

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономической безопасности, системного анализа и контроля

Заведующий кафедрой
канд. экон. наук, доцент
Д.Л. Скипин

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистра

**УЧЁТ И АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В
РОССИИ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ**

38.04.01 Экономика
Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения

Смирнова Екатерина Викторовна

Научный руководитель
канд. экон. наук, доцент

Руф Юлия Николаевна

Рецензент
Главный бухгалтер ПАО
«Сургутнефтегаз» Сургутское
управление транспортом №6

Коротких Светлана Петровна

Тюмень
2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ	7
1.1. ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ	7
1.2. ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ.....	16
ГЛАВА 2. УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ	26
2.1. УЧЕТ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	26
2.2. УЧЕТ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ВЫБЫТИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	38
2.3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	49
ГЛАВА 3. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	54
3.1. МЕТОДИКА АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	54
3.2. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	71
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	76

ВВЕДЕНИЕ

Вопросы сближения российских стандартов бухгалтерского учета (далее – РСБУ) и международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) являются довольно актуальными в настоящее время, поскольку идет планомерный процесс интеграции отечественных компаний в мировое сообщество, который позволит России выйти на мировой уровень экономически развитых стран. Этими событиями и обуславливается необходимость реформирования российской системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.

Развитие и широкое распространение транснациональных корпораций после второй мировой войны выявило определенные проблемы при ведении международного бизнеса и вызвало необходимость разработки единых норм, способствовавших унификации, гармонизации и созданию прозрачной системы бухгалтерского учета. Такими едиными нормами и стали МСФО, применяемые при формировании финансовой отчетности в большинстве стран мира. Применение международных стандартов обеспечивало определенное единство, а, следовательно, и стабильность подходов к составлению отчетности. Гарантировало ее сопоставимость с собственной финансовой информацией за прошлые периоды и с финансовой отчетностью других экономических субъектов.

Рациональное управление материально-производственными запасами (далее – МПЗ) крупного экономического субъекта возможно лишь при наличии действенного механизма, составляющего комплекс процедур учета и аудита. МПЗ можно охарактеризовать как совокупность текущих активов, принимающих непосредственное участие в производстве и административной деятельности предприятия.

Актуальность исследования темы магистерской работы обусловлена тем, что материально-производственные запасы существуют в организациях разных организационно-правовых форм, а также в связи с тем, что именно за счет

управления материально-производственными запасами возможна оптимизация и улучшение деятельности предприятия в целом.

В данной связи появляется объективная потребность в решении пласта проблем концепции и практики бухгалтерского учета МПЗ, итоги решения которых непосредственно воздействуют на качество учетных показателей, которые в свою очередь, считаются источником для комплексного анализа и аудита.

Изучение научных работ ученых, практиков и экспертов в области учета МПЗ позволило выявить ряд неблагоприятных нюансов, которые свойственны как организации учетного процесса, так и в целом учетно-аналитической работе с МПЗ.

Теоретические вопросы и практика бухгалтерского учета МПЗ освещены в трудах таких российских ученых как Астахов В.П., Бабаев Ю.А., Баканов М.И., Бариленко В.И., Гиляровская Л.Т., Донцова Л.В., Ерофеева В.А., Ковалев В.В., Кондраков Н.П., Любушин Н.П. и многие другие. Значимый вклад в вопросы развития и совершенствования аудита внесли труды ученых и специалистов: Андреева В.Д., Лабынцева Н.Т., Макаренко Е.Н., Панковой С.В., Подольского Н.В., Суйца В.П., Шеремета А.Д. и др.

Цель исследования – изучить организацию учета и аудита материально-производственных запасов в российской и международной практике и определить направления их совершенствования.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- дать понятие и классифицировать материально-производственные запасы по российским и международным стандартам;
- исследовать оценку материально-производственных запасов по российским и международным стандартам;
- рассмотреть документальное оформление и учет движения материально-производственных запасов;
- изучить методику аудита материально-производственных запасов;

– определить приоритетные направления совершенствования учета и дать рекомендации по результатам аудита для предприятий нефтегазовой промышленности.

Научная новизна магистерского исследования заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по развитию методик учета и аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях, позволяющих обеспечить качественное аналитическое обоснование в аудиторской деятельности и объективную оценку управленческих решений по их реализации. Научная новизна заключается в постановке, теоретическом обосновании классификации и оценки материально-производственных запасов нефтегазовой промышленности, разработке на этой основе практических методических рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета.

Объектом исследования являются материально-производственные запасы. Предметом исследования является учет и аудит материально-производственных запасов.

В выпускной квалификационной работе использовались следующие методы исследования: общенаучные методы (научное наблюдение, сравнение, измерение, анализ и синтез); частные и специальные методы (анализ документов, функционально-стоимостной анализ и др.).

Информационной базой для проведения исследования послужили нормативные акты, периодические издания, экономическая литература, данные ПАО «Сургутнефтегаз».

ГЛАВА 1. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ

1.1. ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Существенную долю в структуре активов многих хозяйствующих субъектов занимают материально-производственные запасы (далее – МПЗ). Они необходимы организациям, как для их непосредственного функционирования, так и для расширения деятельности. МПЗ являются важной составляющей производственно-хозяйственной деятельности организаций, поскольку представляют собой текущие активы, которые способны при их реализации давать экономическому субъекту дополнительные денежные средства в срок до одного года. Это порождает необходимость в увеличении качества учетных сведений, необходимых для комплексного и всестороннего анализа и аудита МПЗ.

К МПЗ принято относить различные элементы производства, имеющие вещественную форму, которые используются в производственном процессе в качестве предметов труда. Их главная отличительная черта заключается в том, что ходе процесса производства МПЗ полностью потребляются, а их стоимость включается в полном объеме в себестоимость изготавливаемой продукции, выполненных работ или оказанных услуг [Лобкарева, Гребнев, с.94].

Немаловажным является рассмотрение дефиниции понятия «материально-производственные запасы» в научных работах отдельных ученых-теоретиков и специалистов.

По мнению автора многих учебников по бухгалтерскому (финансовому) учету В.П. Астахова, под МПЗ принято понимать предметы труда, которые составляют вещественную основу производимого продукта и включаются в

себестоимость услуг, работ и продукции в одном цикле производства [Астахов, с.471].

Н.П. Кондраков относит к производственным запасам «различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе, которые целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции» [Кондраков, с.387].

В.А. Ерофеева определяет в качестве МПЗ такие активы, которые приобретаются экономическим субъектом либо с целью его дальнейшей перепродажи, либо задействованы в его производственной деятельности или в управлении в качестве предметов труда. Эти активы в полном объеме переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, работы и услуги и потребляются в каждом цикле производства [Ерофеева, с.43].

По словам И.А. Фельдмана МПЗ – всевозможные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда и потребляемые полностью при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для нужд управления [Фельдман, с.171].

В.Ф. Палий полагает, что МПЗ – это предметы труда, являющиеся материальной основой производимого организацией продукта, работы либо услуги. Они непосредственно задействованы в производственном процессе и в полном объеме переносят свою стоимость в состав затрат, связанных с производством нового продукта, выполнением работы либо оказанием услуги. Этим МПЗ обеспечивают фундаментальный процесс производства, в котором потребляются непосредственно либо косвенно [Палий, с.468].

Проведенный анализ дефиниций понятия «материально-производственные запасы» показал, что авторы едины в своем мнении. МПЗ является комплексной категорией, включающей в себя такие предметы труда, как материалы, товары и готовую продукцию. В связи с этим считаем целесообразным рассмотреть представленные в литературе определения данных понятий (Приложение 1).

Анализ представленных в приложении 1 определений показал, что, характеризуя материалы, основная масса ученых и экспертов приходит к выводу, что они представляют собой предметы труда, которые полностью потребляются в каждом цикле производства и в полном объеме переносят собственную стоимость на стоимость продукции, которая производится экономическим субъектом. Проанализировав категорию «готовая продукция», мы установили, что это часть МПЗ компании, являющаяся итоговым результатом процесса производства и предназначенная для реализации на сторону. К товарам же может быть отнесена та часть МПЗ, которая приобретается субъектом хозяйствования для перепродажи у сторонних физических и юридических лиц [Бухгалтерский учет и анализ..., с.8-9].

Таким образом, мы видим, что учет данной категории активов имеет существенное значение для любого уровня учета, для всех его пользователей, поскольку МПЗ являются материальной основой производственного цикла. Очень важно правильно оценивать запасы, отпускаемые в производство, поскольку от этого напрямую зависит себестоимость реализации, а, следовательно, и чистая прибыль экономического субъекта. Учет МПЗ – это достаточно трудоемкий процесс. Необходимо грамотно организовать контроль за соблюдением норм потребления МПЗ, за их сохранностью у материально-ответственных лиц, за соответствием их движения документам, за выявлением затрат, связанных с приобретением МПЗ и их доставкой в организацию.

В связи с этим к основным задачам учета МПЗ, которые бы отвечали сегодняшним экономическим условиям, можно отнести следующие (Рисунок 1.1).

В нашей стране методологические основы бухгалтерского учета МПЗ регулируют два основных нормативно-правовых документа:

– Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 г. №44н (ред. от 16.05.2016 г.) (далее – ПБУ 5/01) [Об утверждении ПБУ «Учет материально-производственных запасов..., URL];

– Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н (в редакции от 24.10.2016 г.) [Об утверждении Методических указаний по ..., URL] (Таблица 1.1).

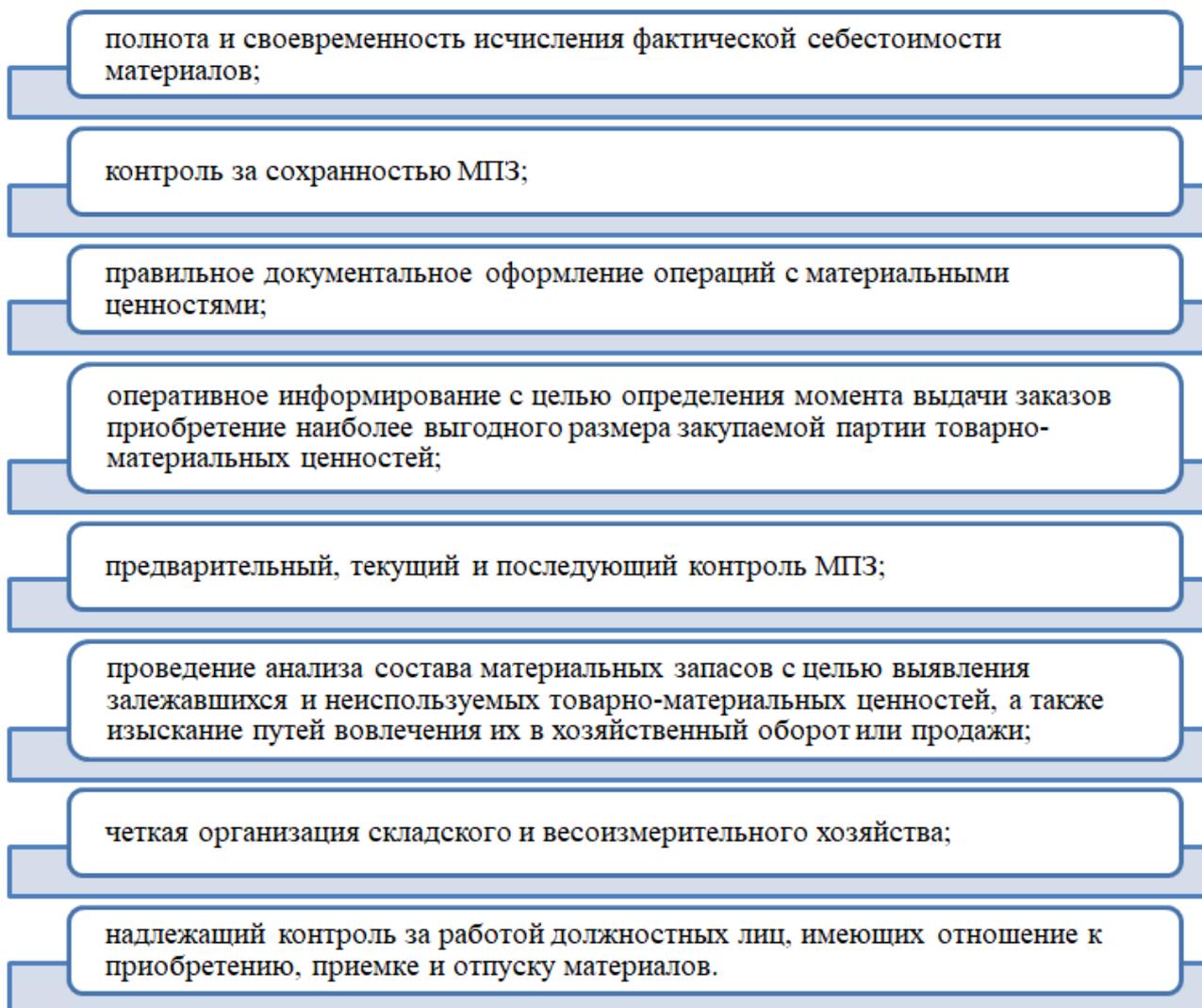


Рис. 1.1. Современные задачи учета материально-производственных запасов
Источник [Бухгалтерский учет и анализ, с.134]

Помимо этого есть нормативные документы, которые косвенно регулируют вопросы учета МПЗ. К ним можно отнести, например:

– Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 г.) [О бухгалтерском учете, URL]. Раскрывает общие вопросы ведения бухгалтерского учета и устанавливает единые требования к порядку формирования отчетности, которые обязательны для выполнения

всеми субъектами, осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории РФ;

– Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010 г., с изм. от 29.01.2018 г.) (далее – ПБУ 4/99) [Об утверждении ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации...», URL]. Данное ПБУ не содержит дефиниции МПЗ, но прописывает необходимость отражения в бухгалтерском балансе в структуре запасов затрат в незавершенном производстве и расходов будущих периодов;

– Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н (ред. от 24.12.2010) [Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента..., URL]. Данный нормативный документ регламентирует вопросы бухгалтерского учета таких категорий МПЗ, как специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда.

Учет МПЗ в соответствии с международными правилами сформулированы в международном стандарте финансовой отчетности (далее – МСФО) IAS 2 «Запасы» [Сидорчук, с.30]. Помимо этого отдельные определения, положения и правила, касающиеся учета МПЗ, перечислены в нормативном документе «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности» [Долгова, с.188].

Учет запасов согласно общепринятых принципов бухгалтерского учета США (далее – ГААП) основывается на «АРБ 43», раздел 4 «Оценка запасов» (Accounting Research Bulletin (ARB) 43) и FAS 151 «Стоимость запасов, поправка к ARB 43, раздел 4» (Inventory Costs, an amendment of ARB 43, Chapter 4) [Логинова, Игнатова, с.183]. Причем, если в первом документе раскрываются общие принципы, которые применяются при оценке данных активов, то во

втором лишь уточняются отдельные вопросы, связанные с формированием себестоимости МПЗ.

Таблица 1.1

Нормативно-правовые документы, которыми регламентируется учет МПЗ

Российские стандарты бухгалтерского учета – РСБУ	Международные стандарты финансовой отчетности – МСФО (IAS)	Общепринятые принципы бухгалтерского учета США – ГААП (US GAAP)
ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» (утвержден Приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н)	МСФО (IAS) 2 «Запасы»	ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов» (Accounting Research Bulletin 43 (Inventory Pricing))
Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов (утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001г. № 119н)		FAS 151 «Стоимость запасов, поправка к ARB 43, раздел 4» (Inventory Costs, an amendment of ARB 43, Chapter 4)

Источник: [составлено автором]

Следует отметить, что ПБУ 5/01, применяемое в России для регулирования вопросов учета МПЗ, имеет ряд отличий от МСФО 2 «Запасы» и ARB 43, в т.ч. и касаясь состава МПЗ.

В состав МПЗ согласно ст.2 ПБУ 5/01 и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001г. № 119н (в редакции от 24.10.2016 г.) входят три группы активов (Рисунок 1.2). Как мы видим, два основных нормативно-правовых документа, регламентирующих порядок учета МПЗ, не включают в состав МПЗ незавершенное производство.

Следует отметить, что МСФО 2 «Запасы» не дает определения одноименному понятию, но регламентирует их состав. Дефиниция термина «запасы» содержится в документе «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Согласно данному документу под запасами в международной практике понимают ресурсы, которые экономический субъект контролирует в настоящий момент и предполагает использовать для получения

выгоды. При этом под контролем следует понимать способность управлять активами по собственному желанию и не позволять пользоваться ими другим экономическим субъектам.

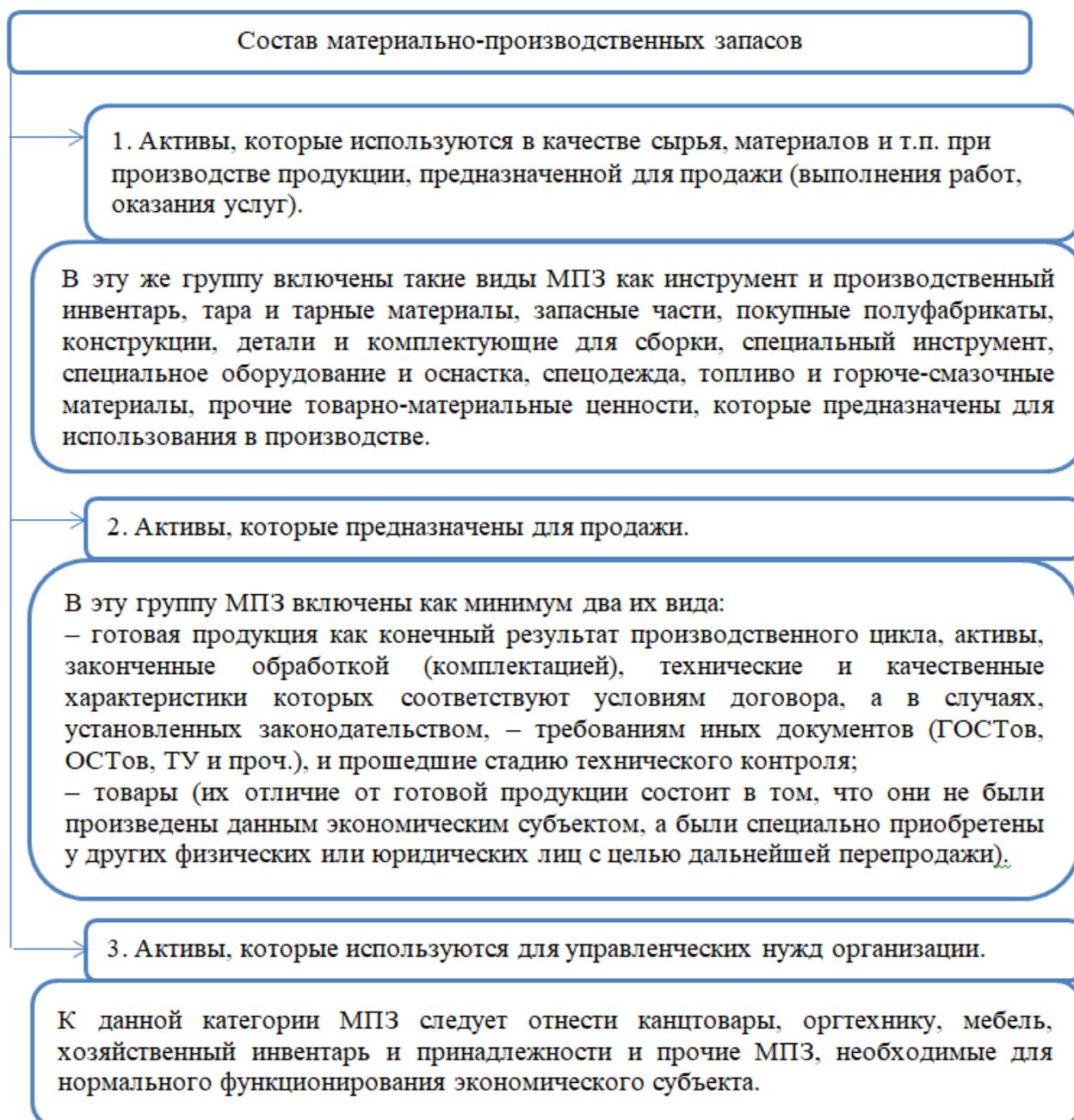


Рис. 1.2. Состав МПЗ согласно ст.2 ПБУ 5/01 и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001г. № 119н

Источник: [Об утверждении ПБУ «Учет материально-производственных запасов...», URL, Об утверждении Методических указаний по ..., URL]

Пункт 6. МСФО 2 «Запасы» относит к одноименной категории так же 3 группы активов (Рисунок 1.3).

