**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

Глава 1 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования и сущность запасов на транспортных предприятиях 7

1.1. Организационно-экономическая характеристика Тальменское МУП «Транспорт общего пользования», как объекта исследования 7

1.2. Сущность производственных запасов на транспортных предприятиях 19

1.3. Состав и виды запасов, используемых на транспортных предприятиях 22

1.4. Оценка и управление запасами на транспортных предприятиях 26

Глава 2 Учет, анализ и аудит производственных запасов (на примере Тальменское МУП «Транспорт общего пользования») 29

2.1. Учет производственных запасов на предприятии 29

2.2. Анализ запасов Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» 40

2.2.1. Анализ обеспеченности производственными запасами предприятия 40

2.2.2. Анализ эффективности использования запасов на предприятии 45

2.3. Аудит производственных запасов на предприятии 49

Глава 3 Рекомендации по совершенствованию учета производственных запасов в Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» 58

3.1. Совершенствование информационного обеспечения 58

3.2. Пути совершенствования учета запасов на предприятии 63

Заключение 72

Список использованной литературы 74

**ВВЕДЕНИЕ**

В последние десятилетия экономика России переживает период глубоких преобразований, которые осуществляются на всех уровнях производства. Основой процесса преобразования является адаптация всех экономических субъектов к рыночным условиям хозяйствования. В этой ситуации современные предприятия должны прорабатывать и внедрять новые принципы управления, учета производственных запасов, формировать свои способы анализа наличия и использования запасов на предприятии и повышать эффективность производства.

Чтобы происходило нормальное функционирование современного предприятия в условиях рыночной экономики, необходимо наличие определенных материально - производственных запасов. Основные производственные запасы, которые участвуют в процессе производства, являются одной из главных основ деятельности предприятия. Без их наличия вряд ли могла бы осуществляться какая-нибудь деятельность предприятия. Одна из главных задач современного предприятия – повышение эффективности и качества общественного производства и значительное увеличение отдачи капитальных вложений и производственных запасов, являющихся материальной базой всего производства и важнейшей составной частью производственных сил всей страны.

Материально - производственные запасы непосредственно участвуют в процессе производства, обслуживают большое число производственных циклов и, полностью переносят свою стоимость на изготовляемую продукцию, выполняемые работы, оказываемые услуги. Эта особенность производственных запасов делает необходимым их максимально эффективное использование.

Данная выпускная квалификационная работа (ВКР) посвящена рассмотрению учета, анализа и аудита производственных запасов на предприятии – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования». Актуальность выбранной темы для объекта исследования обусловлена необходимостью внедрения новых технологий в процессы учета материально-производственных запасов на предприятии, анализа использования данных запасов, а также в проведение внутреннего и внешнего аудита данного участка бухгалтерского учета.

Основной целью ВКР является разработка системы мер и предложений по совершенствованию процессов учета, анализа и аудита производственных запасов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» и рассмотрение возможности применения этих рекомендаций на практике.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

* рассмотреть современное состояние финансово-хозяйственной деятельности Тальменского МУП «Транспорт общего пользования»;
* изучить состав и виды производственных запасов на транспортных предприятиях;
* охарактеризовать состояние материальных запасов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования»;
* пронаблюдать учет производственных запасов на предприятии;
* проанализировать обеспеченность и использование материально-производственных запасов на предприятии;
* провести аудит производственных запасов на предприятии;
* предложить комплекс мер и рекомендаций по совершенствованию учета, анализа и аудита производственных запасов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования»;
* обобщить полученные сведения по изучаемым аспектам и отразить их в выпускной квалификационной работе.

Объектом изучения является Тальменское Муниципальное Унитарное Предприятие «Транспорт общего пользования», которое располагается в поселке городского типа Тальменка, Тальменского района Алтайского края. Это муниципальное предприятие, основным видом деятельности которого являются пассажирские перевозки общественным транспортом, грузовые перевозки, а также оказание иных услуг населению и другим лицам.

Предметом исследования ВКР являются учетные процессы материально - производственных запасов на предприятии – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования», общие тенденции анализа данных запасов и их аудит.

Методы исследования и изучения, используемые в работе:

* опрос работников предприятия, имеющих непосредственное отношение к учету запасов (заведующий складом, бухгалтер материальной группы, главный бухгалтер и т.д.);
* статистические приемы и методы;
* графические способы выражения информации;
* методические приемы анализа хозяйственной деятельности;
* анализ документации по учету производственных запасов предприятия;
* личные наблюдения в процессе подготовки ВКР.

В качестве теоретической и методологической основы изучения в работе широко применялись труды и учебные пособия российских авторов по учету, анализу и аудиту материально-производственных запасов на современных предприятиях в условиях рыночной экономики.

Законодательной основой выпускной квалификационной работы выступают – Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), Налоговый кодекс Российской Федерации.

Официальной базой выработки основных рекомендаций по совершенствованию учета, анализа и аудита производственных запасов на предприятии явились официальные финансовые, экономико-правовые, бухгалтерские документы Тальменского МУП «Транспорт общего пользования за 2003-2005 гг.

Структура ВКР следующая – работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы и приложений. Работа изложена на 75 страницах, включает 18 таблиц, 4 рисунка, 24 приложения. Для написания ВКР использовано 23 научных источника.

Во введении данной работы раскрыта актуальность выбранной темы и доказано теоретическое и практическое значение темы – «Учет, анализ и аудит производственных запасов» для объекта исследования, также определена общая цель выпускной квалификационной работы, предмет и объект изучения, сформулированы и перечислены задачи, которые должны быть решены при выполнении общей цели работы.

В первом разделе ВКР рассматривается современное состояние изучаемого предприятия – Тальменского МУП «Транспорт общего пользования», при помощи организационно-экономической характеристики хозяйственной деятельности предприятия, также в теоретическом аспекте рассматривается сущность и основы учета материально-производственных запасов на транспортных предприятиях.

Во втором разделе выпускной квалификационной работы представлен бухгалтерский учет производственных запасов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования», проведен анализ поступления, расходования, обеспеченности и эффективного использования материальных запасов на данном предприятии, выполнен аудит производственных запасов и дано собственное аудиторское заключение.

В третьем разделе выпускной квалификационной работы выработаны основные рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов на предприятии – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» и предложены основные направления по повышению эффективности использования запасов.

Заключение содержит в себе выводы и предложения, сделанные по итогам изучения и исследования выбранной темы – «Учет, анализ и аудит производственных запасов» (на примере Тальменское МУП «Транспорт общего пользования»), они логически завершают представленную выпускную квалификационную работу, являясь решением всех поставленных выше задач, что само по себе предполагает достижение намеченной цели.

**ГЛАВА 1 ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА ИССЛЕДОВАНИЯ И СУЩНОСТЬ ЗАПАСОВ НА ТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**1.1. Организационно-экономическая характеристика Тальменское МУП «Транспорт общего пользования», как объекта исследования**

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является Тальменское Муниципальное Унитарное Предприятие (ТМУП) «Транспорт общего пользования» – это муниципальное предприятие, осуществляющее свою деятельность на основании Устава и учредительных документов, основной формой деятельности которого являются пассажирские и грузовые перевозки и оказание иных услуг населению и другим лицам.

Данное предприятие располагается в поселке городского типа Тальменка, Алтайского края. В настоящее время оно является юридическим лицом и имеет расчетный счет в банке, самостоятельный отчетный баланс, осуществляет свою деятельность путем самоокупаемости и самофинансирования в соответствии с действующим законодательством РФ. Предприятие самостоятельно отвечает за полученные результаты от своей деятельности и выполнение обязательств перед заказчиками, бюджетами, банками и другими контрагентами.

Предприятие осуществляет свою деятельность в соответствии с разрабатываемым и утверждаемым планом экономического и социального развития. Данный план разрабатывается планово – экономической службой ТМУП «Транспорт общего пользования» с учетом финансовых и производственных показателей и достижений прошлых лет. [22]

Руководство предприятия ТМУП «Транспорт общего пользования» в реализации своей деятельности ориентируется на изучение мнения потребителей своих услуг и в качестве одной из главных задач считает повышение качества оказываемых услуг (повышение сервиса оказания услуг, предоставление дополнительных услуг и т.д.). Основной формой осуществления полномочий трудового коллектива является общее собрание работников – профсоюз, решающее вопросы заключения коллективного договора, внесение и распределение взносов в фонд профсоюза и другие вопросы, касающиеся внутренней среды предприятия.

Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» является одним из показательных предприятий в Тальменском районе. По основным производственно- экономическим показателям оно значительно опережает аналогичные предприятия в своей экономической зоне. Это объясняется стабильным ростом размеров производства предприятия в динамике лет, что подтверждается результатами анализа основных показателей размеров производства, представленными в таблице 1.

Таблица 1

Размеры производства ТМУП «Транспорт общего пользования»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2003год | 2004год | 2005год | 2005 к 2003 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Стоимость оказанных услуг, тыс. руб. | 29910 | 41518 | 46271 | 154,7 |
| Среднегодовая численность работников, чел | 66 | 68 | 68 | 103,4 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб. | 47831 | 49297 | 59498 | 124,4 |

Рассматривая показатели, приведенные в таблице 1, отражающие размеры производства изучаемого предприятия можно сказать следующее. Стоимость оказанных услуг в 2005 году составила 46 271 тыс. руб., среднегодовая численность работников составила 68 чел, среднегодовая стоимость основных фондов составила 59 498 тыс. руб. В целом за анализируемый период предприятие имеет тенденцию к дальнейшему развитию – расширению размеров производства, что может быть обусловлено расширением ассортимента оказываемых услуг, увеличением объема оказываемых услуг, привлечением новых клиентов, использованием бонусов (скидки постоянным клиентам), а также предоставлением дополнительных услуг при потреблении основных. Более наглядно, рост размеров производства ТМУП «Транспорт общего пользования» можно увидеть на диаграмме (Приложение 1).

Расширение объемов производства неизменно повлекло за собой приобретение новых объектов основных средств, привлечение дополнительной рабочей силы, а также оказание большего объема услуг, структуру которых можно пронаблюдать в таблице 2 и на графике (Приложение 2).

Таблица 2

Структура оказанных услуг ТМУП «Транспорт общего пользования»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003 г,тыс.руб | % к итогу | 2004 г,тыс.руб | % к итогу | 2005 гтыс.руб | % к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оказанные услуги всего, в том числе:- пассажирские перевозки- грузовые перевозки- прочие услуги | 299102241055002000 | 10074,918,46,7 | 415183141880002100 | 10075,619,35,1 | 462713557182002500 | 10076,917,75,4 |
| ИТОГО: | 29910 | 100 | 41518 | 100 | 46271 | 100 |

Опираясь на данные таблицы 2, рассматривая состав и структуру оказанных услуг предприятием можно сказать следующее. В динамике рассматриваемых лет наибольший удельный вес в общей сумме оказанных услуг занимают пассажирские перевозки. Так в 2005 году они составили 35 571 тыс. руб., что в общем объеме оказанных услуг составляет 76,9%. Это позволяет сказать, что этот показатель является ведущим, т.е. данное предприятие – ТМУП «Транспорт общего пользования» в основном специализируется на оказании пассажирских перевозок. Следует сказать, что грузовые перевозки занимают второе место по значимости – 17,7 %, и незначительно оказание прочих услуг – 5,4%.

В целом, в динамике трех лет по всем направлениям осуществляемой деятельности предприятия наблюдается положительная тенденция роста.

На предприятии применяется повременная, сдельно-премиальная заработная плата и оплата труда по конечному результату. Оплата труда работников производится с учетом квалификации, отработанного времени, реального вклада в экономику предприятия, конечных результатов труда, в размере не ниже установленного государством МРОТ. При изменении МРОТ производится корректировка заработной платы в сроки и размерах предусмотренных законодательством РФ. Также на предприятии осуществляются доплаты к основной заработной плате за особые заслуги труда (высокая квалификация, работа в сверхурочное и ночное время, праздничные дни, за разрыв рабочей смены). [23]

Основной рынок оказания услуг предприятия – Алтайский край, Новосибирская область, республика Горный Алтай. Ежегодно предприятие приобретает машины, оборудование и транспортные средства. Так в 2005 году было приобретено транспортных средств на сумму около 1,5 млн. руб.

Структура поставщиков предприятия выглядит следующим образом:

* ОАО «Алтайэнерго», Тальменский сетевой участок - электроэнергия;
* ОАО «Роснефть – Алтайнефтепродукт» - ГСМ;
* ОАО «Сибирь – Телеком», «Ростелеком» - телефонная связь;
* ОАО «Алтайагропромснаб» - запасные части;
* частные предприниматели и другие фирмы (ЧП Бистерфельд, ЧП Волков, ООО «Рынок» и т.д.) – ГСМ, запасные части, хозяйственный инвентарь, стройматериалы, прочие материалы.

