

**Министерство образования, науки и молодежной политики
Краснодарского края
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Краснодарского края
«АРМАВИРСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»**

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

«Аудит финансовой отчетности предприятий (баланс – оборотные активы)

по учебной дисциплине

ОП.9 «АУДИТ»

**основной профессиональной образовательной
программы**

ОПОП по специальности СПО

**38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)**

базовой подготовки

Курс обучения 3

Семестр 5

2018

РАССМОТРЕНО
Предметной комиссией
«Экономика и товароведение»
Протокол №
от «__» _____ 20____
Председатель ЦМК
_____ А. И. Короленко

УТВЕРЖДАЮ
Зам. Директора по УР
_____ Л. А. Тараненко
от «__» _____ 20____

Учебное пособие «Аудит финансовой отчетности предприятия (баланс-оборотные активы)» по дисциплине «Аудит» составлено в соответствии с требованиями Федерального государственного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ №832 от 28.07.2014 года и зарегистрированного приказом Минюста №33638 от 19.08.2014 года и рабочей программы по ОП 9 по дисциплине «Аудит»

Организация-разработчик: ГБПОУ КК «АМТ»

Разработчик-----Щукин Н. А., преподаватель
экономических дисциплин ГБПОУ КК «АМТ»

Рецензенты

директор ООО «Кристалл плюс» _____ Конарев С. А.,
директор ООО «РостАРМ» _____ Шанов Р. М.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение	4
2. Строка 1210 «Запасы»	5
3. Проверка приобретения материалов	5
4. Проверка материалов, полученных по договору, с особым порядком перехода права собственности	19
5. Проверка вкладов материалов в уставный капитал	20
6. Проверка списания материалов	23
7. Проверка списания расходов основного производства	33
8. Список литературы	35

Введение

Настоящие методические указания по проведению аудита оборотных активов финансового учета предприятий по дисциплине «Аудит» предназначены для студентов по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтер (по отраслям)», составлены в соответствии с требованиями ФГОС и ОПОП, утвержденного Министерством образования РФ.

В методических указаниях отражены различные варианты учета и аудиторского контроля оборотных активов. Материал изложен таким образом, чтобы акцентировать внимание студентов на наиболее важных аспектах учета и контроля оборотных активов, отраженных во втором разделе актива баланса. Представленный материал составлен таким образом, чтобы используя знания по бухгалтерскому учету, налогам, сформировать у студентов профессиональные навыки при проведении аудиторского контроля этой части финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Цель данного учебного пособия:

- обеспечить у студента формирование аналитического мышления;
- развить умение у студента качественно осуществлять контрольные функции проверки достоверности бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- качественно подготовить студента к сдаче государственных экзаменов.

Описание рабочего места студентов для выполнения практических занятий

Занятия по дисциплине «Аудит» проходят в аудитории. На рабочем столе студента при изучении тестовых заданий должны быть:

- законодательная и нормативная литература;
- задания и методические указания;
- финансовая отчетность;

— микрокалькулятор.

Строка 1210 «Запасы»

По строке 1210 баланса отражают стоимость всех запасов и затрат фирмы (материалов, готовой продукции, товаров, незавершенного производства, расходов будущих периодов и т. д.). Перечень затрат, который необходимо отразить в этой строке, установлен пунктом 20 ПБУ 4/99. Приводить расшифровку затрат по их видам необязательно. В случае снижения на конец года текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов компания обязана начислить резерв (на счете 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"). В балансе стоимость запасов отражается за минусом суммы резерва.

Согласно Приказу Минфина России от 16 мая 2016 г. № 64н организация, которая применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, этот порядок вправе не соблюдать (п. 25 ПБУ 5/01).

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

Проверка приобретения материалов

Материалы отражают в бухгалтерском учете и отчетности по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов – это сумма фактических затрат на их приобретение. Она зависит от того, как материалы были получены:

- за деньги;
- в качестве вклада в уставный капитал;
- безвозмездно.

Проверка покупки материалов

По правилам бухгалтерского учета в фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, включают все расходы фирмы, связанные с этой покупкой, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

Таковыми расходами являются:

- суммы, предъявленные продавцом материалов;
- невозмещаемые налоги, уплаченные в связи с приобретением материалов (например, НДС, уплаченный при приобретении того или иного сырья для производства продукции, освобожденной от этого налога);
- расходы на доработку материалов;
- суммы, уплаченные за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с покупкой материалов;
- таможенные пошлины;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Обратите внимание: в бухгалтерском и налоговом учете фактическую себестоимость купленных материалов формируют по-разному. Некоторые расходы в бухгалтерском учете включают в их фактическую себестоимость, а в налоговом учете – нет. К таким расходам, в частности, относят информационные и консультационные услуги, связанные с покупкой материалов (если при расчете налога на прибыль фирма учитывает их в составе прочих расходов).

Для организаций, которые применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, установлено право затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включать в расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были

понесены. Таким образом они оценивают приобретенные материально-производственные запасы по цене поставщика (п. 13.1 ПБУ 5/01). Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, они могут включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной мере по мере их осуществления (п. 13.3 ПБУ 5/01).

Микропредприятия, которые применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров, вправе признавать в составе расходов по обычным видам деятельности по мере их приобретения (осуществления). Такая же возможность предоставлена и "не микропредприятиям", но при условии, что их деятельность не предполагает наличие существенных остатков материально-производственных запасов (такowymi считаются остатки, информация о которых может оказать влияние на решения пользователей бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта) (п. 13.2 ПБУ 5/01).

Тем, кто не применяет упрощенные способы ведения бухучета, стоимость материалов можно отражать в учете двумя способами:

- по фактической себестоимости;
- по учетным ценам.

