

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение
высшего профессионального образования
«Тихоокеанский государственный университет»

Тема 13. Порядок проведения аудиторской проверки бухгалтерского и
налогового учета в организации.



Выполнила : студентка
Петракова Екатерина



Рисунок 1 - Организационная структура управления предприятия



Рисунок 2 – Структура бухгалтерской службы на предприятии
«Рыболовецкая артель им. 50 лет октября»

Таблица 1- Фактические затраты на приобретение МПЗ

Относится к фактическим затратам	Не относится фактическим затратам
Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);	Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственные запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.
Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;	
Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;	
Таможенные пошлины;	
Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;	
Затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке МПЗ;	
Затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену в МПЗ, установленную договором, начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит), начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;	
Затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшения технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;	
Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.	

Таблица 2 – Информация по результатам проверки в Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября

Период проверки	Содержание	Выявленные нарушения
2014 год	<p>Предметом ревизионного заключения является выражение мнения в существенных отношениях: О достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября за 2015 год и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации;</p> <p>О соблюдении Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября и его органами управления законодательства Российской Федерации и устава;</p> <p>О наличии нарушений (обстоятельств), которые влекут (могут повлечь) ухудшение результатов финансово – хозяйственной деятельности Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября и (или) несостоятельность (банкротство).</p> <p>Ревизионное заключение подготовлено в соответствии с Федеральным законом № 193-ФЗ от 08.12.1995г (с изменениями и дополнениями) «О сельскохозяйственной кооперации», Правилом ревизионной деятельности Саморегулируемой организации ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов «Российский союз «Чаянов», правилами Ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов Дальневосточного региона.</p> <p>Подготовка ревизионного заключения включала ревизию финансово – хозяйственной деятельности Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября и формирование мнения по вопросам, составляющим его предмет.</p> <p>Ревизия планировалась и проводилась в целях получения разумной уверенности в том, что нарушения, замечания, суждения по вопросам предмета ревизионного заключения во всех существенных отношениях отсутствуют.</p> <p>Ревизия проводилась путем выборочного исследования документов и сведений, представленных Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября а также полученных Ревизионным Союзом сельскохозяйственных кооперативов Дальневосточного региона самостоятельно. Ответственность за достоверность этих документов и сведений несут лица, составившие, подписавшие и представившие их.</p> <p>Ответственность за нарушения, замечания или суждения по вопросам предмета ревизионного заключения несет руководство Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября.</p> <p>Ответственность Ревизионного Союза сельскохозяйственных кооперативов Дальневосточного региона заключается в выражении мнения по этим вопросам во всех существенных отношениях на основании исследованных документов и сведений.</p> <p>По итогам проверки Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября предоставляется Ревизионное заключение о финансовой – хозяйственной деятельности Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября за 2014 год.</p>	<p>Наличие нарушений (обстоятельств), которые влекут (могут повлечь) ухудшение результатов финансово – хозяйственной деятельности Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября его - не выявлено.</p>