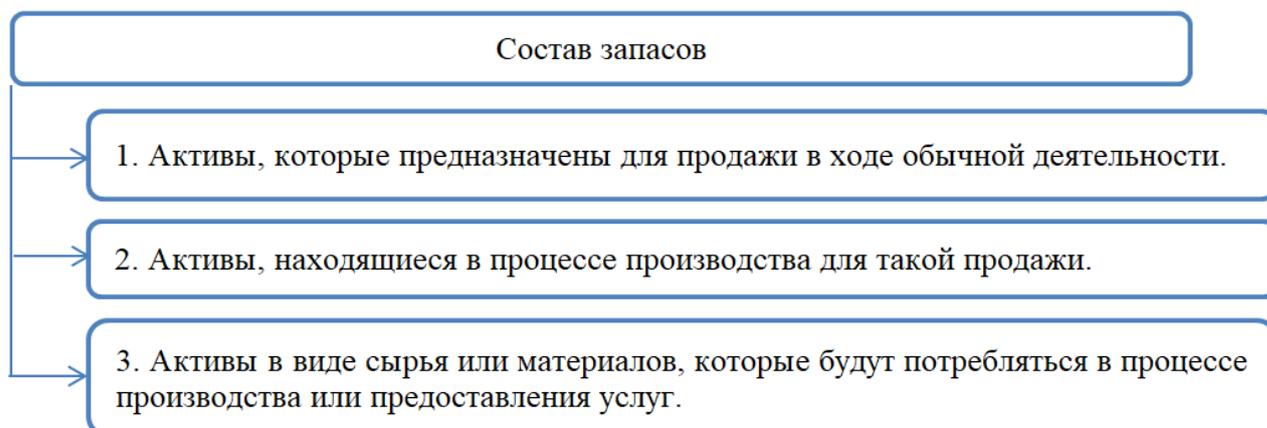


Рис. 1.3. Состав запасов согласно IAS 2 «Запасы»

Источник: [Дружиловская, с.6].

Таким образом, в составе запасов согласно МСФО 2 «Запасы» можно учитывать: сырье и материалы, готовую продукцию, товары, незавершенное производство, землю, а также другое имущество для перепродажи.

По мнению автора, следует также обратить внимание на тот факт, что, если фирма работает в сфере услуг, то согласно МСФО 2 «Запасы» в МПЗ входят затраты на оплату труда основного персонала, а в ПБУ 5/01 рассматриваются только материальные запасы, имеющие вещественную форму. И дело тут не в неточности перевода терминов на русский язык, а именно в различии понятий.

МСФО 2 «Запасы» к активам, исключаемым из состава запасов, относит [Боташева, Чагарова, с.81]:

- незавершенное производство по договорам на строительство (данный вид активов попадает под действие стандарта IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»);

- финансовые инструменты (их учет регламентирован IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», IFRS 9 «Финансовые инструменты»);

– биологические активы, относящиеся к сельскохозяйственной деятельности (попадают под действие стандарта IAS 41 «Учет в сельском хозяйстве»).

ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов» в качестве запасов определяет следующие их виды (Рисунок 1.4). Следует отметить, что согласно US GAAP к МПЗ не относят активы, которые используются для управленческих нужд.

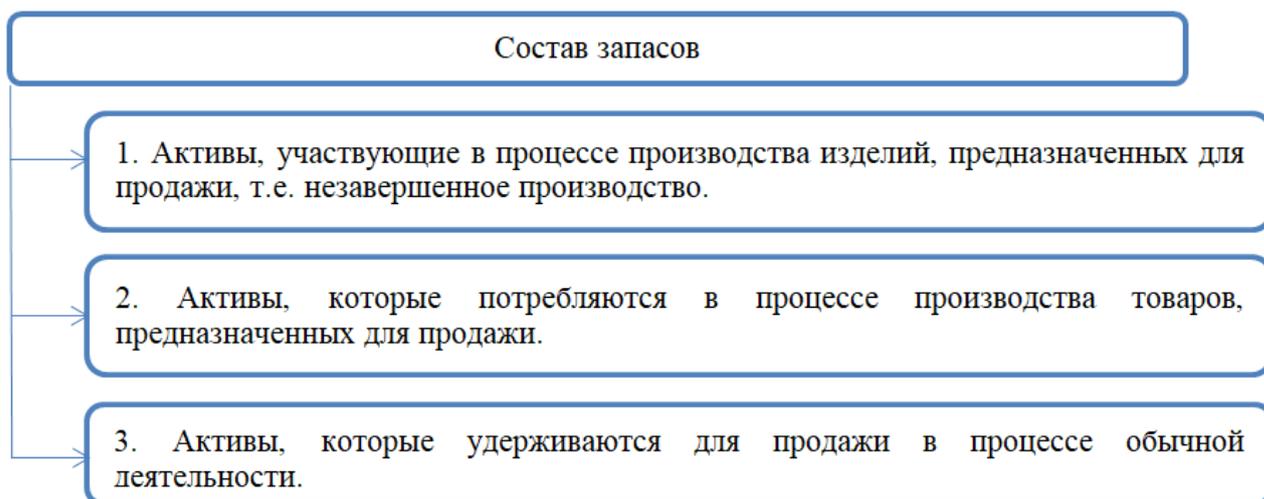


Рис. 1.4. Состав запасов согласно ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов»

Источник: [Учет запасов по US GAAP и РСБУ, URL].

Подводя итог, можно сделать следующие выводы:

Во-первых, главная отличительная черта МПЗ заключается в том, что в процессе производства они полностью потребляются, а их стоимость в полном объеме включается в себестоимость изготавливаемой продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

Во-вторых, и в российских, и в международных компаниях МПЗ представляют собой один из основных видов оборотных активов организации и существенный источник выручки. Следовательно, их бухгалтерский учет и оценка в значительной мере оказывают воздействие на формирование показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, а также других форм отчетности.

В-третьих, согласно положениям МСФО 2 «Запасы» и АРБ 43, раздел 4 «Оценка запасов» в качестве запасов признается такой вид активов, как

незавершенное производство, о котором в ПБУ 5/01 нет никаких упоминаний, несмотря на сложившуюся практику учета.

В-четвертых, согласно МСФО 2 «Запасы» в составе запасов не учитываются незавершенное производство по договорам на строительство, финансовые инструменты и биологические активы, относящиеся к сельскохозяйственной деятельности, а по данным US GAAP – активы, которые используются для управленческих нужд.

1.2. ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

В российской и зарубежной (речь идет о МСФО и ГААП) практике учета МПЗ существует ряд отличий. Связаны они, в первую очередь, с критериями признания отдельных активов в качестве МПЗ и с их стоимостным измерением. Критерии признания активов в качестве МПЗ мы рассмотрели в параграфе 1.1 выпускной квалификационной работы.

В соответствии с российским стандартом учета МПЗ (ПБУ 5/01) их стоимостная оценка зависит от канала поступления в организацию. Так, в случае приобретения МПЗ у контрагентов их фактическая себестоимость складывается из фактических затрат, связанных с приобретением активов данного вида и уплачиваемых поставщику независимо от экономической сущности скидок и надбавок (Рисунок 1.5).

Помимо этого фактическая себестоимость будет включать в себя проценты, начисляемые в период заготовки материалов, по кредитам и займам, привлеченным под эти цели, а также проценты по кредитам, которые были предоставлены контрагентам (так называемый коммерческий кредит). Это следует из п.6 ПБУ 5/01, которое позволяет наращивать себестоимость МПЗ на необходимую сумму процентов по заемным средствам до того момента, как МПЗ были приняты к бухгалтерскому учету [Губайдуллина, Никитина, с.94].

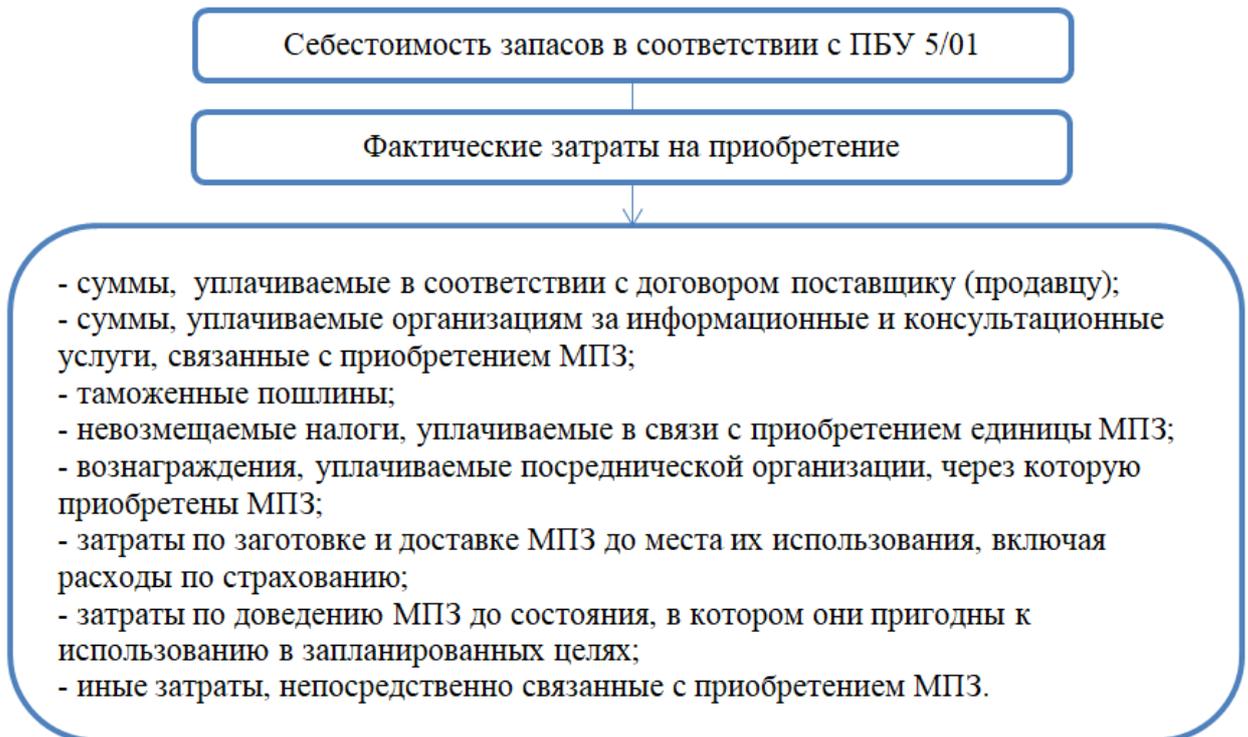


Рис. 1.5. Состав себестоимости запасов в соответствии с ПБУ 5/01

Источник: [Логинова, Игнатова, с.185]

Не допускается включение в фактическую себестоимость приобретаемых МПЗ общехозяйственных и других аналогичных расходов, если они непосредственно не связаны с поступлением этих МПЗ [Предеус, с.569].

В случае, если запасы изготовлены организацией самостоятельно (п. 7 ПБУ 5/01) их фактическая себестоимость включает фактические затраты, связанные с производством, а именно следующие элементы расходов: материальные затраты, затраты на оплату труда и уплату в бюджет страховых взносов, суммы амортизации основных средств, задействованных в процессе изготовления МПЗ, другие расходы.

Теперь обратимся к американской практике учета. В ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов» включены схожие положения, согласно которым первоначальная стоимость приобретаемых МПЗ равна фактическим затратам на их приобретение (Рисунок 1.6).

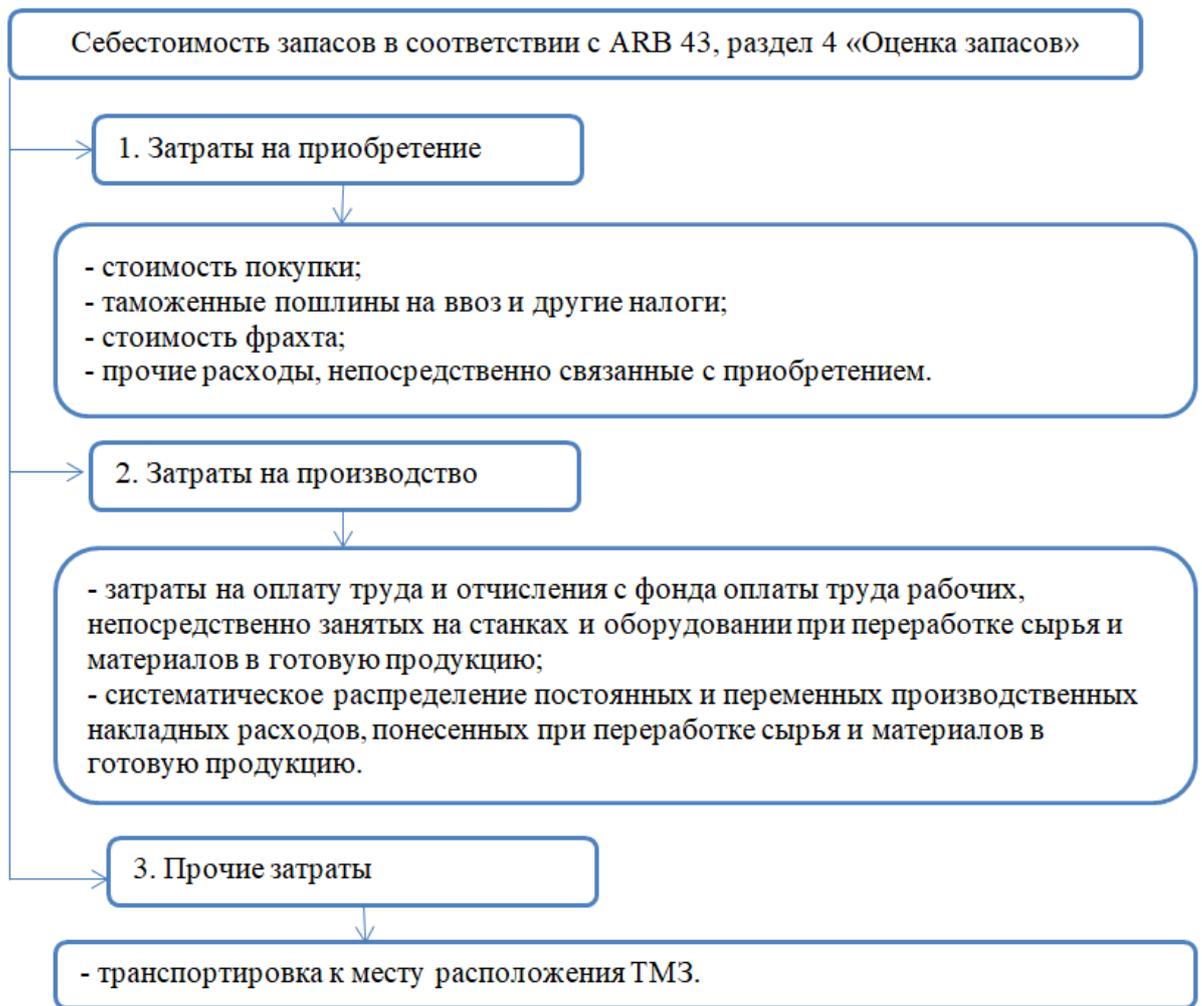


Рис.1.6. Состав себестоимости запасов в соответствии с ARB 43, раздел 4
«Оценка запасов»

Источник: [Логинова, Игнатова, с.185]

По требованию американского стандарта коммерческие расходы, непосредственно связанные с приобретением МПЗ, будут вычитаться, а административные и общие расходы, наоборот, будут прибавляться к сумме фактических затрат на приобретение МПЗ. Также согласно ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов» допускается включение в состав фактической себестоимости МПЗ затрат по процентам за период времени от момента принятия запасов к учету до момента доведения этих запасов до состояния, когда они уже пригодны к использованию и реализации. Однако сделано указание на то, что затраты на материалы, израсходованные сверх нормы и связанные с хранением

МПЗ, их перевозкой и подготовкой к отправке, простоем оборудования, не следует включать в состав фактической себестоимости МПЗ [Предеус, с.570].

Что касается международной практики учета, то IAS 2 «Запасы» предписывает относить к фактическим затратам на приобретение цену покупки МПЗ, невозмещаемые налоги, таможенные пошлины, расходы по доставке, а также расходы по их погрузке и разгрузке (Рисунок 1.7).

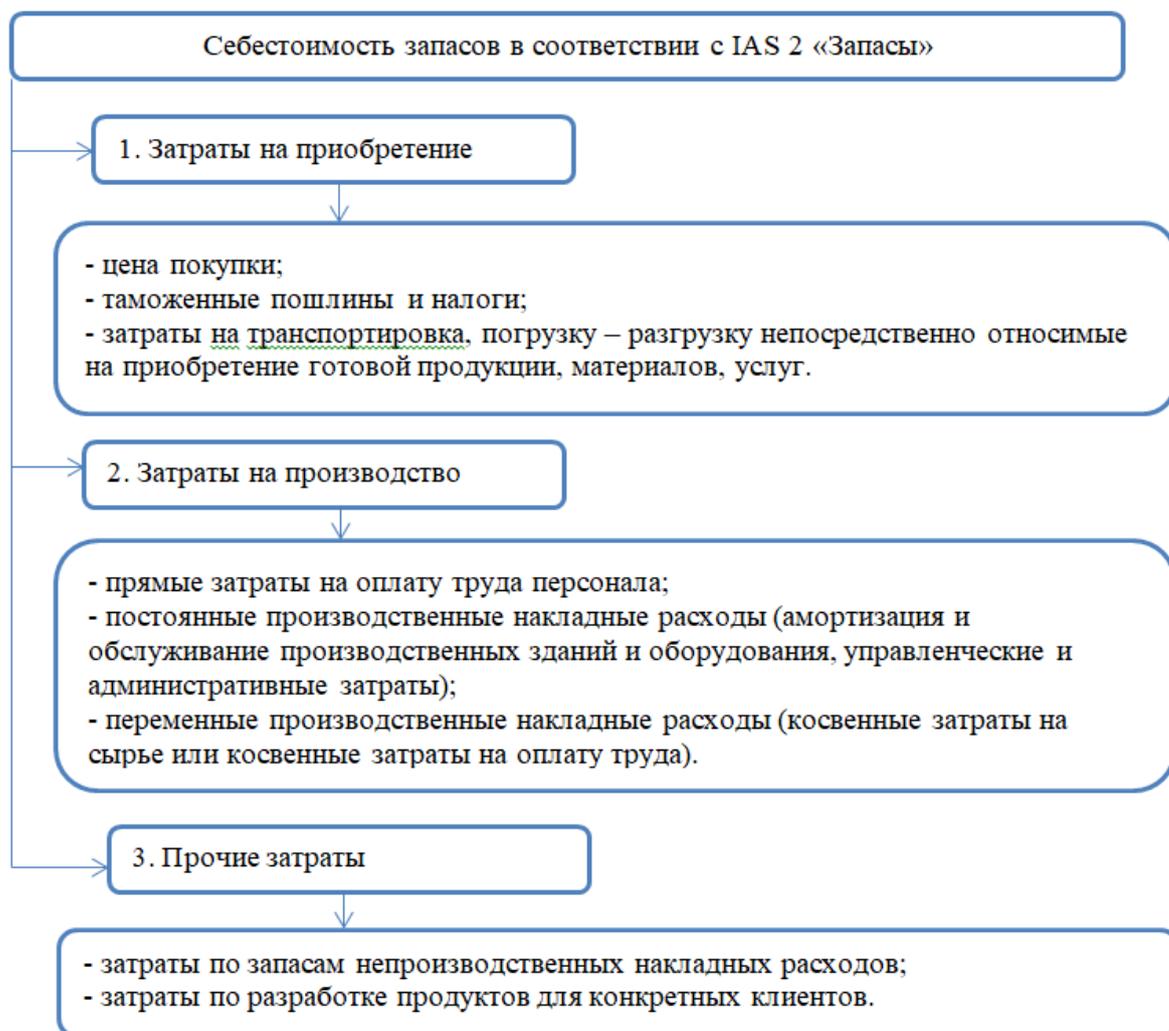


Рис. 1.7. Состав себестоимости запасов в соответствии с IAS 2 «Запасы»

Источник: [Логинова, Игнатова, с.184]

Отличие от отечественной практики учета состоит в том, что скидки, если таковые имелись, возвраты платежей и т.д. вычитаются из расходов на покупку [Губайдуллина, Никитина, с.94].

Следует отметить, что существуют отличия и в порядке учета процентов. При приобретении МПЗ на условиях отсрочки платежа запрещается включать в их себестоимость проценты за пользование заемными средствами, т.е. разницу между ценой покупки в обычных условиях продажи и выплаченной суммой. IAS 2 «Запасы» допускает это только при несерийном производстве или длительном производственном цикле, т.е. только на условиях, регламентированных IAS 23 «Затраты по заимствованиям» [Сидорчук, с.31]. Согласно IAS 2 «Запасы» проценты за пользование заемными средствами представляют собой финансовый расход, который необходимо относить на текущие расходы в течение всего периода финансирования [Губайдуллина, Никитина, с.94].

Еще одно различие заключается в том, что IAS 2 «Запасы» аналогично американскому стандарту АРБ 43, раздел 4 «Оценка запасов» содержит положения, запрещающие включать в себестоимость МПЗ сверхнормативные потери сырья, затраченного труда и прочих других производственных затрат; затраты на хранение; административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их текущего состояния местоположения; затраты на сбыт.

