекта учета производственных запасов определено следующее:

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ) .

В стоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, не связанные с производством продукции и выполнением работ. А именно затраты по подборке, сортировке, фасовке и улучшению

технических характеристик полученных запасов (п. 4 статьи 252, п.т 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ).Оценку при списании сырья и материалов, используемых на предприятии, производить по методу средней стоимости (п. 8 статьи 254 НК РФ. Налоговый учет операций по приобретению и списанию сырья и материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы» (ст. 313 НК РФ).

В организации применяются унифицированные первичные учетные документы, утвержденные Постановлением Госкомстата России по статистики № 66 от 09.08.99г. № 132 от 25.12.98г., № 88 от 18.08.98г., № 55от 01.08.01г., № 78 от 28.11.97г., № 7 от 21.01.03г., № 71а от 30.10.97г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве», Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость". Их применение закреплено в учетной политике.

Деятельность предприятия складывается из двух непрерывных взаимосвязанных хозяйственных процессов: закупка материалов и/или получение материалов от заказчика, оказания услуг (перевозка пассажиров) – рис.2.3.

закупка материалов и/ или получение
--

выполнение услуг (перевозка пассажиров)



Рис.2.3. Последовательность хозяйственных процессов
НО ГП «Нижегородпассажиравтотранс»

Исходя из описанных процессов, задачей бухгалтера является своевременное получение учетной информации о производственно - хозяйственно деятельности предприятия на всех ее этапах, что позволит руководящему составу оперативно воздействовать на ход производства. Таким образом, бухгалтер имеет непосредственное отношение к основному производственному процессу предприятия, получая от соответствующих сотрудников производства задокументированные данные, необходимые для осуществления учета. Как уже упоминалось, бухгалтерский учет на предприятии осуществляется сотрудниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет начинается с обработки первичных бухгалтерских документов. Общая схема всего документооборота на предприятии основана на Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29 июля 1983 г. № 105. В 2022 году данный документ утрачивает силу, в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.04.2020 N 184. Положении Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100 и включает в себя следующие позиции - табл.2.13):

Таблица 2.13

Общая схема документооборота ГП НО
«Нижегородпассажиравтотранс»

Первичные документы: УПД или товарно-транспортная накладная, акт выполненных работ, акт №КС-2, справка №КС-3, акты выполненных работ, УПД, Счет-фактура, ТОРГ-12 и др.
Учетные регистры: журнал операций, оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета и др.
Бухгалтерская и налоговая отчетность: баланс, отчет о финансовых результатах, декларация по НДС и др.
График документооборота
Хранение документов

Образцы таких первичных документов, таких как УПД, товаротранспортных накладных представлены в Приложениях 3,4. Форма такого учетного регистра, как оборотно-сальдовая ведомость по счету представлена в Приложении 5. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результат исследуемого предприятия представлены в Приложениях 6,7.

В целях ведения бухгалтерского учета сотрудники бухгалтерии каждый на своем участке осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности. А также подразделения и функциональные службы выполняют функции по сбору и обработке первичной информации.

Все операции по поступлению материально-производственных запасов подтверждается первичными документами. Цель графика – определить минимальный срок нахождения документа на руках сотрудников производства (табл. 2.14). Сотрудники хозяйствующего субъекта создают

и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, в соответствии с данным локальным регламентом, для этого каждому исполнителю вручена выписка из регламента, в которой перечислены документы, относящиеся к полномочиям исполнителя и сроки их передачи главному бухгалтеру.

Таблица 2.14

Схема документооборота ГП НО
«Нижегородпассажиравтотранс»

Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа	
	Ответственный за исполнение и проверку	Срок предоставления в бухгалтерию	Ответственный за проверку	Ответственный за исполнение
1. доверенность (формы № М-2 и № М-2а)	Руководитель организации, главный бухгалтер, доверенное лицо	Срок действия не более 10 дней	Директор, гл.бухгалтер	Гл.бухгалтер
2. приходный ордер (форма № М-4)	Старший кладовщик	в день поступления	Гл.бухгалтер	Гл.бухгалтер
3. акт о приемке материалов (форма № М-7)	материально-ответственное лицо, старший кладовщик	в день поступления	Гл.бухгалтер	Гл.бухгалтер
4. лимитно-заборная карта (форма № М-8)	отдел снабжения, старший кладовщик, гл.бухгалтер	сроком на один месяц	Гл.бухгалтер	Гл.бухгалтер
5. Акты КС-2, КС-3, акты выполненных работ и приложения к ним	Руководители работ, гл.бухгалтер, директор	не позднее 3-го дней с момента подписания акта приемки работ заказчиком	Гл.бухгалтер	Гл.бухгалтер
6. Требование-накладная (форма № М-11)	Старший кладовщик, начальник производственного участка, гл.бухгалтер	ежедневно	Гл.бухгалтер	Гл.бухгалтер

Официально созданного графика документооборота в ГПНО «Нижегородпассажиравтотранс» не существует. Данная схема была разработана мною самостоятельно, и предложена в качестве совершенствования документального процесса.

График документооборота способствует улучшению всего учетного процесса, усиливая контрольную функцию бухгалтерского учета, что особенно важно, когда учет осуществляется бухгалтером в единственном числе. Он решает проблему своевременного поступления документов бухгалтеру.

В соответствии со ст. 21 Закона о бухгалтерском учете, а также п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета каждая организация должна на основе утвержденного Минфином России Плана счетов бухгалтерского учета разработать собственный рабочий план, в котором следует предусмотреть счета, необходимые для ведения в организации синтетического и аналитического учета. Типовой План счетов утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н). План счетов применяется в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи. План счетов представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

На основе данного Плана счетов в организации утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета,

содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 8 и 19 Положения по ведению бухгалтерского учета организация самостоятельно выбирает форму бухгалтерского учета, то есть совокупность учетных регистров, используемых для отражения хозяйственных операций. Формы регистров бухгалтерского учета и налогового учета, самостоятельно разработанные организацией, целесообразно привести в приложении к приказу об учетной политике.

На предприятии принята компьютерная технология обработки информации «1С: Бухгалтерия 8.3.». «1С: Бухгалтерия 8.3» – это универсальная программа для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется способом двойной записи с использованием журнально-ордерной системы счетоводства, амортизационной системы «1С: Бухгалтерия 8.3.».

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимся в других положениях по бухгалтерскому учету

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы.

Методика автоматизированного бухгалтерского учета обеспечивает одновременную регистрацию каждой записи хозяйственной операции, как по счетам бухгалтерского учета, так и по необходимым разрезам аналитического учета, количественного и валютного учета. Пользователи могут самостоятельно управлять методикой учета в рамках настройки учетной политики, создавать новые субсчета и разрезы аналитического учета. «1С: Бухгалтерия 8.3» обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой предприятия.

В программе «1С: Бухгалтерия 8.3» есть 4 вида формируемых регистров:

- Регистр сведений. Он нужен для хранения информации (для прикладной задачи), состав которой развернут по определенной комбинации значений. При необходимости может быть развернут во времени.
- Регистр накопления. Используется для хранения и накопления информации о наличии и движении средств (товарных, денежных и других).
- Регистр бухгалтерии. Нужен для хранения информации по хозяйственным операциям в бухгалтерском учете. Под хозяйственной операцией подразумевается любое хозяйственное действие, влекущее за собой изменение средств предприятия.
- Регистр расчета. Ведет учет результатов вычислений производимых с определенной периодичностью,

связанных друг с другом по некоторым правилам и взаимно влияющих друг на друга в течение определенного периода.

При необходимости в компьютерной программе могут быть сформированы регистры, не утвержденные учетной политикой как основные, но представляющие необходимые для организации учета данные. При наличии всех обязательных реквизитов, установленных ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", данные регистры являются регистрами бухгалтерского учета.

Так же в данной программе предусмотрен Внутрихозяйственный расчет по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" через внутренний документ «Авизо» (Приложение 8). Данный документ направлен на принятие, отправку и обмен материально-производственных запасов между НПАП.

Данные из первичных документов заносятся в программу, которые, в итоге, собираются в электронном Журнале операций. На основании этой информации формируются учетные регистры, регламентированная отчетность (баланс и пр.). Когда информация собрана, зарегистрирована, бухгалтер при проведении регламентной операции закрытия месяца автоматически с помощью программы закрывает калькуляционные и собирательно-распределительные счета (на данном предприятии используются калькуляционный счет 20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные

расходы» и 44 «Издержки обращения») и определяет прибыль (убыток) отчетного периода. Составляются заключительные бухгалтерские проводки.