В первом случае все перечисленные затраты фирма должна учесть по дебету счета 10 «Материалы» субсчет (в зависимости от вида купленного имущества):

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 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 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Во втором случае их себестоимость формируют с использованием дополнительных счетов – 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Суммы, учтенные на счете 16, связанные с формированием стоимости материалов, также отражают по строке 1210 баланса.

Если проверяемая фирма платит НДС, то сумму налога, предъявленную продавцом материалов, в их первоначальную стоимость не включают, а учитывают на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам». После оприходования материалов ее принимают к налоговому вычету (на основании счета-фактуры продавца).

Если фирма не платит НДС, то сумма этого налога увеличивает первоначальную стоимость материалов и к налоговому вычету не принимается.

Проверка учета материалов по фактической себестоимости

Если учитываются материалы по фактической себестоимости, при их оприходовании делаются записи:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

– отражена покупная стоимость материалов;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 76

– отражены транспортные расходы по приобретению материалов;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 76

– отражены расходы по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60 (76)

– учтен НДС по оприходованным материалам (транспортным расходам, вознаграждению посреднической организации) на основании счетов-фактур;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– произведен налоговый вычет НДС по расходам, связанным с приобретением материалов;

ДЕБЕТ 60 (76) КРЕДИТ 51

– оплачены расходы, связанные с приобретением материалов.

Пример

В декабре отчетного года ООО «Пассив» приобрело 10 000 кг масляной краски. Согласно документам поставщика цена 1 кг краски составляет 177 руб. (в том числе НДС – 27 руб.). Краска была приобретена через посредническую организацию. Расходы по оплате ее услуг составили 11 800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.).

Бухгалтер «Пассива» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

– 1 500 000 руб. (150 руб. × 10 000 кг) – оприходована масляная краска;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 270 000 руб. (27 руб. × 10 000 кг) – учтен НДС по масляной краске;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

– 10 000 руб. (11 800 – 1800) – учтены расходы по оплате услуг посреднической организации;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 1800 руб. – учтен НДС, указанный в счете-фактуре посреднической организации;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– 271 800 руб. (270 000 + 1800) – произведен налоговый вычет НДС;

ДЕБЕТ 60 (76) КРЕДИТ 51

– 1 781 800 руб. (1 500 000 + 270 000 + 10 000 + 1800) – оплачены масляная краска поставщику и услуги посреднической организации.

На конец отчетного года стоимость материалов в размере 1 510 000 руб. (1 500 000 + 10 000) отражают по строке 1210 годового баланса.

Формирование себестоимости материалов, как правило, происходит в несколько этапов, так как документы, подтверждающие все расходы на их покупку, поступают в бухгалтерию в разное время. Поэтому в учете это отражают по-разному.

Пример

1 декабря отчетного года в АО «Актив» поступили материалы. Стоимость материалов – 17 700 руб. (в том числе НДС – 2700 руб.). Для их выбора фирма использовала услуги консультанта.

31 декабря «Актив» получил от консалтинговой компании акт об оказании услуг. Стоимость услуг составила 2360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.).

До конца года материалы не списаны в производство.

Бухгалтер «Актива» должен сделать проводки:

1 декабря

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

– 15 000 руб. – оприходованы материалы, полученные от поставщика;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 2700 руб. – учтен НДС по оприходованным материалам;

31 декабря

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 76

– 2000 руб. – учтены транспортные расходы, связанные с приобретением материалов;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 76

– 2700 руб. – учтен НДС по транспортным расходам.

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– 360 руб. – принят к вычету НДС.

Фактическая себестоимость материалов, сформированная в учете по состоянию на 31 декабря, составит 17 000 руб. (15 000 + 2000). Эту сумму нужно отразить по строке 1210 баланса.

Материалы могут быть списаны в производство раньше, чем поступят документы консалтинговой компании. В этом случае затраты на консультационные услуги сразу включить в фактическую себестоимость материалов не удастся.

Аналогичная ситуация может возникнуть и со счетами посреднических организаций, через которые куплены материалы. Как поступить в подобной ситуации, покажем на примере.

Пример

Сохраним условия предыдущего примера и предположим, что материалы были отпущены в производство 10 декабря.

Бухгалтер «Актива» должен сделать проводки:

10 декабря

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10

– 15 000 руб. – списаны материалы в производство;

31 декабря

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10

– 15 000 руб. – сторнировано списание материалов в производство в связи с изменением их фактической себестоимости;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 76

– 2000 руб. – учтена стоимость консультаций, связанных с приобретением материалов;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10

– 17 000 руб. (15 000 + 2 000) – списаны материалы в производство.

Таким образом, этот способ формирования фактической себестоимости материалов лучше использовать тем фирмам, у которых:

- небольшая номенклатура материалов;

- небольшое количество поставок материалов;
- все данные для формирования фактической себестоимости материалов поступают в бухгалтерию одновременно.

Проверка учета материалов по учетной цене

При этом способе всю информацию о фактической себестоимости материалов отражают по дебету счета 10 «Материалы» и счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По дебету счета 10 материалы отражают по учетным ценам, а на счете 16 показывают разницу между учетной ценой и фактической себестоимостью. В качестве вспомогательного счета используют счет 15.

За учетную цену (по выбору организации) может быть принята:

- цена поставщика;
- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца;
- фиксированная цена, утверждаемая на определенный период времени.

Выбранный метод определения учетной цены должен быть закреплен в учетной политике организации.

При поступлении материалов на склад они приходуются по учетной цене проводкой:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 15

– оприходованы материалы по учетным ценам.