Существует разница и в порядке включения общехозяйственных расходов при определении себестоимости готовой продукции. Согласно российским правилам учета, прописанным в ПБУ 5/01, существует 2 варианта отражения общехозяйственных расходов. Они могут быть либо включены в себестоимость готовой продукции, либо списаны на расходы.

В соответствии с международным стандартом IAS 2 «Запасы» общехозяйственные расходы признаются расходами периода. Но есть исключение из правил. В случае если общехозяйственные расходы помогают обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов, они включаются в себестоимость готовой продукции.

Отсюда вытекает, что согласно российским правилам учета общехозяйственные (административные) расходы могут входить в

себестоимость готовой продукции, тогда как в МСФО данный вид расходов не увеличивает себестоимость.

Еще одно отличие при определении себестоимости готовой продукции связано с разделением общепроизводственных расходов на постоянные и переменные, а также их распределением между видами продукции. Связано это с тем, что в российский стандарт учета МПЗ (ПБУ 5/01) не регламентирует правила включения таких затрат в себестоимость готовой продукции. И это является существенным недостатком российского стандарта учета.

Процедура включения издержек в себестоимость готовой продукции в соответствии с IAS 2 «Запасы» отражена на рисунке 1.8.

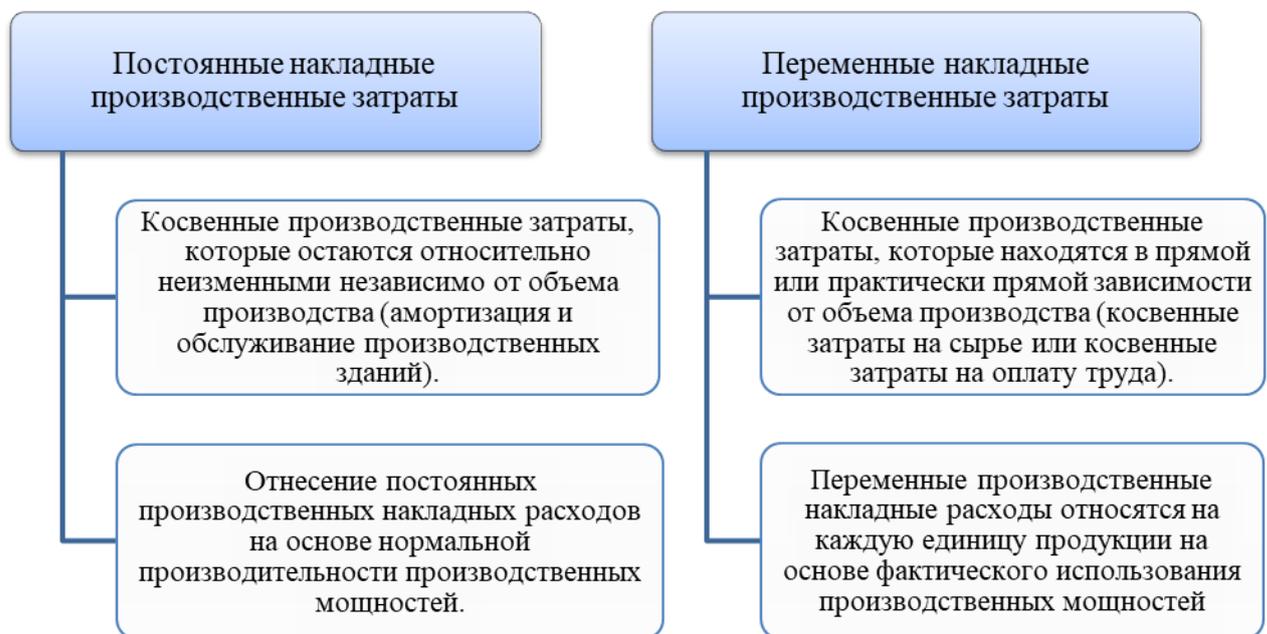


Рис. 1.8. Порядок включения затрат в себестоимость готовой продукции в соответствии с IAS 2 «Запасы»

Источник: [Предеус, с.570]

Порядок распределения общепроизводственных расходов в IAS 2 «Запасы» связан с термином «Нормальная производственная мощность» (это величина производства продукции в нормальных условиях работы, в зависимости от средних параметров за год или за сезон работы с учетом планового обслуживания и потенциальных потерь).

Правило простое: при увеличении объемов производства, показатели постоянных накладных расходов упадут до такого уровня, при котором запасы будут оцениваться ниже себестоимости. Если возникнет обратная ситуация, будут наблюдаться падение объемов производства, простой уровень постоянных накладных производственных затрат, относимый на единицу продукции, останется на прежнем уровне, он не изменится.

Подводя итог вышесказанному, можно выделить следующие основные различия в формировании себестоимости МПЗ согласно российским и зарубежным стандартам (Рисунок 1.9).

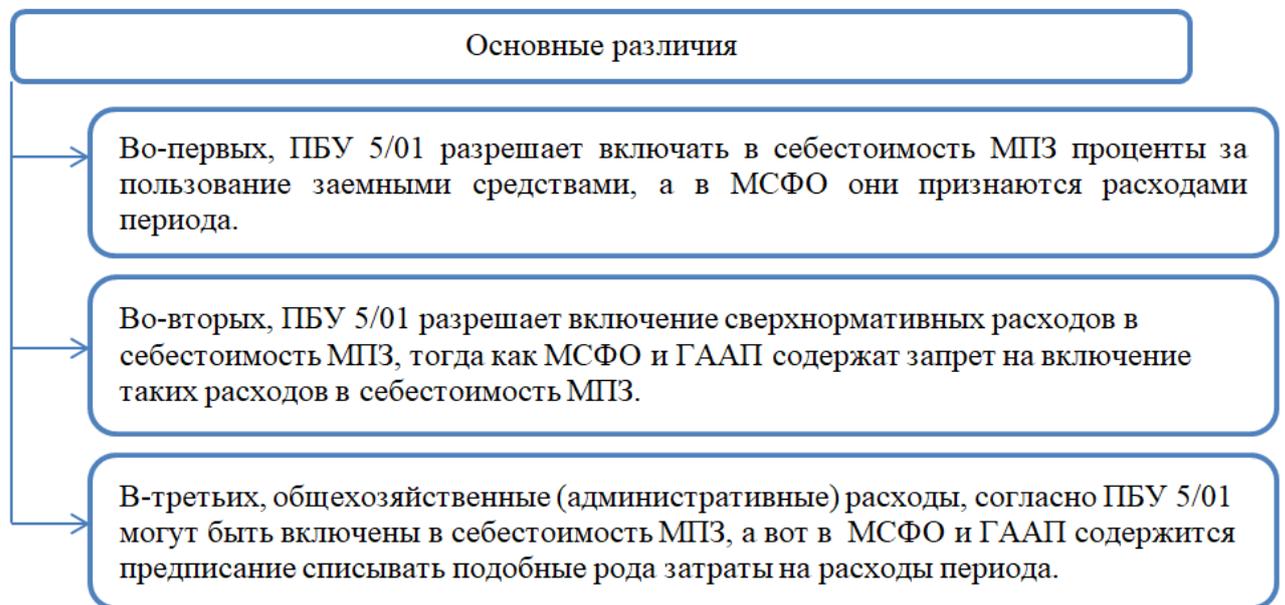


Рис. 1.9. Основные различия в формировании себестоимости МПЗ согласно российским и зарубежным стандартам

Источник: [составлено автором]

Существует еще одно значительное отличие российских положений учета от зарубежных стандартов и заключается оно в разном порядке принятия МПЗ к бухгалтерскому учету. В российской практике учета (ПБУ 5/01) МПЗ отражаются в бухгалтерском учете по наименьшей из двух возможных оценок: либо по фактической себестоимости, либо по текущей рыночной стоимости. При этом под текущей рыночной стоимостью следует понимать цену продажи в полной сумме без каких-либо вычетов. В зарубежной практике (согласно

положениям IAS 2 «Запасы» и ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов») МПЗ отражаются в учете по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или возможной чистой цене продажи. При этом возможная чистая цена продажи рассчитывается за вычетом расходов на реализацию при нормальном ходе дел, что не регламентировано ПБУ 5/01 [Губайдуллина, Никитина, с.93-94]. Следует отметить, что в зарубежной практике данный порядок отражения МПЗ в учете соблюдают, поскольку он дает возможность объективнее осветить положение дел компании для ее руководства.

Что касается списания стоимости запасов на себестоимость продаж в российской (ПБУ 5/01) и в зарубежной практике учета (IAS 2 «Запасы» и ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов»), то разрешается использовать три различных метода определения себестоимости [Кирия, с.38].

Для наглядности методы оценки себестоимости, применяемые в отечественной и зарубежной практике, сгруппированы в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Методы оценки себестоимости МПЗ при их списании

Метод оценки себестоимости запасов	ПБУ 5/01	IAS 2 «Запасы»	ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов»
1	2	3	4
Метод индивидуальной оценки единицы запаса	Размешен. Метод оценки по себестоимости каждой единицы. Применяется в отношении МПЗ, используемых организацией в особом порядке (драгоценные металлы, камни и т.д.) или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга.	Разрешен. Метод специфической идентификации индивидуальных затрат. Его используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми. То есть когда точно известно, какие МПЗ остались на складе, а какие переданы в производство или реализованы.	
Метод средней	Разрешен. Средняя себестоимость определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество.	Разрешен. Метод средневзвешенной стоимости. Средневзвешенная стоимость рассчитывается исходя из стоимости запасов на начало отчетного периода, а также всех единиц запасов, которые были приобретены (или произведены) в течение	

Продолжение таблицы 1.2

1	2	3	4
		отчетного периода.	
Метод ФИФО: по себестоимости первых по времени приобретения	Разрешен.	Разрешен.	Разрешен.

Источник: [составлено автором]

Согласно российскому стандарту учета (ПБУ 5/01) МПЗ можно списывать одним из следующих методов: по себестоимости каждой единицы запасов; по средней себестоимости и по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО). В зарубежной практике учета (IAS 2 «Запасы» и ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов») предусмотрены следующие способы, которыми можно списывать МПЗ: метод специфической идентификации индивидуальных затрат, метод средневзвешенной стоимости и по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО) [Учет запасов по МСФО, URL]. Следует отметить, что данные методы отличаются лишь названиями, а в целом имеют идентичные характеристики.

Подводя итог проведенному исследованию, можно сделать вывод, что практика учета МПЗ в соответствии с отечественным стандартом ПБУ 5/01 во многом совпадает с практикой учета в соответствии с международным стандартом IAS 2 «Запасы» и американским стандартом ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов», но все же, существуют и принципиальные различия. Среди наиболее значимых различий в методологии учета МПЗ можно выделить следующие:

– во-первых, отличия в критериях признания отдельных активов в качестве МПЗ. Согласно положениям IAS 2 «Запасы» и ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов» в качестве запасов признается такой вид активов, как незавершенное производство, о котором в ПБУ 5/01 нет никаких упоминаний. При этом в составе МПЗ по данным IAS 2 «Запасы» не учитываются незавершенное производство по договорам на строительство, финансовые инструменты и биологические активы, относящиеся к сельскохозяйственной

деятельности, а по данным ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов» – активы, которые используются для управленческих нужд;

– во-вторых, отличия в формировании себестоимости МПЗ. Российский стандарт учета МПЗ (ПБУ 5/01) предписывает включать в себестоимость МПЗ сверхнормативные, общехозяйственные (административные) расходы, а также проценты за пользование заемными средствами. Согласно международной и американской практикам учета (IAS 2 «Запасы» и ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов») запрещено включать в себестоимость МПЗ сверхнормативные и общехозяйственные (административные) расходы. Также IAS 2 «Запасы» содержит положения, запрещающие включать в себестоимость МПЗ проценты за пользование заемными средствами. Кроме того, согласно IAS 2 «Запасы» скидки, возвраты платежей и т.д. из расходов на покупку МПЗ вычитаются, тогда как российский стандарт ПБУ 5/01 такого не предусматривает;

– в-третьих, в соответствии с российскими правилами учета (ПБУ 5/01) запасы отражаются по наименьшей из двух возможных оценок: фактической себестоимости и текущей рыночной стоимости. В зарубежной практике учета (IAS 2 «Запасы» и ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов») для учета используются себестоимость запасов и чистая стоимость реализации.

Различия, имеющие место в учете МПЗ в российской и зарубежной практиках учета, можно объяснить особенностями законодательной и нормативной базы РФ. Финансовая отчетность, составленная в РФ в соответствии с ПБУ, принята в обязательном порядке для российских предприятий. Финансовая отчетность, составленная по ГААП и МСФО, оформляется в дополнение к отчетности, формируемой в согласовании с ПБУ, на консолидированной основе и предназначается для инвесторов и крупных кредиторов.

ГЛАВА 2. УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

2.1. УЧЕТ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Практическую основу исследования составило Сургутское управление технологического транспорта № 6, являющееся транспортным структурным предприятием группы холдинга ПАО «Сургутнефтегаз».

ПАО «Сургутнефтегаз» ведет поисковые, разведывательные работы и добывает углеводороды на Восточно-Сибирской, Западно-Сибирской и Тимано-Печорской территориях.

ПАО «Сургутнефтегаз» является многопрофильным холдингом, включающим в свой состав различные организации и структурные подразделения (Приложение 2).

Деятельность ПАО «Сургутнефтегаз» в сфере нефте- и газодобычи характеризуется следующими показателями (Рисунок 2.1, 2.2).

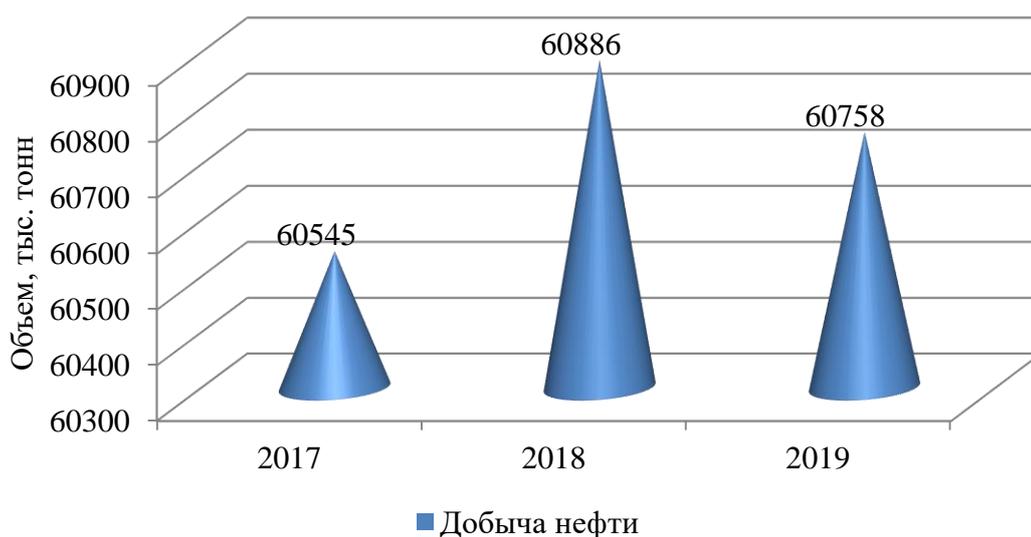


Рис. 2.1. Производственные показатели деятельности ПАО «Сургутнефтегаз» в части добычи нефти

Источник: [Годовой отчет ПАО «Сургутнефтегаз» за 2019 год]

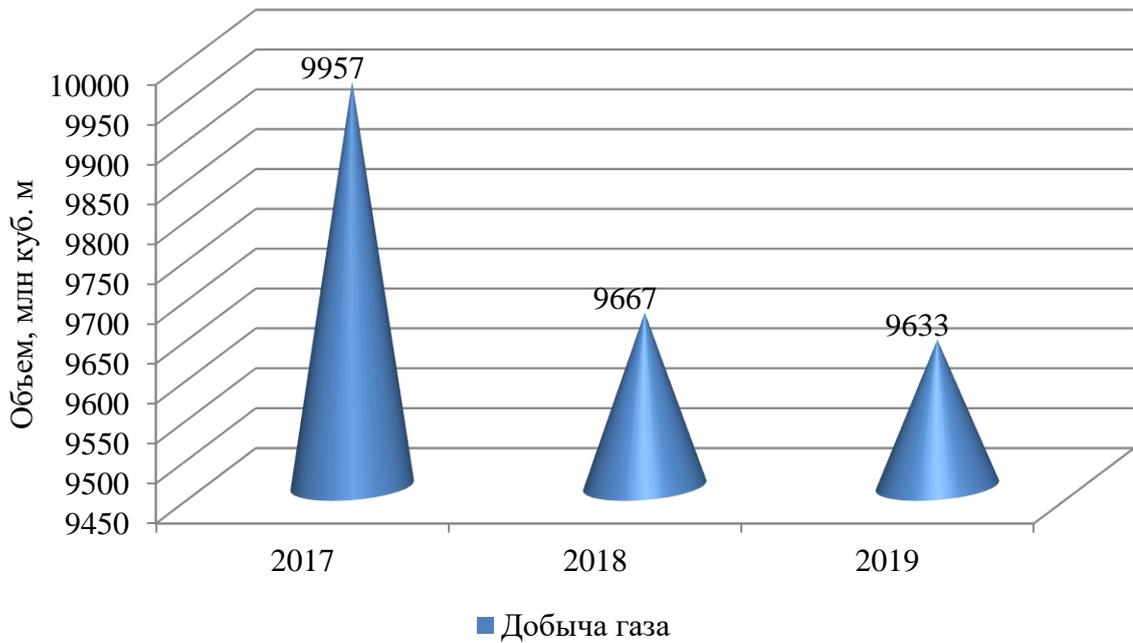


Рис. 2.2. Производственные показатели деятельности ПАО «Сургутнефтегаз» в части добычи газа

Источник: [Годовой отчет ПАО «Сургутнефтегаз» за 2019 год]

Объем добычи нефти за последние три года характеризуется противоречивой динамикой, демонстрирующей прирост в 2018 году на 341 тыс. тонн и сокращение в 2019 году на 128 тыс. тонн. В отношении добычи газа наметилась устойчиво умеренная тенденция к снижению объемов добычи: в 2018 году сокращение составило 290 млн. куб. м, в 2019 году – 34 млн куб. м.

При сокращении физических объемов деятельности в финансовом смысле показатели холдинга не пострадали, что подтверждается положительной динамикой выручки и прибыли от продаж (Рисунок 2.3). За исследуемый период выручка холдинга возросла на 412 млрд. руб., прибыль от продаж – на 143 млрд. руб.

Как выручка, так и прибыль от основной деятельности ПАО «Сургутнефтегаз» демонстрируют планомерный рост на протяжении исследуемого периода, что позволяет дать положительную оценку политике финансового управления холдингом.

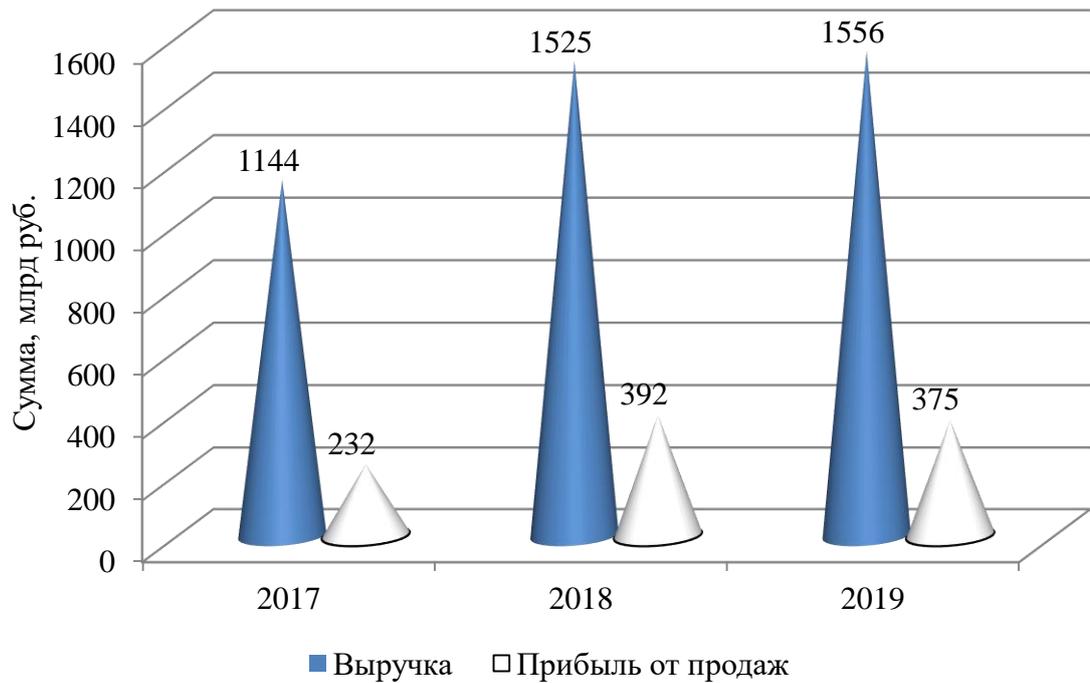


Рис. 2.3. Финансовые показатели деятельности ПАО «Сургутнефтегаз»

Источник: [Годовой отчет ПАО «Сургутнефтегаз» за 2019 год]

Сургутское управление технологического транспорта № 6, как составная часть ПАО «Сургутнефтегаз», является структурным подразделением организации, находящимся на отдельном балансе (Приложение 3). Характеристика имущественного положения Сургутского УТТ № 6 представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Характеристика имущественного положения Сургутского УТТ № 6

Показатели	2017	2018	2019	Изменение (+,-)
Активы, тыс. руб.				
Внеоборотные активы	2717550	2612839	2401843	-315707
Оборотные активы	75638	93862	82101	6463
Пассивы, тыс. руб.				
Заемный капитал	2793188	2706701	2483944	-309244
Итого	2793188	2706701	2483944	-309244

Источник: [составлено автором]

Основным источником формирования имущества Сургутского УТТ № 6

выступают средства, полученные займы от головной компании. Средства эти используются преимущественно для приобретения внеоборотных активов.

