

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы - «УЧЕТ И АУДИТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ АО «НПО «ЭЛЕКТРОМАШИНА»».

Актуальность	темы	обусловлена	тем,	что
зат				
рат				
ы				на
мате				
р				
иа				
л				
ы				
я				
в				
л				
яют				
с				
я				
о				
с				
но				
во				
й				
д				
л				
я				
в				
ы				
пу				
с				
ка				и

реа

л

и

за

ц

и

и

п

ро

ду

к

ц

и

и,

ее

себе

сто

и

мо

ст

и.

Бо

л

ь

шое

з

наче

н

ие

и
меет
и
с
по
л
ь
зо
ва
н
ие
мате
р
иа
ло
в и их
ра
схо
до
ва
н
ие.
Бе
з
и
с
по
л

ь

зо

ва

н

и

я

с

ы

р

ь

я

мате

р

иа

ло

в

не

во

з

мо

ж

но

о

д

но

п

ро

и

и

не

з

во

д

ст

во,

поэто

му

п

р

и

ре

ше

н

и

и

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

и

ка

к

их-

л
ибо
мате

р
иа

ло
в
в

ы

я

в

л

яет

с

я

а

ктуа

л

ь

но

ст

ь

е

го

и

с

по

л

ь

зо

ва

н

и

я

п

ро

и

з

во

д

ст

ве.

Целью

работы

является

со

ве

р

ше

н

ст

во

ва

н

ие

у

луч

ше

в

и

н
ие учета и
ау
д
ита
мате
р
иа
ло
в на АО «НПО
«Э
ле
кт
ро
ма
ш
и
на».

Для реализации цели был поставлен и решен ряд **задач**.
Объектом исследования является
мате
р
иа
л
ы,
ка
к
со
ста
в

на
я
ча
ст
ь
мате
р
иа
л
ь
но-
п
ро
и
з
во
д
ст
ве
н
н
ых
за
па
со
в на АО «НПО
«Э
ле

кт

ро

ма

ш

и

на».

Предметом

исследования

являются

фо

р

м

и

ро

ва

н

ие

бух

га

лте

р

с

ко

го

учета

и

ау

д

ит

мате

р

иа

ло
в на АО «НПО
«Э
ле
кт
ро
ма
ш
и
на».

В ходе работы были рассмотрены

тео

рет

иче

с

к

ие

а

с

пе

кт

ы

ау

д

ита

мате

р

иа

ло

в.

учета

и

Для достижения цели, во второй главе работы производится
о
це
н
ка
со
сто
я
н
и
я
мате
р
иа
ло
в
«Э
ле
кт
ро
ма
ш
и
на».
На
се
го
д
н

учета
АО
«НПО

я
ш
н
и
й
де
н
ь
«Э
ле
кт
ро
ма
ш
и
на»
со
в
ре
ме
н
ное,
Д
и
на
м
иче
с
АО
«НПО

—

кое,
ра
з
в
и
ваю
щее
с
я
ро
с
с
и
й
с
кое
п
ре
д
п
р
и
ят
ие,
кото
рое
бо
лее 80 лет работает на
ро

с

с

и

й

с

ко

м

р

ы

н

ке

ма

ш

и

но

ст

рое

н

и

я.

О

с

но

в

н

ы

м

в

и

до

м

де

яте

л

ь

но

ст

и

за

во

да

я

в

л

яет

с

я

п

ро

и

з

во

д

ст

во

о

ру

ж

и

я

бое

п

р

и

па

со

в,

та

к

же

п

ре

д

п

р

и

ят

ие

п

ро

и

з

во

д

и

а

ит

ко

м

п

ле

ктуо

щ

ие

и

з

де

л

и

я

д

л

я

Ро

с

с

и

й

с

к

их

же

ле

з

Н
ых
до
ро
г (РЖД),
п
ро
ве
де
н
ие
науч
н
ых
и
с
с
ле
до
ва
н
и
й и
ра
з
работо
к в
об
ла

ст

и

е

сте

ст

ве

н

н

ых

и

тех

н

иче

с

к

их

нау

к.