Все данные о фактических расходах при заготовлении материалов собираются по дебету счета 15. При этом в учете делаются проводки:

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– отражена покупная стоимость материалов;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 76

– отражены транспортные расходы по приобретению материалов;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 76

– отражены расходы по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60 (76)

– учтен НДС по оприходованным материалам (транспортным расходам, вознаграждению посреднической организации) на основании счетов-фактур;

ДЕБЕТ 60 (76) КРЕДИТ 51

– оплачены расходы, связанные с приобретением материалов;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– произведен налоговый вычет НДС по расходам, связанным с приобретением материалов.

Таким образом, по дебету счета 15 формируется информация о фактической себестоимости материалов, а по кредиту – информация об их учетной цене.

Пример

ООО «Пассив» 1 декабря отчетного года получило на склад 100 банок масляной краски. Согласно учетной политике организации, материалы отражаются по учетным ценам. Учетная цена одной банки краски – 140 руб.

По документам поставщика общая стоимость материалов составила 17 700 руб. (в том числе НДС – 2700 руб.).

5 декабря отчетного года был получен счет-фактура от транспортной компании на оплату услуг по доставке краски на сумму 2360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.).

Бухгалтер «Пассива» должен сделать проводки:

1 декабря

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 15

– 14 000 руб. (140 руб. × 100 ед.) – оприходована краска по учетной цене;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– 15 000 руб. (17 700 – 2700) – отражена покупная стоимость краски на основании счета-фактуры поставщика;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 2700 руб. – отражен НДС по оприходованной краске;

5 декабря

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– 2000 руб. (2360 – 360) – отражены транспортные расходы, связанные с доставкой краски на склад;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 360 руб. – отражен НДС, указанный в счете-фактуре транспортной компании.

Таким образом, по кредиту счета 15 сформирована информация об учетной цене материалов, а по дебету – об их фактической себестоимости.

Учетная цена партии краски составила 14 000 руб. В строке 1210 баланса краску отражают по фактической себестоимости, которая составит 17 000 руб. (15 000 + 2000).

На конец месяца счет 15 нужно закрыть на счет 16. Если учетная цена запасов превысила их фактическую себестоимость, на сумму превышения сделайте в учете проводку:

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 16

– списано превышение учетной цены запасов над их фактической себестоимостью (экономия).

Пример

В декабре отчетного года ООО «Пассив» купило материалы и отразило их стоимость по учетным ценам. Учетная цена единицы материалов составляет 500 руб. Было приобретено 700 единиц материалов.

Согласно расчетным документам поставщика, общая стоимость материалов составила 354 000 руб. (в том числе НДС – 54 000 руб.).

Бухгалтер «Пассива» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 15

– 350 000 руб. (500 руб. × 700 ед.) – оприходованы материалы, поступившие на склад, по учетным ценам;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– 300 000 руб. (354 000 – 54 000) – отражена фактическая себестоимость материалов;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 54 000 руб. – отражен НДС по поступившим материалам согласно счету-фактуре поставщика;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 16

– 50 000 руб. (350 000 – 300 000) – списано превышение учетной цены материалов над их фактической себестоимостью.

В строке 1210 баланса материалы отражают по фактической себестоимости, которая составила 300 000 руб. Она формируется путем сальдирования остатков по счетам 10 и 16.

Если учетная цена запасов оказалась меньше их фактической себестоимости, сделайте в учете запись:

ДЕБЕТ 16 КРЕДИТ 15

– списано превышение фактической себестоимости запасов над их учетной ценой (перерасход).

Пример

В декабре отчетного года ООО «Пассив» купило материалы и отразило их стоимость по учетным ценам. Учетная цена единицы материалов составляет 300 руб. Было приобретено 700 единиц материалов.

Согласно расчетным документам поставщика общая стоимость материалов составила 354 000 руб. (в том числе НДС – 54 000 руб.).

Бухгалтер «Пассива» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 15

– 210 000 руб. (300 руб. × 700 ед.) – оприходованы материалы, поступившие на склад, по учетным ценам;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– 300 000 руб. (354 000 – 54 000) – отражена фактическая себестоимость материалов;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 54 000 руб. – отражен НДС по поступившим материалам согласно счету-фактуре поставщика;

ДЕБЕТ 16 КРЕДИТ 15

– 90 000 руб. (300 000 – 210 000) – списано превышение фактической себестоимости материалов над их учетной ценой.

В строке 1210 баланса материалы отражают по фактической себестоимости, которая составила 300 000 руб. Она получается путем суммирования дебетовых остатков по счетам 10 и 16.

Дебетовое сальдо по счету 16 списывают в конце отчетного месяца на те счета, на которые были списаны материалы, пропорционально их стоимости.

Сумму, подлежащую списанию, рассчитывают по формуле:

Сумма отклонений, подлежащая списанию	=	$\frac{\text{Дебетовое сальдо по счету 16 на начало месяца} + \text{Оборот по дебету счета 16 за месяц}}{\text{Дебетовое сальдо по счету 10 на начало месяца} + \text{Оборот по дебету счета 10 за месяц}}$	×	Оборот по кредиту счета 10 за месяц
--	---	---	---	---

При списании отклонений делают проводку:

ДЕБЕТ 20 (23, 25, 26, 44...) КРЕДИТ 16

– списано отклонение в стоимости материалов.

Отклонение в стоимости проданных материалов списывают на счета учета прочих доходов и расходов. Для этого в учете делают запись:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 16

– списано отклонение в стоимости проданных материалов.