В итоге в организации с помощью программного продукта «1С:Бухгалтерия.8.3.» создается информационная база, в которой регистрируются информация, собираемая в учетных регистрах, имеющих доказательную силу. Автоматизация учета позволяет значительно сократить временные затраты на его ведение, в отличие, например от мемориально-ордерной и журнально-ордерной формы. В наше время уже трудно найти организацию, где бухгалтерский учет велся бы вручную.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» формируется на основании действующих правил бухгалтерского учета и отчетности с учетом норм:

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету (ПБУ № 1/2008) «Учетная политика организации»;
- Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н;

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (месяц, квартал, год) составлена главным бухгалтером. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Организация обязана представлять годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года (до 1.04 того года, который следует за отчетным).

Данная организация, которая по роду своей деятельности предоставляет услуги в сфере перевозки пассажиров автотранспортными средствами, обязательно производит учет и строгий контроль расходов горюче-смазочных материалов. А все операции, связанные с движением транспорта, отражаются в путевом листе.

На предприятии ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» в учетной политике прописано, что горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевого листа, с учетом норм, которые приведены в Методических рекомендациях (введены в действие распоряжением Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23-р), утвержденных приказом генерального директора. Нормы расхода топлива предоставлены в таблице 2.15.

Таблица 2.15

Нормы расхода топлива (в л/100км)

Группа напряженности маршрута	ЛиАЗ-525626	ЛиАЗ-529360	ПАЗ 320414 - 04	ЛиАЗ-529267
-------------------------------	-------------	-------------	-----------------	-------------

Тяжелые 7% +10%	49,0	47,39	27,6	60,1
Средние 6-9%	48,2	46,5	26,4	59,1
Легкие 5% +7%	46,9	45,3	25,7	57,6

В таблице наглядно показана норма расхода топлива на городских маршрутах и их надбавка в период сильной, средней и минимальной загруженности. Зимой к норме списания прибавляется еще 4%. С учетом дополнительного прогрева автотранспортного средства, и более низкой скорости с затрудненным движением из-за погодных условий.

Для составления анализа необходим отчет по пробегу, который составляется плановым отделом. Анализ расхода топлива по НПАП №3 представлен в Приложении 11.

Так же формируется ведомость остатков топлива в баках по ТС (табл. 2.16) по всем его видам.

Таблица 2.16

Ведомость остатков топлива в баках по ТС

№ п/п	Гар. №	Гос. номер	Таб.номер	Водитель	Вид топлива	Остаток топлива
1	77454	С 564 СА 52 RUS	12121	Соленов В.В.	А-92	11,0
2	77041	А 654 АА 152 RUS	4431	Демченко М.Ю.	Аи 95	47,0
3	31006	А 687 ММ 52 RUS	1399	Павлычев В.Е.	ДТ	140,0
4	31051	С 629 НМ 152 RUS	20190	Шипулин Н.А.	КПГ	200,0

Каждый водитель, согласно своему табельному номеру, государственному номеру ТС и номеру гаража, обязаны в конце дня отчитаться по остатку топлива в баке.

По требованию-накладной производится отпуск топлива.

Таблица 2.17

Бухгалтерские записи по списанию топлива

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание фактов хозяйственной жизни
1	25	10.03.3	33 390,07	Топливо А-92. Списание материалов в эксплуатацию со склада
2	25	10.03.3	9 416,04	Топливо А-95. Списание материалов в эксплуатацию со склада
3	20.01	10.03.3	21 185,31	КПГ. Списание материалов в эксплуатацию со склада

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.03 представлена в Приложении 12.

Отчет по ГСМ по НПАП №3 производится в виде таблицы 2.18.

Таблица 2.18

Отчет по ГСМ по НПАП №3

№ п/п	Наименование		Остаток	Приход	Расход	Остаток
1	Антифриз Cool	литры	172,2	-	39,5	132,6
2	Масло моторное Shell	литры	615,5	1,045	1015,5	645
3	Литол	кг	100	-	45	55
4	Тормозная жидкость	шт	14	-	6	8

И списание производится следующими проводками:

Таблица 2.19

Бухгалтерские записи по списанию ГСМ

№ п/п	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание фактов хозяйственной жизни
1	20.01	10.03.3	16 420,93	Антифриз Cool. Списание материалов

2	20.01	10.03.3	89 551,55	Масло моторное Shell. Списание материалов
3	20.01	10.03.3	7 514,16	Литол. Списание материалов
4	20.01	10.03.3	1 019,05	Тормозная жидкость. Списание материалов

Для получения обобщенных данных по учету материальных ценностей бухгалтерия ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» с помощью программы 1С: составляет оборотно-сальдовую ведомость по счету 10 «Материалы» и соответствующим субсчетам. Таким образом, аналитический учет ведется в натурально-стоимостном выражении по всем видам материалов на складе.

В данном разделе был рассмотрен порядок синтетического и аналитического учета запасов материально-производственного характера в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» НПАП №-3. Исследовав операции по учету движения материально-производственных запасов, хотелось бы отметить, что учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства.

2.3. Инвентаризация МПЗ и отражение информации о них в отчетности

Инвентаризация производственных запасов в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» производится один раз в год не ранее, чем через за 3 месяца до конца отчетного года.

Также проведение инвентаризации проводится в случаях:

1) Передачи имущества организации в аренду, выкупа, продажи, а также в случаях, предусмотренных

законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

2)Смены материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);

3)При установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

4)В случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

5)При ликвидации и реорганизации организации перед составлением ликвидационного баланса и в других случаях, предусмотряемых законодательством РФ.

Для проведения инвентаризации, в организации создается инвентаризационная комиссия, которая утверждается генеральным директором и директорами филиалов. Контрольные проверки правильности проведения инвентаризации и выборочные инвентаризации, проводимы в межинвентаризационный период, осуществляется инвентаризационными комиссиями по распоряжению генерального директора. Пример протокола о Заседании инвентаризационной комиссии по проведению инвентаризации представлен в Приложении 9.

Инвентаризацию проводят по единицам бухгалтерского учёта, в число которых могут входят склады, в порядке размещения материальных запасов на специально отведённых местах, полках, поддонах и стеллажах справа налево и сверху вниз. Сама инвентаризация производится комиссией в присутствии материально ответственного лица (например, старший кладовщик и кладовщик) путём

проверки фактического наличия материально-производственных запасов.

Наличие на местах хранения материальных запасов фиксируется в специальной инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей. Отдельная опись ведётся по каждой учётной единице предприятия. Они заполняются строго по формам, утвержденным Постановлением №88 Госкомстата РФ, выпущенным 18.08.98. По форме ИНВ-3 отражает информацию о фактическом наличии активов, а также обо всех их перемещениях в пределах одного предприятия. В случае обнаружения испорченных или негодных ценностей в дополнение к ней также составляются акты (о ломе, порче, списании, бое). Члены комиссии заполняют главы № 1-9.

Подлинный документ о результатах инвентаризации на складе представлен в Приложении 10.

Непосредственными целями инвентаризации МПЗ являются выявление фактического наличия имущества и сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.

Часто результатом сопоставления фактического наличия МПЗ с информацией, содержащейся в учётной документации организации, может явиться выявление так называемых инвентаризационных разниц, которые могут проявляться в виде избытков, либо, наоборот, недостатч МПЗ. Причиной этому могут служить ошибки и просчёты, допущенные при ведении бухгалтерии, процессы естественной убыли производственных запасов, различного рода стихийные силы (пожары, затопления и так далее), а

также действия (виновные и невиновные) сотрудников организации, в том числе и руководства. Поэтому по завершении инвентаризации, все собранные материалы должны быть представлены в бухгалтерию предприятия, где в дальнейшем происходит процесс устранения расхождений между данными, зафиксированными в инвентаризационной документации и данными бухгалтерского учёта.

