

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТ

на тему

**УЧЕТ И ВУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
(НА ПРИМЕРЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КСИБ»)**

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
(профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Исполнитель студент группы ЗБУ-5
Медведева Наталья Валериевна

Руководитель канд.экон.наук, доцент
Макарова Оксана Владимировна

Керчь, 2021 г.

Технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «КСИБ» за 2018-2020гг.

Показатели	Ед.изм.	Год			Отклонение(+,-)			
		2018	2019	2020	2019/2018		2020/2018	
					Абсл., тыс. руб	Тпр, %	Абсл., тыс. руб	Тпр, %
1.Выручка от продажи работ, услуг	тыс.руб.	11 342	25 788	61 013	14 446	127,4	49671	437,9
2.Себестоимость проданных работ, услуг	тыс.руб.	8 500	16 542	50 000	8 042	94,6	33 458	488,2
3.Затраты на 1 руб. реализованных услуг	руб.	0,75	0,64	0,82	-0,11	-14,67	0,07	9,3
4.Прибыль от оказания услуг	тыс.руб.	2 842	9 246	11 013	6 404	225,3	8171	287,5
5.Рентабельность реализации	%	25,06	35,85	18,05	11	43,1	-18	-28
6.Среднесписочная численность	чел	20	24	30	4	20	10	50
7.Фонд оплаты труда	тыс.руб.	3872,3	4990,5	6915,2	1118,2	28,9	3042,9	78,6
8.Среднемесячная заработная плата 1 работника	руб.	16134,6	17328,1	19208,9	1193,5	7,4	3074,3	19,06
9.Производительность труда	тыс.руб.	567,1	1074,5	2033,8	507	89,5	1466,7	258,6
12.Среднегодовая стоимость оборотных средств	тыс.руб	4853	6278,5	9024,5	1425,5	29,4	4171,5	85,9
13.Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	оборота	2,34	4,11	6,76	1,77	75,6	4,42	188,9

МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ОСТАЮЩИХСЯ ОТ ВЫБИТИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

П.16 ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»

если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается

НАИМЕНЬШАЯ ИЗ СЛЕДУЮЩИХ ВЕЛИЧИН:

1 ВАРИАНТ

стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла

2 ВАРИАНТ

сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов

Определяется комиссией созданной для списания основного средства

ПРИМЕР

Описание ситуации

23.04.2021 года в ООО «КСИБ» составлен Акт о списании экскаватора по причине невозможности его восстановления.

Первоначальная стоимость экскаватора 1340000 руб., сумма накопленной амортизации 1318000 руб.

При снятии экскаватора с учета в Ростехнадзоре уплачена госпошлина 350 руб.. Затраты на разборку экскаватора: зарплата рабочего 1220 руб., начисления на социальное страхование 30,9%,

При разборке оприходованы запчасти и металлолом. Порядок отражения данных операций в учете представлен в таблице