В

ре

зу

л

ьтате

а

на

л

и

за

а

кт

и

во

в

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

п

ро

ве

р

яе

м

ы

й

пе

р

ию

д

б

ы

ло

у

ста

АО

«НПО

за

но

в

ле

но

с

ле

дую

щее:

За

а

на

л

и

з

и

руе

м

ы

й

пе

р

ио

д

у

ро

ве

н

ь

в

необо

рот

н

ых

с

ре

д

ст

в

с

н

и

з

и

л

с

я

бо

лее

че

м

в

д

ва

ра

за.

п

р

и

это

м

наб

лю

дает

с

я

у

ме

н

ь

ше

н

ие

не

мате

р

иа

л

ь

н

ых

а

кт

и

во

в.

П

роа

на

л

и

з

и

ро

ва

в

бух

га

лте

р

с

к

и

й

ба

ла

н

с

«Э

ле

кт

ро

ма

ш

и

на»

в

АО

«НПО

и

д

но,

что

о

н

сч

итает

с

я

не

л

и

к

в

и

д

н

ы

м,

та

к

ка

к

не

в

ы

по

л

н

яют

с

я

у

с

ло

в

и

я

с

роч

но

й

л

и

к

в

и

д

но

ст

и

и

на

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и
наб
лю
дает
с
я
не
до
стато
к
де
не
ж
н
ых
с
ре
д
ст
в.

В анализируемом периоде уровень общей ликвидности предприятия возрос, однако не достиг оптимального значения. При этом данный показатель показывает, что после погашения долгов у предприятия останутся оборотные активы для продолжения деятельности.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (Л15) показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. За 2014 год анализируемый показатель снизился, что говорит об ухудшении структуры баланса предприятия.

За анализируемый период улучшилась обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами. Однако уровень данного показателя не достиг оптимального значения, и не улучшилась финансовая устойчивость.

Финансовое состояние предприятия это залог успеха и окупаемости ресурсов предприятия. При определении финансового состояния важны любые изменения и влияния экономического развития страны.

В ходе работы был составлен
рабочий
инвентарь
документов
контингенту
методическим
инструкциям
в соответствии
с требованиями
нормативных
и
к, и сделаны
выявлены
в
документах
данных:

на основании нашего вопросника в качестве ориентира для оценки системы внутреннего контроля используем следующие показатели, в баллах: 0 – система внутреннего контроля отсутствует; 0–7 – низкий уровень; 7–15 – средний уровень; 15–25 – высокий уровень системы внутреннего контроля.

В целом можно сделать вывод, что систему внутреннего контроля в АО «НПО «Электромашина» мы можем оценить как достаточно эффективную, так как она набрала 20 баллов, что соответствует высокому уровню, а риск не обнаружения нами допускается как более высокий. Оценив результаты проведенного тестирования, можем сделать вывод, что уровень аудиторского риска очень высокий.

В ходе работы выявлены расхождения между синтетическим и аналитическим учетом по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», то есть произошло занижение стоимости поступивших материалов на сумму 4000 руб. Рекомендуется внести необходимые изменения в первичные документы и главную книгу методом дополнительной записи на сумму 4000 руб. Так же рекомендуется внести изменения в Бухгалтерский баланс по строкам 210 «Запасы», 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», 220 «НДС по приобретенным ценностям».

А

также

в

ы

я

в

ле

н

ы

ра

схо

ж

де

н

и

я

ме

ж

ду

с

и

нтет

иче

с

к

и

м

а

на

и

л			
ит			
иче			
с			
к			
и			
м			
учето			
м	по	счету	10
«Мате			
р			
иа			
л			
ы»;			16
«От			
к			
ло			
не			
н			
ие			в
сто			
и			
мо			
ст			
и			
мате			
р			
иа			

[illegible]

Ре
ко
ме
н
дует
с
я
в
не
ст
и
необхо
д
и
м
ые
и
з
ме
не
н
и
я
Бух
га
лте
р
с

к			
и			
й			
ба			
ла			
н			
с			
(фо			
р			
ма	№1)		по
ст			
ро			
ка			
м			210
«За			
па			
с			
ы»,			211
«С			
ы			
р			
ье,			
мате			
р			
иа			
л			
ы			и
д			
ру			

г			
ие			
а			
на			
ло			
г			
ич			
н			
ые			
це			
н			
но			
ст			
и»,	220	«НДС	по
п			
р			
иоб			
рете			
н			
н			
ы			
м			
це			
н			
но			
ст			
я			
м»;			

с

во

д

н

ые

ре

г

и

ст

р

ы

с

и

нтет

иче

с

ко

го

(Г

ла

в

на

я

к

н

и

га,

обо

учета

рот

но-

са

л

ь

до

ва

я

ве

до

мо

ст

ь,

ве

до

мо

ст

ь

о

стат

ко

в

с

и

нтет

иче

с

к

по

и
м
счета

м
т.
д.)