Пример

ООО «Пассив» отражает стоимость материалов по учетным ценам. По состоянию на начало декабря отчетного года у «Пассива» числились в учете:

- остаток материалов на складе (сальдо счета 10) – 30 000 руб.;
- дебетовое сальдо по счету 16 – 2000 руб.

В декабре отчетного года были оприходованы материалы по учетным ценам на сумму 50 000 руб. Согласно расчетным документам поставщика фактическая себестоимость материалов составила 70 800 руб. (в том числе НДС – 10 800 руб.).

В декабре было списано в основное производство материалов на сумму 40 000 руб. по учетным ценам.

Бухгалтер «Пассива» сделал записи:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 15

– 50 000 руб. – оприходованы материалы по учетным ценам;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– 60 000 руб. (70 800 – 10 800) – отражена фактическая себестоимость материалов согласно расчетным документам поставщика;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 10 800 руб. – учтен НДС по материалам;

ДЕБЕТ 16 КРЕДИТ 15

– 10 000 руб. (60 000 – 50 000) – отражено отклонение в стоимости материалов;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10

– 40 000 руб. – списаны материалы в производство по учетным ценам.

Отклонение в стоимости материалов, подлежащее списанию на счет 20, составит:

$(2000 \text{ руб.} + 10\,000 \text{ руб.}) : (30\,000 \text{ руб.} + 50\,000 \text{ руб.}) \times 40\,000 \text{ руб.} = 6000 \text{ руб.}$

При списании отклонения надо сделать запись:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 16

– 6000 руб. – списано отклонение в стоимости материалов.

Кредитовое сальдо по счету 16, относящееся к списанным запасам, сторнируют в конце отчетного месяца в корреспонденции с теми счетами, на которые были списаны материалы, пропорционально их стоимости. Сумму отклонений, подлежащую списанию, рассчитывают по формуле:

Сумма отклонений, подлежащая списанию	=	$\frac{\text{Кредитовое сальдо по счету 16 на начало месяца} + \text{Оборот по кредиту счета 16 за месяц}}{\text{Дебетовое сальдо по счету 10 на начало месяца} + \text{Оборот по дебету счета 10 за месяц}}$	×	Оборот по кредиту счета 10 за месяц
---------------------------------------	---	---	---	-------------------------------------

Если материалы переданы в производство, то отклонение списывают проводкой:

ДЕБЕТ 20 (23, 25, 26, 44...) КРЕДИТ 16

– сторнировано отклонение в стоимости материалов.

Если материалы продают, то отклонение в их стоимости сторнируют.

Для этого в учете делается запись:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 16

– сторнировано отклонение в стоимости проданных материалов.

Пример

ООО «Пассив» отражает стоимость материалов по учетным ценам. По состоянию на начало декабря отчетного года у «Пассива» числились в учете:

- остаток материалов на складе (сальдо счета 10) – 30 000 руб.;
- кредитовое сальдо по счету 16 – 2000 руб.

В декабре были оприходованы материалы по учетным ценам на сумму 50 000 руб. Согласно расчетным документам поставщика, фактическая себестоимость материалов составила 47 200 руб. (в том числе НДС – 7200 руб.).

В декабре было списано в основное производство материалов на сумму 40 000 руб. по учетным ценам.

Бухгалтер «Пассива» сделал записи:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 15

– 50 000 руб. – оприходованы материалы по учетным ценам;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– 40 000 руб. (47 200 – 7200) – отражена фактическая себестоимость материалов согласно расчетным документам поставщика;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 7200 руб. – учтен НДС по материалам;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 16

– 10 000 руб. (50 000 – 40 000) – отражено отклонение в стоимости материалов;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10

– 40 000 руб. – списаны материалы в производство по учетным ценам.

Отклонение в стоимости материалов, подлежащее сторнированию со счета 20, составит:

$(2000 \text{ руб.} + 10\,000 \text{ руб.}) : (30\,000 \text{ руб.} + 50\,000 \text{ руб.}) \times 40\,000 \text{ руб.} = 6000 \text{ руб.}$

При списании отклонения надо сделать запись:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 16

– 6000 руб. – сторнировано отклонение в стоимости материалов.

На практике по счету 16 в течение месяца могут быть как кредитовый, так и дебетовый обороты. Ведь поставки материалов могут осуществляться неоднократно и разными поставщиками – по ценам как ниже, так и выше учетных. Тогда в расчете участвует сумма, получающаяся сложением начального сальдо, дебетового и кредитового оборотов по этому счету.

Проверка учета материалов, полученных по договору с особым переходом права собственности

Договором поставки материалов может быть предусмотрен переход права собственности на них от поставщика к вашей фирме только после их оплаты.

В этой ситуации ваша фирма не может учесть полученные материалы в составе собственных запасов, даже несмотря на то, что эти материалы были фактически оприходованы.

До тех пор пока они не будут оплачены поставщику, материалы учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Пример

В отчетном году АО «Актив» купило материалы. По договору поставки право собственности на материалы переходит к «Активу» только после их оплаты. Материалы оприходованы «Активом» 10 декабря. Стоимость оприходованных материалов – 59 000 руб. (в том числе НДС – 9000 руб.).

На конец года материалы оплачены не были.

Бухгалтер «Актива» должен сделать запись:

ДЕБЕТ 002

– 59 000 руб. – приняты материалы, право собственности на которые еще не получено.

После оплаты материалов бухгалтер «Актива» должен сделать записи:

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51

– 59 000 руб. – оплачены оприходованные материалы;

КРЕДИТ 002

– 59 000 руб. – сняты материалы с забалансового учета;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

– 50 000 руб. – оприходованы оплаченные материалы;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 9000 руб. – учтен НДС по оприходованным и оплаченным материалам;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– 9000 руб. – принят к вычету НДС.