Отражение на счетах поступления материалов от выбытия основных средств

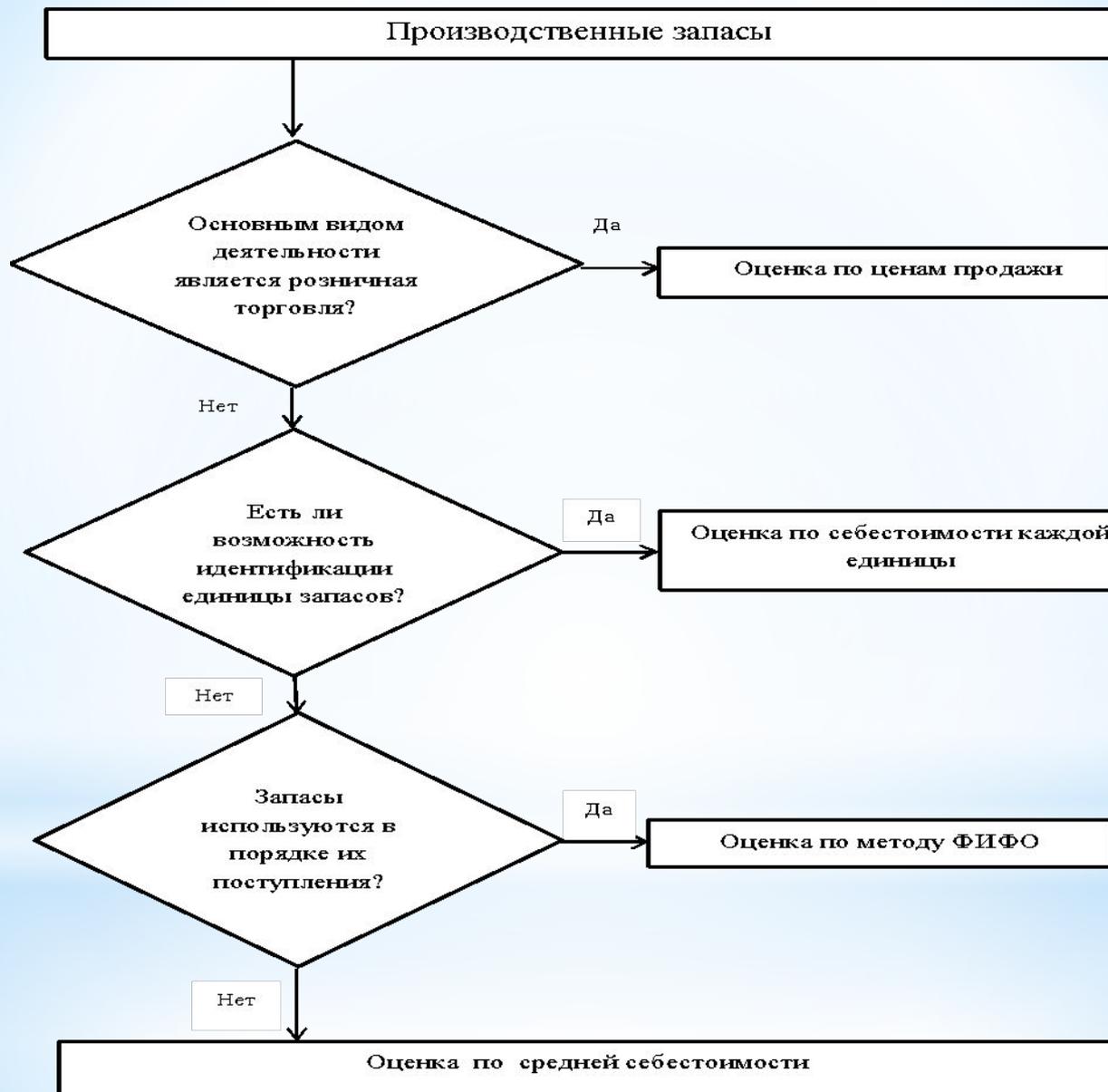
Содержание операции	Проводка		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1. Списание экскаватора:			
-первоначальной стоимости	01.11	01.1	1340000
-накопленной амортизации	02	01.11	1318000
-остаточной стоимости	91.2	01.11	22000
2. Отражены затраты, понесенные в связи с демонтажем и разборкой экскаватора, извлечением материальных ценностей			
- зарплата рабочего			
-начисления на социальное страхование	91.2	70	1220
	91.2	69	377
3. Отражена госпошлина по снятию экскаватора с учета	91.2	51	350

1 ВАРИАНТ ОЦЕНКИ			
по стоимости аналогичных запасов, которая составила 20940 руб. (при этом металлолом оприходовали по цене возможной реализации)			
Содержание операции	Проводка		Сумма, руб.
	ДТ	КТ	
4. Оприходованы запасы от разборки:			
- запасные части	10.5	91.1	10600
- металлолом	10.6	91.1	10340
5. Отражен финансовый результат от выбытия основных средств			
- списаны доходы	91.1	91.9	20940
- списаны расходы	91.9	91.2	23847
- отражен убыток	99	91.9	2907