Продолжение таблицы 2

<p>2015 год</p>	<p>Предметом ревизионного заключения является выражение мнения в существенных отношениях: О достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября за 2015 год и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации; О соблюдении Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября и его органами управления законодательства Российской Федерации и устава; О наличии нарушений (обстоятельств), которые влекут (могут повлечь) ухудшение результатов финансово – хозяйственной деятельности Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября и (или) несостоятельность (банкротство). Ревизионное заключение подготовлено в соответствии с Федеральным законом № 193-ФЗ от 08.12.1995г (с изменениями и дополнениями) «О сельскохозяйственной кооперации», Правилем ревизионной деятельности Саморегулируемой организации ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов «Российский союз «Чаянов», правилами Ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов Дальневосточного региона. Подготовка ревизионного заключения включала ревизию финансово – хозяйственной деятельности Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября и формирование мнения по вопросам, составляющим его предмет. Ревизия планировалась и проводилась в целях получения разумной уверенности в том, что нарушения, замечания, суждения по вопросам предмета ревизионного заключения во всех существенных отношениях отсутствуют. Ревизия проводилась путем выборочного исследования документов и сведений, представленных Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября а также полученных Ревизионным Союзом сельскохозяйственных кооперативов Дальневосточного региона самостоятельно. Ответственность за достоверность этих документов и сведений несут лица, составившие, подписавшие и представившие их. Ответственность за нарушения, замечания или суждения по вопросам предмета ревизионного заключения несет руководство Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября. Ответственность Ревизионного Союза сельскохозяйственных кооперативов Дальневосточного региона заключается в выражении мнения по этим вопросам во всех существенных отношениях на основании исследованных документов и сведений. По итогам проверки Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября предоставляется Ревизионное заключение о финансовой – хозяйственной деятельности Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября за 2014 год.</p>	<p>Наличие нарушений (обстоятельств), которые влекут (могут повлечь) ухудшение результатов финансово – хозяйственной деятельности Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября его - не выявлено.</p>
-----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Таблица 3 – Анализ динамики и структуры оборотных активов
«Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября» за период с 2014 г. по 2016 г.

Наименование	2014 г		2015 г		2016 г		Изменение 16/14 г	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	Темп прироста %
Запасы, тыс.руб.	121492	82,2	128273	81,0	182712	80,0	61220	50,4
Дебиторская за долженность тыс. руб.	25330	17,1	27046	17,1	31363	13,7	6033	23,8
Денежные сред ства, тыс.руб.	956	0,6	2985	1,9	14290	6,3	13334	1394,8
Итого	147778	100,0	158304	100,0	228365	100,0	80587	54,5

Таблица 4 – Анализ динамики МПЗ «Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября» за 2014 – 2016 гг.

Наименование	Годовое значение, тыс.руб.			Отклонение			
				тыс.руб.		Тем прироста%	
	2014 г	2015 г	2016 г	16/15 г	16/14 г	16/15г	16/14 г
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.	46409,9	50154,7	71805,8	21651,1	25395,9	43,2	54,7
- сырье, основные и вспомогательные материалы	22978,3	21360,1	23881,9	2521,8	903,6	11,8	3,9
- топливо	9065,1	9524,6	9330,1	-194,5	265,0	-2,0	2,9
- тара	1221,1	1397,3	1086,7	-310,6	-134,4	-22,2	-11,0
- запасные части	204,3	197,6	177,2	-20,4	-27,1	-10,3	-13,3
- прочие	152,7	98,4	88,6	-9,8	-64,1	-10,0	-42,0
- инвентарь и хозяйственные принадлежности	9894,5	10046,8	12983,7	2936,9	3089,2	29,2	31,2
- специальная оснастка и одежда	2893,9	7530,7	5938,7	-1592,0	3044,8	-21,1	105,2
Затраты в незавершенном производстве	30008,5	31170,3	43850,9	12680,5	13842,4	40,7	46,1
Готовая продукция и товары для перепродажи	12999,6	11672,8	20829,2	9156,3	7829,5	78,4	60,2
Товары отгруженные	24784,4	25013,2	35263,4	10250,2	10479,0	41,0	42,3
Расходы будущих периодов	7289,5	10261,8	10962,7	700,9	3673,2	6,8	50,2
Итого	121492,0	128273,0	182712,0	54439,0	61220,0	42,4	50,4

Таблица 5 – Анализ состава и структуры материально-производственных запасов «Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября» за период с 2014 г. по 2016 г.

