

Уважаемый председатель, члены аттестационной комиссии!

Вашему вниманию предлагается доклад ФИО на тему «Анализ и аудит обеспеченности предприятия материальными ресурсами в ООО «Ростовснаб»

Актуальность темы обусловлена тем, что запасы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Эту важную роль играют все составные части совокупного материального запаса, в том числе товарно-материальные ценности, находящиеся у предприятия.

Повышение эффективности использования запасов на предприятии является одним из важнейших факторов снижения себестоимости продукции и роста прибыли.

Цель выпускной квалификационной работы – изучить организацию бухгалтерского учета, провести анализ и аудит материально-производственных запасов и предложить рекомендации по совершенствованию их учета.

В первой главе были рассмотрены теоретические основы учета материально-производственных запасов. На основе проанализированного материала, сделан вывод о том, что Бухгалтерские регистры по учету материально-производственных запасов могут быть различными.

В ходе исследования был проведен анализ и аудит обеспеченности предприятия материальными ресурсами в ООО «Ростовснаб». Основной целью ООО «Ростовснаб» является получение прибыли, основными видами деятельности - производство и реализация продукции нефтепереработки и нефтехимии. Динамика отдельных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Ростовснаб» за исследуемый период показала, что объем фактической реализации в 2014 г. составил 1 478 974 тыс. руб.

Анализ обеспеченности материальными ресурсами показал, что предусмотренные по договорам фонды на материалы соответствовали плановой потребности, за исключением толуола, потребность в котором не покрывалась фондами на 15,0 тыс. руб., что незначительно по сравнению с объемом поставок.

Неполное отоваривание фондов имело место по соде каустической – 379 тыс. руб. План реализации фондов по данной позиции выполнен на 97,1%

В течение 2014 года были проведены мероприятия по улучшению использования отдельных видов сырья, материалов, реагентов на сумму более 23,0 млн. руб.

Таким образом, сокращение расхода реагентов, вспомогательных материалов, уменьшение их потерь, пересмотр норм расхода позволили улучшить технико-экономические показатели ООО «Ростовснаб» за 2014 год и поддержать экологическую безопасность населения.

Анализ материально-технического обеспечения был бы не полным без

анализа состояния материальных запасов предприятия.

В качестве основных источников информации для проведения анализа состояния материальных запасов используются данные о нормах запасов в абсолютном выражении и в днях запаса.

Данные для факторного анализа материалоемкости по прямым затратам приведены в **Таблице 9**

Изменение материалоемкости произошло за счет следующих факторов:

1) При увеличении выпуска продукции в сопоставимых ценах изменилась ее структура.

2) Материальные затраты на основе плановой калькуляции и фактического объема и ассортимента составили бы 585 386 тыс. руб., а они составили 590 568 тыс. руб., поскольку общее отклонение объема выпуска продукции не компенсируется на основе плановой калькуляции, то это отклонение возникает за счет либо изменения цен на продукцию, либо действия обоих факторов;

3) Результат влияния отдельных факторов приведен в **Таблице 10**.

Результаты расчетов, приведенные в Таблице 10, показывают, что наиболее значимым фактором повышения материалоемкости стало повышение цен на материальные ресурсы. Данный фактор обусловил 94,7 % общего увеличения материалоемкости продукции.

Приступая к составлению плана и программы аудиторской проверки необходимо рассчитать уровень существенности. Рассчитанный уровень существенности составляет 50 000 тыс. руб. Ошибка более 50000 тыс. руб. будет существенна, а меньше – не существенна.

Общий план аудиторской проверки учета материально-производственных запасов:

1. Аудит учета материально-производственных запасов на складах предприятия.

Было проведено обследование складского хозяйства и состояния складских помещений, изучена организация материальной ответственности и отчетности материально ответственных лиц.

По состоянию на 01.10.2014г. в Обществе проведена годовая инвентаризация товарно-материальных ценностей

По итогам инвентаризации были выявлены: недостача в сумме 4 955,6 тыс. руб., излишки материалов в натуральном выражении.

Проверка правильности оформления результатов проведенной годовой инвентаризации показала, что составленные инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей формы № ИНВ-3 оформлены ненадлежащим образом:

2. Аудит учета движения материально-производственных запасов.

При проверке полноты оприходования материально-производственных запасов были учтены условия и формы расчетов с поставщиками, выбранный вариант оценки, порядок возмещения НДС по приобретенным ценностям.

На предприятии достаточно распространено нарушение, когда организация списывает материальные ценности на затраты без их

оприходования, т. е. не соблюдая требования полноты отражения операций с материально-производственными запасами.

Например, было установлено, что организацией был получен кабель, стоимость которого по счету поставщика составляет 120300 руб., НДС -24060 руб.

В ходе проверки установлено, что в некоторых случаях нарушается методология ведения бухгалтерского учета в части корреспонденции счетов.

3. Анализ аудита учета использования материально-производственных запасов, списания недостач, потерь и хищений показал, что на предприятии не разработаны нормы расхода материалов на ремонтно-эксплуатационные нужды и текущий ремонт.

Списание материалов на данные виды работ производится по факту, без подтверждения данного расхода материалов расчетами.

В феврале 2013г. без оформления акта выполненных работ включены в себестоимость и списаны материалы на сумму 73,5 тыс. руб. на ремонт железнодорожных путей.

По состоянию на 01 января 2013г. на балансовом счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» числится дебиторская задолженность на сумму 329,9 тыс. руб., которая образовалась, начиная с 1995г., и к концу проверяемого периода составила 699,2 тыс. руб.

4. Проверка эффективности использования материально-производственных запасов.

В ходе проверки материально-производственных запасов установлено, что на предприятии ведется работа по выявлению неликвидных материалов, непригодных для дальнейшего использования, и не востребованных ликвидов, неиспользуемых на предприятии в течение ряда лет, и пригодных для реализации, но не ведется работа по их реализации. По состоянию на 01.01.2013г. неликвиды предприятия составляли 6 370,9 тыс. руб.

По результатам проверки материально-производственных запасов ООО «Ростовснаб» было составлено Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности.

По моему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета материально-производственных запасов ООО «Ростовснаб» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2014г.

По проведенному анализу предлагается провести следующие мероприятия по снижению затрат в ООО «Ростовснаб»:

- внедрить в эксплуатацию два котла для изготовления продукции, что значительно сэкономит затраты рабочего времени,
- направить рабочих на повышение квалификации,
- улучшить условия труда.

Замена ручного труда, доля которого очень велика, может дать заметный эффект по высвобождению рабочих.

Добиться снижения себестоимости можно в основном за счет экономии трудовых и материальных ресурсов.

При изучении организации учета в ООО «Ростовснаб» были выявлены некоторые недостатки, которые необходимо устранить:

1. Оформление операций без использования специализированных форм документов.

Для учета материальных ценностей в организации следует применять формы первичной учетной документации, утвержденные «Альбомом новых унифицированных форм первичной учетной документации».

2. Установить контроль правильности оформления первичных документов по учету МПЗ. Главному бухгалтеру следует больше уделять внимания правильному оформлению первичных документов по приемке, складскому учету, списанию материальных ценностей.

3. Составить схему документооборота. В настоящее время в организации отсутствует график документооборота.

4. Повышение квалификации работников бухгалтерии.

Таким образом, цель выпускной работы – изучить организацию бухгалтерского учета, провести анализ и аудит материально-производственных запасов и предложить рекомендации по совершенствованию их учета – достигнута.

Доклад окончен, спасибо за внимание.