Специфика положения Сургутского УТТ № 6 делает бессмысленным анализ таких стандартных показателей как ликвидность, платежеспособность, финансовая устойчивость, но позволяет оценить его долю в структуре имущества холдинга (Таблица 2.2).

Таблица 2.2

Характеристика доли Сургутского УТТ № 6 в холдинге ПАО «Сургутнефтегаз»

Показатели	2017	2018	2019	Изменение (+,-)
Стоимость имущества Сургутского УТТ № 6	2793188	2706701	2483944	-309244
Стоимость имущества ПАО «Сургутнефтегаз»	3698802185	4544846340	4553686428	854884243
Доля Сургутского УТТ № 6 в холдинге, %	0,08	0,06	0,05	-0,03

Источник: [составлено автором]

Полученные данные позволяют отметить небольшой вклад Сургутского УТТ № 6 в деятельность холдинга, который сокращается с течением времени. Однако в контексте проводимого исследования данный факт не имеет значения.

Сравнение подходов к учету МПЗ согласно РСБУ и МСФО требует одной существенной оговорки: МСФО не устанавливают правил отражения движения МПЗ на счетах бухгалтерского учета, они формируют методическую базу для формирования и раскрытия информации в финансовой отчетности экономических субъектов. В то время как РСБУ регулируют, прежде всего, порядок организации бухгалтерского учета тех или иных объектов, включая и порядок отражения информации об этих объектах в бухгалтерской отчетности.

В Российской Федерации МСФО носят рекомендательный характер для большинства организаций [Тангиева, с. 30], за исключением тех, кто формирует консолидированную отчетность. В этом случае в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» применение МСФО носит обязательный характер в

силу того, что само понятие «консолидированная отчетность» представляет собой систематизацию информации о финансовом положении и результатах деятельности хозяйствующего субъекта, действующего как группа с другими хозяйствующими субъектами, согласно положениям МСФО [О консолидированной финансовой отчетности, URL].

Таким образом, систему нормативного регулирования порядка учета движения МПЗ в организации можно варьировать в зависимости от ее статуса (Рисунок 2.4).



Рис. 2.4. Система нормативного регулирования порядка учета движения материально-производственных запасов в организации в зависимости от ее статуса

Источник: [составлено автором]

Также следует отметить, что с 2021 году в силу вступает ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», URL], который устанавливает новый порядок ведения учета МПЗ. Законодатели допускают возможность применения данного стандарта уже сейчас, однако не все организации стремятся к преждевременному переходу.

Основной отличительной особенностью нормативного регулирования учета движения МПЗ являются локальные нормативные документы организаций (групп организаций), разрабатываемые хозяйствующими субъектами самостоятельно в соответствии с требованиями нормативных актов. Эту специфику регулирования рассмотрим на конкретном примере.

Порядок учета движения МПЗ в Сургутском УТТ № 6 регламентируется 177-страничным Положением «Учет материально-производственных запасов в ПАО «Сургутнефтегаз» (Приложение 4), что обеспечивает единообразие данных по учету данного вида активов при формировании консолидированной отчетности группы компаний.

Данное положение регулирует огромное количество аспектов учета МПЗ (начиная от способов поступления МПЗ и заканчивая учетом бланков строгой отчетности), однако применяется в Сургутском УТТ № 6 в усеченном виде.

В настоящее время российское законодательство не требует применения для оформления поступления МПЗ унифицированной первичной документации. Согласно п. 4 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» определение форм первичной документации возлагается на руководителя организации по представлению лица, ответственного за ведение учета [О бухгалтерском учете, URL].

Документальное оформление поступления МПЗ осуществляется в двух направлениях (Рисунок 2.5).

Для документального оформления поступления материалов от поставщиков или из собственной переработки применяется приходный ордер, составляемый в единственном экземпляре материально ответственными лицами

в момент поступления материалов на склад. Приходный ордер призван подтвердить фактически поступившие количество материалов и их соответствие сопроводительной документации.



Рис. 2.5. Документальное оформление поступления материально-производственных запасов

Источник: [Гаджиева, с. 389]

При оформлении приходного ордера Сургутским УТТ № 6 в качестве организации, принимающей материалы, указывается наименование головной организации – ПАО «Сургутнефтегаз», однако обеспечивается конкретизация приемщика за счет указания наименования обособленного структурного подразделения.

Например, при оприходовании лома, полученного после осмотра и взвешивания запасных частей, на основании заключения комиссии,

производившей техническое освидетельствование автомобиля IVECO-ATM 753910 с/с (Приложение 5), о их непригодности к дальнейшему использованию, в приходном ордере указывается наименование материалов, единица измерения, количество материалов в соответствии с заключением комиссии и фактически принятое количество, цена материала, сумма без учета НДС.

Достоверность сведений, указанных в приходном ордере (Приложение 6) подтверждают подписи лица, осуществляющего приемку материальных ценностей, например, заведующего центральным складом, и лица, сдавшего материальные ценности, в данном случае старшего мастера ремонтно-механической мастерской.

Для оформления поступления материальных ценностей при наличии количественных и качественных расхождений с данными сопроводительной документации применяется акта приемки материалов. Также данный акт применяется в том случае, если материальные ценности поступают без сопроводительной документации. Однако в условиях электронного документооборота количество неотфактурованных поставок стремится к нулю. Акт о приемке материалов выступает основанием для предъявления претензий в адрес поставщика по факту несоблюдения условий поставки. Акт формируется в двух экземплярах приемочной комиссией в присутствии материально ответственных лиц и представителей поставщика или иной заинтересованной организации. Изучение документации Сургутского УТТ № 6 показало отсутствие в учете поставок с отклонениями по количественным и качественным показателям.

Для учета готовой продукции, поступающей из производства, применяются накладные, спецификации, приемные акты.

В учете Сургутского УТТ № 6 нет готовой продукции, структурное подразделение ориентировано на выполнение работ, в связи с этим оформление работ осуществляется с помощью акта приемки-передачи выполненных работ (Приложение 7).

Первичные документы по поступлению МПЗ являются основанием для отражения данных фактов на счетах бухгалтерского учета.

Российский план счетов допускает два варианта ведения учета поступления МПЗ (Рисунок 2.6).



Рис. 2.6. Варианты учета поступления материально-производственных запасов

Источник: [Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, URL]

Сургутское УТТ № 6 в соответствии с Положением «Учет материально-производственных запасов в ПАО «Сургутнефтегаз» ведет учет поступления материалов по учетным ценам (Приложение 8).

Порядок записей на счетах бухгалтерского учета при поступлении МПЗ представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Порядок записей на счетах бухгалтерского учета при поступлении материально-производственных запасов в ПАО «Сургутнефтегаз»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Основание
1	2	3	4
1501000100 «Заготовление и приобретение материальных ценностей / материалы / расходы / принимаемые к налоговому учету» 1504000100 «Заготовление и приобретение материальных ценностей / материалы в пути / расходы / принимаемые к налоговому учету»	600102**00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 7101010000 «Расчеты с подотчетными лицами / ТМЦ, услуги, приобретенные за наличный расчет в рублях»	Отражена задолженность перед поставщиком за приобретенные МПЗ (кроме товаров и активов, стоимость которых не более 40000 руб. за единицу) на дату перехода права собственности	Товарная накладная, авансовый отчет
10** «Материалы» в разрезе по субсчетам материалов покупных	1501000100 «Заготовление и приобретение материальных ценностей / материалы / расходы / принимаемые к налоговому учету» 1504000100 «Заготовление и приобретение материальных ценностей / материалы в пути / расходы / принимаемые к налоговому учету»	Отражено поступление на склад МПЗ (кроме товаров и активов, стоимость которых не более 40000 руб. за единицу) по учетным ценам	Приходный ордер
10** «Материалы» в разрезе по субсчетам материалов покупных	600101**00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками / за работы и услуги» 600102**00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками / ТМЦ»	Отражены расходы, связанные с приобретением МПЗ (кроме товаров и активов, стоимость которых не более 40000 руб. за	Приходный ордер, акт о выполнении работ (оказании услуг), авансовый

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4
	7101010000 «Расчеты с подотчетными лицами / ТМЦ, услуги, приобретенные за наличный расчет в рублях» 7902000020 «Внутрихозяйственные расчеты / расчеты по текущим операциям структурных подразделений, работающих с единым расчетным счетом / передача»	единицу), известные на момент оприходования и формирующие стоимость в целях бухгалтерского и налогового учета	отчет, извещение
1601010100 «Отклонение в стоимости материальных ценностей / материалы покупные / расходы / принимаемые к налоговому учету» 1601020100 «Отклонение в стоимости материальных ценностей / материалы покупные / спецодежды / расходы / принимаемые к налоговому учету» 1606000100 «Отклонение в стоимости материальных ценностей / продукты нефтепереработки (топливо) покупные / расходы / принимаемые к налоговому учету»	600101**00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками / за работы и услуги» 600102**00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками / ТМЦ» 7101010000 «Расчеты с подотчетными лицами / ТМЦ, услуги, приобретенные за наличный расчет в рублях» 7902000020 «Внутрихозяйственные расчеты / расчеты по текущим операциям структурных подразделений, работающих с единым расчетным счетом / передача»	Отражены в составе отклонений в стоимости материальных ценностей, принимаемых к налоговому учету, расходы по приобретению МПЗ, принимаемые к налоговому учету, формирующие их стоимость, но возникшие после их оприходования	Акт о выполнении работ (оказании услуг), авансовый отчет

Источник: [Положение «Учет МПЗ ПАО «Сургутнефтегаз»]

Еще одним источником поступления материалов в Сургутском УТТ № 6 может выступать инвентаризация МПЗ, излишки МПЗ, обнаруженные по результатам которой, должны быть оприходованы обособленным структурным подразделением (Таблица 2.4).

Порядок записей на счетах бухгалтерского учета при оприходовании излишков материально-производственных запасов по результатам инвентаризации в ПАО «Сургутнефтегаз»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Основание
10**180000 «Материалы / ** / полученные от ликвидации основных средств / излишки по результатам инвентаризации / безвозмездно»	912360000* «Прочие доходы / зачисление на баланс излишков основных средств / ТМЦ / прочих активов / принимаемые к налоговому учету»	Оприходованы излишки, обнаруженные при проведении инвентаризации по рыночной стоимости	Приходный ордер

Источник: [Положение «Учет МПЗ ПАО «Сургутнефтегаз»]

Поступление готовой продукции из производства также может отражаться на счетах бухгалтерского учета двумя способами:

- без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В этом случае готовая продукция приходится в дебет счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с кредитом счета 20 «Основное производство», отклонение в стоимости готовой продукции списывается аналогичной записью;
- с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В этом случае готовая продукция приходится по нормативной себестоимости в дебет счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с кредитом счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», затем по окончании месяца фактическая себестоимость готовой продукции списывается в дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» с кредита счета 20 «Основное производство». Разница дебетового и кредитового оборота счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» составляет отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной.

В ПАО «Сургутнефтегаз» для учета готовой продукции, не являющейся нефтью, газом, продуктами нефте- и газопереработки, применяется счет 32**, который ведется в разрезе затрат по видам производства и заказам и с которого

себестоимость продукции списывается либо на счет 43** «Готовая продукция», либо на счет 10** «Материалы / собственного производства». Поскольку Сургутское УТТ № 6 не осуществляет производства продукции, а выполняет работы, счет 43 «Готовая продукция» в структурном подразделении не применяется.

Учет приобретения товаров осуществляется на счете 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Расходы на приобретение товаров аккумулируются на счете 44 «Расходы на продажу».

Положение «Учет материально-производственных запасов ПАО «Сургутнефтегаз» предусматривает общий порядок ведения учета товаров, учитывая их в разрезе товаров на складах, товаров в розничной торговле, в том числе через торговые автоматы, тары под товаром и порожней, товаров и покупных изделий, товаров в общепите, товаров и пути и т.д.

Сургутское УТТ № 6 не ведет учета товаров, поскольку не осуществляет торговую деятельность.

В целом следует отметить, что в силу специфики деятельности Сургутского УТТ № 6 в составе МПЗ в обособленное структурное подразделение поступают только материалы, которые либо приобретаются у сторонних организаций, либо приходятся от разборки транспортных и иных средств.

Для оформления поступления материалов в обособленном подразделении используются приходные ордера, форма которых установлена головной организацией.

2.2. УЧЕТ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ВЫБИТИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

МПЗ могут использоваться в различных целях и выбывать следующими способами (Рисунок 2.7).



Рис. 2.7. Виды выбытия материально-производственных запасов

Источник: [составлено автором]

Для оформления выбытия материальных ценностей могут применяться различные первичные документы, к числу которых относятся следующие:

во-первых, лимитно-заборные карты, представляющие собой первичные документы, регистрирующие отпуск сырья и материалов со склада в производство в рамках установленного лимита. Основой определения лимита являются нормативы расхода материалов, соотносимые с объемом производственных заданий. Оформление лимитно-заборной карты осуществляется в двух экземплярах на каждый отчетный месяц. Ведение лимитно-заборных карт осуществляется одновременно в собственных экземплярах складом и производственным подразделением, получающим материалы. Основанием для отпуска материалов со склада является предъявление лимитно-заборной карты, в которой отмечается количество отпущенного материала с указанием даты получения. После каждой выдачи

материалов осуществляется подсчет остатка лимита. Записи в лимитно-заборной карте подтверждаются подписями лица, выдавшего материалы, и лица, получившего материалы [Бородин, с. 390].

Сургутским УТТ № 6 активно применяются лимитно-заборные карты (Приложение 9), которыми оформляется отпуск материалов, предназначенных для обслуживания транспортных средств. Однако исследование данных документов показывает, что применение лимитно-заборных карт осуществляется некорректно. Лимитно-заборные карты используются не в течение отчетного периода, устанавливая лимит на использование конкретного вида материалов, а заполняются в соответствии с потребностью в проведении ремонтных работ в течение одного дня. При этом лимит одновременно выступает в качестве расхода материалов. Фактически это свидетельствует об отсутствии необходимости оформления лимитно-заборных карт. В данном случае целесообразно применять такое первичный документ как требование-накладная;

во-вторых, требования-накладные, представляющие собой первичные документы, применяемые для отражения движения материалов в пределах хозяйствующего субъекта или при продаже материалов на сторону. Данный первичный документ оформляется в 2-х экземплярах работниками склада. В случае применения в организации лимитно-заборных карт и превышении лимитов при расходе материалов сверхлимитное расходование допускается только при наличии разрешения руководства и оформления требования-накладной.

В Сургутском УТТ № 6 требования-накладные (Приложение 10) применяются для оформления передачи материальных ценностей другим структурным подразделениям. При заполнении требования-накладной указывается наименование структурного подразделения, затребовавшего материалы, наименование материалов, их единицы измерения, количество, вид упаковки. Выдача материалов подтверждается подписью материально ответственного лица, а также заверяется штампом структурного подразделения.

В требовании-накладной ставятся отметки о приемке груза водителем, осуществляющим его перевозку, а также лицом, получающим материальную ценность в подотчет. Подпись последнего заверяется штампом структурного подразделения, принимающего материальные ценности.

Также данный первичный документ применяется для перемещения материальных ценностей внутри обособленного структурного подразделения. В этом случае применяется упрощенная форма требования-накладной (Приложение 11), в которой также указываются лица, затребовавшие материалы и разрешившие их выдачу, наименования материалов с указанием их номенклатурных номеров, единиц измерения, а также количества. Достоверность сведений, указанных в требовании-накладной подтверждают отпустивший материальные ценности кладовщик и лицо, принимающее ценности в подотчет;

в-третьих, накладная на отпуск материалов на сторону. Данный первичный документ применяется для отражения в учете отпуска материальных ценностей сторонним хозяйствующим субъектам в соответствии с заключенными договорами и иными документами. Этот первичный документ заполняется в 2-х экземплярах на основании предъявленной получателем материальных ценностей доверенности. Первый экземпляр документа остается в организации, второй – передается представителю сторонней организации, являющейся получателем материальных ценностей.

Данный первичный документ применяется Сургутским УТТ № 6 для передачи материальных ценностей на давальческих условиях сторонним организациям. В этом случае в документе указывается договор-основание для передачи материалов, наименование хозяйствующего субъекта – получателя материальных ценностей, наименование материальных ценностей, их номенклатурные номера, единицы измерения, количество отпущенных материалов с указанием цены и общей стоимости. Факт передачи материалов подтверждается материально ответственными лицами и представителем сторонней организации.

Движение материальных ценностей подлежит учету не только в бухгалтерии, но и на складах организации или обособленного структурного подразделения. Для учета движения материальных ценностей на складе применяется первичный документ, именуемый карточка учета материалов. Этот документ составляется отдельно на каждый сорт, вид, размер материальных ценностей. Карточка учета материалов признается документом строгой отчетности, который выдается материально-ответственным лицам под расписку. При ведении карточки учета материалов в ней фиксируется каждый факт движения материальных ценностей, причем записи должны осуществляться в день движения материальных ценностей [Гетьман, с. 198].

Работники бухгалтерии должны периодически осуществлять проверку складского учета посредством сверки записей в карточках учета материалов с данными бухгалтерского учета. Факт проверки подтверждается подписями сотрудников бухгалтерии на полях карточки учета материалов.

Исследование карточек учета материалов Сургутского УТТ № 6 показало, что в структурном подразделении данные карточки используются не по назначению. Особо следует отметить тот факт, что заполнение документов складского учета осуществляется не материально ответственными лицами, а сотрудниками бухгалтерии (Приложение 12). Это прямо противоречит назначению складского учета материальных ценностей, поскольку не обеспечивает возможность сопоставления данных складского учета с данными бухгалтерского учета.

Кроме того, на карточках учета материалов отсутствует подпись лиц, осуществляющих их заполнение.

Отпуск материалов на производственные и управленческие нужды отражается в учете в зависимости от принятого порядка учета поступления материалов. Если учет материалов ведется по фактической себестоимости, то запись делается по дебету счетов учета затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и т.д.) в корреспонденции со счетом 10 «Материалы», с отдельного субсчета к которому затем списываются и

транспортно-заготовительные расходы. При применении учетной оценки материалов их списание также осуществляется с кредита счета 10 «Материалы», однако затем учетная оценка корректируется на величину отклонений, списываемых со счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При продаже материалов на сторону их себестоимость подлежит списанию в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Выбытие готовой продукции в ходе продажи подразумевает два возможных варианта записей на счетах бухгалтерского учета: в первом случае списание себестоимости готовой продукции отражается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи», во втором – дополнительной проводкой осуществляется корректировка учетной оценки на сумму отклонений, списываемых со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Выбытие товаров при продаже отражается записью по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 41 «Товары», дальнейший порядок записей зависит от вида торговли – розничной или оптовой. Наиболее типичными записями по выбытию МПЗ в Сургутском УТТ № 6 являются операции по отпуску запчастей на ремонт автотранспортных средств. Основанием для отпуска запчастей являются ведомости дефектов на капитальный и текущий ремонт автомашины, трактора, агрегата, а также составленные в соответствии с этими ведомостями лимитно-заборные карты.

Порядок записей на счетах бухгалтерского учета при отпуске запчастей представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Порядок записей на счетах бухгалтерского учета при отпуске запасных частей в производство в ПАО «Сургутнефтегаз»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Основание
1	2	3	4
3201020300 «Запасные части налоговый учет» 32011021300 «Запасные	10** «Материалы...», 16** «Отклонения...»	Списываются МПЗ в результате ремонта,	Производственный отчет, лимитно-заборная карта,

Продолжение таблицы 2.5

1	2	3	4
части» 32** «Отклонения...» по виду производства 23128 «Производство по техническому обслуживанию транспортных средств (в т.ч. спецоборудования)» 23153 «Производство по ремонту транспортных средств (в т.ч. ремонт узлов и агрегатов)» 23010 «Производство технологических и грузовых перевозок, транспортных услуг»		техобслуживания (в т.ч. ежедневного) автомашины, трактора, агрегата и отклонения в стоимости материальных ценностей	расчет распределения отклонений в стоимости материальных ценностей

Источник: [Положение «Учет МПЗ ПАО «Сургутнефтегаз»]

Также для учета Сургутского УТТ № 6 характерны записи по выбытию спецодежды, которая выдается работникам на основании документа «Накладная-требование на выдачу (получение) спецодежды». При этом в учете делаются следующие записи (Таблица 2.6).