Стоимость оплаченных материалов нужно указать по строке 1210 «Запасы».

Проверка вклада материалов в уставный капитал

Если фирма получила материалы в качестве вклада в уставный капитал, то их должны учесть на балансе по стоимости, согласованной между учредителями (участниками).

Денежная оценка неденежного вклада в уставный капитал хозяйственного общества должна быть проведена независимым оценщиком (п. 2 ст. 66.2 ГК РФ).

Обратите внимание: передающая сторона обязана восстановить ранее принятый к вычету НДС по материалам и заплатить его в бюджет. Принимающая сторона может принять этот налог к вычету (п. 3 ст. 170 НК РФ), увеличив на его сумму добавочный капитал.

Пример

Одним из учредителей ООО «Пассив» является АО «Актив». В отчетном году «Актив» передал «Пассиву» материалы в качестве вклада в уставный капитал. Их стоимость, согласованная между учредителями и подтвержденная независимым оценщиком, составила 118 000 руб. (в том числе НДС).

Бухгалтер «Пассива» сделал следующие проводки:

ДЕБЕТ 75-1 КРЕДИТ 80

– 100 000 руб. – отражена задолженность «Актива» по вкладу в уставный капитал;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 75-1

– 100 000 руб. – получены материалы в счет вклада в уставный капитал;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 83

– 18 000 руб. – учтен НДС по материалам;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– 18 000 руб. – принят к вычету НДС по материалам.

В балансе «Пассива» за отчетный год по строке 1210 будет указана стоимость материалов в размере 100 000 руб.

Проверка поступления материалов безвозмездно

Если фирма получила материалы безвозмездно, то их стоимость определяется исходя из рыночной цены на подобное имущество. В

налоговом учете стоимость таких материалов не может быть меньше их балансовой стоимости по данным передающей стороны (п. 8 ст. 250 НК РФ).

Обратите внимание: безвозмездная передача и получение имущества (сделки дарения) на сумму более 3000 рублей между коммерческими организациями запрещены (ст. 575 ГК РФ).

Сумму НДС по таким материалам, уплаченную передающей стороной, к налоговому вычету не принимают. Она увеличивает их первоначальную стоимость.

Стоимость материалов, полученных безвозмездно, отражают проводкой:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 91-1

– получены материалы безвозмездно.

Стоимость материальных ценностей, безвозмездно полученных от другой организации или физического лица, облагают налогом на прибыль. Налог нужно заплатить по итогам того периода, в котором материалы были оприходованы.

Исключение составляют ценности, полученные фирмой от физического лица или организации, которые имеют долю в уставном капитале вашего предприятия более 50 процентов. Аналогично - если ваша фирма имеет долю в уставном капитале передающей стороны, превышающую этот же предел. При этом полученное имущество не облагают налогом на прибыль, если оно не будет передано третьим лицам в течение года со дня его получения.

Пример

В декабре отчетного года АО «Актив» получило безвозмездно от органа местного самоуправления материалы. Их рыночная цена составила 860 000 руб. (в том числе НДС).

Бухгалтер «Актива» должен сделать проводку:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 91-1

– 860 000 руб. – оприходованы безвозмездно полученные материалы по рыночной цене.

В балансе «Актива» за отчетный год по строке 1210 должна быть отражена рыночная цена материалов в сумме 860 000 руб.

При исчислении налога на прибыль за год стоимость материалов (860 000 руб.) учитывают в составе внереализационных доходов.

Проверка списания материалов

Материалы могут быть отпущены на нужды основного, вспомогательного или обслуживающего производства.

На стоимость отпущенных материалов сделайте проводку:

ДЕБЕТ 20 (23, 29) КРЕДИТ 10

– списаны материалы.

Материалы, предназначенные для основного производства, могут быть использованы на собственные нужды фирмы (например, на ремонт производственного оборудования или офисного помещения).

Стоимость таких материалов спишите проводкой:

ДЕБЕТ 25 (26) КРЕДИТ 10

– списана стоимость материалов, использованных для собственных нужд организации.

При использовании материалов для продажи готовой продукции и товаров сделайте запись:

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 10

– списана стоимость материалов, использованных в процессе продажи продукции (товаров).

Организация может передать излишки материалов безвозмездно.

Обратите внимание: стоимость безвозмездно переданных материалов облагается НДС.

Такую операцию отражают в учете записями:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 10

– списаны материалы, переданные безвозмездно;

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»

– начислен НДС по материалам, переданным безвозмездно;

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 91-9

– отражен убыток от безвозмездной передачи материалов (по итогам отчетного месяца).

Убыток от безвозмездной передачи материалов не включается в расходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Себестоимость материалов списывают одним из трех способов:

- ФИФО;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости каждой единицы.

Конкретный способ списания материалов должен быть установлен в учетной политике вашей организации.

Обратите внимание: по каждому виду материалов могут применяться различные способы списания.

Способ ФИФО

Этот способ предполагает, что материалы, поступившие ранее других, передаются в производство первыми.

Если материалы были куплены партиями, то сначала передается в производство первая партия, затем вторая и т. д. Если материалов в первой партии недостаточно, то списывается часть материалов из второй.

Пример

Ремонтная организация «Зенит» купила кирпич марки «М-150» для выполнения ремонтных работ. Кирпич покупался тремя партиями по 10 000 штук в каждой.

Первая партия приобретена 1 января по цене 35 000 руб. (без НДС).
 Вторая – 3 февраля по цене 36 667 руб. (без НДС). Третья – 2 марта по цене 39 167 руб. (без НДС).

На выполнение ремонтных работ было списано 25 000 штук кирпича.
 Работы выполнялись в марте.