Структура потребителей предприятия выглядит следующим образом:

* Администрация Тальменского района - пассажирские перевозки;
* «Алтайавтодор» - грузовые перевозки;
* Барнаульское АТП – пассажирские перевозки;
* школы Тальменского района – пассажирские перевозки;
* частные предприниматели, физические и юридические лица – грузовые, пассажирские перевозки, иные услуги.

На основании баланса предприятия произведен анализ финансового состояния ТМУП «Транспорт общего пользования» за 2005 год, который можно пронаблюдать в таблице 3 и на графике (Приложение 3).

Таблица 3

Финансовые результаты предприятия от продажи услуг

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2003год | 2004год | 2005год | 2005 к2003 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка от продаж услуг, тыс. руб. (ф.№2 стр. 010) | 29910 | 41518 | 46271 | 154,7 |
| Себестоимость проданных услуг, тыс. руб. (ф.№2 стр. 020) | 14080 | 17797 | 22772 | 161,7 |
| Валовая прибыль = Выручка - Себестоимость, тыс. руб. (ф.№2 стр. 029)в т.ч. прибыль от продаж, тыс. руб. (ф.№2 стр. 050) | 1583015659 | 2372123169 | 2349922883 | 148,4146,1 |
| Рентабельность = Прибыль от продаж / Выручку от продаж услуг, % | 52,4 | 55,8 | 49,5 | X |

Следуя данным таблицы 3, можно сделать следующие выводы. Выручка от продажи услуг на предприятии в 2005 году составила 46 271 тыс. руб., что по сравнению с 2003 годом на 54,7% больше. Это объясняется увеличением объема оказания услуг, привлечением новых клиентов и расширением ассортимента предлагаемых услуг. Соответственно произошло увеличение себестоимости проданных услуг предприятия. В 2005 году она составила 27 772 тыс. руб., что по сравнению с 2003 годом на 61,7% больше. Это произошло за счет увеличения первоначальной стоимости используемых запасов, и за счет увеличения объемов производства предприятия. Прибыль от продаж услуг в 2005 году существенно возросла и составила 22 883 тыс. руб., это больше чем в 2003 году на 46,1%. Рентабельность продаж в 2005 году составила 49,5%. Это означает, что предприятие получает 49,5% прибыли с каждого рубля проданных услуг.

Таким образом, ТМУП «Транспорт общего пользования» получает стабильный доход от своей деятельности, что объясняется устойчивым финансовым состоянием. Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств и источниками их формирования. Такие сведения представлены в балансе предприятия за 2005 год, в таблице 4.

Таблица 4

Баланс ТМУП «Транспорт общего пользования» за 2005 год, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | Условн обозначение | На начало 2005 г. | На конец 2005 г. | Изменение +,- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АКТИВ |
| 1.Основные средства и иные внеоборотные активы (ф.№1 стр.190) | СВ | 24390 | 30422 | +6032 |
| 2. Текущие активы: (ф.№1 стр.290) | ТА | 44754 | 56319 | +11565 |
| Денежные средства (ф.№1 стр.260) | ДС | 6724 | 5093 | -1631 |
| Расчеты с дебиторами (ф.№1 стр.230-250) | ДЗ | 16153 | 22268 | +6115 |
| Запасы и затраты (ф.№1 стр.210)  | ЗЗ | 21877 | 28958 | +7081 |
| Прочие активы | ПА | 0 | 0 | 0 |
| Баланс (ф.№1 стр.300) | Б | 69144 | 86741 | +17597 |
| ПАССИВ |
| 1.Собственный капитал (ф.№1 стр.490) | СК | 67389 | 83824 | +16435 |
| 2.Привлеченный капитал: | ПК | 1755 | 2917 | +1162 |
| Текущие обязательства (ф.№1 стр. 690) | ТО | 1755 | 2917 | +1162 |
| Долгосрочные обязательства (ф.№1стр.590) | ДО | 0 | 0 | 0 |
| Баланс (ф.№1 стр.700) | Б | 69144 | 86741 | +17597 |

На основании данных баланса, представленного в таблице 4 можно рассчитать показатели финансовой устойчивости предприятия, которые отражены в таблице 5.

Таблица 5

Показатели финансовой устойчивости предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициенты  | Условнобозн | Формула расчета | На начало 2005 г | На конец 2005 г |
| 1.Финансовой автономии (независимости) | Кав | СК/Б | 0,97 | 0,96 |
| 2.Финансовой зависимости | Кфз | ПК/Б | 0,03 | 0,03 |
| 3.Текущей задолженности | Ктз | ТО/Б | 0,03 | 0,03 |
| 4.Долгосрочной финансовой независимости | Кд фн | (СК+ДО)/Б | 0,97 | 0,96 |
| 5.Покрытия долгов собственным капиталом | Кпд | СК/ПК | 38,3 | 28,7 |
| 6.Финансового риска | Кфр | ПК/СК | 0,02 | 0,03 |
| 7.Финансовой маневренности | Км | ТА/СК | 0,66 | 0,67 |
| 8.Инвестирования | Ки | СК/СВ | 2,76 | 2,75 |
| 9.Обеспеченности оборотных активов собственными средствами | Ксс | (СК-СВ)/ТА | 0,96 | 0,95 |

Исходя из рассчитанных показателей, представленных в таблице 5, можно сказать следующее. Коэффициент финансовой независимости, отражающий удельный вес собственного капитала в общей валюте баланса составил в 2005 году- 0,96 (при нормативе ≥ 0,5). Это свидетельствует о том, что собственный капитал предприятия занимает доминирующее место в валюте баланса.

Коэффициент финансовой зависимости, отражающий долю заемного капитала в общей валюте баланса, составил 0,03 (при нормативе ≥1). Это означает, что предприятие использует заемные средства в незначительной форме.

Коэффициент текущей задолженности, показывающий отношение краткосрочных финансовых обязательств предприятия к общей валюте баланса в ТМУП «Транспорт общего пользования» составил 0,03. Это означает, что текущая задолженность предприятия по краткосрочным обязательствам (займам, кредитам банка) достаточно невелика.

Коэффициент долгосрочной финансовой независимости (финансовой устойчивости) отражающий отношение собственного и долгосрочного заемного капитала предприятия к общей валюте баланса составил 0,96 (при нормативе ≥ 0,8). Это означает, что анализируемое предприятие финансово устойчиво в долгосрочной перспективе.

Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом (платежеспособности) показывающий отношение собственного капитала к заемному, в ТМУП «Транспорт общего пользования» составил 28,7 (при нормативе ≥ 1), то есть предприятие в состоянии покрыть собственным капиталом все свои долги.

Коэффициент финансового риска, отражающий отношение заемного капитала к собственному, на предприятии составил 0,03 (при нормативе ≤ 1). Эта величина достаточно низкая, поэтому финансовый риск очень маловероятен.

Коэффициент финансовой маневренности, показывающий отношение собственных оборотных средств к собственному капиталу, составил 0,67 (при нормативе ≥ 0,1). Это означает, что собственные оборотные средства предприятия очень маневренны.

Коэффициент инвестирования, отражающий отношение собственного капитала к внеоборотным активам предприятия, составил 2,75 (при нормативе >1), что является положительной тенденцией, так как предприятие в состоянии инвестировать собственным капиталом внеоборотные активы.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами отражающий степень обеспеченности оборотных активов собственными средствами составил 0,95 (при нормативе ≥ 0,1). Это означает, что оборотные средства предприятия обеспечены собственными средствами по максимуму.

Следующим шагом в оценке финансового состояния ТМУП «Транспорт общего пользования» ставится анализ ликвидности баланса, который дает оценку платежеспособности данного предприятия, то есть способности своевременно и полностью рассчитаться по всем своим обязательствам.

Ликвидность баланса предприятия определяется, как степень покрытия обязательств организации, ее активами, срок превращения которых в деньги, соответствует сроку погашения ее обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков погашения.

Баланс предприятия считается абсолютно ликвидным, если в нем соблюдаются следующие соотношения: А1 ≥ П1; А2 ≥ П2; А3 ≥ П3; А4 ≤ П4. Результаты расчетов ликвидности баланса ТМУП «Транспорт общего пользования» отражены в нижеприведенной таблице 6.

Таблица 6

Анализ ликвидности баланса предприятия., тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На начало 2005г | На конец 2005г | Пассив  | На начало 2005 г | На конец 2005г | Платежный излишек |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=2-5 | 8=3-6 |
| А1 (ф.№1 стр. 260+250) | 14377 | 20959 | П1 (ф.№1 стр.620 + 630 +660) | 1660 | 2715 | 12717 | 18244 |
| А2 (ф.№1 стр. 240+270) | 7914 | 3847 | П2 (ф.№1 стр. 610) | 95 | 0 | 7919 | 3847 |
| А3 (ф.№1 стр. 210 +220 +230 -270) | 22463 | 31513 | П3 (ф.№1 стр. 590) | 0 | 0 | 22463 | 31513 |
| А4 (ф.№1 стр. 190) | 24390 | 30422 | П4 (ф.№1 остальные) | 67389 | 84026 | -42999 | -53604 |

Рассмотрев данные таблицы 6 можно сказать следующее. На начало периода в ТМУП «Транспорт общего пользования» наблюдается такое соотношение А1 > П1; А2 > П2; А3 > П3; А4 < П4. На конец 2005 года соотношения не изменились. Исходя из этого, можно охарактеризовать баланс предприятия, как абсолютно ликвидный. Это значит, что предприятие является платежеспособным, то есть в состоянии нести ответственность по всем своим долгам, как внешним (поставщикам, банкам, бюджету, и т.д.), так и внутренним (работникам - по зарплате и другим платежам) принадлежащим ему имуществом.

Проводимый по вышеизложенной схеме анализ ликвидности баланса рассматриваемого предприятия является приближенным, более детальный анализ ликвидности – это анализ платежеспособности предприятия, при помощи нескольких финансовых коэффициентов, отраженный в таблице 7.

Таблица 7

Расчет показателей ликвидности предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Формула расчета | На начало 2005г | На конец 2005г | Изменение +,- |
| 1.Коэффициент абсолютной ликвидности | (Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) / Сумму всех краткосрочных долгов | 8,66 | 7,72 | -0,94 |
| 2.Коэффициент быстрой ликвидности | (Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) / Сумму краткосрочных финансовых обязательств | 10,89 | 8,33 | -2,56 |
| 3.Коэффициент текущей ликвидности | Сумма всех оборотных активов / Сумму краткосрочных обязательств | 25,5 | 19,3 | -6,2 |

Следуя данным таблицы 7, рассчитав показатели ликвидности ТМУП «Транспорт общего пользования», можно сделать следующие выводы. Коэффициент абсолютной ликвидности (норма денежных резервов предприятия) показывающий, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности, необычайно высок, он составляет на конец 2005 года - 7,72. Это говорит о том, что данное предприятие имеет очень маленькую сумму краткосрочных долгов (в их числе кредиты банков) и много собственных средств.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности на предприятии очень высокий (обычно удовлетворяет значение показателя ≥ 1). В нашем случае он составил на конец 2005 года – 8,33. Объясняется это тем, что у ТМУП «Транспорт общего пользования» большое наличие денежных средств, краткосрочных вложений и краткосрочной дебиторской задолженности, и маленькая сумма краткосрочных финансовых обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия долгов) – отражающий степень покрытия оборотными активами пассивов. На изучаемом предприятии этот коэффициент составляет на конец 2005 года - 19,3. Этот высокий показатель, и говорит он о том, что оборотные активы предприятия покрывают пассивы полностью.

В целом по результатам анализа основных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, можно сказать, что объект исследования данной работы – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» - это стабильное предприятие, обладающее хорошим запасом финансовой устойчивости. Это позволяет ему «быть на плаву», конкурировать с другими аналогичными предприятиями в своей экономической зоне, увеличивать объемы оказания своих услуг, расширять ассортимент предоставляемых услуг, а также увеличивать зону действия оказания своих услуг (например, организация туристических и деловых поездок за пределы рынка оказания услуг) и привлекать дополнительных клиентов без какого-либо финансового риска.

**1.2. Сущность производственных запасов на транспортных предприятиях**

Производственные запасы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой весь производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Себестоимость производственных запасов полностью передается на вновь созданный продукт, работу, услугу. В целом по стране удельный вес материалов в себестоимости изготовляемой продукции, выполнения работ, оказания услуг составляет свыше 70%[7].

В условиях рыночной экономики проблема повышения эффективности использования материально-производственных запасов предприятий занимает центральное место. От решения этой проблемы зависит место предприятия в общем производстве страны, его финансовое состояние, платежеспособность, конкурентоспособность на рынке.