Таблица 2.6

Порядок записей на счетах бухгалтерского учета при отпуске специальной одежды в производство в ПАО «Сургутнефтегаз»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Основание
1	2	3	4
3201020700 «Спецодежда налоговый учет» 32011021701 «Форменная одежда налоговый учет» 32011021701 «Спецодежда собственного производства» 25011, 25016, 25021,	1009200000 «Материалы / спецодежда / форменная одежда / покупная» 1009220500 «Материалы / спецодежда / форменная одежда / собственного производства»	Передана специальная одежда в эксплуатацию	Накладная- требование на выдачу (получение) спецодежды

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4
26010 «Обеспечение нормальных условий и охраны труда»			
013 «Забалансовый счет / спецодежда / форменная одежда в эксплуатации»		Спецодежда отнесена на забалансовый счет	Накладная-требование на выдачу (получение) спецодежды

Источник: [Положение «Учет МПЗ ПАО «Сургутнефтегаз»]

Отдельно списываются отклонения по переданной в эксплуатацию спецодежде (Таблица 2.7).

Таблица 2.7

Порядок записей на счетах бухгалтерского учета при списании отклонений по специальной одежде в производство в ПАО «Сургутнефтегаз»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Основание
32** по видам производств структурных подразделений 25011, 25016, 25021, 26010 «Обеспечение нормальных условий и охраны труда»	1601020100 «Отклонение в стоимости материальных ценностей / материалы покупные / спецодежда / форменная одежда / расходы / принимаемые к налоговому учету» 1601020500 «Отклонение в стоимости материальных ценностей / материалы покупные / спецодежда / форменная одежда / расходы»	Списаны отклонения в стоимости материальных ценностей по спецодежде покупной на расходы	Расчет распределения отклонений в стоимости материальных ценностей, Справка по передаче отклонений в стоимости материально-производственных запасов, готовой продукции и оборудования к установке
1605020000 «Отклонение в стоимости материальных ценностей / спецодежда / форменная одежда / собственного производства / расходы»	1605020000 «Отклонение в стоимости материальных ценностей / спецодежда / форменная одежда / собственного производства / расходы»	Переданы (получены) отклонения в стоимости материальных ценностей	Справка по передаче отклонений в стоимости материально-производственных запасов, готовой продукции и оборудования к установке

Источник: [Положение «Учет МПЗ ПАО «Сургутнефтегаз»]

Выбытие МПЗ также возможно по результатам инвентаризации. В этом случае локальным нормативным актом предусмотрен следующий порядок записей (Таблица 2.8).

Таблица 2.8

Порядок записей на счетах бухгалтерского учета при отражении недостат материально-производственных запасов по результатам инвентаризации в ПАО «Сургутнефтегаз»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Основание
1	2	3	4
9400000100 «Недостачи и потери от порчи ценностей / стоимость имущества, расходы по ликвидации неподлежащего восстановлению имущества / принимаемые к налоговому учету» 9400000200 «Недостачи и потери от порчи ценностей / стоимость имущества, не подлежащего восстановлению» 9400000300 «Недостачи и потери от порчи ценностей / стоимость имущества собственного производства»	10**, 16**, 43**, 41**	Списаны недостающие МПЗ, отклонения в стоимости материальных ценностей по проценту прошлого месяца, по результатам проведения инвентаризации	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
3201020805 «Потери материалов в пределах норм естественной убыли» 3201020806 «Потери материалов в пределах норм естественной убыли» по соответствующему виду производства	9400000100 «Недостачи и потери от порчи ценностей / стоимость имущества, расходы по ликвидации неподлежащего восстановлению имущества / принимаемые к налоговому учету» 9400000200 «Недостачи и потери от порчи ценностей / стоимость имущества, не подлежащего восстановлению» 9400000300 «Недостачи	Списана недостача в пределах норм естественной убыли	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, Расчет естественной убыли

Продолжение таблицы 2.8

1	2	3	4
	и потери от порчи ценностей / стоимость имущества собственного производства»		
91** «Прочие расходы»	9400000100 «Недостачи и потери от порчи ценностей / стоимость имущества, расходы по ликвидации подлежащего восстановлению имущества / принимаемые к налоговому учету» 9400000200 «Недостачи и потери от порчи ценностей / стоимость имущества, не подлежащего восстановлению» 9400000300 «Недостачи и потери от порчи ценностей / стоимость имущества собственного производства»	Отражен прочий расход по списанию недостач материальных ценностей	Ведомость учета результатов инвентаризации, бухгалтерская справка

Источник: [Положение «Учет МПЗ ПАО «Сургутнефтегаз»]

В случае наличия материально-ответственного лица и его вины в возникновении недостачи, сумма недостачи подлежит взысканию с виновника (Таблица 2.9).

Таблица 2.9

Порядок записей на счетах бухгалтерского учета при взыскании недостач материально-производственных запасов с виновных лиц в ПАО

«Сургутнефтегаз»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Основание
1	2	3	4
7303000000 «Расчеты с персоналом по прочим операциям / возмещение материального ущерба, причиненного	912346000* «Прочие доходы / возмещение материального ущерба / принимаемые к налоговому учету»	Отражается сумма возмещения материального ущерба по решению суда, либо	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, справка

Продолжение таблицы 2.9

1	2	3	4
работником»		признанная виновником – работником организации (по рыночной стоимости)	дополнительных записей в учете, решение суда, приказ руководителя
5010****00 «Касса / организация / рубли» 7900000010 «Внутрихозяйственные расчеты / расчеты структурных подразделений ПАО «Сургутнефтегаз» через единый расчетный центр / получение» 7000000000 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	7303000000 «Расчеты с персоналом по прочим операциям / возмещение материального ущерба, причиненного работником»	Отражено поступление в кассу, на расчетный счет, удержание из заработной платы разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновного лица по рыночной стоимости и стоимостью недостающих МПЗ по данным бухучета	Приходный кассовый ордер, платежное поручение, заявление работника

Источник: [Положение «Учет МПЗ ПАО «Сургутнефтегаз»]

Изучение документов по инвентаризации МПЗ (Приложение 13) показало, что инвентаризация в обособленном структурном подразделении не выявляет отклонений, что отрицательно характеризует систему внутреннего контроля.

В целом следует отметить, что в силу специфики деятельности Сургутского УТТ № 6 выбытие МПЗ ограничивается списанием материалов на производственные или управленческие нужды, передачу их другим структурным подразделениям, а также в редких случаях – продажей на сторону.

Списание материалов отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в разрезе субсчетов, а также дополняется записью по списанию отклонений.

Для документального отражения выбытия материалов применяются лимитно-заборные карты, требования накладные и накладные на отпуск на сторону.

2.3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Совершенствование бухгалтерского учета МПЗ запасов можно рассматривать в глобальном и локальном смысле (Рисунок 2.8).

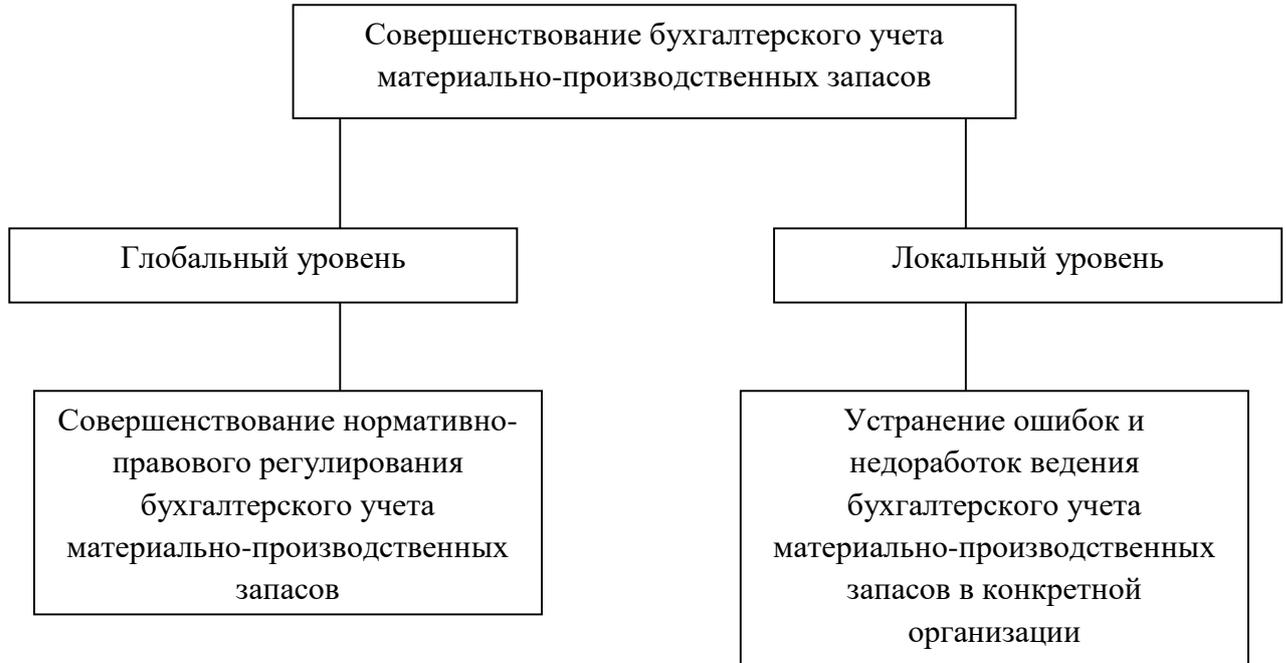


Рис. 2.8. Направления совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Источник: [составлено автором]

В первом случае речь идет о совершенствовании нормативно-правового регулирования порядка ведения учета МПЗ. В этом смысле уже предприняты шаги, направленные на совершенствование бухгалтерского учета МПЗ с 1 января 2021 года. Законодателями принят новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы». Его основное назначение состоит в регулировании порядка учета МПЗ вместо ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методических указаний, действующих наряду с этим Положением.

В связи с этим с 2021 года в учете МПЗ произойдут следующие существенные изменения:

во-первых, будет расширен состав запасов за счет недвижимости и объектов интеллектуальной собственности, предназначенных для продажи, незавершенного производства;

во-вторых, оценку запасов нужно будет выполнять как при поступлении в организацию, так и после признания;

в-третьих, состав расходов, связанных с приобретением МПЗ, будет расширен за счет стоимости демонтажа, утилизации МПЗ, а также затрат на меры, направленные на возобновление окружающей среды. Новый нормативный документ также допускает включение в стоимость МПЗ затрат, связанных с приобретением запасов как инвестиционного актива (процентов);

в-четвертых, формирование стоимости запасов, полученных от поставщика, когда оплата производится частично или полностью неденежными средствами, безвозмездно, будет осуществляться на основании справедливой стоимости, порядок определения которой устанавливается МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»;

в-пятых, осуществление оценки запасов на отчетную дату по наименьшей из двух величин: либо по чистой стоимости продажи, либо по фактической себестоимости [С 2021 года компании должны учитывать запасы по новым правилам: обзор Консультанта, URL].

Таким образом, с 1 января 2021 года организациям придется реализовать некоторые меры, направленные на совершенствование учета МПЗ под влиянием смены нормативно-правового документа. Это поставит организации перед необходимостью изменения учетной политики, включая порядок ее ретроспективного или перспективного применения.

Принятие данного нормативного документа направлено на продолжение сближения российских бухгалтерских стандартов с МСФО.

В локальном смысле совершенствование бухгалтерского учета требует, в первую очередь, устранения недостатков его фактической организации в

хозяйствующем субъекте.

Сургутское УТТ № 6 при ведении учета МПЗ основные ошибки допускает в отношении первичного учета материальных ценностей.

Обособленное структурное подразделение применяет первичные формы документов, утвержденные Положением «Учет материально-производственных запасов ПАО «Сургутнефтегаз».

Указанные первичные документы носят типовые наименования, однако в определенной мере по своему содержанию не соответствует этим наименованиям. В частности, это касается лимитно-заборных карт, основное предназначение которых состоит в установлении нормы расхода конкретного вида материалов на определенный промежуток времени. Лимитно-заборные карты призваны обеспечить контроль расхода материалов и предотвратить сверхнормативные потери. Лимитно-заборные карты, применяемые Сургутским УТТ № 6, категорически не выполняют данной функции.

Их заполнение осуществляется по нескольким наименованиям материалов в разрезе ремонтируемых объектов по фактической потребности в тех или иных запасных частях.

При заполнении лимитно-заборной карты применяется термин «лимит», однако он не имеет того значения, которое вкладывается в него разработчиками типовой формы карты. В данном случае он устанавливается в отношении конкретных ремонтных работ на один день, в течение которого и выбирается либо за раз, либо в пару приемов.

В целом следует признать, что данный первичный документ просто не отвечает специфике работы обособленного структурного подразделения.

Также в рамках совершенствования бухгалтерского учета МПЗ в Сургутском УТТ № 6 следует поработать над оптимизацией контрольных функций учета в части организации ведения складского учета материальных ценностей, а также проведения инвентаризаций МПЗ. В настоящее время обе процедуры не в полной мере обеспечивают реализацию необходимой контрольной составляющей учета.

Кроме того, на взгляд автора, целесообразно пересмотреть подход к локальному нормативному регулированию бухгалтерского учета в ПАО «Сургутнефтегаз». Масштабы компании и многообразие отражаемых в учете сделок требуют разработки очень подробных положений по учету МПЗ и иных объектов учета. Однако зачастую обособленные структурные подразделения не осуществляют всего спектра возможных операций, но вынуждены работать с утвержденными для всех случаев нормативными документами.

В этих условиях рациональный подход требует формирования упрощенного варианта локальных нормативных актов с учетом специфики обособленных структурных подразделений.

Изложение в лаконичном и структурированном виде только тех правил учета, которые касаются непосредственно конкретного обособленного структурного подразделения, позволило бы повысить информированность работников бухгалтерии о порядке отражения в учете операций с МПЗ и обеспечило рост профессионализма.

Также в качестве рекомендации по совершенствованию учета МПЗ Сургутского УТТ № 6 можно рассмотреть возможность стажировки работников бухгалтерии обособленного структурного подразделения в головной бухгалтерии на регулярной основе.

Эта мера позволила бы сотрудникам бухгалтерии обособленного структурного подразделения в полной мере осознать взаимосвязь своей работы с результатами труда головной бухгалтерии, в том числе в части трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО.

В настоящее время сотрудники бухгалтерии обособленного структурного подразделения не имеют представления о том, каким образом их работа влияет на консолидированную финансовую отчетность ПАО «Сургутнефтегаз».

Подводя итоги, следует отметить, что в учете МПЗ организации можно выделить два основных направления: учет поступления МПЗ и учет выбытия МПЗ.

Российское законодательство предоставляет организациям возможность выбора порядка ведения записей на счетах при учете движения основных средств, в то время как МСФО не регулируется порядок записей на счетах.

При организации учета МПЗ следует понимать основное его назначение как средства контроля и раскрытия информации. Организациям необходимо регламентировать порядок учета МПЗ в локальных нормативных актах и методично следовать этому порядку на практике.

ГЛАВА 3. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

3.1. МЕТОДИКА АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Согласно п. 3 ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» под аудитом понимают независимую проверку финансовой отчетности организации, осуществляемую для выражения мнения относительно ее достоверности [Об аудиторской деятельности..., URL].

Данный закон устанавливает обязательность аудиторской проверки для таких субъектов как: акционерные общества, кредитные и страховые организации, организации, ценные бумаги которых обращаются на открытом рынке, выручка или стоимость активов которых превышает 400 и 60 млн руб. соответственно, организации, представляющие консолидированную отчетность и т.д.

Сургутское УТТ № 6 подлежит обязательному аудиту не как самостоятельный экономический субъект, а как обособленное подразделение акционерного общества, представляющего консолидированную отчетность.

Следовательно, Сургутское УТТ № 6 при необходимости может выступать заказчиком только инициативного аудита, который, как правило, и проводится в отношении отдельных объектов учета, в данном случае материально-производственных запасов.

Цель такой аудиторской проверки состоит в выражении мнения относительно достоверности и полноты информации о МПЗ, отраженной в бухгалтерском балансе Сургутского УТТ № 6 (иных форм отчетности данный хозяйствующий субъект не формирует).

Задачи, на решение которых направлена аудиторская проверка МПЗ, представлены на рисунке 3.1.



Рис. 3.1. Задачи аудита материально-производственных запасов Сургутского УТТ № 6

Источник: [составлено автором]

С момента смены политического строя в России предпринимались попытки формирования нормативной базы аудита. На основе международных стандартов аудита периодически разрабатывались российские стандарты аудиторской деятельности (Таблица 3.1).

Таблица 3.1

Периоды развития нормативного регулирования аудиторской деятельности в России

Период	Характеристика
1	2
1987-1993 годы	Начался с создания первой аудиторской организации («Интераудит»), характеризовался неупорядоченными попытками построения системы аудиторской деятельности
Декабрь 1993 года – август 2001 года	Начался с принятия Временных правил аудиторской деятельности, утвержденных Приказом Президента РФ от 22.12.1993. Характеризуется становлением системы аудиторской деятельности: внедрение системы подготовки и аттестации auditors, создание аудиторских фирм и общественных объединений auditors, работа по проведению аудиторских проверок, издание 37 стандартов аудиторской деятельности

1	2
Август 2001 года – декабрь 2008 года	Начался с принятия Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ, что окончательно закрепило статус аудита в стране, позволило принять ряд необходимых нормативных актов, попытаться интегрировать российский аудит в международную систему аудита
2009 г. – декабрь 2016 г.	Начался с принятия Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, который постепенно вывел аудит из-под государственного контроля и перевел его в разряд саморегулируемой деятельности

Источник: [Шеремет А.Д, Суйц В.П., с. 20-25]

На сегодняшний день таблицу 3.1 можно дополнить пятым этапом развития нормативного регулирования аудиторской деятельности в России, ознаменованным переходом на Международные стандарты аудита, пришедшим на смену национальным стандартам аудиторской деятельности с 1 января 2017 года. Таким образом, современный российский подход к нормативному регулированию аудита обеспечивает реализацию международного подхода к осуществлению аудиторских проверок.

Нормативную базу регулирования аудита МПЗ можно представить в виде нескольких уровней (Рисунок 3.2).

Нормативное регулирование аудита МПЗ представляет собой сочетание нормативных документов, регулирующих собственно вопросы организации аудиторской деятельности и проверок, и нормативных документов регулирующих вопросы учета МПЗ.

Информационную базу аудиторской проверки учета МПЗ Сургутского УТТ № 6 составляют различные группы документов:

- первичные документы (приходные ордера, счета-фактуры, товарные накладные, акты приемки материалов и пр.);
- учетные регистры по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»;
- карточки учета материалов;
- инвентаризационные описи МПЗ;
- Главная книга;

– Бухгалтерский баланс Сургутского УТТ № 6.



Рис. 3.2. Нормативное регулирование аудита материально-производственных запасов

Источник: [составлено автором]

Аудиторская проверка учета МПЗ Сургутского УТТ № 6 осуществляется в соответствии с общей стратегией аудита, которая представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Стратегия аудиторской проверки учета МПЗ Сургутского УТТ № 6

Наименование работ/документов	Исполнитель	Норма	План	Факт
1	2	3	4	5
Выявление и оценка риска				
Оценка системы внутреннего контроля и учета	Смирнова Е.В.	0,4	10.10.2020	10.10.2020

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3	4	5
Оценка уровня неотъемлемого риска	Смирнова Е.В.	0,4	10.10.2020	10.10.2020
Оценка риска необнаружения	Смирнова Е.В.	0,4	10.10.2020	10.10.2020
Расчет аудиторского риска	Смирнова Е.В.	0,2	10.10.2020	10.10.2020
Основные направления				
Аудит учета материально-производственных запасов на складах	Смирнова Е.В.	4	11.10.2020	11.10.2020
Аудит поступления материально-производственных запасов	Смирнова Е.В.	8	11-12.10.2020	11-12.10.2020
Аудит списания материально-производственных запасов	Смирнова Е.В.	8	12-13.10.2020	12-13.10.2020
Аудит сводного учета материально-производственных запасов	Смирнова Е.В.	4	13.10.2020	13.10.2020
Подготовка письменной информации (отчета) руководству экономического субъекта (отчета) по результатам аудита материально-производственных запасов	Смирнова Е.В.	8	14.10.2020	14.10.2020

Источник: [составлено автором]

Реализация стратегии аудита материально-производственных запасов поддерживается планом аудита (Приложение 14).