Во всех случаях обнаружения несоответствия наличного содержимого складов с данными, заявленными в учётной документации, инвентаризационной комиссией составляется так называемая сличительная ведомость. Заполняются по форме ИНВ-19, при обнаружении расхождений в ходе ревизии. Представляет собой документ, содержащий полный объём информации о результатах инвентаризации, в том числе и о фактах подобных расхождений. Отдельные сличительные ведомости составляются на объекты МПЗ, не принадлежащие организации, но числящиеся в её бухгалтерском учете. Суммы излишков и недостач МПЗ в сличительных ведомостях должны указываться согласно той оценке, которая была дана в бухгалтерском учете. В ходе систематизации полученных сведений и непосредственно перед направлением результатов инвентаризационных мероприятий в бухгалтерию организации, комиссия объединяет инвентаризационные описи и сличительные ведомости в единый сводный регистр. Результаты любой из ревизий в конце отчетного периода обобщаются в акте, соответствующем ИНВ-26.

Объекты МПЗ, в отношении которых был выявлен излишек, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты у организации с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц. Все обнаруженные в ходе инвентаризации излишки материальных запасов подлежат отражению либо на счете 91 “Прочие доходы и расходы”. Оприходование излишков МПЗ производится по дебету счёта 10 “Материалы” и кредиту счёта 91 “Прочие доходы и расходы”. Выявленный излишек товара принимается к учету по фактической себестоимости в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (п. 9 ФСБУ 5/2019). Соответственно, товары принимаются к учету по их справедливой стоимости с одновременным признанием прочего дохода.

Стоит отметить, что выявление излишков на практике встречается гораздо реже, нежели недостача. Причём среди причин образования учётных объектов излишков главное место занимают ошибки, совершённые в процессе ранее проводимых контрольных и учётных мероприятий. Но выявление излишков производится следующими операциями – Таблица 2.20.

Таблица 2.20

Отражение в бухгалтерском учете ГП НО

«Нижегородпассажиравтотранс» излишков выявленных в результате инвентаризации

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходование излишков материалов по результатам	10	91.1	1 854

Принятые материалы сдаются на центральный склад, в котором в дальнейшем происходит распределение полученных материальных ценностей между структурными подразделениями.

При недостачи материальных ценностей, следует различать недостачу в результате естественной убыли (в пределах установленных законодательством норм), вследствие форс-мажорных обстоятельств и недостачу, причиной которой являются действия человека. Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. Но только при наличии разрешения руководства. Когда после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, недостача МПЗ продолжает оставаться, проверяющему лицу следует пересмотреть порядок применения норм естественной убыли. Буквально это означает, что эти нормы должны применяться только по тому объекту МПЗ, по которому установлена недостача.

В случаях отсутствия норм убыль рассматривается как недостача сверх нормы. Здесь все недостачи материальных ценностей, а также их порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. Когда же виновные лица в силу объективных причин установлены быть не могут, убытки от недостач и порчи списываются в обычном порядке на издержки производства и обращения. Происходит по состоянию на дату выполнения проверки. Тогда процедура осуществляется в соответствии со следующими проводками

(Таблица 2.21). Списание недостач за норм убыли осуществляется с использованием счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Таблица 2.21

Проводки списания недостачи без виновных лиц

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Обоснование
94	10	5 456	Списание стоимости материала
20	94	5 456	Недостача с учетом естественной убыли

Списание недостач за счёт виновных лиц осуществляется с использованием счёта 73 “Расчёты с персоналом по прочим операциям” и субсчёта к нему № 2 “Расчёты по возмещению материального ущерба”. Суммы удержаний в размере фактически причинённого имуществу предприятия ущерба проводятся по дебету счёта 73 “Расчёты с персоналом по прочим операциям” и кредиту счёта 94 “Недостачи и потери от порчи ценностей”. Суммы, превышающие размер фактически понесённого ущерба проводятся по дебету счёта 73 и кредиту счёта 98 “Доходы будущих периодов”. Наглядный пример проводок в таблице 2.22.

Таблица 2.22

Проводки списания недостачи за счет виновных лиц

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Содержание фактов хозяйственной жизни
94	10	3 256	Отражение недостачи материала, выявленной в ходе инвентаризации
73.2	94	3 256	Отнесение суммы недостачи на счет виновного сотрудника
50	73.2	3 256	Возврат недостачи в денежном

			эквиваленте
91	94	3 256	Осуществление списания в прочие расходы

Стоит отметить, когда виновный определен, разница в стоимости определяется по состоянию на тот день, когда человек признал свой проступок.

ГЛАВА 3. Аудит материально-производственных запасов в ГП "Нижегородпассажиравтотранс"

3.1. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита материально-производственных запасов в ГП "Нижегородпассажиравтотранс"

Цель аудиторской проверки учета производственных запасов состоит в подтверждении достоверности данных о наличии и движении материалов, в установлении правильности оформления операций по производственным

запасам в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации. [21] Необходимо проверить, как ведется учет на синтетических счетах 10, 11, 14, 15, 16, 19, 20 и т.д.. Основное внимание при этом, безусловно, следует уделить счету 10 "Материалы", который подразделяется на субсчета по группам материальных ценностей.

Для достижения цели аудитору необходимо:

- оценить систему внутреннего контроля аудируемого лица;
- определить методы проверки;
- разработать программу аудиторских процедур по существу.

Вопросы аудиторской деятельности регулируются:

- Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также методическими рекомендациями, одобренными Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ;
- Международным стандартом аудита (МСА), кодекс профессиональной этики аудиторов, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, которые охватывают практически все аспекты аудита.

Так же проведение аудита регламентируется нормативными документами по бухгалтерскому учету, указанными ранее в главе 1.

Основными источниками информации являются первичные документы по учету производственных запасов и различные аналитические и синтетические регистры. [24] В

качестве первичных документов по учету материалов используются преимущественно унифицированные учетные документы, к числу которых относятся следующие формы:

- доверенность по форме № М-2 и по форме № М-2а - применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению;

- приходный ордер по форме № М-4 - используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки;

- акт о приемке материалов по форме № М-7 - для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика;

- требование-накладная по форме № М-11 - используется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами;

- накладная на отпуск материалов на сторону по форме № М-15 - применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям;

- карточка учета материалов по форме № М-17 - предназначена для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду, размеру или другому признаку материала.

Общие данные по учету материальных ценностей и производственных запасов проверяются по статьям раздела 2

"Оборотные активы" актива баланса (форма № 1) по строке 1210, и по таким бухгалтерским регистрам, как Главная книга, журналы-ордера № 6, 10, 10/1, вспомогательная ведомость № 10 при мемориально-ордерной форме учета или соответствующие машинограммы, полученные на персональных компьютерах.

Анализ материальных ресурсов предполагает анализ состояния складских запасов, с одной стороны, и изучение показателей использования материальных ресурсов - с другой.

Излишки сырья и материалов могут образовываться также в результате:

- необоснованного составления коммерческих и внутренних актов на недостачу, бой, утечку и порчу материалов при приеме, погрузке, транспортировке и разгрузке их на складах, базах, пристанях и железнодорожных станциях;

- завоза сырья и материалов от поставщиков в больших количествах, чем указано в сопроводительных документах, или завоза ценностей вообще без документального оформления (сторонние товары);

- завоза от поставщиков доброкачественного сырья и материалов вместо отходов, показанных в сопроводительных документах;

- завышения веса тары при составлении актов на взвешивание тары;

- внесения в сырье и материалы посторонних или более низкого качества однородных веществ с целью увеличения их количества или веса.

В ходе проверки в первую очередь выясняются состояние складского хозяйства, подбор и расстановка материально ответственных лиц; организация пропускной системы; своевременность проведения инвентаризации и выполнение плана внезапных проверок наличия материальных ценностей и др.

Встречаются и такие нарушения, как: вывоз материальных ценностей по одним пропускам дважды; вывоз материальных ценностей по пропускам, подписанным лицом, не имеющим на это права; вывоз материальных ценностей по устным разрешениям и запискам.

Основные направления аудита учета материальных ценностей должны обеспечить:

- контроль за наличием и сохранностью материальных ценностей;
- правильность отнесения предметов к материалам;
- правильность оценки материальных ценностей в учете;
- правильность оформления и отражения в учете операций по использованию материалов в производстве;
- правильность отражения данных о наличии и движении материальных ценностей в бухгалтерском учете и отчетности.

3.2. Планирование аудита: формирование плана и программы

Перед началом проведения аудита материальных ценностей формируется план аудита.