Наименование	2014 г		2015 г		2016 г		Изменение уд. веса, %	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	16/15 г	16/14 Г
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.	46409,9	38,2	50154,7	39,1	71805,8	39,3	0,2	1,1
- сырье, основные и вспомогательные материалы	22978,3	18,9	21360,1	16,7	42200,8	23,1	6,4	4,2
- топливо	9065,1	7,5	9524,6	7,4	9330,1	5,1	-2,3	-2,4
- тара	1221,1	1,0	1397,3	1,1	1086,7	0,6	-0,5	-0,4
- запасные части	204,3	0,2	197,6	0,2	177,2	0,1	-0,1	-0,1
- прочие	152,7	0,1	98,4	0,1	88,6	0,0	0,0	-0,1
- инвентарь и хозяйственные принадлежности	9894,5	8,1	10046,8	7,8	12983,7	7,1	-0,7	-1,0
- специальная оснастка и одежда	2893,9	2,4	7529,9	5,9	5938,7	3,3	-2,6	0,9
Затраты в незавершенном производстве	30008,5	24,7	31170,3	24,3	43850,9	24,0	-0,3	-0,7
Готовая продукция и товары для перепродажи	12999,6	10,7	11672,8	9,1	20829,2	11,4	2,3	0,7
Товары отгруженные	24784,4	20,4	25013,2	19,5	35263,4	19,3	-0,2	-1,1
Расходы будущих периодов	7289,5	6,0	10261,8	8,0	10962,7	6,0	-2,0	0,0
Итого	121492,0	100,0	128273,0	100,0	182712,0	100,0	-	-

Таблица 6 - Анализ покрытия в материальных ресурсах за счет внутренних и внешних источников «Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября» за 2016 г.

Наименование	Плановая потребность, т	Источники покрытия потребности, т		Заключено договоров, т	Обеспечение потребности договорами, %	Поступило от поставщика, т	Выполнение договоров, %
		внутренние	внешние				
1	2	3	4	5	6 = 4/2	7	8 = 7/4 · 100
Сырье, в т.ч. сельдь, сайра, горбуша, минтай, др. рыба, ламинария	26 000	20 800	5 200	247	20,0	7348	141,3
основные материалы, в т.ч. масло растительное, сахар, соль	8 730	640	8090	8	92,7	9434	108,1
вспомогательные материалы, в т.ч. специи, консерванты	5,2	0,8	4,4	6	84,6	4,5	102,3
Итого	34 735,2	21 440,8	13294,4	261	38,3	16786,5	126,3

Таблица 7 - Анализ работы по договорам материально-технического снабжения «Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября» за 2016 г.

Наименование показателя	Значение
1. Количество заявок на заключение договоров	311
2. Количество заключенных договоров	261
3. Количество выполненных договоров	257
4. Количество договоров, при поставках по которым не нарушались своевременность, полнота, ритмичность и качество	241
5. Коэффициент удовлетворения заявок, $(K_1 = 2/1 \cdot 100)$	0,839
6. Коэффициент выполнения договоров, $(K_2 = 3 / 2 \cdot 100)$	0,985
7. Коэффициент качества поставок, $(K_3 = 4 / 3 \cdot 100)$	0,938
8. Сводный коэффициент организации внешних поставок, $(K_4 = 3/1 \cdot 100$ или $K_4 = 5 \cdot 6 \cdot 7)$	0,775

Таблица 8 - Анализ запасов материальных ресурсов «Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября» за 2016 г.

Наименование	Фактический расход, тыс. руб.	Однодневный расход, тыс. руб.	Норма запаса, дн.	Норма запаса, тыс. руб.	Фактические остатки на конец года		Результат	
					тыс. руб.	в днях	излишек	Недостаток
1	2	3	4	5=3·4	6	7=6/3	8=6-5	9=5-6
- сырье, основные и вспомогательные материалы	270488	741	120	88928	42201	57		46727
- топливо	44153	121	60	7258	9330	77	2072	
- тара	14275	39	90	3520	1087	28		2433
- запасные части	17864	49	50	2447	177	4		2270
Итого	346780	-	-	102153	-	-	2072	51430

Таблица 9 - Анализ оборачиваемости материальных ресурсов «Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября» за 2016 г.