При использовании метода ФИФО бухгалтеру необходимо списать:

- 10 000 штук кирпича из первой партии стоимостью 35 000 руб.;
- 10 000 штук кирпича из второй партии стоимостью 36 667 руб.;
- 5000 штук кирпича из третьей партии стоимостью 19 584 руб. (39 167 руб. × 5000 шт. : 10 000 шт.).

Общая стоимость кирпича, подлежащая списанию, составит:

$$35\,000 + 36\,667 + 19\,584 = 91\,251 \text{ руб.}$$

При списании кирпича необходимо сделать проводку:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10

– 91 251 руб. – списан кирпич на выполнение ремонтных работ.

Способ средней себестоимости

При списании ценностей по этому способу бухгалтеру необходимо определить среднюю себестоимость единицы материалов. Этот показатель определяют по формуле:

Стоимость остатка материалов на начало отчетного периода + Стоимость материалов, поступивших в отчетном периоде	:	Количество материалов на начало отчетного периода + Количество материалов, поступивших в отчетном периоде	=	Средняя себестоимость единицы материалов
--	---	--	---	--

Чтобы установить стоимость материалов, которая подлежит списанию, средняя себестоимость единицы умножается на общее количество списанных материалов.

Пример

Ремонтная организация «Зенит» купила кирпич марки «М-150» для выполнения ремонтных работ. Кирпич покупался тремя партиями по 10 000 штук в каждой.

Первая партия приобретена 1 января по цене 35 000 руб. (без НДС). Вторая – 3 февраля по цене 36 667 руб. (без НДС). Третья – 2 марта по цене 39 167 руб. (без НДС).

На выполнение ремонтных работ было списано 25 000 штук кирпича. Работы выполнялись в марте.

При использовании этого метода бухгалтеру необходимо определить среднюю себестоимость единицы материалов (одного кирпича). Она составит:

$(35\,000 \text{ руб.} + 36\,667 \text{ руб.} + 39\,167 \text{ руб.}) : (10\,000 \text{ шт.} + 10\,000 \text{ шт.} + 10\,000 \text{ шт.}) = 3,69 \text{ руб.}$

Стоимость кирпича, подлежащая списанию, составит:

$3,69 \text{ руб.} \times 25\,000 \text{ шт.} = 92\,250 \text{ руб.}$

При списании кирпича необходимо сделать проводку:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10

– 92 250 руб. – списан кирпич на выполнение ремонтных работ.

Способ списания по себестоимости каждой единицы

По этому способу оцениваются материалы, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.).

Единица таких материалов, как правило, уникальна, то есть существует в единственном экземпляре.

К примеру, при сборке автомобилей в себестоимость включается индивидуальная фактическая стоимость каждого двигателя - уникального номерного агрегата.

В большинстве случаев такие материалы являются весьма дорогостоящими.

Пример

АО «Актив» занимается продажей ювелирных изделий и списывает товары по себестоимости каждой единицы.

В январе «Актив» приобрел:

- 30 обручальных колец по цене 800 руб./шт. (без НДС);
- 10 золотых цепочек по цене 1200 руб./шт. (без НДС).

В этом же месяце фирма продала:

- 10 обручальных колец;
- 3 золотые цепочки.

«Актив» должен включить в состав расходов 11 600 руб. (10 шт. × 800 руб. + 3 шт. × 1200 руб.), в том числе:

8000 руб. – стоимость обручальных колец;

3600 руб. – стоимость золотых цепочек.

Меньше всего этот метод подходит для розницы. Ведь вести поштучный учет при большом количестве разных мелких товаров очень трудоемко и в большинстве случаев неоправданно.

Зато списание товаров по стоимости каждой единицы позволяет получить абсолютно точные сведения о себестоимости проданных товаров без каких-либо усреднений или отклонений.

Обратите внимание: по каждому виду материалов может применяться свой способ оценки.

Проверка учета наличия и движения отходов производства

Отходы производства, которые могут использоваться в производственных целях, относятся к материально-производственным запасам.

Исходя из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.) учитываются на субсчете 10-6 «Прочие материалы» счета 10 «Материалы». Согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-

производственных запасов, утвержденным приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, стоимость отходов определяется организацией исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь и т.п. (т.е. по цене возможного использования или продажи).

Стоимость учтенных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

Таким образом, в бухгалтерском учете стоимость отходов производства отражается проводкой:

ДЕБЕТ 10-6 КРЕДИТ 20

— учтены отходы производства по цене их возможного использования или продажи.

Проверка учета животных на выращивании и откорме

Предприятия животноводства и птицеводства (комплексы и фермы по производству молока, выращиванию и откорму крупного рогатого скота, свиней, птицы и т. д.) по строке 1210 бухгалтерского баланса указывают дебетовое сальдо по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

По этой строке приводят данные о стоимости молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птиц; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для реализации (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для реализации.

Также по этой строке отражают молодняк животных, полученных в качестве приплода.

Хозяйства, которые принимают животных на откорм и доращивание, учитывают их стоимость по договорным ценам без НДС. Уплаченный поставщикам налог на добавленную стоимость отражается на счете 19 и списывается в обычном порядке.

Себестоимость молодняка скота и взрослого скота на откорме, зверей и птицы всех возрастов определяют исходя:

- из затрат на их выращивание и откорм в текущем году;

- из стоимости животных и птицы, имевшихся на начало года, поступивших со стороны и переведенных на откорм из основного стада;
- из стоимости приплода, полученного в текущем году.