Осуществление стратегии и плана аудита реализуется следующим образом:

1. Оценка системы внутреннего контроля и учета.

Это мероприятие призвано оценить степень доверия аудитора системе внутреннего контроля в организации в целом, а также дать базу для оценки аудиторского риска с точки зрения такой его составляющей как риск средств контроля.

Рабочий документ аудитора «Оценка системы внутреннего контроля» Сургутского УТТ № 6 представлен в Приложении 15.

По данным проведенной оценки риск средств контроля признается равным 71%;

2. Оценка уровня неотъемлемого риска.

Данное мероприятие направлено на оценку подверженности финансовой отчетности Сургутского УТТ № 6 существенным искажениям.

Рабочий документ аудитора «Оценка неотъемлемого риска» Сургутского УТТ № 6 представлен в Приложении 16.

По данным проведенной оценки неотъемлемый риск признается равным 36%;

3. Оценка риска необнаружения.

Данное мероприятие призвано оценить уровень риска, который возникает в связи с тем, что даже при условии соблюдения стандартов аудита выбранные аудитором процедуры не позволят выявить существенные искажения бухгалтерской отчетности.

Данный уровень риска оценивается аудитором в 50%.

4. Расчет аудиторского риска выполняется по следующей формуле:

$$AP = NP \times PK \times PH, \quad (3.1)$$

где AP – аудиторский риск (относительная величина);

NP – неотъемлемый риск (относительная величина);

PK – риск контроля (относительная величина);

PH – риск необнаружения (относительная величина).

Таким образом, аудиторский риск по формуле 3.1 составляет:

$$AP = 0,71 \times 0,36 \times 0,50 = 0,13 \text{ или } 13\%.$$

5. Аудит учета материально-производственных запасов на складах.

При аудите условий хранения и приемки МПЗ аудитор изучает организацию системы хранения запасов, состав материально ответственных лиц и наличие договор о материальной ответственности, наблюдает за процессом приемки МПЗ, а также ведение учетной документации на складе. Особое внимание аудитор уделяет процессу сверки данных складского учета и

бухгалтерского учета, в том числе ее периодичности [Касьянова, с.103].

Проведение работ по данному направлению проверки учета МПЗ Сургутского УТТ № 6 отражено в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Аудит условий хранения и приемки материально-производственных запасов
Сургутского УТТ № 6

Вопросы	Ответы		Примечание
	Да	Нет	
1	2	3	4
1. Оборудовано ли в организации место хранения материалов?	+		Хранение материально-производственных запасов осуществляется на складах, расположенных по различным адресам. Однако в учете имею место факты оприходования материальных ценностей напрямую на месторождения, что снижает эффективность контроля за их хранением
2. Назначены ли в организации материально-ответственные лица за хранение материально-производственных запасов?	+		Договоры о полной материальной ответственности подписаны со всеми работниками организации, однако обращает на себя внимание тот факт, что договоры предусматривают индивидуальную материальную ответственность, в то время как в отношении большинства материально-производственных запасов применяются условия хранения, подразумевающие коллективную материальную ответственность
3. Всегда ли приемку и выдачу материально-производственных запасов осуществляет материально-ответственное лицо?	+		В большинстве случаев приемку и отпуск материально-производственных запасов осуществляют кладовщики, однако имеют место случаи их замещения другими сотрудниками на период болезни, отпуска, иных случаев. В связи с наличием у всех работников организации договоров о полной материальной ответственности дополнительных договор с данными лицами не заключается

1	2	3	4
4. Ведутся ли материально-ответственными лицами карточки учета материалов?	+		Записи не всегда производятся в момент совершения операции
5. Осуществляется ли ежемесячная сверка данных бухгалтерии и с данными складского учета?		+	Такая сверка проводится только во время инвентаризации

Источник: составлено автором

Полученные данные свидетельствует о том, что складской учет осуществляется с нарушением требований законодательства: бухгалтерия редко контролирует ведение складского учета, карточки учета материалов не всегда заполняются вовремя.

Особым аспектом аудита хранения МПЗ является инвентаризация материальных ценностей. При решении этой подзадачи аудитор уделяет внимание нормативному регулированию порядка проведения инвентаризации данного вида ценностей, наблюдает за процессом проведения инвентаризации, подсчете ее результатов и контролирует их отражение в учете.

При отсутствии в учете результатов инвентаризации, аудитор уделяет повышенное внимание данному аспекту проверки. Это обусловлено тем, что отсутствие результатов может свидетельствовать о формальности проведения инвентаризации [Федоренко, Золотарева, с. 238].

Проведение работ по данному направлению проверки учета МПЗ Сургутского УТТ № 6 отражено в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Аудит инвентаризации материально-производственных запасов Сургутского
УТТ № 6

Вопросы	Ответы		Примечание
	Да	Нет	
1	2	3	4
1. В положении об учете материально-производственных запасов предусмотрено количество их инвентаризаций?	+		Нет, частота проведения инвентаризаций материально-производственных запасов устанавливается Порядком

Продолжение таблицы 3.4

1	2	3	4
			проведения инвентаризации активов и обязательств – 1 раз в квартал
2. Соответствует ли количество инвентаризаций материальных ценностей положениям учетной политики?		+	В течение аудируемого периода было проведено 10 инвентаризаций материально-производственных запасов, что меньше чем 1 раз в квартал
3. Утверждена ли в организации постоянно действующая инвентаризационная комиссия?		+	Приказ о составе данной комиссии существует, однако он устарел в связи с тем, что в него включены конкретные работники, часть из которых уже не работает в данной организации
4. Проводятся ли внезапные инвентаризации материалов?		+	Руководство организации не видит в этом необходимости
5. По результатам инвентаризации выявляются ли излишки и недостачи материальных ценностей?		+	По результатам всех инвентаризаций материально-производственных запасов не выявлено отклонений от данных бухгалтерского учета
6. Оформляется ли проведение инвентаризации соответствующими документами?			Инвентаризационные и сличительные ведомости оформлены в соответствии с требованиями законодательства РФ
7. Присутствовал ли аудитор при инвентаризации материально-производственных запасов?		+	Аудиторские проверки данного структурного подразделения проводились дистанционно по документам
8. Отражены ли результаты инвентаризаций в учете?		+	Поскольку отклонений по результатам инвентаризаций материально-производственных запасов не выявлено, в учете нет данных о выявлении

Источник: составлено автором

Аудиторская проверка порядка проведения инвентаризации МПЗ показала, что эта бухгалтерская процедура имеет несколько недостатков организации: несоблюдение периодичности, отсутствие внезапных инвентаризаций, отсутствие результатов.

6. Аудит поступления материально-производственных запасов.

При проведении аудита поступления МПЗ аудитором осуществляется проверка правильности формирования фактической себестоимости материальных ценностей, наличия сопроводительной документации,

корректность записей на счетах бухгалтерского учета. Также аудитором осуществляется выборочная или полная сверка данных о поступлении материальных ценностей с данными поставщиков об отгрузке их в адрес организации [Филиппьев, Пислегина, с. 108].

Проведение работ по данному направлению проверки учета МПЗ Сургутского УТТ № 6 отражено в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Выборочная сверка данных о поступлении материально-производственных запасов Сургутского УТТ № 6 с данными поставщиков

Период	Данные Сургутского УТТ № 6, руб.	Данные поставщиков, руб.	Отклонение (+,-) данных организации от данных поставщиков, руб.
Март 2017 года	722326,23	722326,23	-
Июль 2018 года	562542,78	562542,78	-
Январь 2019 года	166523,54	166523,54	-
Октябрь 2019 года	596148,29	596148,29	-

Источник: составлено автором

Сверка данных о поступлении материалов не выявила отклонений от данных поставщиков.

Кроме того, не выявлено фактов отражения в учете неотфактурованных поставок, приемки товаров на ответственное хранение и других нетипичных операций.

Наблюдение за процессом приемки МПЗ позволило установить следующий факт: при наличии расхождений фактического количества и качества материальных ценностей по сравнению с сопроводительной документацией работниками структурного подразделения не оформляется акт о приемке материалов. Имеют место устные договоренности сотрудников структурного подразделения ПАО «Сургутнефтегаз» с представителями поставщиков, по результатам которых либо осуществляется дополнительная поставка материальных ценностей, либо выполняются исправление сопроводительной документации.

Данный факт свидетельствует о нарушении порядка документооборота по приемке материальных ценностей, предусмотренных Положением «Учет материально-производственных запасов ПАО «Сургутнефтегаз». Кроме того, наличие устных договоренностей между сотрудниками обособленного структурного подразделения и представителями поставщиков не является гарантией исполнения последними своих обязательств по поставке.

Проверка корреспонденции счетов по поступлению материально-производственных запасов не выявила некорректных операций.

7. Аудит списания материально-производственных запасов.

Также объектом аудиторской проверки учета материально-производственных ценностей выступает их выбытие. В этом случае аудитор уделяет внимание правильности документального оформления выбытия материалов, готовой продукции, товаров, оценивает направления выбытия материальных ценностей, устанавливает корректность корреспонденции счетов.

Данные об аудите учета списания МПЗ Сургутского УТТ № 6 представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Аудит данных о списании материально-производственных запасов Сургутского УТТ № 6 в 2019 году

Направления выбытия материально-производственных запасов	Данные Сургутского УТТ № 6, руб.	Данные аудитора, руб.	Отклонение (+,-) данных организации от данных аудитора, руб.
Производственные нужды	5236212,23	5236212,23	-
Управленческие нужды	621231,47	621231,47	-
Продажа на сторону	42152,65	42152,65	-

Источник: составлено автором

Сверка данных структурного подразделения о выбытии материально-производственных запасов с данными аудитора не выявила отклонений.

Проверка корреспонденции счетов по выбытию материалов не выявила некорректных операций. Однако обращает на себя внимание факт применения

нетиповой корреспонденции счетов за счет открытия дополнительных счетов, не предусмотренных Планом счетов.

Аудиторская проверка документального оформления отпуска материальных ценностей выявила следующие недостатки:

во-первых, некорректное применение лимитно-заборных карт, которые фактически не устанавливают лимиты расхода определенного материала на отчетный период времени, а отражает сведения по выдаче различных материалов в соответствии с потребностью на конкретный день. Лимит формируется в соответствии с выявленными неисправностями автотранспортных средств и единовременно выдается затребовавшему его лицу. Такой подход к использованию лимитно-заборных карт делает их применение нецелесообразным;

во-вторых, заполнение карточек учета материалов, предназначенных для ведения складского учета движения материальных ценностей, осуществляется работниками бухгалтерии, что сводит контрольную функцию данных документов к нулю. Сотрудники бухгалтерии не осуществляют проверку данных складского учета на периодической основе, поскольку фактически сами ведут складской учет.

8. Аудит сводного учета материально-производственных запасов.

Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета не выявила нарушений, поскольку благодаря использованию бухгалтерской программы данные о движении материалов вносятся одновременно во все регистры.

В целом аудит учета материально-производственных запасов Сургутского УТТ № 6 не показал существенных нарушений порядка их учета, однако обратил внимание на ряд фактов, которые требуют устранения или пересмотра.

3.2. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Рассматривая вопрос рекомендаций по совершенствованию аудита МПЗ, на взгляд автора, можно выделить три уровня такого совершенствования (Рисунок 3.3).

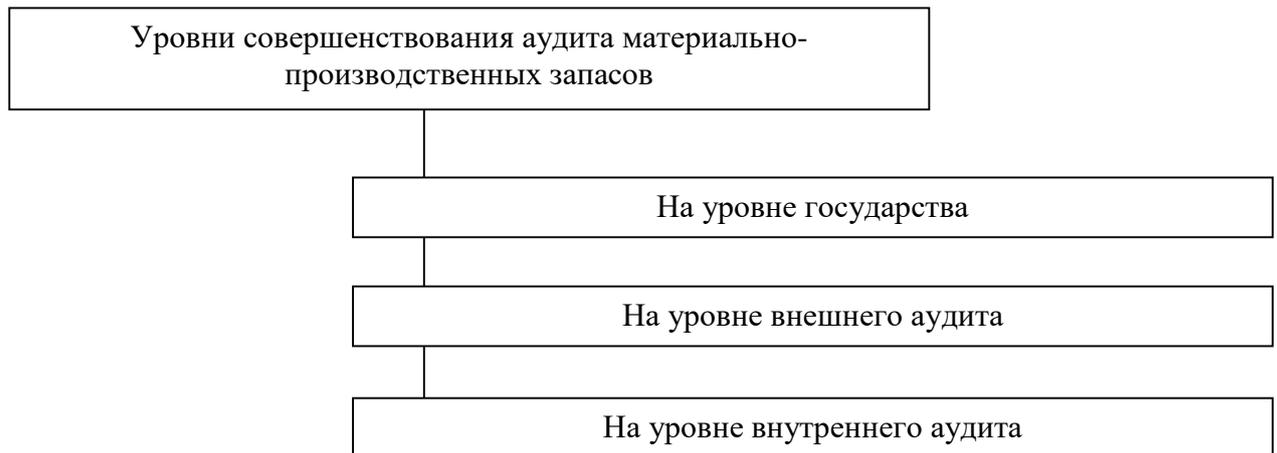


Рис. 3.3. Уровни совершенствования аудита материально-производственных запасов

Источник: [составлено автором]

В качестве первого направления совершенствования аудита МПЗ можно обозначить необходимость упорядочивания нормативно-правовой базы, регулирующей аудиторскую деятельность в целом. За сравнительно небольшую современную историю аудита в России, как уже упоминалось, была многократно осуществлена полная смена нормативно-методического обеспечения этой деятельности. В итоге специалисты в области аудита находятся не только перед необходимостью постоянного совершенствования своих знаний в области бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, налогообложения, оценки и т.д., но и вынуждены постоянно перестраивать свою профессиональную деятельность под вновь принимаемые стандарты ее осуществления.

Естественно, переход к международным стандартам аудита можно

рассматривать, как определенную конечную точку в развитии нормативно-методического обеспечения данной деятельности, однако практика показывает, что любые изменения возможны. На взгляд автора, следует придерживаться избранной политики регулирования аудиторской деятельности на ближайшую и отдаленную перспективу, даже при условии некоторых несовершенств такого регулирования. Это обеспечит выстраивание эффективной системы аудита, снизит издержки на поддержание профессионализма специалистов в сфере аудита, поспособствует стабилизации цен на аудиторские услуги.

Государственное регулирование аудиторской деятельности должно обеспечить максимально стабильные условия для развития данного сектора экономики.

Стабилизация нормативного регулирования аудиторской деятельности позволит ее субъектом совершенствовать методическое обеспечение процедур аудита, в том числе в сфере аудита МПЗ.

Рекомендации по совершенствованию аудита МПЗ на уровне аудиторских организаций или независимых аудиторов предполагает решение двух задач:

во-первых, автор рекомендует совершенствование методического обеспечения аудита МПЗ за счет разработки собственных внутренних стандартов аудита, детализирующих процесс осуществления тех или иных аудиторских процедур;

во-вторых, ужесточение требований внешних аудиторов по отношению к аудируемым лицам. В настоящее время аудиторы в связи со снижением спроса на их услуги, проявляют излишнюю гибкость во взаимоотношениях с клиентами. Внешний аудитор не должен довольствоваться дистанционной проверкой документов при оказании аудиторских услуг. При наличии структурных подразделений аудиторы должны уделять максимальное внимание именно проверке обособленных структурных подразделений, поскольку зачастую именно там допускается больше всего искажений и ошибок. При аудите МПЗ обязательной процедурой должна выступать инвентаризация МПЗ

в присутствии аудитора. Особенно значение этой процедуры возрастает в условиях, когда первичная документация обособленного подразделения, в частности Сургутского УТТ № 6 не показывает наличия отклонений по результатам инвентаризации МПЗ. В этом случае аудитор обязательно должен осуществлять внеплановую инвентаризацию, призванную обеспечить уверенность в неформальном подходе к осуществлению инвентаризации структурным подразделением.

Рекомендации по совершенствованию аудита МПЗ на уровне внутреннего аудита подразумевает осуществление следующих мероприятий:

во-первых, автор рекомендует совершенствование процесса инвентаризации МПЗ. Направления этого совершенствования зависят от выявленных недостатков организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В частности, при проверке исследуемого структурного подразделения – Сургутского УТТ № 6 – было установлено:

- недостаточное количество плановых инвентаризаций МПЗ;
- отсутствие внеплановых инвентаризаций МПЗ;
- получение формальных результатов по итогам проведения инвентаризации МПЗ.

Наличие службы внутреннего аудита предполагает простое решение данной проблемы:

- служба внутреннего аудита должна контролировать соблюдение плана проведения инвентаризации, в том числе за счет своего непосредственного участия в осуществлении этих инвентаризаций;

– руководство структурного подразделения должно быть четко информировано о необходимости проведения внезапной инвентаризации МПЗ с целью выявления возможных злоупотреблений, хищений и недостач. При несоблюдении требования о необходимости проведения внеплановых инвентаризаций МПЗ руководство структурного подразделения должно нести дисциплинарную ответственность;

- к проведению инвентаризации МПЗ необходимо привлекать

сотрудников бухгалтерии, в частности, бухгалтера материального стола. Эта мера повысит доверие к проводимой процедуре инвентаризации МПЗ и обеспечит соблюдение процессуальной стороны данной процедуры.

В отношении Сургутского УТТ № 6 по результатам аудита МПЗ рекомендовано:

– в части документального оформления поступления материалов Сургутскому УТТ № 6 необходимо обеспечить соответствие фактической процедуры приемки материалов по качеству и количеству при наличии расхождений по этим показателям порядку, утвержденному в локальном нормативном акте по учету МПЗ. Руководство структурного подразделения должно отказаться от практики соглашений о допоставке недостающих ценностей или замене сопроводительных документов при невыполнении поставщиками обязательств по поставке. В этом случае приемка МПЗ должна оформляться актом;

– в части первичного учета выбытия материальных ценностей в Сургутском УТТ № 6 следует отказаться от использования лимитно-заборных карт, заменив их требованиями-накладными, по своей сути больше отвечающим потребностям обособленного структурного подразделения по отпуску материалов;

– в части ведения складского учета осуществить передачу права его ведения материально ответственными лицам, непосредственно обслуживающим поступление и выбытие материальных ценностей. Это подразумевает необходимость заполнения карточек учета материалов на складах работниками складского хозяйства. Данная мера обеспечит организацию складского учета в соответствии с его назначением и повысит доверие к системе внутреннего контроля.

Подводя итоги, можно сказать, что аудиторская проверка учета материально-производственных запасов может выстраиваться в соответствии с потребностями и спецификой деятельности каждого конкретного аудируемого лица. В силу особенностей деятельности Сургутского УТТ № 6, являющегося

обособленным структурным подразделением ПАО «Сургутнефтегаз», внимание аудитора было сосредоточено на проверке учета материалов, поскольку иные виды МПЗ в подразделении отсутствуют.

Аудит МПЗ проводился по следующим направлениям: проверка складского учета материалов, их поступления и выбытия, а также сводного учета.

В ходе проверки учета МПЗ нарушения его порядка были выявлены в первичном документальном оформлении движения материальных ценностей. Первичные документы по учету материалов либо используются не по назначению (например, лимитно-заборная карта), либо не выполняют своей функции (например, карточка учета материалов).

Кроме того, стремясь к минимизации документальной и претензионной работы, Сургутское УТТ № 6 нарушает порядок приемки материалов при наличии отклонений по качеству и количеству от сопроводительных документов.

По результатам проверки рекомендовано пересмотреть подход к организации первичного и складского учета материалов Сургутского УТТ № 6.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ теоретических аспектов показал, что учет МПЗ в соответствии с отечественным стандартом ПБУ 5/01 во многом совпадает с методологией учета в соответствии с международным стандартом IAS 2 «Запасы» и американским стандартом ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов», но все же, существуют и принципиальные различия. Среди наиболее значимых различий в методологии учета МПЗ можно выделить следующие:

– во-первых, отличия в критериях признания отдельных активов в качестве МПЗ. Согласно положениям IAS 2 «Запасы» и ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов» в качестве запасов признается такой вид активов, как незавершенное производство, о котором в ПБУ 5/01 нет никаких упоминаний. При этом в составе МПЗ по данным IAS 2 «Запасы» не учитываются незавершенное производство по договорам на строительство, финансовые инструменты и биологические активы, относящиеся к сельскохозяйственной деятельности, а по данным ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов» – активы, которые используются для управленческих нужд;

– во-вторых, отличия в формировании себестоимости МПЗ. Российский стандарт учета МПЗ (ПБУ 5/01) предписывает включать в себестоимость МПЗ сверхнормативные, общехозяйственные (административные) расходы, а также проценты за пользование заемными средствами. Согласно международной и американской практикам учета (IAS 2 «Запасы» и ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов») запрещено включать в себестоимость МПЗ сверхнормативные и общехозяйственные (административные) расходы. Также IAS 2 «Запасы» содержит положения, запрещающие включать в себестоимость МПЗ проценты за пользование заемными средствами. Кроме того, согласно IAS 2 «Запасы» скидки, возвраты платежей и т.д. из расходов на покупку МПЗ вычитаются, тогда как российский стандарт ПБУ 5/01 такого не предусматривает;

– в-третьих, в соответствии с российскими правилами учета (ПБУ 5/01) запасы отражаются по наименьшей из двух возможных оценок: фактической

себестоимости и текущей рыночной стоимости. В зарубежной практике учета (IAS 2 «Запасы» и ARB 43, раздел 4 «Оценка запасов») для учета используются себестоимость запасов и чистая стоимость реализации.