Производственные запасы – это материально - сырьевая база общественного производства страны. От их объема и качественного состава зависят производственная мощность предприятия и в значительной степени уровень технической вооруженности труда. Имея ясное представление о роли каждого элемента материальных запасов в производственном процессе, влияющих на использование производственных мощностей предприятия в целом, можно выявить методы, направления, при помощи которых повышается эффективность использования производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и рост производительности труда.

Производственные запасы подразделяются на покупные и производимые предприятием для собственного потребления. Покупные производственные запасы функционируют в сфере материального производства (оказание услуг, работ на сторону), запасы, производимые для собственного производства - удовлетворяют внутренние потребности предприятия (стройматериалы при ликвидации основных средств - зданий, сооружений, запчасти при ремонте и ликвидации автотранспорта и пр.). [11]

Необходимым условием поддержания непрерывности кругооборота является постоянное наличие оборотных средств в материальной форме. Чтобы осуществлялся процесс производства, оказания услуг, выполнения работ транспортное предприятие должно иметь в нужных размерах запасы запасных частей, хозяйственного инвентаря, строительных материалов, а самое главное –нефтепродуктов (бензин, дизтопливо). Основным результатом процесса производства является создание конечного продукта - оказание работ и услуг (в зависимости от специфики деятельности транспортного предприятия) [9].

Перед бухгалтерским учетом материально-производственных запасов на транспортном предприятии стоят следующие задачи:

* правильное документальное оформление и своевременное отражение операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию запасов;
* обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материально – производственных запасов;
* обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей;
* соблюдение установленных норм запасов и расходов;
* своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации в установленном порядке;
* получение точных сведений об остатках материальных запасов, находящихся на складах предприятия [13].

Для успешного решения этих задач транспортные предприятия должны:

- правильно организовывать складское хозяйство, располагать рациональной системой первичных и сводных учетных документов и хорошо налаженным документооборотом;

- обеспечить подбор и подготовку квалифицированных кадров материально ответственных лиц и лиц, связанных с учетом запасов;

- рационально вести аналитический и синтетический учет товарно-материальных ценностей.

При учете материально - производственных запасов транспортные предприятия должны руководствоваться ПБУ 5/01. Положение по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001 года № 44н, устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально – производственных запасах юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации. [5]

В соответствии с данным Положением (ПБУ 5/01) материально – производственные запасы являются неотъемлемой частью активов организации (предприятия) которые:

- используются в качестве сырья, материалов, и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначаются для продажи на сторону;

- используются для управленческих нужд самой организации. [5]

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности предприятия в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

ПБУ 5/01 также определяет правила учета материального имущества, входящего в состав оборотных средств организации, используемого при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, не превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. [5]

Учет производственных запасов на транспортных предприятиях, независимо от специфики их деятельности, должен осуществляться в соответствии с данным ПБУ 5/01, Планом счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н), законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и другими нормативными актами.

**1.3. Состав и виды запасов, используемых на транспортных предприятиях**

На современных транспортных предприятиях используется большое количество разнообразных материально-производственных запасов и для удобства и надлежащей организации синтетического и аналитического учета необходима их группировка. Все материально-производственные запасы в бухгалтерском учете можно классифицировать по признаку назначения и роли в процессе производства, оказания услуг, выполнения работ (рисунок 2):

А) Сырье и материалы - образуют вещественную основу созданного продукта: они полностью потребляются, изменяя свою первоначальную форму.

Б) Основные материалы - это продукция обрабатывающей промышленности, черные и цветные металлы, продукты промышленности и сельского хозяйства, непосредственно применяемые в процессе производства, оказания услуг, также образуют вещественную основу созданного продукта, работы, услуги.

В) Вспомогательные материалы, в отличие от основных материалов, не образуют вещественной основы продукта: они могут присоединяться к основным материалам для придания ему определенного качества. Также они могут потреблять орудия труда для поддержания их в рабочем состоянии; могут использоваться для обеспечения нормального хода процесса производства: для ремонта и т.д. (смазочные материалы, запасные части, краска, лак, обтирочные материалы и пр.).

Подразделение материалов на основные и вспомогательные носит условный характер, не определенный физико-химическими свойствами запасов. Например, одни и те же материалы в разных производствах могут быть как основными, так и вспомогательными.

Г) Покупные полуфабрикаты - материалы, которые подвергаются определенной обработке по законной технологии, переделе, но не являются готовой продукцией. Эти полуфабрикаты и комплектующие изделия могут считаться основными материалами (моторы, шины и т.д.).

Д) Тара и тарные материалы – предназначены для хранения, упаковки, транспортировки, сохранности качества материалов и продукции. Инвентарная тара - предметы обслуживающего производства в качестве тары длительного (многократного) пользования. Неинвентарная тара учитывается вместе с тарными материалами и предназначена для упаковки реализуемой продукции. Возвратная тара – это тара многократного пользования. С целью возврата за некоторые виды тары с покупателей взимается залог, который возвращается после сдачи тары (залоговая тара).

Е) Топливо - в производстве подразделяется на энергетическое и технологическое, а также для хозяйственных нужд. Твердым топливом на предприятии считается уголь и дрова.

Ж) Прочие материалы – это материалы, которые не учитываются ни в одной статье запасов. [12]

На каждую такую группу материально – производственных запасов в бухгалтерском учете открывают отдельный субсчет.

Группа материально-производственных запасов включает очень большое количество различных видов товарно-материальных ценностей. На транспортных предприятиях в нее входят следующие виды материалов [13]:

- топливо (нефтепродукты, смазочные материалы, уголь, дрова);

- запасные части;

- хозяйственный инвентарь (грабли, лопаты, метлы);

- тара и тарные материалы (коробки, ящики);

- строительные материалы (цемент, песок, гравий, кирпич, ДСП, ДВП);

- прочие материалы.

Для правильного планирования потребности в производственных запасах, рациональной организации аналитического учета и контроля за использованием производственных запасов применяют более детальную группировку по технологическим признакам. Все материалы подразделяются на группы (по свойствам), а внутри групп на сорта, типы и т.д.

Для формирования показателей о наличии и движении материально -производственных запасов в настоящее время на транспортных предприятиях, согласно Плана счетов бухгалтерского учета, используется счет 10 – «Материалы». Этот счет относится к активным инвентарным счетам. По дебету этого счета в начале года отражают остаток материальных средств (производственных запасов) и все дальнейшие поступления в течение отчетного периода (приход), а по кредиту - выбытие, списание запасов (расход). Остаток на конец отчетного периода указывается всегда по дебету этого счета в стоимостном выражении и отражается в активе баланса [7].

Материальные ценности на счете 10 «Материалы» отражаются на отдельных субсчетах по соответствующим классификационным группам [8]:

10.1. Сырье и материалы;

10.2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие;

10.3. Топливо;

10.4. Тара и тарные материалы;

10.5. Запасные части;

10.6. Прочие материалы;

10.7. Материалы, переданные в переработку на сторону;

10.8. Строительные материалы;

10.9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности;

10.10. Материалы специального назначения на складах;

10.11. Материалы специального назначения, переданные на сторону.

Перечень субсчетов учета материалов для предприятий носит рекомендательный характер и может уточняться. На используемых счетах и субсчетах материальные ценности учитываются по каждому наименованию.

Следует сказать, что на транспортных предприятиях при учете производственных запасов используются не все субсчета счета 10 «Материалы», что объясняется спецификой производства. Здесь производство – это оказание транспортных услуг.

**1.4. Оценка и управление запасами на транспортных предприятиях**

Одним из важнейших моментов правильной организации учета материальных ресурсов является их оценка. Согласно ПБУ 5/01, материальные ценности (производственные запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [5].

Фактической себестоимостью материальных ресурсов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов. Фактическими затратами на приобретение материально-производственных запасов могут быть:

-суммы, уплачиваемые по договору поставки (продавцу);

-суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;

-таможенные пошлины;

-невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материальных ценностей;

-вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные ценности.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально – производственных запасов [5]:

- налог на добавленную стоимость (НДС) и другие возмещаемые налоги;

-общехозяйственные и аналогичные расходы, которые не связаны непосредственно с приобретением материальных ценностей;

-затраты по доведению материально – производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию предприятием в запланированных целях, включающие в себя затраты организации по доработке и улучшению технических характеристик полученных материальных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов: использование в процессе изготовления основных средств, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат. Учет и формирование затрат на производство материальных ценностей осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материальных ценностей, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации [10].

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, полученных организацией безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости материальных ценностей переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость производственных запасов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров [14].

Фактическая себестоимость материальных ценностей (производственных запасов), в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и другими нормативными актами.

Материальные ценности, на которые цена в течение года снизилась либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости приобретения, с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты организации.

Материальные ценности, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

Оценка материальных ценностей, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центробанка Российской Федерации, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету организацией данных производственных запасов по договору.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится транспортными предприятиями одним из следующих методов:

1. по себестоимости каждой единицы;
2. по средней себестоимости;
3. по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО);
4. по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ЛИФО). [11]

Применение одного из методов по виду (группе) материально- производственных запасов производится в течение отчетного года, и этот метод оценки материалов отражается в Приказе по учетной политике транспортного предприятия на каждый отчетный год.

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого метода оценки запасов при их выбытии, то есть по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых (метод ФИФО) или последних по времени приобретений (метод ЛИФО).

**ГЛАВА 2 УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (НА ПРИМЕРЕ ТАЛЬМЕНСКОЕ МУП «ТРАНСПОРТ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ»)**

**2.1. Учет производственных запасов на предприятии**

Необходимое условие поддержания непрерывности кругооборота - это постоянное наличие на предприятии оборотных средств в материальной форме. Для учета материально- производственных запасов, согласно Плана счетов, в бухгалтерском учете выделяется счет 10 «Материалы». Этот счет активный, инвентарный, по его дебету отражают остаток учитываемых материальных средств и все дальнейшие поступления, а по кредиту - выбытие, списание материальных средств (производственных запасов). [10]

В ТМУП «Транспорт общего пользования» при учете материально-производственных запасов решаются следующие задачи:

1. своевременное и правильное оформление документами поступления и расходования материальных ценностей;
2. систематический контроль за сохранностью материальных ценностей путем их учета по местам хранения и материально- ответственным лицам;
3. контроль за использованием средств строго по назначению и в соответствии с установленными нормами;
4. контроль за наличием материальных запасов;
5. периодическая сверка данных бухгалтерского учета с фактическим наличием производственных запасов в местах их хранения.

Основная классификация видов товарно-материальных ценностей по их назначению и применению в производственном процессе используется бухгалтерией предприятия для ведения синтетического учета производственных запасов на синтетическом счете 10 «Материалы».

Согласно Приказу по учетной политике разработанной предприятием на 2005 год, аналитический учет материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» строится по каждому их виду в разрезе следующих используемых субсчетов: [23]

10.3 - «Топливо», здесь учитывают наличие и движение топливных ресурсов (бензин, автол, дизельное топливо), горюче - смазочных материалов, твердого (уголь, дрова), используемого для нужд предприятия и газообразного топлива, приобретенного для эксплуатации автомашин и транспортных средств. Аналитический учет топлива ведут по каждому получателю. Учет нефтепродуктов ведут по их видам, маркам и местам хранения.

10.4 - «Тара и тарные материалы», на этом субсчете учитывают наличие всех видов тары (мешки, пакеты, коробки, ящики). К тарным материалам относятся материалы и детали, предназначенные для ее изготовления или ремонта.

10.5 - «Запасные части», здесь учитывают наличие и движение всех видов приобретенных или изготовленных запасных частей. Запасные части учитывают в денежном выражении по группам и маркам машин. В местах хранения ведут их количественный учет по наименованиям и номенклатурным номерам.

10.6 - «Прочие материалы», на этом субсчете учитываются все остальные материалы, которые не нашли отражения по имеющимся субсчетам.

10.8 - «Строительные материалы», аналитический учет по субсчету ведут по наименованиям материалов, местам их хранения по количеству и стоимости.

10.9 – «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», на этом субсчете учитывают отвертки, хозяйственный инвентарь (лопаты, грабли, метлы и т.д.), спецодежду (верхонки, перчатки, жилеты, штаны рабочие и т.д.).

Счет 10 «Материалы» характеризует состояние материально - производственных запасов ТМУП «Транспорт общего пользования» в денежном и натуральном выражении с обязательной систематической инвентаризацией фактического наличия их по местам хранения. Построение счета 10 «Материалы» на предприятии отражено на рисунке 3.

ДЕБЕТ 10 «Материалы» КРЕДИТ

Сальдо на начало периода

Поступление материалов Выбытие, списание материалов

Сальдо на конец периода

Рисунок 3 - Схема построения счета 10 «Материалы» на предприятии

Операции по поступлению и расходованию материально- производственных запасов осуществляются на счете 10 «Материалы» по дебету и кредиту.