В рамках процедуры тестирования системы внутреннего контроля охватываются все виды запасов (сырье и материалы, готовая продукция) и все виды операций с ними (приобретение, продажа, отпуск МПЗ в производство,

оприходование готовой продукции, отгрузка готовой продукции покупателям).

Исходя из тестов внутреннего контроля и бухгалтерского учета, опираясь на существующую систему внутреннего контроля и систему бухгалтерского учета, аудиторская организация уже может:

- определить объем аудиторских процедур;
- внести изменения в суть применяемых аудиторских процедур;
- откорректировать предполагаемые затраты времени на осуществление конкретных процедур;
- определить уровень существенности;
- оценить аудиторский риск.

Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Порядок расчета на предприятии ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» в табл. 3.1

Таблица 3.1

Установление базовых показателей

Контрольный показатель	Значение контрольного показателя в отчетности фирмы-клиента, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Сумма уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Валовая прибыль предприятия	-	-	-
Выручка	466 471	2	9 330

Валюта баланса	113 065	2	4 523
Собственный капитал	-	-	-
Общие затраты предприятия	286 265	3	8 588

1. По полученным данным графы 4 рассчитываем среднее арифметическое значение:

$$(9330 + 4523 + 8588) / 3 = 7480 \text{ тыс. руб.}$$

2. Из расчета видно, что полученные суммы сильно отличаются друг от друга. Для определения сумм, которые следует принимать при расчете уровня существенности, выбираем критерий, например, 20% по отношению к средней величине. Данный критерий означает, что величины, отклоняющиеся от среднего значения более чем на 20%, отбрасываются. Значительно отличающиеся величины влияют на повышение или понижение числового значения уровня существенности.

3. Определяем отклонение наименьшего значения контрольного показателя от среднего. В нашем примере это валовая прибыль предприятия:

$$(7480 - 4523) / 7480 \times 100\% = 40 \%;$$

4. Определяем отклонение наибольшего значения контрольного показателя от среднего. В нашем примере это собственный капитал:

$$(9330 - 7480) / 7480 \times 100\% = 25 \%;$$

5. Очевидно, что и то и другое значения существенно отклоняются от среднего. Поэтому принимается решение не брать их в расчет. Остальные показатели не превышают принятый критерий.

6. Из оставшихся значений снова определяем среднее арифметическое. Так как осталось одно значение. Это значение будет: 8588 тыс. руб.

7. Данную величину можно округлить, например, до 8590 тыс. руб. (что находится в пределах 20%).

Эту величину принимаем за рассчитанный уровень существенности.

8. Принятый уровень существенности относится ко всему балансу в целом, т.е. к валюте баланса. Эту сумму следует распределить по строкам баланса.

При этом аудитор может принять решение распределить эту сумму по активу и пассиву (по 8590 тыс. руб.) либо разделить ее на актив и пассив поровну (по 4295 тыс. руб.).

Аудиторский риск – риск выражения аудитором ненадлежащего аудиторского мнения в случае существенного искажения финансовой отчетности. Аудиторский риск напрямую зависит от риска существенного искажения и риска необнаружения. И определяется на стадии планирования для определения направлений и объема планирования.

Если средняя величина уровня риска определена в размере 5 %, это означает, что в 5 из 100 аудиторских заключений могут содержаться неверные выводы, а уровень доверия к мнению аудитора составляет 95%.

На практике существуют две практические модели расчета аудиторского риска: прямая и косвенная.

Прямая модель исходит из прямых суждений аудитора. Например, если аудитор полагает, что неотъемлемый риск составляет 80 %, риск контроля — 50 % и риск

необнаружения — 10 %, то прямой аудиторский риск составит: $0,8 \times 0,5 \times 0,1 = 0,04$, то есть 4 %.

Косвенная модель исходит из того, что ключевая характеристика работы аудитора — риск необнаружения, и именно его следует оценивать.

В нашем примере аудиторская компания рассчитывает аудиторский риск по косвенной модели.

Аудиторский риск включает в себя три компонента:

- неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск;
- риск системы внутреннего контроля;
- риск необнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности.

Неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск — вероятность подверженности отчетности существенным ошибкам. Определяется аудитором субъективно.

Аудитор выявляет вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, бухгалтерской отчетности проверяемого лица в целом до их выявления системой внутреннего контроля или при допущении, что внутренний контроль отсутствует.

Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на аудируемом предприятии. Это можно сделать в форме опросника аудитора (табл. 3.2). В дальнейшем при составлении программы проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств принимаются во внимание итоги опросника.

Таблица 3.2

Опросник аудитора

№	Вопросы	Вариант
---	---------	---------

п/ п		ответа	
		Да	Нет
1	Утверждена ли на предприятии учетная политика?	+	
2	Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике?	+	
3	Имеет ли главный бухгалтер высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера?	+	
4	Проходит ли главный бухгалтер курсы повышения квалификации 1 раз в год?	+	
5	Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии?	+	
6	Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца?	+	
7	Имеется ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию?	+	
8	Выписывает ли организация специальные периодические издания		+
9	Используют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»?	+	
10	Существует ли на предприятии отдел внутреннего аудита?		+
11	Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80 %?	+	

По данным опросника оценим надежность системы бухгалтерского учета. Пусть надежность системы бухгалтерского учета равна: 100 % — 11 вопросов, да — 9, нет — 2.

Формула расчета: $9 \times 100\% / 11 = 81,82\%$ - надежность бухгалтерского учета. Соответственно, внутрихозяйственный аудиторский риск составляет 18,18%

По итогам опроса можно сделать следующий вывод: организация системы бухгалтерского учета операций в общем отвечает требованиям оперативности и достоверности и в процентном соотношении составляет 81,82 %.

Риск системы внутреннего контроля — вероятность неэффективности внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля — совокупность организационной структуры, методик и процедур, действующих в организации и позволяющих вести учет

хозяйственной деятельности более эффективно и рационально.

Система внутреннего учета предполагает надзор и проверку за учетом силами самой организации. В данном случае контролируются:

- соблюдение требований законодательства;
- точность и полнота документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки и достоверность бухгалтерской отчетности;
- своевременность и точность исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечение сохранности имущества организации.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля — это обобщение показателей ее действенности и результативности.

К таким показателям можно отнести следующие факторы:

- круг работников, участвующих в формировании информации на предприятии, и наличие у них соответствующего образования, насколько они ответственно относятся к выполнению своих должностных обязанностей;
- наличие технических средств контроля;
- наличие технологии контроля;
- контролируемые параметры.

Опросник для выявления работы системы внутреннего контроля представлен в табл. 3.3

Таблица 3.3

Опросник для выявления работы системы внутреннего контроля

№ п/п	Вопросы	Вариант ответа	
		Да	Нет
1	Отражены ли в учетной политике применяемые в организации формы первичных документов?	+	
2	Заклучены ли договоры материальной ответственности с материально ответственными лицами?	+	
3	Проводится ли инвентаризация перед сменой материально-ответственных лиц?	+	
4	Проводятся ли внезапные инвентаризации кассы и складов?		+
5	Проверяется ли работниками бухгалтерии соответствие применяемых ими к учету документов требованиям действующего законодательства?	+	
6	Установлен ли круг подотчетных лиц?		+
7	Установлен ли период отчета подотчетных лиц по выданным им суммам?	+	
8	Обязанности главного бухгалтера и кассира совмещаются?		+
9	Проходит ли инвентаризация материальных ценностей перед составлением годового бухгалтерского отчета?	+	
10	Имеются ли в организации Правила внутреннего трудового распорядка, Правила техники безопасности?	+	
11	Знакомятся ли вновь принятые работники с Правилами внутреннего трудового распорядка, Правилами техники безопасности?	+	

По данным тестирования системы внутреннего контроля ее надежность можно оценить равную как: 11 вопросов — 100 %, да — 8; нет — 3.

Формула расчета: $8 \times 100 / 11 = 72,73 \%$ — надежность внутренней системы контроля. Следовательно, риск средств контроля равен 27,27%.

Делаем вывод: систему внутреннего контроля можно охарактеризовать как находящуюся на достаточно высоком уровне, так как надежность равна 72,73 %. Но все равно не стоит полностью рассчитывать на систему внутреннего контроля.