Проверка незавершенного производства

Если у вашей компании есть соответствующие расходы, то по строке 1210 баланса отражают дебетовое сальдо, не списанное на отчетную дату, по следующим счетам бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Продукция, не прошедшая всех стадий обработки, а также работы, не принятые заказчиками, называются незавершенным производством, а затраты по ним – затратами незавершенного производства.

К незавершенному производству также относятся готовые изделия, не принятые отделом технического контроля, не полностью укомплектованная продукция, а также полностью законченная продукция, которая еще не прошла технических испытаний.

В незавершенное производство не включают материалы и покупные полуфабрикаты, не начатые обработкой.

Если фирма выполняет работы долгосрочного характера и рассчитывается с заказчиками по выполненным этапам работ, которые имеют самостоятельное значение, то по строке 1210 отражают принятые заказчиком этапы по договорной стоимости.

Торговые организации показывают по данной строке расходы по заготовке и доставке товаров (транспортные расходы), которые относятся к остатку нереализованных товаров.

Для снижения стоимости незавершенного производства компания может создавать резерв. Его создание учитывают на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Проверка учета расходов основного производства

Такие расходы отражают на счете 20 «Основное производство». Эти расходы бывают прямые (непосредственно связаны с процессом производства) и косвенные (связаны с производством нескольких видов продукции).

Косвенные расходы сначала учитывают на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», а затем списываются в дебет счета 20.

Сумму прямых расходов отражают проводками:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 02 (05, 10, 16, 21, 23, 29, 60...)

– отражены расходы основного производства.

Прямые расходы нужно распределить по видам выпускаемой продукции. Это необходимо для определения себестоимости каждой единицы выпущенной продукции.

Расходы, которые нельзя распределить прямым путем (например, заработная плата работников основного производства, занятых при производстве нескольких видов продукции; расходы вспомогательного производства и т. д.), распределяются пропорционально какому-либо показателю.

Таким показателем могут быть стоимость материалов, израсходованных при выпуске конкретного вида продукции; сумма заработной платы работников, занятых в процессе производства конкретного вида продукции, и т. д.

Выбранный порядок распределения расходов между видами выпускаемой продукции вы должны закрепить в учетной политике.

Пример

АО «Актив» выпускает столы и стулья. За отчетный период было изготовлено 600 стульев и 100 столов.

На производство стульев было затрачено материалов на сумму 100 000 руб., столов – 180 000 руб.

Заработная плата работников основного производства (включая отчисления во внебюджетные фонды), занятых в изготовлении стульев, составила 60 000 руб., столов – 100 000 руб.

Расходы обслуживающего производства организации, связанные с выпуском продукции (обеспечение производства электроэнергией, водой, отоплением и т. д.), составили 150 000 руб.

Расходы по производству различных видов мебели бухгалтер комбината учитывает на разных субсчетах счета 20 «Основное производство»:

- 20-1 «Затраты на производство стульев»;
- 20-2 «Затраты на производство столов».

Согласно учетной политике, расходы, связанные с выпуском разных видов мебели, которые нельзя распределить напрямую, распределяются пропорционально прямым затратам на производство конкретных изделий.

Бухгалтер «Актива» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 20-1 КРЕДИТ 10

– 100 000 руб. – списаны материалы на производство стульев;

ДЕБЕТ 20-2 КРЕДИТ 10

– 180 000 руб. – списаны материалы на производство столов;

ДЕБЕТ 20-1 КРЕДИТ 70, 69

– 60 000 руб. – отражены заработная плата работникам, занятым в производстве стульев, и взносы в ПФР, ФСС, фонды ОМС;

ДЕБЕТ 20-2 КРЕДИТ 70, 69

– 100 000 руб. – отражены заработная плата работникам, занятым в производстве столов, и взносы в ПФР, ФСС, фонды ОМС.

После отражения прямых затрат бухгалтер «Актива» должен распределить расходы обслуживающего производства между видами выпускаемой продукции.

Сумма прямых расходов, связанных с выпуском различных видов продукции, составила:

- стульев – 160 000 руб. (100 000 + 60 000);
- столов – 280 000 руб. (180 000 + 100 000).

Общая сумма прямых расходов составила:

160 000 руб. + 280 000 руб. = 440 000 руб.

Расходы обслуживающего производства распределяются в следующем порядке:

- на затраты по производству стульев – 54 545 руб.
(160 000 : 440 000 × 150 000);
- на затраты по производству столов – 95 455 руб.
(280 000 : 440 000 × 150 000).

Бухгалтер должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 23 КРЕДИТ 10 (70, 69...)

– 150 000 руб. – отражены расходы вспомогательного производства;

ДЕБЕТ 20-1 КРЕДИТ 23

– 54 545 руб. – часть расходов вспомогательного производства учтена в затратах на производство стульев;

ДЕБЕТ 20-2 КРЕДИТ 23

– 95 455 руб. – часть расходов вспомогательного производства учтена в затратах на производство столов.

Если на конец отчетного периода мебель не будет закончена производством или не пройдет приемку, то ее стоимость, учтенную по дебету счета 20, нужно отразить по строке 1210 баланса.

Проверка списания расходов основного производства

Порядок списания расходов, связанных с производством продукции, зависит от того, каким способом фирма отражает в учете стоимость готовой продукции:

- по нормативной (плановой) себестоимости;
- по фактической производственной себестоимости.

Способ учета готовой продукции должен быть закреплен в учетной политике.

Если предприятие учитывает готовую продукцию по нормативной (плановой) себестоимости, все расходы, связанные с ее выпуском, списываются в дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»:

ДЕБЕТ 40 КРЕДИТ 20

– списаны фактические расходы, связанные с производством продукции.