По дебету счета 10 «Материалы» отражается поступление материалов:

* -от поставщиков в соответствии с договорами поставок (в корреспонденции со счетом 60);
* от других сторонних организаций (в корреспонденции со счетом 76);
* -от подотчетных лиц в порядке закупки мелких партий за наличный расчет (в корреспонденции со счетом 71);
* -при полной или частичной ликвидации основных средств (в корреспонденции со счетом 91);
* -как безвозмездная помощь (в корреспонденции со счетом 98, субсчет «Безвозмездные поступления) по рыночной цене.

Выбытие производственных запасов фиксируется по кредиту счета 10 «Материалы», при этом они могут быть отпущены: [7]

* - на производственные нужды (дебетуются счета 20, 23, 25, 26, 29, 97) в качестве расходов на продажу услуг;
* - на исправление производственного брака (в корреспонденции со счетом 28);
* - на капитальное строительство хозяйственным способом (в корреспонденции со счетом 08);
* - как вклад в общее имущество по договору простого товарищества (в корреспонденции со счетом 80);
* -проданы, списаны, переданы безвозмездно (дебетуется счет 91);
* -по выявленным суммам недостач на суммы определившихся потерь (дебетуется счет 94);
* -как утраченные в результате чрезвычайных обстоятельств – стихийных бедствий, пожаров, аварий (корреспондирует со счетом 99), когда убытки компенсирует страховая компания – сначала дебетуется счет 76.

В Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» правильно организовано складское хозяйство, действует система первичных и сводных документов по движению производственных запасов, хорошо налажен документооборот, ведется синтетический и аналитический учет поступления и расходования производственных запасов.

Бухгалтерский учет производственных запасов на предприятии осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету - «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов осуществляется в бухгалтерии предприятия после поступления всех первичных документов со склада и других подразделений предприятия по схеме, представленной на рисунке 4.

**Первичные документы**

**Документы на выбытие**

**Документы на поступление**

**Карточки складского учета**

**Отчеты о движении материальных ценностей**

**Журнал – ордер**

**Главная Книга**

**Баланс**

Рисунок 4 - Схема учета производственных запасов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования»

Оказание транспортных услуг характеризуется разнообразием условий поступления, хранения и расходования материально-производственных запасов. Это приводит к необходимости использования довольно многочисленных форм первичных документов.

Поступление запасов на предприятие происходит по следующим каналам:

1)от поставщиков;

2)от подотчетных лиц;

3)при списании основных средств, их ликвидации.

Производственные запасы материалов предприятия пополняются за счет их поставок организациями - поставщиками или прочими лицами на основе договоров (Приложение 4). В таких договорах оговариваются: виды поставляемых товарно-материальных ценностей, коммерческие условия поставки, количественные и стоимостные показатели товарно-материальных ценностей, сроки исполнения договора, порядок расчета.

Приобретение материальных ценностей осуществляется следующим образом. Предприятие назначает своего поверенного, ему выдают подотчет наличные деньги с правами получения ценностей и немедленной оплаты за них, либо доверенность ф. № М-2 (Приложение 5), по которой можно получить материальные ценности, в счет договоренности, имеющей место между предприятиями в виде договора поставки. Все доверенности регистрируются в момент выдачи в специальном Журнале учета выданных доверенностей. Доверенность выписывается бухгалтером на конкретное лицо с указанием срока действия и наименований ценностей, предполагаемых к получению. На доверенности имеется роспись экспедитора, которая заверяется подписью главного бухгалтера и директора с наложением оттиска печати предприятия.

По предъявлению доверенности экспедитор получает груз в организации-поставщике. Принимая груз, экспедитор проверяет, нет ли на таре и упаковке следов боя, порчи, а также соответствует ли количество мест поступивших грузов данным, указанным в транспортной накладной. При обнаружении недостачи, боя, порчи, повреждений составляется коммерческий акт, в двух экземплярах, который служит основанием для предъявления претензий к поставщику.

Экспедитор получает груз непосредственно у поставщика с выпиской одновременно отгрузочных документов, которыми являются счета, счета- фактуры (Приложение 6), товарно-транспортные накладные (Приложение 7). Полученный груз с сопроводительными документами экспедитор доставляет на склад предприятия. Вместе с поступившим грузом в адрес предприятия поступают сопроводительные документы.

Доставка материальных ценностей (производственных запасов) осуществляется самим предприятием на собственном автотранспорте и оформляется путевыми листами (Приложение 8).

Независимо от способа доставки и оплаты порядок оприходования материальных ценностей отвечает определенным требованиям. При получении материальных ценностей их предъявляют кладовщику для оприходования. Приемка на складе производится методом прямого счета, обмера и внешнего осмотра, с целью выявления соответствия данным сопроводительного документа. В случае несоответствия количества и качества поступивших материалов данным сопроводительных документов составляется приемный акт. Акт составляют и подписывают члены специальной комиссии, назначенной директором предприятия, кладовщик и представитель поставщика. В дальнейшем на основе акта к поставщику могут быть предъявлены соответствующие претензии. Если не обнаружено никаких расхождений с документами, кладовщик выписывает приходный складской ордер (Приложение 9) в двух экземплярах.

Экспедитор все документы, по поставленным на склад товарно-материальным ценностям, с отметкой кладовщика в их приемке, сдает в бухгалтерию, для списания с него выданной ранее доверенности. Для отчета за полученные наличные средства экспедитор составляет авансовый отчет (Приложение 10) с приложением документов, подтверждающих, как факт приобретения товарно-материальных ценностей, так и факт сдачи их на склад.

Кроме того, материально-производственные запасы могут поступать на предприятие от подотчетных лиц, которые приобретают их за наличные деньги в магазинах, на рынках, у других предприятий или у населения. В этом случае к авансовому отчету прилагаются документы, подтверждающие покупку: счета, чеки, квитанции приходных кассовых ордеров, акты (справки). В акте подробно излагается содержание операции с указанием даты и места покупки, количества и цены, а также реквизитов, позволяющих проконтролировать факт приобретения ценностей у физического лица.

Поступление на склад материалов собственного изготовления и оставшихся от ликвидации имущества оформляют требованиями-накладными.

На основании данных приходных документов на складе заводится карточка учета материалов (Приложение 11). По мере совершения хозяйственных операций материально-ответственное лицо производит записи в эти карточки. При этом каждой записи присваивается очередной порядковый номер с начала года, который фиксируется на послужившем основанием для записи первичном документе. После каждого факта движения материалов выводится его остаток.

Расходование материалов на предприятии производится непосредственно со складов предприятия. Основными документами, которыми оформляются отпуск товарно-материальных ценностей, являются накладные (Приложение 12) и лимитно-заборные ведомости. Разовый отпуск ценностей для потребления или перемещения внутри предприятия производится на основании накладной внутрихозяйственного значения (Приложение 13), отпуск на сторону – по товарно-транспортным накладным (Приложение 14) в зависимости от вида запасов.

Для оформления отпуска систематически потребляемых в хозяйстве товарно-материальных ценностей применяют лимитно-заборные ведомости. Лимитно-заборную ведомость выписывают в двух экземплярах на срок в пределах календарного месяца. Она является накопительным документом и значительно облегчает ведение материального учета. В ней учитывается плановое (лимит) и фактическое расходование запасов. Отпуск материалов прекращается после использования лимита. В случае необходимости директор предприятия разрешает дополнительный лимит расходования материально-производственных запасов.

Один экземпляр ведомости находится у получателя материалов и является документом для оприходования материалов, второй остается у кладовщика. При выдаче материальных ценностей кладовщик записывает в обоих экземплярах дату и количество отпущенных материальных ценностей. При этом в ведомости кладовщика расписывается получатель материалов, а в ведомости, находящейся у получателя - кладовщик. [7]

На основании накладных и лимитно-заборных ведомостей товарно-материальные ценности отпускаются со склада в места их потребления: гараж, ремонтная мастерская, автомобильное отделение и т.д. При расходовании материальных ценностей на нужды собственного производства их списывают на основании специализированных актов (акт на списание материальных ценностей в производство (Приложение 15)).

Списание на затраты израсходованных на производство нефтепродуктов производят на основании путевых и учетных листов автотранспорта, предварительно обобщенных в накопительных ведомостях.

В конце каждого месяца заведующий складом представляет в бухгалтерию реестр сдачи документов в двух экземплярах отдельно по приходу и расходу материалов. Эта процедура является второй стадией контроля, который осуществляет бухгалтерия предприятия за движением материально-производственных запасов.

Одновременно с этим в бухгалтерию поступают отчеты структурных подразделений предприятия о наличии поступлений и использовании материальных запасов и приложенные к ним первичные документы. По вышеуказанной информации бухгалтерия составляет «Ведомость учета остатков материалов на складе» (Приложение 16).

Все материально ответственные лица ежемесячно сдают в бухгалтерию ТМУП «Транспорт общего пользования» Отчеты о движении материальных ценностей (Приложение 17). Эти отчеты содержат сведения об остатках на начало месяца каждого вида материальных запасов, о поступлении и расходовании этих ценностей и об остатках их на конец отчетного периода. Данные в отчетах приводятся как в натуральном, так и в стоимостном измерении.

В бухгалтерии предприятия отчеты о движении материальных ценностей сверяют с другими регистрами. Данные о поступлении материальных ценностей от поставщиков сверяют с показателями лицевых счетов всех подразделений предприятия, а также с показателями ведомостей по учету материалов и другими регистрами. Подсчитанные в отчетах остатки на конец отчетного месяца по каждому виду материальных ценностей должны соответствовать остаткам на эту дату, числящимся у материально ответственных лиц в карточках складского учета материалов.

Затем данные всех материальных отчетов обобщаются в денежном выражении в целом по предприятию. Для этой цели используют Ведомость учета материальных ценностей, товаров и тары (Приложение 18). Ведомость открывают на месяц в разрезе синтетических счетов, а при необходимости и по субсчетам или группам материалов.

Согласно действующему положению и законодательству все покупные материалы на предприятии учитываются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материальных ценностей складывается из соответствующих цен, указанных в счетах поставщиков, торговых наложений, скидок, транспортных тарифов, расходов за доставку на предприятии и некоторых других расходов, связанных с заготовлением этих материалов.

Фактическую себестоимость использованных материалов в разрезе корреспондирующих счетов переносят из Ведомости учета материалов в журнал-ордер по счету 10 «Материалы» (Приложение 19). При ведении ведомости по субсчетам перед занесением кредитового оборота в журнал-ордер данные отдельных ведомостей предварительно обобщаются в целом по синтетическому счету. Обороты журналов-ордеров по счетам учета материальных запасов в установленном порядке переносят в Главную книгу (Приложение 20).

Итоги оборотов сверяют с данными других регистров. После сверки регистров и отчетов о движении материальных ценностей остатки каждого вида материалов на начало следующего месяца записывают в сальдовые ведомости в количественном и стоимостном выражении.

Учет хозяйственных операций по счету 10 «Материалы» на предприятии ведется по всем правилам бухгалтерского учета в соответствии с законодательством по схеме, представленной в таблице 8.

Таблица 8

Учет хозяйственных операций по счету 10 на предприятии

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дт | Кт |
| Операции по движению покупных материалов |
| 1 | Оприходованы материалы, купленные у поставщиков | 10 | 60 |
| 2 | Запасы, купленные за счет подотчетных сумм | 10 | 71 |
| 3 | Материалы, получены от сторонних организаций | 10 | 76 |
| 4 | Стоимость НДС по приобретенным материалам | 19 | 60 |
| 5 | Зачтен НДС по поступившим материалам  | 68 | 19 |
| 6 | Оприходованы материалы, полученные безвозмездно | 10 | 98 |
| 7 | Суммы начисленной зарплаты рабочим за погрузку, выгрузку и доставку на предприятие материалов | 10 | 70 |
| 8 | Отчисления по заработной плате за доставку материалов | 10 | 69 |
| 9 | Стоимость услуг автотранспорта по доставке материалов | 10 | 23 |
| 10 | Возвращение материалов поставщикам при обнаружение дефекта (после оприходования) | 28 | 10 |
| 11 | Отражен отпуск материалов в производство | 20,25, 26 | 10 |
| Операции по движению материалов, производимых предприятием |
| 1 | Получены материалы из собственного производства  | 10 | 20 |
| 2 | Материалы получены при ремонте основных средств  | 10 | 23 |
| 3 | Старые запчасти, поступили, как металлолом из ремонтной мастерской | 10 | 23 |
| 4 | Произведена внутренняя передача материалов | 10 | 10 |
| 5 | Отражен отпуск материалов в производство | 20,25, 26 | 10 |
| 6 | Израсходованы материалы на исправление брака в пр-ве | 28 | 10 |

**2.2. Анализ запасов Тальменское МУП «Транспорт общего пользования»**

**2.2.1. Анализ обеспеченности производственными запасами предприятия**

Необходимым условием выполнения планов по оказанию услуг, снижению себестоимости, росту прибыли и рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия материально-производственными запасами необходимого ассортимента, количества и качества [14].