Риск необнаружения — вероятность необнаружения аудитором существенных ошибок после необнаружения их системами внутреннего контроля; определяется по формуле:

$$AP = RN \times VR \times PCK, (3.1)$$

где AP — аудиторский риск, %;

RN — риск необнаружения, %;

ВХР — внутривоздейственный риск, %;

PCK — риск средств контроля, %.

Для нашего примера:

$$AP = 2 \ %;$$

$$ВХР \text{ (тест оценки системы бухгалтерского учета)} = 18,18 \ %;$$

$$PCK \text{ (тест оценки системы внутреннего контроля)} = 27,27\%$$

Риск необнаружения определяется следующим образом:

$$RN = AP / ВХР \times PCK, (3.2)$$

для нашего примера $RN = 0,02 / 0,1818 \times 0,2727 = 0,4034$, то есть 40,3 %.

Уровень риска определяется путем суммирования баллов, выставленных за ответы на вопросы. Сумма баллов сравнивается с диапазонами значений (табл. 3.4).

Таблица 3.4

Диапазоны значений оценки риска

Уровень риска	Диапазон значений в процентном отношении
Низкий	1-45 %
Средний	45-80 %

Высокий	80-100 %
---------	----------

Уровень степени оценки риска для нашего примера представлен в таблице 3.5.

Таблица 3.5.

Уровень степени оценки риска

Риск	Диапазон значений в процентном отношении	Уровень риска
Внутрихозяйственный риск	18,18 %	низкий
Риск внутреннего контроля	27,27 %	низкий
Риск необнаружения	40,3 %	низкий

Из данных таблицы. 3.5 следует, что все показатели рисков находится на низком уровне. Поэтому аудитор может позволить себе снизить реальные трудозатраты, уменьшить объем выборки, применить менее трудоемкие методы получения аудиторских доказательств.

Методика аудита материалов содержит ряд этапов:

Этап 1. Проверку операций с материалами начинается с анализа их оценки, так как в фактическую себестоимость приобретения материалов помимо их стоимости по ценам приобретения включаются также: транспортно-заготовительные расходы; уплачиваемые снабженческим организациям комиссионные вознаграждения; таможенные пошлины; оплата услуг сторонним организациям по транспортировке, доставке и хранению ценностей. В то же время аудитор должен проверить, не включались ли в стоимость материалов расходы на содержание складов, отделов снабжения и сбыта производства или расходы на

командирование работников для оформления и согласования договоров на поставку материалов, которые должны включаться в состав общехозяйственных расходов.

Этап 2. Он включает три основных вопроса:

- инвентаризация материалов;
- проверка полноты их оприходования;
- анализ правильности списания.

Проверка запасов рассматривается обычно как основная часть аудита на тех предприятиях, где их сумма является значительной величиной. Преднамеренное или непреднамеренное искажение количества или оценки данных по запасам мгновенно сказывается как на финансовых результатах предприятия (поскольку оказывает влияние на определение себестоимости реализованной продукции), так и на балансе в целом.

Отсутствие объективной информации о состоянии и стоимостной оценке материалов негативно отражается на финансовом состоянии предприятия, поскольку, во-первых, администрация предприятия не имеет возможности точно планировать деятельность предприятия, во-вторых, искажаются показатели финансового состояния предприятия, и внешние пользователи отчетности (кредиторы, банки, инвесторы) не могут объективно судить о рентабельности и платежеспособности предприятия, в-третьих, происходит искажение сумм налогов.

В функции аудитора при проверке материалов входят:

- присутствие при инвентаризации, если запасы значительны и аудитор относится с доверием к ожидаемым результатам;

- наблюдение за выполнением процедур инвентаризации и идентификации с целью определения степени соответствия их инструкциям, разработанным администрацией, или нормативным законодательным актам;
- их способности решить тройную задачу:
 - 1) обеспечить точность результатов инвентаризации и отражения последних;
 - 2) устранить двойной счет и обеспечить полноту охвата запасов;
 - 3) выявить устаревшие, медленно оборачивающиеся и поврежденные запасы;
- проверка правильности подсчета на основе случайной выборки;
- проверка правильности отнесения операций к отчетному периоду на участках, где осуществляется движение запасов (это необходимо для подтверждения точности и полноты охвата при инвентаризации);
- получение удовлетворительных объяснений по поводу несоответствий учетным данным и корректировка последних;
- проверка правильности оценки фактического объема запасов.

Пример общего плана аудита в таблице 3.6

Таблица 3.6

План аудита

Проверяемая организация <u>ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс»</u>			
Проверяемый период <u>с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года</u>			
Планируемые трудозатраты (чел.-час.) <u>450</u>			
Состав аудиторской группы <u>ведущий аудитор Васечкин Н.И., старший аудитор Иванов И.И, аудитор Петров В.В, ассистент аудитора Меньшова А.Е.</u>			
Руководитель проверки <u>Васечкин Н.И.</u>			
Срок проведения проверки <u>с 16 марта 2021 года по 1 мая 2021 года</u>			
Планируемый аудиторский риск <u>низкий</u>			
Планируемый уровень существенности <u>5222,2 тыс.руб.</u>			
№	Сегмент аудита	Сроки проведения	Исполнитель
1	Поступление материально-производственных запасов	С 16 марта до 10 апреля	Васечкин Н.И., Меньшова А.Е.
2	Перемещение материально-производственных запасов	С 16 марта по 25 апреля	Иванов И.И, Петров В.В.
3	Выбытие материально-производственных запасов	С 26 апреля по 30 апреля	Иванов И.И, Петров В.В., Меньшова А.Е.
Руководитель аудиторской организации <u>Смирнов В.Г</u> (подпись)			
Руководитель проверки <u>Васечкин Н.И.</u> (подпись)			

Пример программы проведения аудита МПЗ в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Пример программы проведения аудита МПЗ

Проверяемая организация	ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс»
Период аудита	с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года
Количество человеко-часов	450
Руководитель аудиторской группы	Смирнов В.Г
Состав аудиторской группы	Васечкин Н.И., Иванов И.И, Петров В.В, Меньшова А.Е.
Планируемый аудиторский риск	4%
Планируемый уровень существенности	соответствие нормативным актам
1) качественно —	2%
2) количественно —	

№	Проверяемый сегмент	Задачи проверки сегмента	Процедуры	Источники
1	Аудит операций по поступлению материальных ценностей	Удостовериться в правильности учета операций по поступлению материально-производственных запасов	Проверка правильности учета операций по приобретению материальных ценностей	Учредительные документы, приходные ордера, доверенности
			Проверка правильности учета операций по поступлению-передаче материалов в порядке обмена	Учредительные документы, приходные ордера, доверенности
			Проверка правильности учета прочих операций по поступлению материалов (безвозмездно при взносе вклада в уставный капитал и др.)	Приходные ордера, накладные, ведомости по учету поступления
2	Аудит аналитического учета по движению материальных ценностей на складах предприятия	Удостовериться в правильности ведения аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия	Изучении организации хранения материальных ценностей (наличие стеллажей и тары, состояние картотеки складских карточек)	Инструкция о приемке материалов, технического паспорта по весоизмерительным приборам, книги санитарного состояния складов
			Изучении организации пропускной системы при ввозе и вывозе материальных ценностей с предприятия	Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщика
			Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков
			Установление соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складам, субсчетам и номенклатурным номерам материалов	Оборотные ведомости, карточки складского учета
3	Аудит учета выбытия материальных ценностей, списание	Удостовериться в правильности ведения учета использования материальных ценностей, списания	Проверка полноты и качества инвентаризации производственных запасов и малоценных быстроизнашивающихся предметов	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, таблицы по данным

		недостач, потерь и хищений		инвентаризационных водомостей
			Проверка операций по отпуску материальных ценностей в производство и на сторону на основе расходных документов	Расходные документы по учету материалов, счета-фактур
			Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции	Акты и другие документы на списание расходов материалов
			Проверка обоснованности описания хищений, недостач, потерь материальных ценностей	Акты на списание хищений, недостач, потерь

Учет материально-производственных запасов проверяется посредством целой системы методов и мероприятий. Работа аудитора начинается еще до составления плана. На подготовительном этапе она заключается в оценке надежности системы внутреннего контроля, уровня аудиторского риска и расчете уровня существенности, определения возможности проведения выборочной проверки. Система оценки внутреннего контроля выполняется с помощью исследования различных критериев, например:

- защита складских помещений от доступа посторонних лиц – есть ли охрана и пожарная сигнализация;
- инвентаризация материальных ценностей – осуществляется ли, в каком режиме;
- как выполняется оформление результатов инвентаризации – посредством сличительных или инвентаризационных описей;
- привлечение к ответственности лиц, виновных в хищениях и кражах;

- наличие должностных инструкций, которые разграничивают ответственность работников, имеющих дело с материальными ценностями;
- используются ли унифицированные формы первичной документации;
- прикладывается ли первичная документация к отчетам материально ответственных лиц;
- применяется ли программа автоматизации бухгалтерского учета материалов;
- оперативность внесения в бухгалтерский учет изменений по результатам деятельности органов внутреннего контроля и др.