В

ы

я

в

ле

н

н

ые

ра

схо

ж

де

н

и

я

ф

и

к

с

и

руют

с

я

и

в

отчет

но

м

до

ку

ме

нте

ОД-0.3

и

о

це

н

и

вают

с

я

их

в

л

и

я

н

ие

на

до

сто

ве

р

но

ст

ь

ф

и
на
н
со
во
й
отчет
но
ст
и.

На основе проведенной работы по правильности постановки и ведения бухгалтерского учета и отчетности АО «НПО «Электромашина» можно сделать следующие выводы. В целом учет поставлен на должном уровне и существенных недостатков не имеет.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом. При этом автоматизированы все участки учета без исключения.

При рассмотрении приложений к утвержденной учетной политике организации АО «НПО «Электромашина» было обнаружено, что график документооборота не разработан. Его отсутствие само по себе не влечет каких-либо нежелательных последствий в виде штрафов и разного рода взысканий со стороны законодательства, однако бесконтрольность в сфере документопотоков может привести к большому числу нарушений, которые в свою очередь могут повлечь негативные последствия.

В результате это ослабляет контрольную функцию бухгалтерского учета и может привести к несвоевременности составления отчетности.

В
це
л
ях
не
до
пу
ще
н
и

я
по
д
де
л
к
и
до
ку
ме
нта
ц
и
и
це
ле
сооб
ра
з
но
со
з
дат
ь
до
ку
ме
нт
об

ра

з

ца

м

и

по

д

п

и

се

й

сот

ру

д

н

и

ко

в,

на

де

ле

н

н

ых

п

ра

во

м

по

д

п

и

с

ы

ват

ь

ф

и

на

н

со

в

ые

до

ку

ме

нт

ы.

И

н

ве

нта

р

и

за

ц

и

я

офо

р

м

л

яет

с

я

до

л

ж

н

ы

м

об

ра

зо

м

(

в

от

сут

ст

в

и

и

мате

не

р

иа

л

ь

но

от

вет

ст

ве

н

н

ых

л

и

ц).

да

н

но

м

п

ре

д

п

р

и

ят

и

и

На

и

н

ве

нта

р

и

за

ц

и

я

п

ро

во

д

ит

с

я

о

д

и

н

ра

з

го

д,

и

н

ве

в

а

нта

р

и

за

ц

и

я

о

с

но

в

н

ых

с

ре

д

ст

в

ра

з

т

р

и

го

да.

Ре

ко

ме

н

в

дует

с

я

п

ро

во

д

ит

ь

и

н

ве

нта

р

и

за

ц

ию

ка

ж

д

ые

по

л

го

да,

и

н

ве

нта

р

и

за

ц

ию

о

с

но

в

н

ых

с

ре

д

ст

в

ка

ж

д

ые

д

ва

го

да,

т.

к.

п

на

ре

д

п

р

и

ят

и

и

б

ы

л

и

с

луча

и

в

ы

я

в

ле

н

и

я

не

до

стач

и.

Решение этих и других проблем позволит наладить более действенный и менее трудоемкий учет и аудит за наличием, движением и использованием материалов.

Ко

м

п

ле

к

с

н

ы

й

по

дхо

д

к

учету,

ко

нт

ро

лю,

а

на

л

и

зу

и

ау

д

иту

мате

р

иа

ло

в

по
з
во
л
яет
о
пе
рат
и
в
но
по
луч
ит
ь
в
се
необхо
д
и
м
ые
да
н
н
ые
о
п
ре

де

ле

н

н

ы

й

пе

р

ио

д

су

ще

ст

ве

н

но

по

в

ы

шает

у

ро

ве

н

ь

у

п

ра

и

в
ле
н
и
я
ф
и
на
н
со
во-
хо
з
я
й
ст
ве
н
но
й
де
яте
л
ь
но
ст
ью
п

ре

д

п

р

и

ят

и

я.