Наименование	Фактический расход, тыс. руб.	Норма запаса, тыс. руб.	Количество оборотов запасов	Количество дней использования запасов
1	2	3	4=2/3	5= 365/4
- сырье, основные и вспомогательные материалы	270488	88928	3,0	120
- топливо	44153	7258	6,1	60
- тара	14275	3520	4,1	90
- запасные части	17864	2447	7,3	50
Итого	346780	102153	3,4	108

Таблица 10 – Анализ эффективности использования материальных ресурсов «Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября» за 2014 – 2016 гг.

Наименование	Годовое значение, тыс.руб.			Отклонение			
	2014 г	2015 г	2016 г	тыс.руб.		%	
				16/15 г	16/14 г	16/15г	16/14 г
Объем выпущенной продукции, тыс.руб.	602727	871970	902558	30588	299831	3,5	49,7
Себестоимость продукции, тыс.руб.	626885	715202	753869	38667	126984	5,4	20,3
Расход материальных ресурсов, тыс.руб.	346780	366053	358326	-7727	11546	-2,1	3,3
Материалоемкость продукции, руб.	0,58	0,42	0,40	-0,02	-0,18	-5,4	-31,0
Материалоотдача, руб./руб.	1,74	2,38	2,52	0,14	0,78	5,7	44,9
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, %	55,32	51,18	47,53	-3,65	-7,79	-	-

Таблица 11 – Расчет влияния изменения затрат на материальные ресурсы и материалоемкости на объем производства продукции «Рыболовецкой артели им. 50 лет Октября» за 2016 г.

Факторы	Расчет уровня влияния		Уровень влияния, тыс. руб.
	алгоритм	расчет	
1. Изменение расхода материальных ресурсов	$M_{2016} / M_{e2015} - ВП_{2015}$	358326 / 0,42 - 871970	-18406,4
2. Изменение материалоемкости	$ВП_{2016} - M_{2016} / M_{e2015}$	902558 - 358326 / 0,42	48994,4
Итого:	$ВП_{2016} - ВП_{2015}$	902558 - 871970	30588,0

Таблица 12 - Данные для расчета себестоимости

Наименование	Кол-во, т	Цена за 1 т, руб.	Итого стоимость, руб.
Остаток на начало месяца	190	10 480	1 991 200
Поступило за месяц:			
7-го числа	120	10 003	1 200 360
24-го числа	100	9 892	989 200
Всего поступило	220	-	2 189 560

Таблица 13- Расчет стоимости

Кол-во, т		Стоимость, руб.		Средняя стоимость за 1 т, руб.	Итого стоимость, руб.	
С учетом остатка на начало месяца	Поступило за месяц	С учетом остатка на начало месяца	Поступивших за месяц		По фактической себестоимости единицы	По средней фактической стоимости
410	220	4 180 760	2 189 560	$4180760,00 / 410 = 10196,98$	2 189 560,00	$10196,98 \cdot 220 = 2 243 334,63$

Таблица 14 - Расчет экономии по налогу на прибыль, руб.

Показатели	Метод средней фактической себестоимости	Метод по фактической себестоимости единицы
Стоимость	2 243 334,63	2 189 560,00
Доход	75 213 170,00	75 213 170,00
Налогооблагаемый доход	72969835,37	73023610,00
Налог на прибыль	14593967,07	14604722,00
Экономия по налогу на прибыль	10754,93	