На вопросы теста аудитор дает ответ: «Да», «Нет» или «Нет ответа», и, если нужно, размещает комментарии. Система внутреннего контроля должна охватывать все виды МПЗ и операции с ними, включая оприходование, отпуск в производство, отгрузку готовой продукции. Результаты данной справки применяются для определения уровня риска внутреннего контроля и создания аудиторской выборки. Крупное аудируемое предприятие оперирует мощным потоком материально-производственных запасов. В связи с этим аудиторская проверка проводится частично. В таблице 3.8 показаны основные документы, которые будут исследованы в ходе аудита, с определением метода их исследования:

Таблица 3.8

Основные документы, исследуемые в ходе аудита

Документы	Объем документов/ операций, шт.	Метод
Договор купли-продажи	105	Аудиторская выборка,

		системный отбор
Товарно-транспортная накладные	8260	Аудиторская выборка, системный отбор
Счет-фактура	9500	Аудиторская выборка, системный отбор
Требования-накладная	13250	Аудиторская выборка, системный отбор
Выписка банка по расчетному счету	25	Сплошная проверка
Накладные на отпуск материалов на сторону	10900	Аудиторская выборка, системный отбор

В процессе выбора элементов для аудита остатки по счетам учета и операциям с МПЗ стратифицируют в целях равноценного отбора статей по видам. Совокупность материально-производственных запасов может ранжироваться следующим образом:

- по территориальному признаку – для проверки отбираются запасы, которые хранятся на разных складах предприятия. Особенно это имеет смысл сделать, если складские помещения находятся в территориально обособленных подразделениях. Кроме этого, собираются МПЗ, находящиеся в собственности компании, но хранящиеся за ее пределами;
- по крупным статьям – выборка осуществляется по принципу отбора запасов, которые входят в крупные статьи отчетности, например, готовые товары, материалы и сырье, продукция для перепродажи. В рамках статей МПЗ также классифицируют по нескольким группам в зависимости от вида сырья или готовой продукции;
- по стоимостному признаку – при существенной для фирмы цене материально-производственных запасов, элементы таких статей должны в обязательном порядке быть включены в выборку.

Приемы и методика построения выборки определяются на основании нормативных документов и стандартов, утвержденных в хозяйствующем субъекте.

В ходе проведения аудиторских мероприятий применяется:

1. Инвентаризация: подтверждает фактическое наличие МПЗ. Аудитор имеет право сам провести инвентаризацию или выступить в роли контролирующего лица.
2. Пересчет: подтверждает достоверность арифметических расчетов, соответствие полученных величин показателям, которые отражены в первичной документации и бухгалтерских регистрах.
3. Подтверждение: дает возможность получить информацию об объективности фиксации в бухучете проведенных хозяйственных операций и реальности остатков на счетах учета материально-производственных средств.
4. Устный опрос: применяется для получения ответов на вопросник аудитора по предварительной оценке состояния запасов.
5. Прослеживание: доказывает правильность отражения данных в первичном учете, ведомостях, Главной книге, корреспондентских счетах и других документах.

Аудиторские процедуры выполняются до инвентаризации, в ее процессе и после нее. В первом случае специалист запрашивает документацию о проведении предыдущих инвентаризаций, которые осуществлялись работниками аудируемого предприятия. Если

самостоятельная проверка проводилась на промежуточную дату, аудирующее лицо отслеживает поступление и выбытие МПЗ в период, прошедший с момента проведения инвентаризации до отчетной даты. При этом варианте выполняется выборочная сверка счетов-фактур, накладных, таможенных деклараций и других документов с учетными данными.

3.3. Сбор аудиторских доказательств и обобщение результатов проверки

Аудиторские доказательства – информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение. Аудиторские доказательства включают как информацию, содержащуюся в данных бухгалтерского учета, на которых основывается финансовая отчетность, так и прочую информацию.

Цель аудитора состоит в разработке и выполнении аудиторских процедур таким образом, чтобы аудитор мог собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства для того, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения.

Аудиторские доказательства должны одновременно отвечать следующим условиям:

а) иметь надлежащий характер, который является качественной оценкой аудиторских доказательств, то есть их уместности и надежности для подтверждения выводов, на которых основано аудиторское мнение;

б) быть достаточными. Достаточность – количественная оценка аудиторских доказательств. Количество необходимых аудиторских доказательств зависит от оценки аудитором рисков существенного искажения, а также качества таких аудиторских доказательств.

Зависимость от риска состоит в следующем – чем выше риск, тем больше требуется доказательств. Качество аудиторских доказательств влияет на количество доказательств – чем выше их качество, тем меньше требуется доказательств. Низкое качество аудиторских доказательств не компенсируется их большим количеством.

Источниками аудиторских доказательств являются:

а) данные бухгалтерского учета и их тестирование, например, путем анализа и проверки, повторного выполнения процедур, осуществленных в процессе подготовки финансовой отчетности, а также выверкой одной и той же информации, использованной в разных видах и примененной разными способами. С помощью проведения таких аудиторских процедур аудитор может определить, что данные бухгалтерского учета внутренне непротиворечивы и согласуются с финансовой отчетностью;

б) информация и документы, предоставленные аудируемой организацией, ответы и разъяснения аудируемой организации;

в) информация, полученная от третьих по отношению к аудируемой организации лиц, из независимых публичных источников и т.д. Например, подтверждающая информация, полученная из независимого от организации источника, может повысить

уверенность аудитора, полученную на основании доказательств, собранных на основе информации, созданной внутри организации (по данным бухгалтерского учета, в протоколах заседаний или в заявлениях, представленных руководством);

г) информация, полученная в ходе предыдущего аудита и иная информация, доступная аудитору независимо от аудируемой организации;

д) информация по результатам выполнения аудитором процедур при принятии на обслуживание нового клиента или решении вопроса о продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом;

е) информация, подготовленная экспертом, привлекаемым аудируемой организацией в процессе подготовки финансовой отчетности.

На завершающем этапе аудиторской проверки осуществляется анализ выполнения программы аудита, классификация выявленных ошибок и нарушений, обобщение и оформление результатов проверки, формулируются виды оговорок по материально-производственным запасам для аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудиторское заключение должно включать раздел, озаглавленный «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности».

Этот раздел аудиторского заключения должен содержать заявления о том, что:

(а) цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не

содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок;

(b) разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющееся существенное искажение;

(c) искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок.

В рамках процедуры тестирования системы внутреннего контроля охватываются все виды запасов и все виды операций с ними.

Путем сопоставления данных регистров бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерский баланс, Главная книга, ведомость остатков по синтетическим счетам) на 01.01.2021г., 31.12.2020г. убеждаемся в том, что сальдо по счетам 10, 11 корректно перенесены из предыдущего периода. Отклонений нет.

Производим проверку соответствия учетной политики действующему законодательству:

1. Материальные ценности учитываются по фактической себестоимости их приобретения, с использованием только счета 10.

2. С основного склада материалы по цене приобретения отписываются на участки работы небольшими партиями.

3. При отпуске в производство материалы списываются по средней себестоимости.

4. Инвентаризация материальных запасов проводится: один раз в год не ранее, чем за 3 месяца до конца отчетного года.