Если вы учитываете готовую продукцию по фактической производственной себестоимости, все расходы, связанные с ее производством, спишите в дебет счета 43 «Готовая продукция»:

ДЕБЕТ 43 КРЕДИТ 20

– отражена стоимость готовой продукции, выпущенной из основного производства.

Сумму расходов, не списанную в отчетном периоде на эти счета, отражают по строке 1210 бухгалтерского баланса.

Готовая продукция может быть предназначена для использования на самом предприятии (например, тара, изготовленная для упаковки продукции).

Если ваша организация использует готовую продукцию для производственных нужд, ее стоимость можно учитывать на счете 10 «Материалы» или других счетах по учету материальных ценностей (в зависимости от ее назначения).

Затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, по тем или иным причинам не давшее готовой продукции, включают в состав прочих расходов.

Такие затраты спишите в дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы»:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 20

– списаны затраты по аннулированным производственным заказам (затраты на производство, не давшее готовой продукции).

Затраты по аннулированным производственным заказам, а также расходы на производство, не давшее готовой продукции, уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Список рекомендуемой литературы

1. Балабанов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа – М.: Финансы и статистика, 2004 – 288с.;
2. Бердникова Т.Б., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия – М.: ИНФРА – М, 2010 -215с.;
3. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях. - М.: Издательство «Маркетинг», 2010, - 320с.;
4. Любушкин Н.П., Лещев В.Б., Дьяков В.Г, Анализ финансово-экономической деятельности предприятия – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2009, – 471с.
5. Пястолов С.М Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М издательский центр «Академия»; Мастерство, 2008, - 336с.
6. Савицкая Г.В. ,Анализ хозяйственной деятельности предприятия.- Минск: ООО «Новое знание» , 2009, - 688с.;
7. Савицкая Г.В. ,Анализ хозяйственной деятельности предприятия – М.: ИНФРА – М, 2011, - 336с.;
8. Чечевицын Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Издательство «Маркетинг» - 2007,- 352с.;
9. Шеремет А.Д., Сайфиулин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА – М.: 2006, -176с.;
- 10.Шеремет А.Д., Сайфиулин Р.С., Негашева Е.В., Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА – М; 2011, - 208с.

РЕЦЕНЗИЯ

на методическое пособие «Аудит финансовой отчетности предприятий (баланс – оборотные активы) учебной дисциплины «Аудит» для специальности 38.02.01 «Бухгалтерский учет (по отраслям)» составленную преподавателем экономических дисциплин ГБПОУ КК «АМТ», Щукиным Н.А.

Методическое пособие по учебной дисциплине «Аудит» разработано на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 28 июля 2014 г. № 832, утвержденного Минюстом №33638 от 19.08.2014г.

В условиях рыночной экономики студенты должны знать основы аудита оборотных активов при проведении аудита, теоретические и методологические основы проведения этой процедуры. В методическом пособии представлены различные варианты бухгалтерского учета оборотных активов в соответствии с действующим законодательством.

Структура подобранного материала финансового учета оборотных активов соответствует программе проведения аудита в коммерческих организациях. Данное методическое пособие предусматривает развитие навыков, понятий и формирование системы общенаучных знаний по специальности, а также умений в рамках программных требований.

Перечень и содержание представленных материалов позволит обеспечить закрепление студентами особенностей современной аудиторской деятельности в части проверки оборотных активов, привитие практических навыков аналитической работы, умения ориентироваться и принимать решения в типичных ситуациях, в том числе связанных с аудиторской деятельностью в ходе проверки юридических лиц.

Предусмотрены межпредметные связи, указаны основные навыки, которые должны усвоить студенты в результате изучения дисциплины.

Приведен список литературы.

Рецензент: _____ Конарев С. А., директор ООО «Кристалл ПЛЮС»

РЕЦЕНЗИЯ

На методическое пособие «Аудит финансовой отчетности предприятий (баланс – оборотные активы) учебной дисциплины «Аудит» для специальности 38.02.01 «Бухгалтерский учет (по отраслям)» составленную преподавателем экономических дисциплин ГБПОУ КК «АМТ», Щукиным Н.А.

Методическое пособие «Аудит финансовой отчетности предприятий (баланс – оборотные активы)» учебной дисциплины «Аудит» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 28 июля 2014 г. № 832, утвержденного Минюстом №33638 от 19.08.2014г.

В условиях современной действительности студенты должны знать основы аудита, как независимого и документированного процесса получения свидетельств и их объективной оценки с целью оценки эффективности работы подразделения или предприятия в целом. Методическое пособие «Аудит финансовой отчетности предприятий (баланс – оборотные активы)» учебной дисциплины «Аудит» предусматривает изучение основных терминов, понятий, принципов и методов аудиторской деятельности. Особое внимание обращено на изучение вариантов различных способов учета оборотных активов. Представленный материал дает возможность выявить слабые места в финансовом учете оборотных активов компании и акцентировать внимание именно на эти участки бухгалтерского учета.

Содержание представленных материалов дают возможность охватить основные участки бухгалтерского учета оборотных активов компании, выявить слабые места в бухгалтерском учете, дать соответствующие комментарии, сделать необходимые выводы и дать рекомендации.

Перечень и содержание представленных материалов позволит обеспечить закрепление студентами навыков проверки учета оборотных активов, привитие практических навыков аудиторской работы, умения ориентироваться и принимать решения в типичных ситуациях, в том числе связанных с аудиторской проверкой юридических лиц.

Предусмотрены межпредметные связи, указаны основные навыки, которые должны усвоить студенты в результате изучения дисциплины.

Приведен список литературы.

Рецензент _____ Шанов Р. М., директор ООО «РостАРМ»