При проведении анализа обеспеченности Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» производственными запасами были использованы следующие источники информации:

* -план материально-технического снабжения предприятия;
* -заявки на поставку производственных запасов;
* -контракты и договоры на поставку (Приложение 4) материалов;
* -формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов (Приложение 21);
* -форма № 5-з о затратах на производство;
* -оперативные данные отдела материально-технического снабжения;
* -сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов.

Основные задачи, решаемые в процессе анализа обеспеченности предприятия производственными запасами: [11]

* 1. изучение динамики наращивания объемов оказания услуг и продажи услуг предприятия для установления плановых заданий в годовом и текущем планировании;
	2. контроль за выполнением плановых заданий;
	3. оценка результатов деятельности предприятия;
	4. выявление резервов увеличения продажи услуг, улучшение использования ресурсов предприятия, экономии материальных ресурсов, снижение себестоимости оказываемых услуг, повышение рентабельности производства.

Уровень обеспеченности предприятия материально-производственными запасами определяется сравнением фактического количества закупленных материалов с плановой потребностью.

Анализ обеспеченности основными видами производственных запасов Тальменского МУП «Транспорт общего пользования» представлен в таблице 9, оценка обеспеченности запасами предприятия в стоимостном выражении отражена в таблице 10.

Таблица 9

Анализ обеспеченности основными видами запасов предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование запасов | План потребности с учетом остатка на начало года | Заключено договоров | Получено по договорам фактически | Отклонение от потребности | Коэффициент обеспеченности фактический |
| всего | в т.ч. |
| заключено договоров от плановой потребности | получено по договорам от заключенных договоров |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 | 6=3-2 | 7=4-3 | 8=4/2 |
| Нефтепродукты |
| Бензин А-80, кг | 115200 | 120000 | 100000 | -15200 | +4800 | -20000 | 0,87 |
| Дизельное топливо, кг | 161300 | 160000 | 150000 | -11300 | -1300 | -10000 | 0,93 |
| Солидол, кг | 850 | 800 | 800 | -50 | -50 | 0 | 0,94 |

Таблица 10

Оценка обеспеченности предприятия запасами в стоимостном выражении

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Запасы | ПЛАН | ФАКТ | Отклонения +,- |
| Плановая потребность, кг | Цена, руб. | Сумма, тыс. руб. | Получено по договорам, кг | Цена, руб. | Сумма, тыс. руб. | Получено по дого-ворам от плановой потребности, кг | В цене | В сумме, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4=2\*3 | 5 | 6 | 7=5\*6 | 8=5-2 | 9=6-3 | 10=7-4 |
| Нефтепродукты |
| Бензин А-80, кг | 115200 | 8,5 | 979,2 | 100000 | 9,5 | 950 | -15200 | 1,0 | -29,2 |
| Дизельное топливо, кг | 161300 | 9,5 | 1532,35 | 150000 | 10 | 1500 | -11300 | 0,5 | -32,35 |
| Солидол, кг | 850 | 12,0 | 10,2 | 800 | 12,5 | 10 | -50 | 0,5 | -0,2 |

Анализируя расчетные данные таблицы 9, можно сказать следующее. В целом по предприятию наблюдается недообеспеченность основными видами производственных запасов. Хотя и небольшая. Запланированная потребность в производственных запасах по предприятию не выполнена ни по одному виду запасов. Так по бензину А-80 недовыполнение плана составило 15200 кг, дизельному топливу – 11300 кг, солидолу – 50 кг, что составляет фактическую обеспеченность по бензину А – 80 лишь на 0,87, по дизельному топливу – 0,93, по солидолу – 0,94.

Опираясь на данные таблицы 10, можно увидеть, что в стоимостном выражении оценка обеспеченности производственными запасами предприятия выглядит следующим образом. Отклонения по сумме затрат производственных запасов составили: по бензину А-80 это изменение равно 29,2 тыс. руб., по дизельному топливу – 32,35 тыс. руб., солидолу – 0,2 тыс. руб. Следует также заметить, что в 2005 году произошло повышение цен на покупные запасы, так на бензин А-80 цена увеличилась на 1,0 руб., на дизельное топливо – на 0,5 руб., на солидол – на 0,5 руб., но увеличение стоимости запасов произошло в незначительном порядке.

В целом можно сказать, что данное предприятие запланировало невыполнимые для себя нормы потребности в производственных запасах. В последствии необходимо более точно планировать нормы потребности в основных видах производственных запасов, исходя из реального расхода каждого вида запасов. Для этого необходимо наладить полный и четкий расход производственных запасов и фиксацию этих изменений в бухгалтерском учете.

При изучении состояния производственных запасов было изучено качество самого плана, и, прежде всего обоснованность планирования потребности в материальных ресурсах. Такой анализ установил, что предприятием неправильно определена потребность в материальных ресурсах, а также присутствует несвоевременность и неполнота выполнения договоров на поставку материалов и топлива со стороны поставщиков. [17]

Пристальное внимание при анализе обеспеченности производственными запасами уделяется состоянию складских запасов материалов. В процессе такого анализа проверяется соответствие фактического размера основных видов производственных запасов нормативным размерам. С этой целью на основании данных о фактическом наличии материалов в натуре и среднесуточном их расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнивают ее с нормативной. Анализ состояния запасов основных видов материалов представлен в таблице 11.

Таблица 11

Анализ состояния запасов основных видов материальных ресурсов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование запасов | Среднесуточный расход, кг | Фактический запас | Норма запаса, дни | Отклонение от нормы запаса |
| кг | дни | дни | кг |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-5 | 7=6\*2 |
| Нефтепродукты |
| Бензин А-80 | 250 | 1250 | 5 | 7 | -2 | -500 |
| Дизельное топливо | 200 | 2000 | 10 | 9 | +1 | +200 |
| Солидол | 20 | 300 | 15 | 16 | -1 | -20 |

Анализируя данные таблицы 11, можно сказать, что фактические запасы бензина и солидола гораздо ниже норматива (на 500 кг и 20 кг соответственно), это говорит о том, что на предприятии недостаточно этих видов материальных запасов для осуществления бесперебойной работы. Так, по бензину А-80 нехватка составляет – 500 кг (2 рабочих дня), по солидолу – 20 кг (1 рабочий день). И только по дизельному топливу наблюдается излишний запас – 200 кг, что хватило бы на 1 рабочий день.

В целом, можно сказать, что на предприятии не осуществляется постоянный контроль за реальным расходованием запасов, что влечет за собой недообеспеченность основными видами производственных запасов. Вследствие этого предприятие может приостановить производство – процесс оказания услуг из-за нехватки оборотных средств и потерпеть значительные убытки.

Чтобы этого избежать на предприятии следует: регулярно проводить проверку для выявления потребности в запасах, выявления ненужных или излишних запасов материалов, и принимать необходимые меры. От оптимальности запасов зависят все конечные результаты деятельности предприятия. Эффективное управление запасами позволяет ускорить оборачиваемость капитала и повысить его доходность.

**2.2.2. Анализ эффективности использования запасов на предприятии**

Для характеристики эффективности использования основных видов материальных ресурсов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» применяется система обобщающих и частных показателей. Обобщающие показатели – это прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста объема производства и материальных затрат удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции коэффициент материальных затрат. Частные показатели применяются для более полной характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (топливоемкость, энергоемкость и др.) а также для четкой характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий. [15]

При проведении анализа эффективности использования материально-производственных запасов на изучаемом предприятии будут применены лишь некоторые из этих показателей.

Анализ использования основных видов материальных ресурсов на предприятии – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» проводится по видам материалов, занимающих наибольший удельный вес в общих затратах на производство (основные материалы). В процессе данного анализа фактический уровень показателей эффективности использования материальных ценностей сравнивают с плановым, изучают их динамику и причины изменения, а также влияние на объем производства – оказание и продажу услуг.

Первый шаг при анализе эффективности использования производственных запасов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» – это анализ использования производственных запасов на данном предприятии, то есть изучение расхода (использования, списания) таких запасов фактически и сравнение его с плановыми показателями, расчет отклонений от плановых показателей и их факторный анализ (таблица 12).

Таблица 12

Анализ использования запасов в ТМУП «Транспорт общего пользования»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ресурсов | Расход по плану | Расходфактически | Отклонение от плана |
| по плановым нормам | факт | всего | в т.ч. за счет: |
| объема оказанных услуг | норм расхода материалов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 | 6=3-2 | 7=4-3 |
| Нефтепродукты |
| Бензин А-80, кг | 400 | 410 | 425 | 25 | 10 | 15 |
| Дизельное топливо, кг | 550 | 590 | 600 | 50 | 40 | 10 |
| Солидол, кг | 2,0 | 3,0 | 5,0 | 3,0 | 1,0 | 2,0 |

Анализируя расчетные данные таблицы 12, можно сказать следующее. На изучаемом предприятии наблюдается перерасход основных видов производственных запасов сверх норм плана. Так по бензину А-80 текущий перерасход составил 25 кг, в т.ч. за счет роста объема оказанных услуг на 10 кг и за счет несоблюдения норм расхода на 10 кг. По дизельному топливу наблюдается аналогичная картина, текущий перерасход топлива составил – 50 кг, в т.ч. за счет роста объема услуг на 40 кг и за счет нерационального использования на 10 кг.

По солидолу текущий перерасход составил – 3,0 кг, в т.ч. за счет роста объема услуг на 1,0 кг, а за счет нерационального использования на 2,0 кг. Это говорит о том, что на предприятии идет нелимитированный расход материалов.

Одним из основных показателей проводимого анализа является - материалоемкость услуг, то есть отношение суммы всех материальных затрат к общей стоимости оказанных услуг, этот показатель показывает сколько материальных затрат фактически приходится на производство единицы оказываемой услуги – тонно/километр, пассажиро/час и пр.(таблица 13).

Таблица 13

Анализ показателей материалоемкости продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003 год | 2004 год | 2005 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 11317 | 20457 | 17709 |
| Объем оказанных услуг, тыс. руб. | 17273 | 24192 | 31958 |
| Материалоемкость услуг = Материальные затраты / Объем оказанных услуг, тыс. руб. | 0,66 | 0,85 | 0,55 |
| Коэффициент материалоемкости в сравнении с 2003 годом | - | 1,29 | 0,83 |
| Изменение показателя материалоемкости в сравнение с 2003 годом | - | +0,19 | -0,11 |

Анализируя показатели, представленные в таблице 13, можно сказать следующее. Материальные затраты предприятия в 2005 году составили 17709 тыс. руб., это гораздо больше чем в 2003 году, но ниже чем в 2004 году (в 2003 году – 11317 тыс. руб., в 2004 году - 20457 тыс. руб.). Объем продукции в 2005 году составил 31958 тыс. руб., и этот показатель по сравнению с предыдущими годами сильно увеличился (для сравнения 2003 год – 17273 тыс. руб., 2004 год- 24192 тыс. руб.).

Показатель материалоемкости составил в 2005 году – 0,55 тыс. руб., это значит, что материальные затраты на оказание одной услуги (тонно-километр, пассажиро-час и т.д.) составляет 0,55 тыс. руб. Следует заметить, что при увеличении объема оказания услуг показатель материалоемкости в динамике лет постепенно снижается. Это можно объяснить тем, что объем оказанных услуг возрос, а материальные затраты по их обслуживанию снизились (в 2004 году – 20457 тыс. руб., а в 2005 году – 17709 тыс. руб.).

Руководствуясь проведенным анализом обеспеченности и эффективности использования производственных запасов на предприятии, проведенном в данном разделе работы можно сделать некоторые выводы.

Расширение сферы деятельности изучаемого предприятия, реализация новых проектов по осуществлению дополнительных услуг, изменения в проводимой политике естественно влекут за собой рост производства – оказания услуг, причем в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» этот рост на удивление стабилен, что объясняется многими факторами.

Но! рост производства и увеличение объема оказания услуг предполагают и увеличение потребности в материально-производственных запасах. А как можно увидеть по результатам проведенных выше вычислений на данном предприятии наблюдается некоторые недоработки в управлении запасами. Так обнаружена недообеспеченность и неполная обеспеченность основными видами производственных запасов, от которых зависит бесперебойная работа организации (нефтепродукты, в частности бензин А-80, на котором работает практически весь автотранспорт предприятия). Это может иметь весьма серьезные последствия, вплоть до понесения организацией убытков.