Для исследования системы внутреннего контроля применен вопросный лист закрытой формы и заполнен аудитором на основании полученной информации:

Таблица 3.9

Заполненный вопросный лист аудитором на основании полученной информации о ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс»

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Да(+)/ Нет(-)
1.1	Защищены ли помещения складов от доступа посторонних лиц? Контролируется ли выдача и вывоз ценностей?	+ +
1.2	Проводятся ли инвентаризации материальных ценностей ?	+
1.3	Оформляются ли результаты инвентаризации соответствующими документами (инвентаризационные описи, сличительные ведомости)?	+
1.4	Составляются ли на дату инвентаризации отчеты материально-ответственных лиц?	+
1.5	Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	+
1.6	Привлекаются ли к ответственности лица, виновные в кражах, хищениях?	+
1.7	Закключаются ли договоры о материальной ответственности с кладовщиками, заведующими складами и др.?	+
1.8	Бухгалтерский учет ведут лица, не имеющие доступа к материальным ценностям?	+
1.9	Разработаны ли: - должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с материалами; - инструкции по хранению, приемке, отпуску материалов? Контролируется ли соблюдение этих инструкций?	+ + +
2.1	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	+
2.2	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	+
2.	Заполняются ли все обязательные реквизиты?	+

3		
2. 4	Документы составляются в день совершения операции?	+
2. 5	Производится ли проверка полноты оприходования материалов?	+
2. 6	Применяется ли система нормирования расхода материалов?	+
2. 7	Произведено ли деление материалов на классификационные группы?	+
2. 8	Применяются ли при отпуске и приемке материалов измерительные приборы и инструменты?	+
3. 1	Прикладываются ли первичные документы к отчетам материально-ответственных лиц?	+
3. 2	Сверяются ли данные этих отчетов с данными первичных документов?	+
3. 3	Применяются ли программы автоматизации бухгалтерского учета материалов?	+
3. 4	Оговорены ли в учетной политике принципы учета материалов (используемые счета, методы оценки и др.)?	+
4. 1	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)?	+
4. 2	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	-
4. 3	Имеются ли акты и другие внутренние документы, отражающие результаты проведенных проверок?	+
4. 4	Регулярно ли проводятся проверки и соответствует ли их периодичность утвержденным нормативным положениям по организации?	+
4. 5	Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	+

Отрицательные ответ на вопросы требуют дополнительного внимания аудитора.

На основании договоров поставки, спецификаций, накладных поставщиков, актов приемки МПЗ, первичных документов складского учета аудиторы отвечают на приведенные ниже вопросы. При положительном ответе на некоторые вопросы необходимо проведение дополнительных процедур.

Таблица 3.10

Заполненный вопросный лист аудитором о первичном учете МПЗ в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс»

№ п/п	Вопрос	Да(+)/Нет(-)
1	Нет ли расхождений в расчетных, сопроводительных документах и фактически поступивших МПЗ?	-
2	МПЗ приходятся по количеству в единицах, указанных в товаросопроводительных документах?	+
3	Оформляется ли акт о приемке, если имеются количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов, а также при неотфактурованных поставках?	+
4	Имеет ли место поступление материальных ценностей, минуя склад?	-
5	Оформляются ли приходные и расходные документы на складе?	+
6	Есть ли в организации приказ с перечнем материалов, завозимых на объекты, минуя склад?	-
7	Приобретаются ли МПЗ у физических лиц?	-
8	Применяются ли организацией не денежные формы расчета за поступившие материалы?	+
9	Имеются ли на балансе организации запасы, стоимость которых на момент приобретения была выражена в иностранной валюте?	-

Пояснения к таблице:

- п.3 - количественные отклонения материалов от сопроводительных документов бывают при порче материала в пути или по вине поставщика (поставщик это подтверждает);

- п.8 - существует передача материалов между филиалами организации.

При проверке бухгалтерского учета поступления МПЗ делаются следующие записи:

Д10 К60 - поступили материалы;

Д10 К76, 70, 69 – отнесены на стоимость поступивших материалов дополнительные расходы, связанные с приобретением МПЗ;

Д19 К60 – выделен НДС по приобретенным МПЗ;

Д60 К51, 71 – оплачены материалы;

Д68 К19 – принят к зачету НДС по приобретенным МПЗ.

Производим проверку полноты документального подтверждения хозяйственных операций по движению МПЗ в бухгалтерском учете, проверку наличия первичных документов, служащих основанием для бухгалтерских записей (накладные, требования, приходные и расходные ордера, лимитно-заборные карты и т.д.), регистров аналитического учета.

Проверка должна проводиться с учетом особенностей организации запасов и системы управленческого учета (наличие удаленных складов, оперативность документооборота, качество внутреннего контроля за деятельностью складского персонала и т.д.) Результаты выполнения процедуры отражаются в рабочем документе (табл.3.11)

Таблица 3.11

Пример отражения выполненных процедур в рабочем документе в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс»

Наименование документа	Номер документа	Дата документа	Наименование МПЗ	Сумма	Отражение в бухгалтерском учете			
					Д-т	К-т	Дата	Сумма
Счет-фактура	6544	24.10.2020	Амортизационная жидкость	942	10.03	60	24.10	942
Счет-фактура	9851	24.10.2020	Масло веретенное И-20А	3204	10.03	60	24.10	3204

Результаты аудиторской проверки заполняются в табличной форме (таблица 3.12)

Таблица 3.12

Результаты аудиторской проверки в ГП НО
«Нижегородпассажиравтотранс»

Характеристики объекта бухгалтерского учета	Результаты аудиторской проверки (нужное подчеркнуть)	№ замечаний	Сумма
Существование и полнота	Реальность объекта учета (не) <u>подтверждена</u> первичными документами	X	X
Возникновение	(Не) <u>Выявлены</u> финансово-хозяйственные операции, не отраженные в бухгалтерском учете за _____ месяцев _____ года	X	X
Права и обязательства	Право собственности организации на МПЗ (не) <u>подтверждается</u> документами	X	X
Стоимостная оценка	Оценка МПЗ (не) <u>соответствует</u> их фактическому состоянию	X	X
Измерение	Операции по приобретению и выбытию МПЗ отражены в учете в (не) <u>правильной</u> оценке согласно законодательству РФ и принятой учетной политике	X	X
	(Не) <u>Выявлены</u> несвоевременно отраженные финансово-хозяйственные операции за _____ месяцев _____ года	X	X
Представление и раскрытие	(Не) <u>Выявлены</u> факты неправильной классификации финансово-хозяйственных операций по объекту учета	X	X
	(Не) <u>Выявлены</u> факты нарушений бухгалтерского учета	X	X
	Данные о материально-производственных запасах раскрыты в отчетности (не) <u>полностью</u>	X	X

Порядок выполнения: Сформулировать краткие выводы по проведенному аудиту МПЗ (краткое изложение по учету и отчетности данного объекта проверки), оформить рабочий документ РД-9.2.

Аудит данного раздела проведен на основании параметров таблицы 3.13.

Таблица 3.13

Параметры проведенного аудита

Наименование проверяемой организации:	Проверяемый период:
Объем выборки проверки	Выделить (подчеркнуть, дописать)
Количество хозяйственных операций за проверяемый период (интервал)	(шт. или прочерк)
Количество проверяемых документов (интервал)	(шт. или прочерк)
Уровень существенности (в процентах и сумма)	(%, руб.)
Объем выборки	
Объем выборочный по данным: Главной книги Оборотно-сальдовой ведомости В процентах к общему обороту по счету по дебетовому или кредитовому принципу (принятый указать)	Дебет (сумма), % Кредит (сумма), %
Суммарный размер выявленной ошибки к вступительному сальдо (в процентах и сумма)	(%, руб.)
Суммарный размер выявленной ошибки к сальдо на отчетную дату (в процентах и сумма)	(%, руб.)

В конце формируется вывод, с указанием ошибок и сумм, уровень существенности. Аудитор подтверждает или не подтверждает данные по статьям отчетности, таблица 3.14.

Таблица 3.14

Данные по статьям отчетности

БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ	СТРОКА ФОРМЫ № 1	СУММА
10 (15, 16)	"Материалы"	9 858
40 (42, 43)	"Выпуск продукции (работ услуг)"	-

Результаты проведенной проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» во всех существенных отношениях в соответствии с законодательством. И никаких ошибок не выявлено.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материально-производственные запасы –это составляющая оборотных средств компании. Величина МПЗ, их приобретение и выбытие непосредственным образом влияют на непрерывность процесса производства, а также ликвидность бухгалтерского баланса и величину налогов.

В качестве объекта исследования выбрано Государственное предприятие Нижегородской области «Нижегородский пассажирский автомобильный транспорт». Предприятие создано на основании распоряжения губернатора Нижегородской области от 20 мая 1998 года № 747-р.