Таблица 15 - Программа проведения аудита

№ д/п	Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы аудитора
<i>1. Аудит операций по поступлению материальных ценностей</i>				
1.1	Аудит учета операций по приобретению материальных ценностей	12 месяцев	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Ведомости по учету поступления
1.2	Передаче материалов в порядке обмена (бартер)	12 месяцев	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Ведомости по учету поступления
1.3	Аудит учета прочих операций по поступлению материалов (безвозмездно при вносе в уставный капитал и др.)	12 месяцев	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Ведомости по учету поступления
<i>2. Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия</i>				
2.2.	Изучение организации пропускной системы при ввозе и вывозе материальных ценностей с предприятия.	II квартал	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщиков.
2.3.	Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки	В течение 12 месяцев	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков
2.4.	Установления соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складу, субсчетам и номенклатурным номерам материалов	В течение 12 месяцев	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Оборотные ведомости, карточки складского учета
2.5.	Проверка полноты и качества инвентаризации производственных запасов.	Июнь, Ноябрь	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, таблицы по данным инвентаризационных ведомостей
<i>3. Аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений</i>				
3.1.	Проверка операций по отпуску материальных ценностей в производство и на сторону на основе расходных документов	В течение 12 месяцев	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Расходные документы по учету материалов, счета-фактуры
3.2.	Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции	Один раз в квартал	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Акты и другие документы на списание расхода материалов
3.3.	Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь материальных ценностей	Декабрь	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Акты на списание хищений, недостач
<i>4. Аудит сводного учета материальных ценностей</i>				
4.1.	Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчета, направлениям затрат	Один раз в квартал	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Сводные ведомости по расходу материалов, ведомости незавершенного производства, ж/ор № 10
4.2.	Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	Один раз в квартал	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Баланс (ф. № 1), приложение № 5, разработочные таблицы, ж/орд № 10
4.3.	Сверка оформления результатов инвентаризации	Ноябрь	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Инвентаризационные ведомости по счетам и группам материалов
<i>5. Проведения анализа использования материальных ценностей</i>				
5.1.	Выявление неиспользуемых материалов в течение проверяемого периода	6 месяцев	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Карточки складского учета, оборотные ведомости
5.2.	Выявление неиспользуемых материалов свыше одного и более лет	Декабрь	Внутренний аудитор; ст. бухгалтер материальной группы	Карточки складского учета, оборотные ведомости

Таблица 16 - Опросный лист

№ п/д	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	Заключаются 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	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	+
2.3	Заполняются ли все обязательные реквизиты?	+
2.4	Документы составляются в день совершения операции?	-
2.5	Все ли машинные документы распечатываются?	+
2.6	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально-ответственных лиц?	+
2.7	Производится ли нумерация первичных документов?	+
2.8	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	+
2.9	Производится ли проверка полноты оприходования материалов?	+
2.10	Применяется ли система нормирования расхода материалов?	+
2.11	Произведено ли деление материалов на классификационные группы?	+
2.12	Применяется ли система кодирования номенклатуры материалов?	+
2.13	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?	+

Таблица 17- Опросный лист

№ п/п	Направления и вопросы контроля	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	Имеется ли список лиц, которым разрешено приобретать МПЗ за наличный расчет?	+
8	Приобретаются ли МПЗ у физических лиц?	-
9	Применяются ли организацией неденежные формы расчета за поступившие материалы?	+
10	Имеются ли случаи безвозмездного поступления материалов (полученных по договору дарения или безвозмездно); поступление материалов, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал?	-
11	Имеются ли на балансе организации запасы, стоимость которых на момент приобретения была выражена в иностранной валюте?	+

Таблица 18 - Анализ изменения норм расхода материалов по продукции «Сайра Тихоокеанская натуральная»

Сырье	Норма расхода, г		Изменения, всего		в том числе по факторам		
	базовая	плановая	г	%	снижение отходов	снижение материалоемкости	изменение технологии
Сайрас/м	320	313	7	2,2	1,6	0,2	0,4

Таблица 19 – Расчет суммы экономии за счет снижения отходов при разделки рыбы продукции «Сайра Тихоокеанская натуральная»

Наименование	Базовая	Плановая
Количество сырья в обработке на 1 смену, кг	4940,2	4940,2
Потери, всего, %, в т.ч.	33,0	31,4
- при разделке	30,0	28,4
- прочие	3,0	3,0
Вес потерь за смену, кг	1630,3	1551,2
- при разделке	1482,1	1403,0
- прочие	148,2	148,2
Экономия, кг, в т.ч.		79,0
- в банках		252

Благодарю за внимание!