При рассмотрении практических аспектов учета МПЗ, следует отметить, что МСФО не регулируют порядок документального оформления и осуществления записей на счетах бухгалтерского учета. В связи с этим в повседневном учете МПЗ хозяйствующие субъекты руководствуются российскими стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными документами, регулирующими порядок записей на счетах и документального оформления движения материальных ценностей.

При поступлении МПЗ в организацию используются такие первичные документы, как приходные ордера, применяемые для оприходования материалов в случае их соответствия содержанию сопроводительной документации, для оприходования готовой продукции, акты приемки материалов, которые применяются в том случае, если имеют место количественные и качественные расхождения с сопроводительной документацией.

Порядок записи на счетах при поступлении материально-производственных запасов зависит от положения учетной политики или иных локальных актов, утверждающих порядок ведения учета МПЗ в организации. Законодательство допускает возможность учета материалов по фактической или плановой себестоимости. В первом случае для отражения поступления материалов используется счет 10 «Материалы», на отдельном субсчете к которому отражаются транспортно-заготовительные расходы. Во втором случае для ведения учета применяются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При этом на счет 10 «Материалы» материальные ценности приходятся по учетным или плановым ценам.

Порядок записи по оприходованию готовой продукции из производства также зависит от выбранного способа ведения учета: либо с использованием

счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», либо без его использования. В первом случае готовая продукция при оприходовании отражается в дебете счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат, во втором случае в дебете счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Поступление товаров организации отражается в дебете счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В исследуемом обособленном структурном подразделении ПАО «Сургутнефтегаз» в состав МПЗ включается только одна их разновидность – это материалы. В соответствии с Положением, разработанным головной организацией, структурным подразделением применяется второй способ ведения учета поступления материалов, т.е. с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Выбытие МПЗ может осуществляться на производственные или управленческие нужды, за счет отпуска на сторону. При выбытии МПЗ их отгрузка осуществляется на основании лимитно-заборных карт, требований-накладных, накладных на отпуск на сторону.

Порядок записей на счетах при выбытии МПЗ во многом зависит от выбранного способа отражения в учете поступления МПЗ. Причем эти способы оказывают влияние на порядок списания отклонений в себестоимости материалов, готовой продукции.

Списание материалов при отпуске на производственные и управленческие нужды отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат, в зависимости от выбранного способа учета списываются дополнительно либо транспортно-заготовительные расходы с отдельного субсчета к счету 10 «Материалы» или отклонения со счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». При выбытии готовой продукции, как правило, в форме продажи, ее списании осуществляется с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи». При использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Списание товаров при продаже также осуществляется в дебет счета 90 «Продажи».

Сургутское УТТ № 6 применяет лимитно-заборные карты для оформления отпуска запчастей на ремонт автотранспортных средств, требования-накладные – для перемещения МПЗ между структурными подразделениями, накладные на отпуск на сторону – при продаже материалов.

МПЗ представляют собой достаточно многообразную совокупность материальных ценностей, обеспечение сохранности которых требует проведение инвентаризации. Результатом инвентаризации, как правило, являются излишки или недостача, в первом случае они подлежат оприходованию и признанию в качестве прочего дохода организации, во втором случае списанию либо за счет установленного виновного лица, либо за счет средств организации. Сургутское УТТ № 6 регулярно проводит инвентаризации МПЗ, по результатам которой, однако, не устанавливается каких-либо отклонений.

Аудиторская проверка МПЗ призвана обеспечить выражение мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности в части учета материально-производственных запасов. В настоящее время в Российской Федерации в состав правовых основ аудиторской деятельности включены Международные стандарты аудита, что позволяет сделать вывод о соответствии аудиторской деятельности в России международному порядку ее осуществления.

Аудит МПЗ выполняется в разрезе таких направлений как: аудит складского учета МПЗ, аудит поступления МПЗ, аудит выбытия МПЗ, аудит сводного учета МПЗ.

В связи с наличием в исследуемом структурном подразделении только материалов из состава МПЗ, аудиторская проверка была сосредоточена именно на этом объекте.

Аудиторская проверка показала наличие проблем в документальном оформлении движения материалов. В частности, лимитно-заборные карты

применяются структурным подразделением некорректно, поскольку фактически не содержат в себе лимит на расход каких-либо материалов, а отражают их выдачу на запрос под конкретные ремонтные работы. По сути, лимитно-заборные карты выполняют роль требований-накладных.

Также существует проблема с пониманием сущности складского учета материалов. В структурном подразделении существует практика заполнения карточек учета материалов не материально ответственными лицами на местах, а сотрудниками бухгалтерии. В результате сотрудники бухгалтерии не проводят сверку данных бухгалтерского учета и данных складского учета, так как ведут его сами. Таким образом, происходит утрата взаимообразной контрольной функции бухгалтерского и складского учета материалов.

По результатам проверки рекомендовано пересмотреть подход к организации складского учета материалов, а также произвести замену лимитно-заборных карт на требования-накладные, которые больше соответствуют содержанию отражаемых в лимитно-заборных картах операций.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Адаменко А.А, Заставенко И.В. Материально-производственные запасы как значимый объект учета и анализа // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. №4. С.1-18.
2. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: учебник для академического бакалавриата. 12-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2018. 536 с.
3. Бабаев Ю.А., Бобошко В.И. Бухгалтерский учет: учебник. Москва: Юнити, 2017. 1279 с.
4. Бабаев Ю.А., Макарова Л.Г., Петров А.М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. Москва: Вузовский учебник, 2017. 320 с.
5. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 528 с.
6. Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. Москва: ИНФРА-М, 2019. 601 с.
7. Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. Н.Г. Гаджиева. Москва: ИНФРА-М, 2020. 581 с.
8. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.И. Васильчук, Т.Н. Гуськова, Л.А. Насакина и др. Москва: Форум, 2018. 316 с.
9. Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов // DSpace – Репозиторий Тольяттинского государственного университета: [сайт]. 2002-2020. URL: https://dspace.tltsu.ru/bitstream/123456789/3056/1/Инякина%20А.В._БУз%201004Д.pdf (дата обращения 29.09.2020).
10. Боташева Л.С., Чагарова Д.Б. Учет и оценка материальных запасов в соответствии с отечественными и международными стандартами // Вопросы науки и образования. 2018. №1. С.80-84.
11. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит. Москва: КноРус, 2018. 448 с.

12. Годовой отчет ПАО «Сургутнефтегаз» за 2019 год // ПАО «Сургутнефтегаз»: [официальный сайт]. 2020. URL: <https://www.surgutneftegas.ru/investors/reporting/godovye-otchety/> (дата обращения: 15.11.2020).

13. Губайдуллина Г.А., Никитина Н.Н. Основные отличия МСФО (IAS) 2 и ПБУ 5/01 // Вопросы науки и образования. 2018. №1. С.93-95.

14. Долгова Ю. В. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО № 2 по учету материально-производственных запасов // Молодой ученый. 2016. №30 (134). С.188-191. URL: <https://moluch.ru/archive/134/37465/> (дата обращения: 22.10.2020).

15. Дружиловская Э.С. Новые российские правила учета запасов и их соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. 2017. №1.С.2–16.

16. Зонова А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. Санкт-Петербург: Питер, 2017. 352 с.

17. Ерофеева В. А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций .6-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2017. 137 с.

18. Касьянова С.А. Аудит: учебное пособие. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2020. 196 с.

19. Кирия Е.Г. Сравнительный анализ МСФО (IAS) 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» // Academy. 2016. №1. С.37-39.

20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник. 5-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2018. 584 с.

21. Куликова Л.И., Мустафина Л.Р. Развитие бухгалтерского учета запасов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Проблемы науки. 2017. №4. С.41-47.

22. Лобкарева А.С., Гребнев Г.Д. Сравнительная характеристика российской и международной практики учета материально-производственных запасов // Инновационная наука. 2019. №5. С. 94-98. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnaya-harakteristika-rossiykoy-i->

mezhdunarodnoy-praktiki-ucheta-materialno-proizvodstvennyh-zapasov (дата обращения: 22.10.2020).

23. Логинова Е.В., Игнатова Т.В. Проблемы оценки запасов при признании в учете в соответствии с ГААП, МСФО И ПБУ // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2017. №1 (19). С.182-187. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemu-otsenki-zapasov-pri-priznanii-v-uchete-v-sootvetstvii-s-gaap-msfo-i-pbu> (дата обращения: 22.10.2020).

24. Мазуренко А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие. Москва: КноРус, 2017. 95 с.

25. Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30.12.2008, № 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 10.11.2020).

26. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011, № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 25.09.2020).

27. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина России от 28.12.2001, №119н (ред. от 24.10.2016) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/ (дата обращения: 25.09.2020).

28. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Приказ Минфина РФ от 26.12.2002, №135н (ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40859/ (дата обращения: 25.09.2020).

29. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000, № 94н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 12.11.2020).

30. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)»: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999, №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 25.09.2020).

31. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)»: Приказ Минфина России от 09.06.2001, № 44н (ред. от 16.05.2016) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/ (дата обращения: 25.09.2020).

32. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...»): приказ Минфина России от 15.11.2019, № 180н // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения: 12.11.2020).

33. О введении в действие международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»: приказ Минфина России от 28.12.2015, № 217н (ред. от 11.07.2016) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531/ (дата обращения: 14.11.2020).

34. О введении в действие международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»: Приказ Минфина России от 28.12.2015, № 217н (ред. от 11.07.2016) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193740/ (дата обращения: 14.11.2020).

35. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации: приказ Минфина России от 09.01.2019, № 2н // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/ (дата обращения: 14.11.2020).

36. О консолидированной финансовой отчетности: федеральный закон от 27.07.2010, № 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019, с изм. от 07.04.2020) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/ (дата обращения: 04.11.2020).

37. Предеус, Н.В. Проблемы признания запасов в соответствии с МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» // Молодой ученый. 2016. № 2 (106). С. 568-572. URL: <https://moluch.ru/archive/106/25031/> (дата обращения: 05.11.2020).

38. С 2021 года компании должны учитывать запасы по новым правилам: Обзор специалистов КонсультантПлюс // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_336167/ (дата обращения: 15.11.2020).

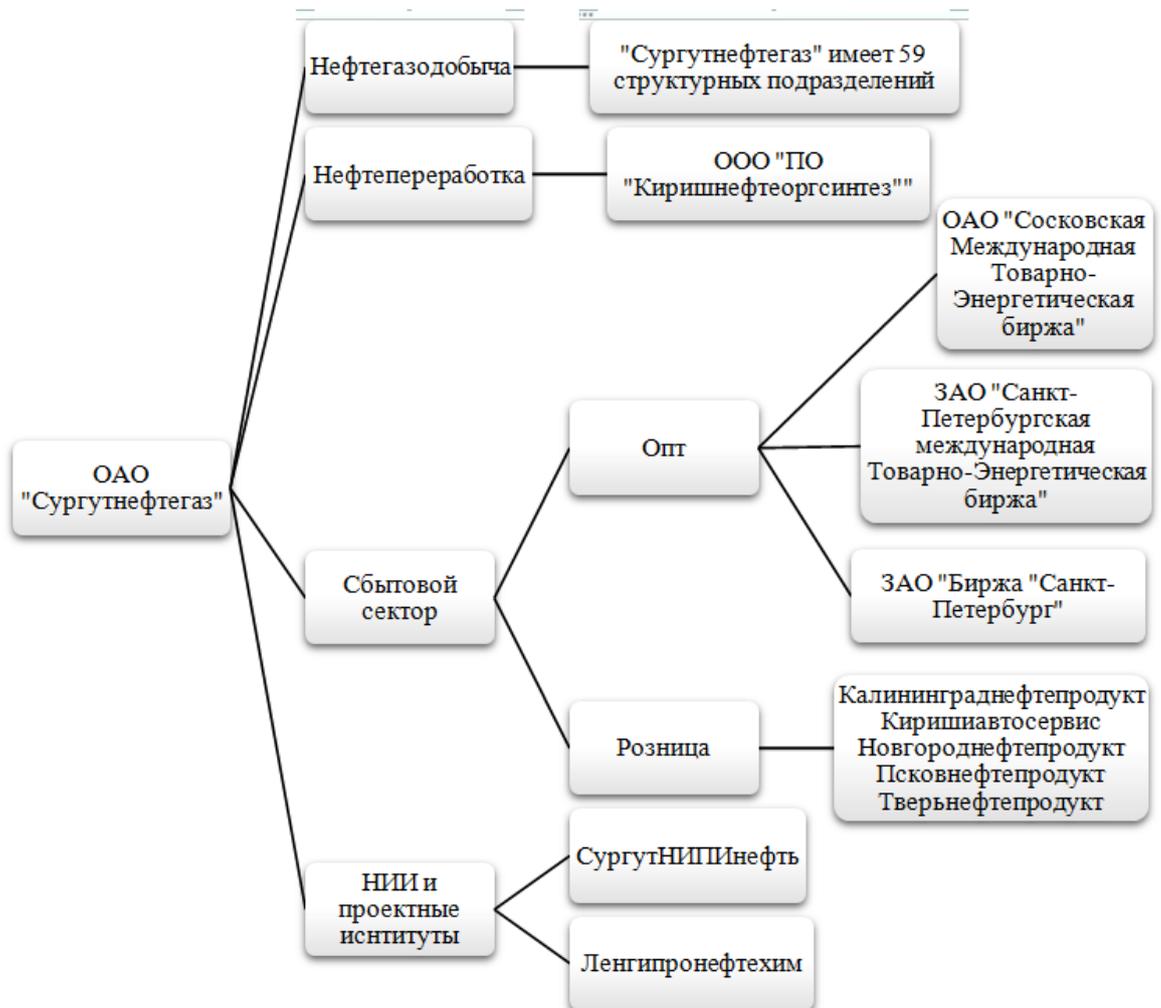
39. Сидорчук К.А. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материалов // Наука и образование сегодня. 2018. № 11 (34). С. 30-32.
40. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т., Савин В.Ю. Аудит: учебник для бакалавров. Москва: Дашков и К, 2020. 373 с.
41. Тангиева А.Б. МСФО и РСБУ: отличия, преимущества и недостатки // Вопросы науки и образования. 2018. № 17 (29). С. 30-31.
42. Учет запасов по US GAAP и РСБУ // Клерк.Ру: [сайт]. 2001-2020. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/120009/> (дата обращения 23.10.2020).
43. Учет запасов по МСФО // МСФО ФМ [сайт]. 2020. URL: <http://www.msfofm.ru/transformation/276-> (дата обращения 23.10.2020).
44. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2019. 287 с.
45. Федоренко И.В., Золотарева Г.И. Аудит: учебник. Москва: ИНФРА-М, 2020. 281 с.
46. Филипьев Д.Ю., Пислегина Н.В. Аудит: Учебное пособие. Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 179 с.
47. Финансовый учет: учебное пособие / Палий В. Ф., Палий В.В. Москва: Издательство: ИД ФБК-Пресс, 2001. 664 с.
48. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник. Москва: ИНФРА-М, 2020. 375 с.

Определение понятий «товары», «готовая продукция», «материалы» по мнению
разных авторов

Автор или источник	Определение понятия
Материалы	
Тумасян Р.З.	Предметы труда, которые предназначены для использования в ходе изготовления продукции и являющиеся материальной основой при производстве продукции (проведении работ).
Крюков А.В.	Предметы труда, иными словами, имущество, расходуемое в основном операционном цикле компании.
Бухгалтерский словарь	Собирательное понятие, которое обозначает всевозможные вещественные компоненты производства, применяемые, в первую очередь, в качестве предметов труда - сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, покупные изделия и полуфабрикаты, спецодежда, запасные детали, необходимые для ремонта и так далее.
Ковалев В.В.	Предметы труда, которые предназначены для обработки, переработки или использования в производстве либо хозяйственных нужд, средств труда, которые на основании определенного порядка входят в состав средств в обороте, а также операций, сопряженных с их заготовлением.
Готовая продукция	
Бабаев Ю.А.	Изделия и полуфабрикаты, в полной мере законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или ТУ, принятые на склад или заказчиком (покупателем), а также выполненные работы и оказанные услуги.
Кондраков Н.П.	Изделия и полуфабрикаты, выступающие продуктом процесса производства с полностью законченной обработкой (комплектацией), соответствующие действующим стандартам или утвержденным ТУ, принятые на склад компании либо заказчиком.
Экономический словарь	Продукция, завершенная в производстве и подготовленная к продаже или отправке заказчику, к вывозу из компании-производителя.
Товары	
Кондраков Н.П.	Это часть МПЗ, приобретенных или полученных от иных организаций и граждан и предназначенных для продажи.
Бычкова С.М.	Это часть МПЗ предприятия, приобретенная или полученная от иных организаций и граждан и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

Источник: [Бухгалтерский учет и анализ..., с.8-9]

Организационная структура ПАО «Сургутнефтегаз»



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

Организация Сургутское УТТ №6
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) г.Сургут, Нефтеюганское шоссе, д.56

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2019
05753490		
8602060555		
09.10.9		
1 22 47	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

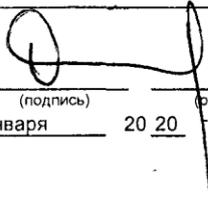
ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/
индивидуального аудитора

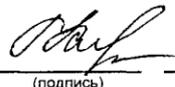
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	2 401 594	2 612 537	2 717 251
	в том числе здания, машины, оборудование и другие основные средства, кроме земельных участков, объектов природопользования и незавершенных капитальных вложений	1151	2 154 159	2 135 749	2 244 416
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	в том числе прочие финансовые вложения, кроме инвестиций в организации и предоставленных займов	1171			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	249	302	299
	Итого по разделу I	1100	2 401 843	2 612 839	2 717 550
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	75 804	86 273	69 202
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	6 255	7 071	6 395
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	в том числе прочие финансовые вложения, кроме инвестиций в организации и предоставленных займов	1241			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260	42	518	41
	Итого по разделу II	1200	82 101	93 862	75 638
	БАЛАНС	1600	2 483 944	2 706 701	2 793 188

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	165 794	146 165	136 570
	Доходы будущих периодов	1530			1
	Оценочные обязательства	1540	131 415	129 459	116 643
	Прочие обязательства	1550	2 186 735	2 431 077	2 539 974
	Итого по разделу V	1500	2 483 944	2 706 701	2 793 188
	БАЛАНС	1700	2 483 944	2 706 701	2 793 188

Начальник
управления


(подпись)

А.В.Смолякин
(расшифровка подписи)Главный
бухгалтер


(подпись)

С.П.Коротких
(расшифровка подписи)

" 31 " января 20 20

УТВЕРЖДЕНО
приказом ПАО «Сургутнефтегаз»
от «31» 12 2019 г. № 3067

Положение
«Учет материально-производственных запасов
в ПАО «Сургутнефтегаз»

Содержание

№ п/п	Наименование	Номер страницы
	Введение	7
1.	Общие положения	7
2.	Приобретение МПЗ	8
2.1.	Покупка МПЗ	8
2.1.1.	Безналичные расчеты с поставщиками	8
2.1.2.	Наличные расчеты с поставщиками	8
2.1.3.	Расчеты в форме аккредитива	9
2.1.3.1.	Расчеты, производимые в форме покрытого аккредитива	9
2.1.3.2.	Расчеты, производимые в форме непокрытого аккредитива	10
2.1.4.	Зачет взаимных требований	11
2.1.5.	Формирование стоимости приобретенных МПЗ (кроме товаров и активов, стоимостью не более 40000 рублей за единицу)	12
2.1.6.	Формирование стоимости приобретенных товаров	16
2.1.7.	Формирование стоимости приобретенных активов стоимостью не более 40000 рублей за единицу и более 40000 рублей	18
2.1.8.	Отражение неотфактурованных поставок	21
2.1.8.1.	Отражение неотфактурованных поставок от сторонних поставщиков	21
2.1.9.	Приемка МПЗ при обнаружении недостатков и поступлении некачественной продукции от сторонних организаций	22
2.1.9.1.	Отражение в учете количественных расхождений	22
2.1.9.2.	Отражение в учете расхождений по качеству и комплектности	23
2.1.9.3.	Отражение в учете фактов хозяйственной жизни при поставке некачественных МПЗ, обнаруженных в процессе производства	24
2.1.9.4.	Отражение в учете не признанной суммы претензии	25
2.2.	Принятие к учету МПЗ, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения	26
3.	Производство готовой продукции, продукции собственного производства	29
3.1.	Отражение операций по производству готовой продукции, продукции собственного производства	29
3.2.	Отражение операций по производству полуфабрикатов собственного производства и их переработке	31
3.3.	Изготовление имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев	33