Чтобы этого не случилось в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» необходимо наладить качественное управление запасами.

Качественное управление материально-производственными запасами на современном предприятии это: [15]

* оптимизация общего размера и структуры запасов товарно-материальных ценностей;
* минимизация затрат по их обслуживанию;
* обеспечение эффективного контроля за их движением.

Следует помнить, что эффективное управление запасами позволяет ускорить оборачиваемость капитала и повысить его доходность, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть капитала, реинвестируя его в другие активы.

**2.3. Аудит производственных запасов на предприятии**

Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» является муниципальным предприятием сферы обслуживания и поэтому не относится к организациям, которые подвергаются обязательному аудиту. Поэтому аудит производственных запасов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» был проведен самостоятельно в соответствии с законодательством.

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

В процессе проведенной аудиторской проверки были установлены следующие моменты:

* -реальность наличия и существования материально- производственных запасов на предприятии;
* -все ли операции с производственными запасами, которые должны быть отражены на счетах учета, действительно в них представлены;
* -является ли организация собственником всех материально-производственных запасов, т.е. имеются ли на них имущественные права, а суммы, отражены как задолженность;
* -правильность оценки материально-производственных запасов в учете и связанных с ними обязательств;
* -правильно ли выбраны и применяются принципы учета материально-производственных запасов и закреплены ли они в Приказе по учетной политике предприятия.

В качестве информационной базы для аудиторской проверки материально-производственных запасов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» были использованы:

1. Нормативные документы, касающиеся приема, учета, хранения и отпуска материальных ценностей в ТМУП «Транспорт общего пользования»;
2. Приказ об учетной политике Тальменского МУП «Транспорт общего пользования» от 01.01.2004/2005 года;
3. Первичные документы по оформлению операций с материально-производственными запасами на предприятии;
4. Организационно-правовые документы и материалы предприятия;
5. Бухгалтерская отчетность ТМУП «Транспорт общего пользования» и бухгалтерские регистры по учету материально-производственных запасов.

В процессе проведения аудиторской проверки были использованы следующие законодательные и нормативные документы:

* + Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
	+ Федеральный Закон Российской Федерации от 7.08. 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
	+ Налоговый кодекс Российской Федерации;
	+ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н;
	+ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденный приказом Минфина России от 13.06.95 г. № 49;
	+ Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина России от 09.06.01 г. №44н;
	+ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.00 г. № 94н.

При аудиторской проверке были рассмотрены следующие вопросы, касающиеся учета производственных запасов:

* + - -оценка организации учета материальных ценностей;
		- -организация и порядок ведения складского хозяйства;
		- -изучение договоров на поставку материальных ценностей;
		- -проверка соблюдения предприятием налогового законодательства по операциям, связанным с приобретением, выбытием и переоценкой материальных ценностей.

Аудиторская проверка операций с материально-производственными запасами проводилась в следующей последовательности:

1. Изучение положений учетной политики по направлениям данного участка проверки (Приказ предприятия).
2. Оценка степени надежности системы внутреннего контроля в отношении материально-производственных запасов.
3. Обследование складского хозяйства и состояния складских помещений на территории предприятия.
4. Изучение организации материальной ответственности и отчетности материально ответственных лиц.
5. Анализ состава производственных запасов на отчетную дату.
6. Определение объема выборки и позиции для проведения выборочной инвентаризации на складе.
7. Анализ движения материально-производственных запасов.
8. Проверка оценки материально-производственных запасов в учете.
9. Проверка состояния и организации синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.

Все вышеуказанные задачи были достигнуты путем проведением самостоятельной аудиторской проверки учета материально - производственных запасов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» в соответствие с разработанной программой.

В процессе аудиторской проверки были обследованы склады, кладовые и другие места хранения производственных запасов на предприятии, проверены условия их хранения, состояние противопожарной безопасности складских помещений, оснащенность складов оборудованием, техникой, приборами и правильность их эксплуатации, состояние охраны складских помещений.

Также в ходе обследования особое внимание было уделено проверке организации материальной ответственности работников, связанных с приемкой, хранением и отпуском материальных ценностей. Одним из условий обеспечения сохранности материалов на предприятии, является разработка и вручение материально-ответственным лицам должностных инструкций, в которых определены обязанности и права работников, распорядок их работы, порядок приемки и выдачи ценностей, их документального оформления, ведения учета на складах в натуральных измерителях, сроки представления отчетов в бухгалтерию и другие условия.

При осмотре мест хранения производственных запасов по имеющимся у материально ответственных лиц документам было выявлено, что оформление приемки и отпуска материальных ценностей, а также записи в книги и карточки складского учета производятся своевременно. Запасы на предприятии хранятся на нескольких складах, и их инвентаризация проводится одновременно, чтобы исключить возможность переброски запасов с одного склада на другой.

Обоснованность операций по поступлению и оприходованию материально-производственных запасов была проверена на основе договоров с поставщиками и сопроводительных документов (товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, спецификации, упаковочные ярлыки, качественные удостоверения, приемные квитанции и др.).

Общим способом проверки приходных операций на складе явилось сопоставление приходных документов склада с сопроводительными документами поставщиков и документами на приобретение материалов в розничной торговле за наличный расчет.

На предприятии закупочные акты содержат обязательные реквизиты. Внутренними документами, которыми оформляют поступившие ценности, являются сопроводительные документы поставщиков, приемные акты, приходные накладные и некоторые другие документы.

Приступая к проверке полноты оприходования и правильности оценки покупных материальных ценностей, было установлено, что итоговые суммы, отраженные в ведомостях учета материальных ценностей соответствуют данным других учетных регистров и не имеют значительных расхождений.

По данным регистра синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также по приходным документам складов было определена правильность документального оформления приемки грузов – материалов со стороны. Для этого оплаченные платежные документы поставщиков сопоставлялись с приходными ордерами, приемными актами, а также с записями в карточках складского учета.

Проверяя полноту оприходования материальных ценностей, было обращено внимание на то, что кредиторская задолженность поставщикам реальная и неучтенных счетов поставщиков выявлено не было. Для этого были сверены записи в регистрах бухгалтерского учета с данными предъявленных счетов, договоров, денежных документов об оплате поставщикам.

В ходе документальной проверки операций по поступлению материально-производственных запасов было установлено, что на предприятии соблюдаются правила количественной и качественной приемки; правильно оформляются акты приемки; своевременно предоставляются в бухгалтерию Отчеты материально ответственных лиц. Расхождений не было выявлено.

При проверке полноты оприходования материальных ценностей внутренние документы были сверены с сопроводительными документами поставщиков. Актов на расхождение в количестве и качестве поступивших материальных ценностей не обнаружено. Материально-производственных запасов, не принадлежащих организации, не обнаружено.

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

Материальные ценности отражены в бухгалтерском учете и отчетности предприятия по фактической себестоимости. Она определена по затратам на их приобретение: (транспортно-заготовительные расходы), наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплаченные снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям; таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями (без НДС). Этот аспект закреплен в Приказе по учетной политике предприятия на 2003-2005 гг.

Было проверено и выявлено, что учет производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов (сырье и материалы, конструкции и детали, топливо и другие однородные группы) и по каждому наименованию материальных ценностей в зависимости от их потребительских признаков (сорта, марки, кондиции и т.д.); на складе присваиваются материальным ценностям номенклатурные номера в зависимости от их потребительских признаков и указывают их в первичных документах и складском учете.

Отпуск материалов в производство был проверен по накопительным ведомостям расхода материалов со складов, составляемым на основе расходных документов. Было установлена целесообразность таких операций, правильность оформления всех документов – договоров, доверенностей, товарно-транспортных накладных и других первичных документов.

Кроме того, была проверена достоверность записей в регистрах синтетического и аналитического учета (выборочным способом) на основании первичных документов. На предприятии существует система внутреннего контроля учета производственных запасов, проводится регулярный внутренний анализ, результаты оформляют в форме рабочих документов предприятия.

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

Аудиторское заключение – это документ с юридическим статусом для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов.

Заключение официального аудитора (независимой аудиторской фирмы) по результатам аудиторской проверки, проведенной по поручению органов дознания, приравнивается к заключению экспертизы, назначенной в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации.

Заключение аудитора (независимой аудиторской фирмы) по результатам проверки годовой отчетности является обязательным элементом годовой бухгалтерской отчетности для предприятий, которые подлежат аудиту, а так как Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» к таким предприятиям не относится, то аудит может проводиться по желанию его руководства путем приглашения аудитора.

В заключении аудитора кроме указания на обнаруженные ошибки и искажения в бухгалтерском учете предприятия, предлагается и разработка конкретных предложений и рекомендаций по устранению выявленных недостатков в учете производственных запасов на данном предприятии и возможность применение их на практике. В то же время аудитор дать рекомендации по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, анализу финансово-хозяйственной деятельности, дать оценку активов и пассивов экономического субъекта, а также консультировать в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства.

**Аудиторское заключение по достоверности учета производственных запасов в Тальменском Муниципальном Унитарном Предприятии**

«Транспорт общего пользования»

Аудит проведен Ветровой Евгенией Владимировной

Аудируемое лицо: Тальменское Муниципальное Унитарное Предприятие «Транспорт общего пользования»

Отчет по аудиторской проверке достоверности учета

производственных запасов в Тальменском Муниципальном Унитарном

Предприятии «Транспорт общего пользования» за 2005 год

1. Мною был проведен аудит достоверности учета производственных запасов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» за период с 1 января 2005 года по 31 декабря 2005 года включительно.

2. При планировании и проведении аудита производственных запасов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования», мною рассмотрено состояние внутреннего контроля за состоянием и учетом производственных запасов на Предприятии.

3. Аудиторская проверка проводилась таким образом, чтобы получить уверенность в том, что учет материально-производственных запасов на Предприятии не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение документации по учету производственных запасов на Предприятии.

Я, полагаю, что проведенный аудит производственных запасов предоставляет достаточные основания для выражения моего мнения о достоверности учета производственных запасов и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета данных запасов законодательству Российской Федерации.

4. По моему мнению, бухгалтерский учет и отчетность Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» отражает достоверно во всех отношениях учет производственных запасов на 31 декабря 2005 года и результаты хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2005 года включительно. Также, по моему мнению, бухгалтерский учет производственных запасов на Предприятии ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» регулярно проводит инвентаризацию производственных запасов, находящихся в его пользовании. Последняя инвентаризация произведена по состоянию на 31 декабря 2005 года, в результате которой, излишков или недостач производственных запасов не обнаружено.

6. При формировании запасов оборотных средств Предприятие не использовало долгосрочные кредиты банков, а краткосрочные заемные средства погашало собственными источниками финансирования.

При проверке правильности списания материальных затрат на себестоимость продукции я, использовала нормативную базу, применяемую в транспортных организациях (нормы расхода ГСМ, топлива).

На основании ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01г. № 44н, а также принятой на предприятии Учетной политики предприятие ведет учет производственных запасов по средней себестоимости.

7. Я считаю, что по данному вопросу бухгалтерский учет на Предприятии находится в соответствии с действующими нормативными документами, обеспечен аналитический и синтетический учет МПЗ.

Списание МПЗ на затраты производства производится по актам, в которых указывается количество израсходованных материалов и их суммовая оценка, исходя из стоимости списанного объекта учета.

В ходе аудиторской проверки не установлено существенных нарушений по данному виду учета.

**ГЛАВА 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ТАЛЬМЕНСКОЕ МУП «ТРАНСПОРТ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ»**

**3.1. Совершенствование информационного обеспечения**

Бухгалтерский учет на предприятии необходимо постоянно совершенствовать в соответствии с меняющейся экономической обстановкой.

Одной из самых важных частей информационного обеспечения деятельности современной транспортной организации является использование компьютеров для автоматизации бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет состоит из трудоемких операций, занимающих время бухгалтера, подготовки разнообразных по форме отчетных и платежных документов, переноса одних и тех же данных из одних документов в другие и т.д.

Компьютерная программа позволяет бухгалтеру экономить время и силы за счет автоматизации, найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое состояние предприятия и его перспективы. Кроме того, автоматизированные системы бухгалтерского учета способны помочь подготовить и сохранить в электронном виде первичные и отчетные документы, а также бланки часто повторяющихся форм отчетов и документов с уже сформированными реквизитами предприятия.

Учет в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» автоматизирован лишь на нескольких участках бухгалтерской службы. Это, прежде всего, не связанные между собой счетные операции (выписка накладных, счетов-фактур, печать приказов и пр.), которые осуществляются разными работниками. Происходит это из-за того, что на предприятии много работников, которые затрудняются работать с компьютерной техникой, следовательно, программа для них непонятна, и они ведут свой участок учета вручную.