Если же определенная по 1 варианту оценки стоимость материалов выше остаточной стоимости ОС и затрат по списанию, используется 2 вариант

2 ВАРИАНТ ОЦЕНКИ			
по остаточной стоимости ОС и затрат сумма расходов по списанию составила 23847 руб., (при этом металлолом оприходовали по цене возможной реализации)			
Содержание операции	Проводка		Сумма, руб.
	ДТ	КТ	
4. Оприходованы запасы от разборки:			
- запасные части	10.5	91.1	13507
- металлолом	10.6	91.1	10340
5. Отражен финансовый результат от выбытия основных средств			
- списаны доходы	91.1	91.9	23847
- списаны расходы	91.9	91.2	23847

АЛГОРИТМ ВЫБОРА МЕТОДА ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ ПО ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»



МАТРИЦА РИСКОВ И ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРОЦЕССА ПРИБРЕТЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

включает:

1. наименование области или процесса, который подвержен риску;
2. описание риска, на минимизацию последствий которого направлен внутренний контроль;
3. наименование и краткое описание процедуры (процедур) внутреннего контроля, посредством осуществления которой (которых) минимизируются последствия риска;
4. классификация процедуры внутреннего контроля (если это необходимо для структурирования информации);
5. указание к какому типу в зависимости от момента осуществления относится процедура (выявляющая или предотвращающая);
6. указание к какому типу в зависимости от степени автоматизации относится процедура (автоматизированная или ручная);
7. частота (периодичность) осуществления процедуры внутреннего контроля;
8. исполнитель процедуры внутреннего контроля (сотрудник или информационная система).

Матрица рисков и процедур внутреннего контроля процесса приобретения материалов ООО «КСИБ»

Процесс	Под-процесс	Описание риска (описание потенциально опасного события)	Описание контрольной процедуры	выявляющая/предотвращающая (В/П)	Автоматизированная/ручная (А/Р)	Частота	Должность исполнителя
1	2	3	4	5	6	7	8
Выбор поставщика	Заявка на закупку	Исполнитель заказывает запасы: – не требующиеся организации – сверх сметы – потенциально по завышенной стоимости	Заявка утверждается руководителем подразделения в соответствии со сметой СМР, или на иные цели, а также руководителем предприятия в зависимости от суммы	П	Р	по мере совершения	Рук. подразделения Зам. директора Дирктор
		Риск невыполнения (несвоевременного выполнения) заказа на СМР из-за отсутствия материалов	В процедуре закупок предусмотреть сроки за сколько дней до целевой даты покупки предоставляются заявки	П	Р	по мере совершения	Менеджер по закупкам Зам. директора
		Заявка умышленно отнесена исполнителем к срочным	Установить предельный % срочных заявок по сумма и по количеству и отслеживать его соблюдение. Рекомендовано согласовывать срочные заявки на различных уровнях управления в зависимости от суммы	П	Р	по мере совершения	Зам. директора
		Пропуск заявки на закупку	Ведение реестра заявок в Excel чтобы:	П	А/Р	по мере совершения	Зам. директора
		Подделывание заявки на закупку (задним числом или создание той, которой не было)	1. не пропустить заявку 2. не допустить подделывания заявки задним числом				
Выбран ненадежный поставщик	Внедрение системы проверки поставщиков с заполнением чек-						