Основные виды деятельности ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс»: Основной вид деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами являются Код ОКВЭД:49.31.21- Регулярные перевозки пассажиров автобусами в городском и пригородном сообщении.

Дипломная работа была направлена на то, чтобы рассмотреть организацию учета, движения товарно-материальных ценностей на предприятии, а также рассмотреть обеспечение сохранности материальных ценностей на основе изучения материалов. После тщательного рассмотрения вышеперечисленных задач был рассмотрен порядок проведения аудита на предприятии.

Аналитическая информация о составе, количестве, стоимости, движении МПЗ, применяемых в производстве, нужна каждой компании. Данная информация необходима не

только для обеспечения контроля относительно сохранности МПЗ, но и для принятия оперативных и грамотных управленческих решений, в этой связи выбранная тема настоящего исследования является очень актуальной.

Основным документом, который определяет порядок учета МПЗ, выступает ФСБУ 5/2019 "Запасы". Оно является компонентом системы законодательного регулирования бухучета, предусматривающей методологические основы формирования в бухучете информации о МПЗ.

«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07,98г. № 34-н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению» от 31.10.2000г. № 94н), а также в соответствии с действующими ПБУ.

Бухгалтерский учет отделом бухгалтерии предприятия, которую возглавляет главный бухгалтер. В собственной деятельности данная служба руководствуется действующими законодательными документами, указами и распоряжениями Президента России, а также постановлениями и распоряжениями российского Правительства.

В организации составляется бухгалтерская отчетность, отражающая состав имущества и источники его формирования. Данные, которые содержатся в финансовой отчетности, базируются на данных синтетического и аналитического учета.

Отражение МПЗ в бухгалтерском учете осуществляется по фактической себестоимости.

Синтетический учет поступления МПЗ в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» ведется в журнале – ордере № 6. Записи в этом журнале осуществляются следующим образом. Прежде всего, фиксируются материалы в пути, не отфактурованные поставки и счета, которые на начало месяца а остались неоплаченными. Потом в нем фиксируются операции текущего месяца. Вместе с тем, каждый документ, который поступает от поставщика, фиксируется отдельной строчкой. В конце месяца в данном журнале производится подсчет итогов. Они записываются по счетам главной книги.

В процессе исследования ведения бухучета в ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» был рассмотрен процесс инвентаризации материально производственных запасов и отражения в отчётности. Рассмотрены ситуационные примеры в случае излишков и недостачи за счет виновных лиц. Так правила и порядок списания горюче-смазочных материалов, а именно топливо и масло, в летнее и зимнее время. И в случае сильной, средней и слабой загруженности автобуса. Также была создана схема документооборота, как документа, регулирующей данный процесс.

По итогу аудиторских проверок, никаких серьезных нарушений не было выявлено. Предприятие ведет грамотно всю бухгалтерию по материально-производственным запасам.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть I. N 146-ФЗ от 17 июля 1998 г.; часть II. N 117-ФЗ от 17 июля 1998 г.

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 30.04.2021)

3. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)

4. Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р (ред. от 20.09.2018) "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте"

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ.

6. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"

7. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности»

8. Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

9. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 27.12.2019) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

10. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве"

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08, утвержденное Приказом Министерства Финансов №106н от 6 октября 2008 г.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Министерства Финансов №33н от 6 мая 1999 г.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Министерства Финансов № 43н от 06 июля 1999 г.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Министерства Финансов № 45н от 30 марта 2001 г. № 26н.

15. Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденный Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н

16. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организаций" ПБУ 9/99, утвержденный Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н

17. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

18. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"

19. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

20. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по ее

применению. Утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94-н.

21. Авдоньев, Я.Е. Актуальные изменения в учете материально – производственных запасов в связи с планируемым введением федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» [Текст] / Я.Е. Авдоньев // ИЭиУ, КФУ им. Вернадского. – 2019. — №1. – С. 185-187

22. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет : учебник : / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров ; ред. Ю.А. Бабаев ; Финансовый университет при Правительстве РФ. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2019. – 496 с.

23. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 584 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).

24. Бухгалтерский учет : учебно-практическое пособие / Р.З. Тумасян. - изд., перераб. и доп. - Москва : Омега-Л, - 794 с. : ил. [табл.]. - (Профессиональный бухгалтер).. 2019.

25. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств : учеб. пособие / В.И. Бережной, Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай, Г.Н. Маслова. — М. : ИНФРА-М, 2019. —192 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/12105. - ISBN 978-5-16-010784-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/937991>

26. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. 2-е изд. Стандарт третьего поколения. Бычкова С. М., Бадмаева Д. Г. Тема: Учебное пособие. Год: 2019. Страниц: 528.

27. Бухгалтерский учет. Практикум : учебное пособие / И. В. Мешалкина, Л. А. Иконова. - Минск : РИПО, 2019. - 124 с.

28. Бухгалтерский учет: учебник Автор: П.Я. Папковская, А.Н. Соболевская, А.В. Федоркевич и др. ; под ред. П.Я. Папковской Издательство: РИПО Год: 2019 - 2-е изд.

29. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика: Учебник: В 2 частях Часть 2: Практический аудит / Л.И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 344 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znanium.com>]. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a33690b1aead2.63579800. - ISBN 978-5-16-013151-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1018039>

30. Власов, С.В. Оценка разработанности научных исследований в области учета, анализа и аудита производственных запасов [Текст] / С.В. Власов // Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского. - 2019. — №1. -С. 53-57

31. Еленевская Е.О. Учет, анализ, аудит. Учебное пособие. — М.: Инфра-М, 2019. — 352 с.

32. Заббарова О.Л. Аудит. Учебник. — М.: Инфра-М, 2019. — 224 с.

33. Зайченко С.В. Бухгалтерский учет материалов [Текст] / С.В. Зайченко // Вестник ВГУИТ. — 2019. — №1 (30). - С. 85-87

34. Иванова, Н.Ю. Основы аудита / Н.Ю. Иванова. - М.: Академия (Academia), 2019. - 981 с.

35. Казакова, Н.А. Аудит [Текст] : учебник для бакалавриата и специалитета / под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с.

36. Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Г.Ю. Касьянова. — М.: АБАК, 2020. — 512 с

37. Нагаева, М.Р. Учет материально - производственных запасов: российский и зарубежные аспекты [Текст] / М.Р. Нагаев // Мировая наука — №1(22). — 2019. С. 85-89

38. Османова, Л. С. Материально-производственные запасы [Текст] / Л.С. Османова // Национальные экономические системы. 2019. № 3. С. 356-358.

39. Петров, А. М. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 512 с.: . - ISBN 978-5-905554-83-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/914078>

40. Сажин Ю.И., Плетнева Н.С. Аудит качества. Учебное пособие. — М.: Инфра-М, 2019. — 112 с.

41. Семигродских, С. А., Соловьева Л. Ю. Учет материально-производственных запасов на предприятии [Текст] // Молодой ученый. — 2019. — №2. — С. 269-272

42. Ситнов А.А., Уринцов А.Э. Аудит. Учебник информационных систем.— М.: Юнити-Дана, 2019. — 240 с.

43. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 336 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>].— (Высшее

образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/1686.
- ISBN 978-5-16-009144-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/935497>

44. Терентьева, Т. В. Бухгалтерский учет в двух модулях : учеб. пособие / Т.В. Терентьева, В.В. Малышева. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 287 с. — (Высшее образование : Бакалавриат). — DOI: <https://doi.org/10.12737/1727-2>. - ISBN 978-5-369-01727-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/914501>

45. Т.Н. Иванова Основы аудита 2019 Материалы по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров

46. Юдина, Г. А. Аудит материально-производственных запасов в торговых организациях [Электронный ресурс] : Учеб. пособие / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко, А. В. Швид. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. - 93 с. - ISBN 978-5-7638-2135-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/443133>

47. Бухгалтерский словарь [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://bolshoj-buhgalterskij-slovar.slovaronline.com/>

48. Официальный сайт ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <http://npat.ru/>

49. Устав ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс»

50. Учетная политика ГП НО «Нижегородпассажиравтотранс»

51. Экономический словарь. [Электронный ресурс].
Режим доступа: URL: <https://rus-big-economic-dict.slovaronline.com/>

ПРИЛОЖЕНИЯ