Для рациональной организации бухгалтерского учета в организации необходимо, во-первых, чтобы бухгалтерская программа была удобной и понятной для любого пользователя работающего с ней; во-вторых, бухгалтерская программа должна быть надежной, то есть отслеживать все виды ошибок, кроме того, в программе должны быть предусмотрены средства защиты от случайной или намеренной порчи информации; в-третьих, программа должна быть легко адаптируемой, гибкой, чтобы ее можно было настраивать в соответствии с требованиями текущего периода.

Программой, отвечающей данным требованиям является «1С: Предприятие 7.7», переход на которую, был осуществлен в 2005 году, но учет на предприятии по-прежнему автоматизирован лишь на нескольких участках бухгалтерской службы. А для более эффективной работы бухгалтерской службы необходимо, чтобы все операции счетных работников производились в единстве.

Программа «1С: Предприятие» версия 7.7 – это мощная универсальная бухгалтерская программа нового поколения. Она может поддерживать различные системы учета, различные методологии учета, использоваться на предприятиях различных типов деятельности. В данной программе реализуется определенная концепция ведения бухгалтерского учета на предприятии. План счетов, набор констант, структуры справочников и документов, а также алгоритмы построения отчетов представляют собой хорошо проработанную в бухгалтерском отношении систему. Эта система отличается, с одной стороны, целостностью, а с другой – универсальностью, что позволяет использовать ее после определенной настройки практически на любом предприятии.

Программа имеет современный внешний вид; разделы главного меню интуитивно понятны даже неопытному пользователю; в отдельные группы скомпанованы справочники, документы, журналы и отчеты, что дает возможность наглядно и быстро работать с ними. В программе имеется справочник корректных проводок, в том числе и по учету производственных запасов, что уменьшает вероятность ошибки при корреспонденции счетов. Каждый бухгалтер может иметь свои настройки, свои пункты меню и панели инструментов в зависимости от обслуживаемого им участка бухучета и права доступа к данным, хранящимся в системе. Есть возможность, уходя со своего рабочего места, заблокировать работу с программой; без личного пароля никто не сможет получить доступ к программе и данным бухгалтерского учета.

Но с другой стороны, в программе имеется возможность многократной работы с одним и тем, же документом нескольких бухгалтеров, каждый из которых отвечает за определенную часть информации, вносимой в документ. Поэтому каждый пользователь данной программы должен иметь навыки работы с ней, чтобы избежать ошибок.

Программа поддерживает эффективную работу с различными объемами информации, количеством рабочих мест, с использованием разнообразных средств вычислительной техники и топологий вычислительной сети.

Для регистрации документов, операций и проводок используются журналы. В типовой настройке присутствуют журнал документов, журнал операций и журнал проводок. Проводки в программе могут формироваться разными способами: пользователем вручную, с помощью типовых операций и первичных документов. Типовые операции могут быть разбиты на группы, связанные с одним участком бухгалтерского учета. Первичные документы формируются с помощью раздела "Документы". В типовой конфигурации все документы этого раздела разбиты на группы по смысловому содержанию.

Так как план счетов – основа ведения бухгалтерского учета на предприятии, программа поставляется с настройкой на стандартный план счетов, установленный соответствующими документами. В зависимости от конкретной конфигурации программа может иметь несколько планов счетов. Активным может быть только один из них.

В программе предусмотрено большое количество справочников аналитического учета (контрагенты, т.е. поставщики и покупатели, сотрудники, материалы и т.д.). Для них определен специальный термин – субконто. Любому из счетов (субсчетов) можно поставить в соответствие любой справочник аналитического учета. К одному счету может быть прикреплено до пяти справочников субконто, что позволяет вести многомерный аналитический учет. Кроме того, программа позволяет вести многовалютный учет.

Программа поставляется с большим набором форм стандартной бухгалтерской отчетности – главная книга, журналы – ордера, книги продаж и покупок и т.п. В стандартную поставку входят регламентированные формы отчетности. Регламентированные отчеты – это бухгалтерские и налоговые отчеты, предназначенные для представления в налоговые органы. Кроме того, в программу входит набор форм статистической отчетности.

Формы отчетности ежеквартально изменяются в соответствии с текущими нормативными документами и бесплатно предоставляются заинтересованным пользователям. Помимо этого программа позволяет создавать произвольные отчеты, отражающие особенности ведения учета на конкретном предприятии. Данные отчеты могут быть различного типа и любой сложности.

Программа «1С: Предприятие 7.7» имеет очевидные преимущества перед другими программами. Здесь в частности можно назвать то, что программа работает в многооконном режиме, то есть работать можно в нескольких окнах сразу, формируемые отчеты более наглядны, нежели в других программах. Кроме того, программа позволяет без особых усилий поместить все необходимые отчеты на магнитные носители. Это особенно важно в связи с тем, что согласно Приказу МНС Российской Федерации № БГ-3-07/596 от 04.10.03 «О предоставлении налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде» бухгалтерскую отчетность необходимо предоставлять в налоговую инспекцию не только на бумажных, но и на магнитных носителях.

Таким образом, «1С: Предприятие 7.7» является той инструментальной системой, на базе которой может быть успешно реализована концепция гибкой автоматизации всего бухгалтерского учета в целом, а также учета производственных запасов в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования».

Автоматизация складского учета на предприятии возможна с помощью программы «1С: Бухгалтерия (Торговля + Склад)», которая является одним из компонентов программного продукта - «1С: Предприятие 7.7». Ее введение позволит совершать несколько действий в короткий промежуток времени:

* контролировать все первичные операции с материалами;
* обобщать информацию о движении материалов в отчетах;
* регулировать взаиморасчеты с организациями, поставляющими материальные ценности;
* контролировать расход и списание материальных ресурсов в производство, учитывая их лимиты и разработанные нормы;
* предоставлять точную информацию об остатках материалов на складах без пересчета в любое время;
* контролировать работу кладовщиков, предотвращать недостачи и потери от порчи ценностей.

Одной из рекомендаций по совершенствованию информационного обеспечения в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» является внедрение в ближайшее время в организации программы - «1С: Предприятие 7.7» на всех участках бухгалтерского учета. Это приведет к совершенствованию бухгалтерского учета в целом и конкретно раздела учета производственных запасов на данном предприятии.

Кроме того, в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» появилась настоятельная потребность в программисте. Так как программа – «1С: Предприятие 7.7» полностью не изучена, и бухгалтера порой затрудняются без помощи программиста осуществлять какие-то операции, то для более эффективной работы бухгалтерской службы рекомендуется введение на предприятии еще одной штатной единицы – программиста для консультации и непосредственной помощи специалистам по ведению бухгалтерского учета.

Компьютеризация бухгалтерского учета неизменно отразится на качестве производственной деятельности предприятия и сэкономит время бухгалтеров.

**3.2. Пути совершенствования учета запасов на предприятии**

В результате проведенных исследований учета производственных запасов в Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» были выявлены некоторые недоработки по данному участку учета. Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов, предложенные в данном разделе позволят предприятию избежать таких недоработок и дальнейших ошибок в будущем, в том числе и повысить внутрихозяйственный контроль за наличием и использованием запасов на предприятии.

Как можно увидеть из расчетных данных анализа, предложенных во втором разделе данной работы и обобщенных в таблице 14, в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» наблюдается недообеспеченность по всем основным видам производственных запасов.

Таблица 14

Обеспеченность основными видами запасов предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование запасов | Плановая потребность  | Получено фактически | Коэффициент обеспеченности | Отклонение +,-  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Бензин А-80, кг | 115200 | 100000 | 0,87 | -15200 |
| Дизельное топливо, кг | 161300 | 150000 | 0,93 | -11300 |
| Солидол, кг | 850 | 800 | 0,94 | -50 |

Такая ситуация объясняется, прежде всего, недостатками текущего планирования, т.е. служба планово-экономического отдела Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» недостаточно реально планирует нормы наличия запасов на складах предприятия, а поставщики материалов несвоевременно выполняют свои обязательства. Необходимо усилить контроль за реальным наличием запасов на складах, сопоставить это наличие с плановой потребностью и пересмотреть нормы наличия запасов на складах.

Также в результате проведенного анализа было выявлено, что на рассматриваемом предприятии происходит систематический перерасход нефтепродуктов сверх нормы (таблица 15).

Таблица 15

Анализ использования запасов в ТМУП «Транспорт общего пользования»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ресурсов | Расход по плану | Расход фактически | Отклонение +,- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Бензин А-80, кг | 400 | 425 | +25 |
| Дизельное топливо, кг | 550 | 600 | +50 |
| Солидол, кг | 2,0 | 5,0 | +3,0 |

Как выяснилось, перерасход нефтепродуктов сверх установленной на предприятии нормы, происходит вследствие нескольких причин:

* + 1. На предприятии происходит занижение норм (лимитов) расхода нефтепродуктов, в частности бензина, дизельного топлива, солидола, со стороны руководства Тальменское МУП «Транспорт общего пользования».
		2. Происходит реальный перерасход по вине водителей и других пользователей нефтепродуктов (халатное отношение к расходованию запасов предприятия, хищения и т.д.).

Вследствие этих причин администрации предприятия – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» предлагается разработать систему мероприятий по рационализации расхода производственных запасов (в частности нефтепродуктов). Эта система может состоять из нескольких блоков:

1. Планирование оптимальных норм расхода топлива для всех видов автотранспорта, как среднее значение между запланированной нормой расхода топлива на 100 км и фактическим показателем расхода (таблица 16). Это позволит снизить перерасход топлива, а также повысить материальную заинтересованность работников (т.к. сумму перерасхода удерживают из зарплаты).

Таблица 16

Планирования оптимальных норм расхода топлива

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Тип подвижного состава, марка автомобиля | Расход топлива на 100 км, кг | Перерасход/ экономия | Планируемая норма |
| норма | факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Микроавтобус Газ 22171 | 15 | 17 | +2 | 16 |
| Автобус КаВЗ | 33 | 35 | +2 | 34 |
| Автобус ПАЗ-672 | 37 | 39 | +2 | 38 |
| Автобус ПАЗ-3205 | 37 | 37 | - | 37 |
| Автобус ПАЗ-4234 | 28 | 26 | +2 | 27 |
| Автобус Лиаз-677 | 65 | 65 | - | 65 |

1. Материальная заинтересованность работников (в частности водителей пассажирских автобусов) в экономном расходовании нефтепродуктов, например, за определенное количество сэкономленных литров топлива полагается небольшая премия (например, 10-100 руб).
2. Уменьшение денежных затрат на покупку новых запасных частей путем использования собственных запасных частей предприятия, оприходованных при списании, ликвидации автотранспорта.
3. Увеличение пробега автотранспорта предприятия без увеличения дополнительных, порой ничем не обоснованных, расходов на запасные части, нефтепродукты, смазочные материалы.

Применение хотя бы одного из перечисленных методов повлечет за собой существенное улучшение в механизме учета производственных запасов: «оздоровление» атмосферы в трудовом коллективе, более рациональный расход топлива, а, следовательно, экономию материальных ресурсов в целом по предприятию, и, как результат - снижение себестоимости оказываемых услуг и получение дополнительной прибыли.

Экономия материальных ресурсов выражается в повышении уровня их полезного использования, т.е. в снижении удельного расхода по сравнению с уровнем, достигнутым в предыдущем периоде. Экономия ресурсов на предприятии – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» может быть осуществлена по двум направлениям:

* + - 1. получение положительной разницы между нормативным (по рассчитанной норме расхода материала на данные услуги) и фактическим количеством расходуемых ресурсов;
			2. снижение нормативного расхода материалов.

С точки зрения бухгалтерского учета установление величины экономии за счет снижения норм расхода материальных ресурсов может быть осуществлено только в рамках нормативного метода. В тоже время снижение материалоемкости способствует сокращению затрат труда на оказываемые услуги, а, значит, и снижению их себестоимости, что является важнейшей предпосылкой повышения эффективности производства. Что касается материалоемкости то, проанализировав показатели материалоемкости, обобщенные в приведенной таблице 17, можно заметить, что на предприятии – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» в течение трех лет наблюдается стабильное увеличение объема оказанных услуг, но в то же время снизились общие материальные затраты (таблица 18), а значит материалоемкость тоже снижается.