1	2	3	4	5	6	7	8
Выбор поставщика	Сравнение вариантов	Риск закупки материалов: — ненадлежащего качества — по завышенной стоимости — в неприемлемые сроки — по невыгодным условиям поставки (предоплата)	Независимый от инициатора закупки запрос на сравнение рыночных предложений	П	Р	по мере совершення	Зам. директора
		Выбран не самый оптимальный вариант закупка	Сравнение рыночных предложений (вариантов) и согласование с руководителем или его заместителем в зависимости от суммы	П	Р	по мере совершення	Зам. директора
Заключение договора	Подписание договора	Договор содержит условия, которые отличаются от коммерческого предложения Договор не соответствует законодательству	Проверка договора менеджером и юристом	П	Р	по мере совершення	Менеджер по закупкам, Юрист
	Хранение договора	Утеря оригинала	Передача договора юристу, ведение журнала регистрации (реестра) договоров	П	Р	по мере совершення	Юрист
Получение материалов	Получение материалов	Принимаются незаказанные материалы	Инициатор имеет право принимать материалы только по утвержденным заявкам. Исполненные заявки отмечаются в реестре как выполненные. Повторное получение материалов по ним невозможно	П	А/Р	по мере совершення	Менеджер, Зам. директора
		Получены некачественные материалы	Приемка материалов по количеству (пересчет). Приемка материалов по качеству. Отказ в приемке материалов при выявлении отклонений	П	Р	по мере совершення	Зав. складом, Прораб (при поступлении и материалов сразу на участок)
		Получены некорректные документы	Проверка правильности заполнения документов	П	Р	по мере совершення	Зав. складом, Бухгалтер
Оплата	Оплата	Оплата совершена несвоевременно	Контроль своевременности оплаты	П	А/Р	по мере совершення	Зам. директора Бухгалтер

1	2	3	4	5	6	7	8
Отражение в учете	Отражение в учете приобретения материалов	Неполное отражение в учете материалов получаемых по последующей оплате	Проверка правильности: – определения первоначальной стоимости материалов (в соответствии с ФСБУ 5/2019); – отражения кредиторской задолженности по каждой поставке.	В	А/Р	раз в неделю	Зам. директора Бухгалтер
	Отражение в учете кредиторской задолженности	Искажение в учете кредиторской задолженности	Периодическая сверка кредиторской задолженности с основными поставщиками	В	А/Р	раз в месяц	Зам. директора Бухгалтер

ООО «КСИБ»

Идентификационный код по ОГРН 1149102088057

**Рабочий документ внутреннего контроля
ПРОВЕРКА ДОГОВОРОВ О ПОЛНОЙ МАТЕРИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ С
ЛИЦАМИ, ИМЕЮЩИМИ ДОСТУП К ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАПАСАМ**

Тип договора	ФИО материально-ответственного лица (лиц), с которым подписан договор	Должность МОЛ	Дата заключения договора	Номер договора	Срок действия договора	№ в журнале регистрации договоров	Досрочное прекращение договора		Нарушение (код)	Вывод (рекомендации) по результатам проверки
							Дата	Причина		
Индив-й	Спиридонова О.Н.	Зав. складом	11.02.2019	03/19	бессрочно	12	-	-	-	-
Коллек-й	Спиридонова О.Н.	Зав. складом	25.01.2020	06/20	бессрочно	14	-	-	006	Расторгнуть договор № 03/19 от 11.02.2019
	Иванов С.П.	Кладовщик	25.01.2020						-	-
Индив-й	Гришечкина О.Н.	Бухгалтер	23.05.2019	18/20	бессрочно	13	-	-	003	Аннулировать незаконно составленный договор. Заключить доп. соглашение к труд. договору
			17.07.2020				24.12.20	ирония		

Код	Содержание нарушения
001	Работник не достиг восемнадцатилетнего возраста, т.е. является несовершеннолетними;
002	Работники непосредственно не обслуживает (не использует) материалы;
003	Должности или работа работника, не предусмотрена в перечне утвержденном Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 (Приложение 1) .
004	Работник не выполняет работы, при выполнении которых может вводиться полная коллективная (бригадная) материальная ответственность за недостачу вверенного работникам имущества утвержденном Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 (Приложение 3) .
005	Договор заключен с физическим лицом привлеченным по договору подряда (ГПД) для выполнения отдельных работ
006	С одним и тем же лицом заключен одновременно договор о полной индивидуальной материальной ответственности и о полной коллективной материальной ответственности.
007	Не перезаключен коллективный договор о полной материальной ответственности при изменении коллектива более чем на 50% или смены руководителя коллектива (бригады).
008	Несоответствие договора типовой форме утв. Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 (Приложение 2)

Составил _____

Проверил _____

Дата _____

 **Спасибо за внимание!!!**