Ко

м

п

бюте

р

и

за

ц

и

я

ме

стах

с

к

ла

д

с

ко

го

хо

учета

на

з

я

й

ст

ва

с

у

ста

но

в

ле

н

ие

м

ло

ка

л

ь

но

й

с

и

сте

м

ы

сет

и.

В

ве

де

н

ие

до

по

л

н

ите

л

ь

но

го

ко

нт

ро

л

я

за

учето

м

мате

р

иа

ло

в.

А

та

к

же

на

на

ш

В

З

Г

Л

я

д,

це

ле

сооб

ра

з

на

пе

редача части контрольных функций службы, отвечающей за организацию системы внутреннего контроля (СВК), руководителям подразделений, отвечающих за приоритетные направления деятельности Общества.

Чтоб

ы

у

луч

ш

ит

ь

учет

мате

р

иа

л

ь

н

ых

ре

су

р

со

в,

ну

ж

но

по

сто

я

н

но

со

ве

р

ше

н

ст

во

ват

ь

п

р

и

ме

н

яе

м
ые
до
ку
ме
нт
ы
учет
н
ые
ре
г
и
ст
р
ы,
бо
лее
ш
и
ро
ко
и
с
по
л
ь
зо
ват

и

т.е.

ь
на
ко
п
ите
л
ь
н
ые
до
ку
ме
нт
ы
(
л
и
м
ит
но
забо
р
н
ые
ка
рт
ы,
ве
до

МО

СТ

И

Д

р.),

та

К

же

ПО

В

Ы

С

ИТ

Ь

У

ро

ве

Н

Ь

а

ВТО

мат

и

за

Ц

и

и

учет

НО

и

а

-

В

ыч

и

с

л

ите

л

ь

н

ых

О

собе

н

но

ва

ж

но

на

сто

я

щее

в

ре

м

я

ра

с

по

работ.

В

ла

гат

ь

ко

м

п

ьюте

ра

м

и,

по

з

во

л

яю

щ

и

м

и

со

з

да

ват

ь

а

вто

мат

и

з

и

ро

ва

н

н

ые

рабоч

ие

ме

ста

на

с

к

ла

дах

д

л

я

с

вое

в

ре

ме

н

но

го

от

ра

же

н

и

я

в

сех

о

пе

ра

ц

и

й

по

д

в

и

же

н

и

я

м

мате

р

иа

ло

в.

О

с

но

в

н
ые
пут
и
со
к
ра
ще
н
и
я
п
ро
и
з
во
д
ст
ве
н
н
ых
за
па
со
в
с
во

Д
ят
с
я к их
ра
ц
ию
на
л
ь
но
му
и
с
по
л
ь
зо
ва
н
ию,
л
и
к
в
и
да

ц

и

и

с

ве

рх

но

р

мат

и

в

н

ых

за

па

со

в

мате

р

иа

ло

в,

со

ве

р

ше

н

ст

во

ва

н

ию

но

р

м

и

ро

ва

н

и

я,

у

луч

ше

н

ию

о

р

га

н

и

за

ц

и

и

с

наб

же

н

и

я,

в

то

м

ч

и

с

ле

путе

м

у

ста

но

в

ле

н

и

я

чет

к

их

по

ста

во

к

и

обе

с

пече

н

и

я

их

в

ы

по

л

не

н

и

я,

о

пт

и

ма

л

ь

но

го

в

ыбо

ра

по

ста

в

щ

и

ко

в,

на

ла

же

н

но

й

работ

ы

т

ра

н

с

по

рта.

та

к

же

п

ра

в

и

л

ь

ное

х

ра

А

не

н

ие

и

с

к

ла

д

и

ро

ва

н

ие

на

п

ро

и

з

во

д

ст

ве

н

н

ых

по

д

ра

з

де

ле

н

и

ях,

д

л

я

и

збе

га

н

и

я

по

рч

и

и

л

и

х

и

ще

н

и

я

и

му

ще

ст
ва.
Таким образом, Цель работы -
со
ве
р
ше
н
ст
во
ва
н
ие и
у
луч
ше
н
ие учета и
ау
д
ита
мате
р
иа
ло
в на АО «НПО
«Э
ле
кт

ро

ма

ш

и

на» – **достигнута.**

Спасибо за внимание! Доклад окончен.