Таблица 17

Показатели материалоемкости услуг в динамике трех лет

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003 год | 2004 год | 2005 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 11317 | 20457 | 17709 |
| Объем оказанных услуг, тыс. руб. | 17273 | 24192 | 31958 |
| Материалоемкость услуг = Материальные затраты / Объем оказанных услуг, тыс. руб. | 0,66 | 0,85 | 0,55 |

Таблица 18

Изменение показателей материалоемкости услуг в динамике

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003 год | 2004 год | 2005 год |
| Материальные затраты предприятия, тыс. руб. | 11317 | 20457 | 17709 |
| Темпы динамики, % - к 2003 году- к 2004 году | 100- | 181100 | 15687 |
| Материалоемкость, тыс.руб. | 0,66 | 0,85 | 0,55 |
| Темпы динамики, % -к 2003 году-к 2004 году | 100- | 129100 | 8365 |

Такое резкое снижение материальных затрат на предприятии в отчетном 2005 году, объясняется, прежде всего, тем, что Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» постепенно переводит свой автотранспорт (пока лишь частично) на использование более дешевого топлива. Так в 2005 году было введено в эксплуатацию два пассажирских автобуса, использующих в своей работе дизельное топливо. Кроме того, что они используют дизельное топливо, они имеют очень низкие нормы его расхода, что значительно снижает материальные затраты на их обслуживание.

Введение в эксплуатацию такого автотранспорта, работающего на дизельном топливе, вместо действующего в настоящее время, в будущем позволит значительно снизить материальные затраты предприятия, в свою очередь увеличить объем оказания основных и дополнительных услуг, а, следовательно, повысить получаемую прибыль от продажи услуг и рентабельность.

Повышение получаемой прибыли неизменно приведет к расширению производства, реконструкции офисных зданий и сооружений, улучшении социальных условий труда и возможно созданию специализированных фондов для экономического стимулирования и мотивации работников предприятия (выплаты премий, выдачи подарков, грамот и т.д.).

В настоящее время определяющее значение для экономии материальных ресурсов на предприятии в целом, приобретают качественные показатели, такие как снижение удельных затрат материалов, топлива, запасных частей, строительных материалов, хозяйственного инвентаря и т.д.

Уменьшение удельных расходов материальных ресурсов способствует увеличению внутрихозяйственных накоплений предприятия (фонды, нераспределенная прибыль). Это особенно важно в современных условиях, когда прибыль является главным источником образования фондов экономического стимулирования работников предприятия

Таким образом, рациональное использование материальных ресурсов на предприятии является важнейшим фактором снижения материалоемкости и себестоимости выполняемых работ и оказываемых услуг, повышения прибыльности и рентабельности производства.

Но не только в этом проявляется влияние экономии на финансы предприятия. Стоимость материальных ресурсов составляет основную часть оборотных средств. Ускорение их оборачиваемости имеет большое значение, т.к. в этом случае на каждый рубль оборотных средств производится больший объем продукции. Снижение удельных расходов материалов уже означает ускорение оборачиваемости, и, кроме того, уменьшаются денежные затраты на образование производственных запасов, высвободившиеся оборотные средства используются на расширение производства в рамках данного предприятия, т.е. на увеличение объема производства без привлечения дополнительных оборотных средств. Следовательно, рациональное использование материальных ресурсов положительно влияет на всю совокупность показателей производства.

Поэтому на практике для транспортного предприятия – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» важно соблюдать режим экономии на всех уровнях производства, нужно ориентироваться на ресурсосбережение. Предлагаются организационные, экономические и правовые мероприятия, направленные на снижение материалоемкости и себестоимости продукции.

Организационные мероприятия включают в себя:

- повышение уровня организации производства на основе внедрения достижений научно - технического прогресса (новые технологии);

- организация обмена оперативной информацией о поставках материальных ценностей и выработка требований к поставленным видам ресурсов, срокам, формам и видам поставки.

Экономические мероприятия предусматривают:

- экономическое обоснование предложений, направленных на улучшение использование материально- производственных ресурсов и управления ими, а также их экономический анализ;

- материальную ответственность управленческих служб и подразделений предприятия, отделов, бригад, рабочих и служащих за перерасход и небрежное отношение к материальным ресурсам из-за невыполнения основных требований технологических процессов и др.

К правовым мероприятиям относится разработка внутрипроизводственных нормативных актов на предприятии по рациональному использованию и эффективному управлению материальными ресурсами.

Необходимо комплексно использовать материальные ресурсы предприятия, максимально устранять возможные потери и нерациональные расходы. А также широко вовлекать в хозяйственный оборот предприятия вторичные ресурсы (запасные части, оприходованные при ликвидации автотранспорта, строительные материалы, оприходованные при ликвидации основных средств: зданий и сооружений и пр.) и попутные продукты.

Понятно, что использование таких основных направлений экономии ресурсов, как внедрение новых технологий, повышение качества материалов (в частности топлива), снижение отходов, использование вторичных ресурсов, позволяет создать надежно действующий противозатратный механизм функционирования современного транспортного предприятия – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования».

С целью экономии материалов и ресурсосбережения необходимо шире применять в практике транспортного предприятия – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» такой экономический стимул, как премирование рабочих (что было предложено выше). Для этого необходимо внедрение на предприятии системы лицевых счетов экономии на каждом рабочем месте (автотранспортное средство: автобус, микроавтобус и т.д.) и строгое нормирование расхода материальных ресурсов на нем, чему хорошо способствует переход предприятия на нормативный метод планирования и учета производственных затрат и калькулирования себестоимости оказываемых услуг.

Заниматься этими вопросами в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» должны технологические службы материально-технического снабжения и бухгалтерского учета (служба главного механика и служба главного бухгалтера), с обязательной поддержкой руководства предприятия. Они выступают в этом вопросе, как контролирующий орган. Данные бухгалтерского учета должны содержать необходимую информацию, для изыскания резервов снижения себестоимости оказываемых услуг, в части рационального использования материалов, снижения норм расхода топлива, обеспечения надлежащего хранения материалов на складах, их сохранности.

Для обеспечения действенного контроля за сохранностью материальных ценностей немаловажное значение имеют организация материального снабжения на предприятии, состояние складского и весоизмерительного хозяйства.

Материалы должны централизованно доставляться с базисных складов в подразделения предприятия по согласованным графикам. Необходимо установить список должностных лиц, ответственных за приемку и отпуск материальных ценностей (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им материальных ценностей. С этими лицами должны быть заключены новые договоры о материальной ответственности, в которых оговорены более жесткие условия и последствия за нарушение дисциплины сохранности материального имущества предприятия (во избежание хищений, халатности со стороны материально - ответственных лиц).

Всем службам предприятия следует иметь список должностных лиц Тальменское МУП «Транспорт общего пользования», которые имеют право подписывать документы на получение и отпуск со складов материальных ценностей, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз с территории предприятия материально-производственных запасов (это, прежде всего руководитель предприятия – Директор Тальменское МУП «Транспорт общего пользования», или лицо, исполняющее его обязанности).

Улучшению ресурсосбережения материально-производственных запасов на предприятии способствует упорядочение первичной документации по учету производственных запасов, внедрение типовых унифицированных форм учета и отчетности, повышение уровня механизации технологического процесса и автоматизация учетно-вычислительных работ, а также обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования материальных запасов: топлива, строительных материалов, хозяйственного инвентаря, запасных частей, полуфабрикатов, комплектующих изделий, и др.

Необходимо внедрять на предприятии – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» эффективные формы предварительного и текущего контроля за соблюдением норм производственных запасов и расходованием материальных ресурсов, уделять больше внимания повышению достоверности оперативного учета движения (поступления и расходования) материалов. Данные бухгалтерского учета на предприятии должны отражать действительную информацию о движении материалов.

Все предложенные, а также уже принятые меры по совершенствованию учета материально-производственных запасов на предприятии – Тальменское МУП «Транспорт общего пользования» будут способствовать ускорению процесса оборачиваемости производственных запасов и соответственно повышению прибыли и рентабельности предприятия.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В данной выпускной квалификационной работе было осуществлено изучение учета, анализа и аудита производственных запасов на транспортном предприятии – ТМУП «Транспорт общего пользования» Тальменского района в целях разработки рекомендаций по совершенствованию процессов учета материально-производственных запасов на данном предприятии, анализа использования этих запасов, а также в проведение внутреннего и внешнего аудита данного участка бухгалтерского учета.

В данной работе были решены следующие задачи:

* рассмотрено современное состояние финансово-хозяйственной деятельности ТМУП «Транспорт общего пользования», данные отражены в таблицах, сделаны соответствующие выводы;
* изучен состав и виды производственных запасов на транспортных предприятиях, а также в ТМУП «Транспорт общего пользования»;
* охарактеризовано состояние материальных запасов и их учет на данном предприятии;
* проанализирована обеспеченность и использование материально-производственных запасов на предприятии, результаты отражены в таблицах и сделаны заключения;
* проведен аудит производственных запасов на предприятии, дано собственное аудиторское заключение;
* предложен комплекс мер по совершенствованию учета, анализа и аудита производственных запасов на изучаемом предприятии.

Для осуществления мероприятий, позволяющих предприятию эффективно работать в долгосрочной перспективе, мало просто хорошо организовать учет производственных материалов, необходимо чтобы бухгалтерский учет на всех участках был налажен в соответствии с международными стандартами. Специалисты предприятия должны изучить внутреннюю среду организации и выявить, обладает ли она какими-либо сильными сторонами, которые позволят в будущем максимально приблизить бухгалтерский учет на изучаемом предприятии к международным стандартам.

Для более устойчивой финансово-экономической деятельности Тальменскому МУП «Транспорт общего пользования» необходимо стремиться к максимальному устранению потерь и нерациональных расходов материально-производственных запасов, необходимо обеспечить их надлежащее хранение и сохранность на территории предприятия, а также комплексно и рационально использовать природные и материальные ресурсы.

В настоящее время слабой стороной данного предприятия является то, что внедрение компьютерной техники в Тальменском МУП «Транспорт общего пользования» осуществляется выборочно, не на всех участках ведения бухгалтерского учета, что значительно осложняет контроль за поступлением и расходованием материалов. Программа «1С: Предприятие 7.7» применяется на нескольких участках бухгалтерской службы предприятия, но это не связанные между собой счетные операции, которые осуществляются разными работниками. Это происходит из-за того, что на предприятии много работников, которые затрудняются работать с компьютерной техникой.

Исходя из этого, основным недостатком ведения учета производственных запасов и бухгалтерского учета в целом, является то, что при компьютеризации бухгалтерии предприятия появилась настоятельная потребность в программисте. Так как программа «1С: Предприятие 7.7.» полностью не изучена и бухгалтера порой затрудняются без помощи программиста осуществлять какие-то операции. На основании этого недостатка предлагается введение на изучаемом предприятии еще одной штатной единицы – программиста для консультации и непосредственной помощи специалистам (бухгалтерам, главному бухгалтеру) по ведению бухгалтерского учета на предприятии.

Совокупность полученных результатов позволяет констатировать, что задачи ВКР решены, а цель исследования достигнута.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

А) Законодательство -

1. Федеральный Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;

2. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ;

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н);

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н);

5.Положение по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;

6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Министерства РФ № 49 от 13 июня 1995г.).

Б) Книги, учебные пособия одного - трех авторов -

7. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – М.: ИКЦ «Март», 2005.- 356 с.

8. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. /Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. – 2002г. – 476с

9. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2003.- 565 с.

10. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: Финстатинформ, 2005.- 358 с.

11. Вещунова Н.Л., Фомина А.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности/ Учебно-практическое пособие. Издание 2-е пер. и доп. – М.: ПБОЮЛ Григорян А.Ф., 2005.- 360 с.

12. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современных предприятиях. – Новосибирск, 2002 г.

13. Кондраков Н.П.«Бухгалтерский учет». Москва. Инфра-М.2004 г.-584с.

14. Пошерстник Е.Б., Мейксин М.С., Пошерстник Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учету / НТД «Герда», 2004.- 390 с.

15. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Пер. с англ..– СПб.: АОЗТ «Литера плюс», 2005.- 354 с.

16. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. – М.: ИНФРА-М, 2002.- 400 с.

17. Фащевский В.Н. Об анализе платежеспособности и ликвидности предприятия // Бухгалтерский учет, 2002.- 290 с.

В) Издания под редакцией –

18. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/ под ред. проф. Ю.А.Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.-458 с.

19. Бухгалтерский учет/ Учебник под ред. П.С.Безруких, В.В.Ивалевич, Н.П.Кондраков и др. – 2-е изд. пер.и доп. – М.: Бухучет, 2003.-511 с.

20. Бухгалтерский учет / Учебник под ред. А.Д.Ларионова. – М.: «Проспект», 2003.- 260 с.

21. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование/Под ред. проф. М.И. Баканова и проф. А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2004.- 290 с.

Г) Официальные документы предприятия-

22. Устав УТМП «Транспорт общего пользования»

23. Приказ по учетной политике УТМП «Транспорт общего пользования» от 01.01.2004/2005 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Размеры производства ТМУП «Транспорт общего пользования»

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2**

Структура оказанных услуг ТМУП «Транспорт общего пользования» в динамике трех лет

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3**

Финансовые результаты ТМУП "Транспорт общего пользования"