№ п/п	Наименование	Номер страницы
3.4.	Производство добычи общераспространенных полезных ископаемых	36
3.5.	Учет потерь от брака при производстве продукции в Обществе	39
3.5.1.	Бухгалтерский учет потерь от брака при производстве продукции	40
4.	Отражение в учете пересчета учетных цен по готовой продукции, продукции собственного производства	44
5.	Передача МПЗ между структурными подразделениями	45
5.1.	Учет расходов по заготовке и хранению МПЗ на БПТОиКО, ЦТБ, ТПУ	47
6.	Перевод МПЗ из одного вида в другой	48
7.	Выбытие МПЗ	50
7.1.	Списание МПЗ, использованных при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг	50
7.1.1.	Работы по ремонту, техническому обслуживанию основных средств, оказываемые сторонней организацией, выполняемые с использованием МПЗ Общества	53
7.1.2.	Списание МПЗ при выполнении ремонта автотранспортных средств или их оборотных узлов и агрегатов силами ремонтного цеха структурного подразделения	53
7.1.3.	Списание на производство кабеля геофизического	54
7.1.4.	Выбытие специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты	55
7.1.4.1.	Учет спецодежды, выданной по нормам, предусмотренным коллективным договором, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, а также спецодежды, срок которой свыше 12 месяцев со стоимостью не более 40000 рублей включительно	55
7.1.4.2.	Передача в эксплуатацию (выдача работнику) покупной спецодежды по норме, срок эксплуатации которой свыше 12 месяцев со стоимостью более 40000 рублей	58
7.1.4.3.	Сдача спецодежды на склад	62
7.1.4.4.	Списание спецодежды	69
7.1.4.5.	Выдача дежурной спецодежды	69
7.1.4.6.	Учет спецодежды, изготавливаемой как сертифицированный образец	71
7.1.5.	Учет форменной одежды со сроком эксплуатации, не превышающей 12 месяцев, а также форменной одежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев со стоимостью не более 40000 рублей включительно	71

№ п/п	Наименование	Номер страницы
7.1.6.	Безвозмездная передача МПЗ	74
7.1.6.1.	Безвозмездная передача товаров в качестве подарка работникам и неработающим пенсионерам Общества	75
7.1.7.	Списание МПЗ, полученных безвозмездно	77
7.1.8.	Списание МПЗ, приобретенных за счет целевых средств	78
7.1.9.	Порядок бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, в структурных подразделениях Общества	79
7.1.10.	Передача в эксплуатацию автомобильных шин, дисков и стартерных аккумуляторных батарей	83
7.1.10.1.	Передача в эксплуатацию автомобильных шин и отражение в учете операций по их снятию и замене	83
7.1.10.2.	Учет автомобильных дисков	90
7.1.10.3.	Передача в эксплуатацию стартерных аккумуляторных батарей	90
7.1.11.	Передача специального инструмента в производство	91
7.1.12.	Списание специального инструмента	94
7.1.13.	Учет проката специального инструмента (бурильных труб)	96
7.1.14.	Учет узлов, агрегатов и комплектующих изделий при проведении ремонта техники, оборудования и иного имущества силами других структурных подразделений либо сторонней организацией	98
7.1.15.	Ремонт специального инструмента	99
7.1.16.	Учет передачи в ремонт инструмента и иного имущества, числящегося на забалансовых счетах, в другие структурные подразделения либо в стороннюю организацию	100
7.2.	Выбытие МПЗ	101
7.2.1.	Продажа МПЗ	101
7.2.2.	Передача товаров	106
7.2.3.	Выдача бланков трудовых книжек и вкладышей к ним	110
7.2.4.	Передача МПЗ в переработку сторонним организациям	112
7.2.5.	Передача МПЗ в аренду	115
8.	Передача во временное пользование другим структурным подразделениям активов стоимостью не более 40000 рублей за единицу	115
9.	Расчет отклонений в стоимости материальных ценностей	115
9.1.	Расчет суммы отклонений в стоимости материальных ценностей купленных, принимаемых к налоговому учету	116

№ п/п	Наименование	Номер страницы
9.2.	Расчет суммы отклонений в стоимости материальных ценностей покупных, не принимаемых к налоговому учету	117
9.3.	Расчет суммы отклонений в стоимости продукции собственного производства, готовой продукции	118
10.	Учет движения оборотного фонда (узлов и агрегатов) при ремонте техники, оборудования и иного имущества	122
10.1.	Проведение работ по ремонту, освидетельствованию и замене вышедших из строя Оборотных узлов и агрегатов при ремонте техники, оборудования и иного имущества	123
10.2.	Ремонт вышедших из строя Оборотных узлов и агрегатов силами других структурных подразделений либо сторонней организацией	129
11.	Учет драгоценных металлов	130
12.	Порядок учета лома, отходов черных и цветных металлов, отработанных МПЗ	136
12.1.	Порядок взаимоотношений между БПТОиКО, ЦТБ и структурными подразделениями	136
12.1.1.	Оприходование металлолома, отработанных МПЗ	136
12.1.1.1.	Оприходование металлолома, отработанных МПЗ, от ликвидации основных средств (в т.ч. от ремонта НКТ), от ликвидации объектов незавершенного строительства, от списания специнструмента	136
12.1.1.2.	Оприходование металлолома, полученного от списания МПЗ	138
12.1.1.3.	Оприходование металлолома, полученного в результате особенностей производственно-технологического процесса	139
12.1.1.4.	Оприходование металлолома, отработанных МПЗ, полученных в результате ремонта основных средств, МПЗ	140
12.1.1.5.	Отражение операций по переработке металлолома	141
12.1.2.	Отражение операций по передаче структурными подразделениями металлолома, отработанных МПЗ, подлежащих дальнейшей реализации, на БПТОиКО и ЦТБ	142
12.1.3.	Отражение операций по реализации металлолома	144
12.1.3.1.	Отражение операций по реализации лома черных и цветных металлов	144
12.1.3.1.1	Отражение операций при несоответствии количества отправленного металлолома с данными завода-переработчика	149
13.	Учет операций по возврату, списанию тары	152

№ п/п	Наименование	Номер страницы
14.	Учет горюче-смазочных материалов	154
14.1.	Приобретение ГСМ от сторонних организаций	154
14.2.	Получение ГСМ от структурных подразделений на АЗС	155
14.3.	Реализация ГСМ	155
14.4.	Списание ГСМ на производство	155
14.5.	Порядок отражения в учете списания ГСМ, израсходованных в производстве продукции (работ, услуг) сверх установленных норм расхода	156
14.6.	Учет отработанного трансформаторного (гидравлического) масла, подлежащего регенерации	159
15.	Порядок отражения излишков и недостач, выявленных при проведении инвентаризации	160
16.	Бланки строгой отчетности	167
17.	Приобретение, изготовление и списание бланков строгой отчетности, бланков первичных учетных и оперативных документов	168
18.	Изменение Положения	171
	Закрепление счетов учета МПЗ для распределения счетов отклонений в стоимости материальных ценностей (Приложение)	

Введение

Положение «Учет материально-производственных запасов в ПАО «Сургутнефтегаз» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общие положения

В ПАО «Сургутнефтегаз» (далее по тексту – Общество) к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее по тексту – МПЗ) принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, предназначенные для продажи (за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг), принимаются к учету в качестве долгосрочных активов к продаже.

Активы, отвечающие условиям принятия объектов в состав основных средств, но стоимостью не более 40000 рублей за единицу (далее по тексту – активы стоимостью не более 40000 рублей за единицу), кроме насосно-компрессорных труб, бурильных труб с левой резьбой, кабельных линий ЭПУ, штанг насосных, принадлежности объектов недвижимости, объектов основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельных участков, объектов природопользования, объектов, отнесенных к музейным предметам и музейным коллекциям и др.), подлежат учету в составе МПЗ.

Тара, используемая в качестве производственного и хозяйственного инвентаря, срок эксплуатации которого свыше 12 месяцев и стоимостью более 40000 рублей, учитывается на счете 0102000100 «Основные средства/здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие основные средства».

Учет тары, числящейся в материалах, ведется в общеустановленном порядке для учета МПЗ. По таре, учитываемой в составе основных средств, учет ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Специальный инструмент – это технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для

обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

К специальному инструменту в Обществе относятся бурильные трубы согласно перечню, утвержденному заместителем генерального директора по направлению деятельности. Единицей учета специального инструмента является комплект.

2. Приобретение МПЗ

2.1. Покупка МПЗ

2.1.1. Безналичные расчеты с поставщиками

При покупке МПЗ по безналичному расчету исполненный банком платежный документ поступает в управление ведения бухгалтерского учета и отчетности (экземпляр) и в структурное подразделение Общества (далее по тексту – структурное подразделение) (экземпляр), что отражается в учете:

В аппарате управления Общества:

Дт	Кт	Содержание операций	Основание
1	2	3	4
7900000010 «Внутрихозяйственные расчеты/ расчеты структурных подразделений ПАО «Сургутнефтегаз» через единый расчетный счет/ получение»	51** «Расчетный счет»	Отражено перечисление денежных средств с расчетного счета в разрезе структурных подразделений	Платежное поручение

В структурном подразделении:

Дт	Кт	Содержание операций	Основание
1	2	3	4
600102**00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками/ ТМЦ» 600110* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками/авансы выданные»	7900000020 «Внутрихозяйственные расчеты/ расчеты структурных подразделений ПАО «Сургутнефтегаз» через единый расчетный счет/передача»	Отражена перечисленная сумма денежных средств по счету поставщика	Платежное поручение или распоряжение

2.1.2. Наличные расчеты с поставщиками

При покупке МПЗ за наличный расчет:

Дт	Кт	Содержание операций	Основание
1	2	3	4
7101010000 «Расчеты с подотчетными лицами/ТМЦ, услуги, приобретенные за наличный расчет в рублях»	5010****00 «Касса/ организации/ рубли»	Выданы подотчетные суммы	Унифицированная форма №КО-2 «Расходный кассовый ордер»

ПАО "Сургутнефтегаз"
3600, Сургутское УТТ №6

Акт
От 07.08.2020 № 1169-1023

технического освидетельствования
узлов и агрегатов, запасных частей

Комиссия произвела техническое освидетельствование объекта:

IVECO-AMT 753910 C/C **Инв. № 14636920** **Гос. Р646XM186**

Наименование и инвентарный/ номенклатурный/ серийный/ заводской номер объекта

Комиссия произвела осмотр и взвешивание запасных частей (узлов и агрегатов демонтированных с автотракторной и специальной техники)

Номенклатурный номер запасных частей (узлов и агрегатов демонтированных с техники)	Наименование запасных частей (узлов и агрегатов де-монтированных с техники)	Ед. изм.	Количество	Масса лома черных и цветных металлов, кг				Номер, дата приходного ордера
				стальной лом	медь	латунь	алюминий	
50596900	Шайба шкворня 2476009	ШТ.	1,000	0,050	—	—	—	490 P465 P32 от 07.07.2020
50613552	Шайба подшипника 1137130	ШТ.	1,000	0,0030	—	—	—	
50613575	Шайба стопорная 42102866	ШТ.	1,000	0,020	—	—	—	
50613548	Шайба 1124663	ШТ.	1,000	0,050	—	—	—	

Заключение комиссии о техническом состоянии:

Запасные части ремонту и восстановлению не подлежат, требуют замены.

Материально ответственное лицо

Старший мастер ремонтно-механической мастерской

(подпись)

О.И.Очеретний

(инициалы, фамилия)

Председатель комиссии:

Начальник ремонтно-механических мастерских

(подпись)

М.Л.Поляков

(инициалы, фамилия)

Член комиссии:

Начальник отдела

(подпись)

А.В.Жуков

(инициалы, фамилия)

Работник центрального склада

(подпись)

О.М.Каблова

(инициалы, фамилия)

Форма СГП-ИИ

ПРИКОПИЛИ ОРДЕРА № 4901465132

Организация ПАО "Сургутнефтегаз"

3600, Сургутское УТГ № 6

(код, наименование структурного подразделения)

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Номер документа сопроводительного	Номер картонки договора Номер договора Номер заказа Номер документа
			наименование	код		
02.07.2020	962	В002	Сургутское УТГ № 6	3600		Промысловый акт 11169-1023 02.07.2020

Корреспондентский счет, субсчет	Материальные ценности				Единица измерения	Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.
	наименование (сорт, размер, марка)	наименование (сорт, размер, марка)	номер-латунный номер	заводской номер/серийный номер		по документу	прямико				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
4114000000	Лож и отходы металлург. сталевые 5А, 12А Вид сарниот: 0023392408	51360823	-	кг	0,050	0,050	12,15	0,61	-	-	0,61
4114000000	Лож и отходы металлург. сталевые 5А, 12А Вид сарниот: 0023392409	51360823	-	кг	0,003	0,003	12,15	0,04	-	-	0,04
4114000000	Лож и отходы металлург. сталевые 5А, 12А Вид сарниот: 0023392410	51360823	-	кг	0,020	0,020	12,15	0,24	-	-	0,24
4114000000	Лож и отходы металлург. сталевые 5А, 12А Вид сарниот: 0023392411	51360823	-	кг	0,050	0,050	12,15	0,61	-	-	0,61
Итого						0,123	X	1,50	-	-	1,50

Принят Зааводской централизованной складом

(должность)

О.М. Каблова

(подпись) (расшифровка подписи)

Сдан Старший мастер ремонтно-механической мастерской

(должность)

О.И. Очеретный

(подпись) (расшифровка подписи)

ПАО "Сургутнефтегаз"
(наименование организации)
3600, Сургутское УТТ № 6

(код, наименование структурного подразделения)

АКТ № 10010123683
ПРИЕМКИ-ПЕРЕДАЧИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (УСЛУГ)
от "23" октября 2019 г.

Настоящий акт составлен представителями ЗАО "ЧИЛД" Основное производство в лице Начальник цеха В.И. Дюча с одной стороны и представителем ИСТОП/ИП/ИЯ Екатеринбургское производство в лице Мастер рекламной-механической мастерской Н.Н. Саврутин с другой стороны в том, что согласно заказа № 3014852799 от "23" октября 2019 г. оказаны услуги (выполнены работы):

№ п.п.	№ заказа	Код вида работ	Наименование вида работ (услуг)	Ед. изм.	Плано-расчетная цена работ (услуг), руб. коп.	Объем работ (услуг)	Плано-расчетная стоимость работ (услуг), руб. коп.	Примечание	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Вид производства: 23153 ПроизРемФрансл/элДугрег									
1	3014865309	03645/	Заправка АКБ сульфидированных машин	шт	524, 79	2, 000	1. 049, 58	рефактная ведомость 21043890 от 23.10.2019	
Итого по виду производства: 23153 ПроизРемФрансл/элДугрег							X	1. 049, 58	
Итого по акту:								1. 049, 58	

Итого по акту: Одна табличка сорок девять рублей 58 коп.
(прописью)

Дополнительная информация: Имя № 11372961 АРГОМОНЬ ТАТРА Т815-280R55 4X4.2 БОРТ Государственный номер А8420Т86 ;

Исполнитель:

Мастер ремонтно-механической мастерской

(должность)

Н.Н. Саврутин

(расшифровка подписи)

Заказчик:

Принят заказчик: Начальник цеха

(должность)

В.И. Дюча

(расшифровка подписи)

ПАО "Сургутнефтегаз"
(наименование организации)
3600 , Сургутское УТТ №6
(код, наименование структурного подразделения)

Главная книга по балансовым счетам
за Сентябрь 2020 года

							Руб.	
Остаток на начало периода по балансовому счету	Балансовый счет	Бизнес сфера	Корреспондентский счет	Корреспондентский счет	Сумма по дебету	Сумма по кредиту	Остаток на конец периода по балансовому счету	
1601010100	ОТКЛ СТОИМ/МАТЕРИАЛ/ ПОКУПН/Н/У							
	1601010100	****	1601010100	0200	41,86	0,00		
	1601010100	3600	1601010100	0400	50,11	12,72		
	1601010100	3600	1601010100	0600	14,03	0,00		
	1601010100	3600	1601010100	0700	14,23	0,00		
	1601010100	3600	1601010100	0800	6,41	0,00		
	1601010100	3600	1601010100	1300	49,88	47,65		
	1601010100	3600	1601010100	1500	0,90	0,00		
	1601010100	3600	1601010100	1700	295,68	68,32		
	1601010100	3600	1601010100	2800	7,55	0,00		
	1601010100	3600	1601010100	3000	1.189,83	140,96		
	1601010100	3600	1601010100	3200	9,80	318,88		
	1601010100	3600	1601010100	3400	126,19	129,32		
	1601010100	3600	1601010100	3500	158,76	0,00		
	1601010100	3600	1601010100	3700	0,00	0,00		
	1601010100	3600	1601010100	4100	71,31	4,07		
	1601010100	3600	1601010100	4500	126.454,94	0,00		
	1601010100	3600	1601010100	5200	207,80	0,00		
	1601010100	3600	1601010100	6100	0,54	0,00		
	1601010100	3600	1601010100	6600	234,28	250,30		
	1601010100	3600	3201020300	3600	0,00	49.776,27		
	1601010100	3600	3201020301	3600	0,00	1.041,15		
	1601010100	3600	3201020500	3600	0,00	2.344,13		
	1601010100	3600	3201020508	3600	0,00	5,62		
	1601010100	3600	3201020600	3600	0,00	768,94		
	1601010100	3600	3201020704	3600	0,00	216,49		
	1601010100	3600	3205030002	3600	0,00	232,71		
	1601010100	3600	3205030032	3600	0,00	137,32		
	1601010100	3600	9002210300	3600	0,00	171,74		
248.144,46		****			129.002,56	55.298,19		321.848,83
1601010500	ОТКЛ СТОИМ/МАТЕРИАЛ/ ПОКУПН							
	1601010500	****	1601010500	0200	2,05	0,00		
	1601010500	3600	1601010500	0400	17,44	0,12		
	1601010500	3600	1601010500	0500	0,67	0,00		
	1601010500	3600	1601010500	0700	3,42	0,00		
	1601010500	3600	1601010500	0800	0,10	0,00		
	1601010500	3600	1601010500	1100	0,51	0,44		
	1601010500	3600	1601010500	1300	0,01	0,00		
	1601010500	3600	1601010500	1700	0,81	0,63		
	1601010500	3600	1601010500	1700	0,45	0,00		

Главная книга по балансовым счетам
за Сентябрь 2020 года

Остаток на начало периода по балансовому счету	Балансовый счет	Бизнес сфера	Корреспондентский счет	Корреспондентский счет дружеской бизнес сферы	Сумма по дебету	Сумма по кредиту	Остаток на конец периода по балансовому счету
0,00	1601010500	3600	1601010500	2800	28,67	1,30	
	1601010500	3600	1601010500	3000	0,00	2,94	
	1601010500	3600	1601010500	3200	1,90	1,19	
	1601010500	3600	1601010500	3400	1,00	0,00	
	1601010500	3600	1601010500	3500	0,71	0,00	
	1601010500	3600	1601010500	3700	0,00	0,04	
	1601010500	3600	1601010500	4100	1,01	0,00	
	1601010500	3600	1601010500	5200	10,94	0,00	
	1601010500	3600	1601010500	6600	2,82	2,31	
	1601010500	3600	3201020507	3600	0,00	62,44	
	1601010500	3600	3201020513	3600	0,00	1,20	
0,00	1601010500	****			72,61	72,61	0,00
1605000000	ОТКЛ СТОИМ/ПРОД СОВЕТВ ПРОИЗВ						
	1605000000	****	1605000000	4300	162,07-	0,00	
	1605000000	3600	1605000000	6300	45.514,70-	0,00	
	1605000000	3600	3299010000	3600	110,90	15.275,45	
	1605000000	3600	3299010010	3600	0,00	46.359,03-	
682,26-	1605000000	****			45.565,82-	31.083,58-	15.164,50-
1605020000	ОТКЛ СТОИМ/ С/ОДЕЖД/ФОРМЕН ОД/СОВЕТВ ПРОИЗВ						
	1605020000	****	1605020000	4500	24.819,36	0,00	
	1605020000	3600	3299010000	3600	2.101,15	0,00	
	1605020000	3600	3299010010	3600	0,00	29.864,89	
5.045,53	1605020000	****			26.920,51	29.864,89	2.101,15
1605090000	ОТКЛ СТОИМ/ПРОДУКЦ СОВЕТВ ПРОИЗВ/ПРОД НЕФТЕПЕР						
	1605090000	****	1001121501	3600	0,00	0,04	
	1605090000	3600	1605090000	0200	354.294,02	0,00	
	1605090000	3600	1605090000	0300	169.789,29	0,00	
	1605090000	3600	1605090000	0400	490.480,60	0,00	
	1605090000	3600	1605090000	0500	238.780,54	0,00	
	1605090000	3600	1605090000	0700	199.244,05	0,00	
	1605090000	3600	1605090000	1600	8.006,77	0,00	
	1605090000	3600	1605090000	3200	324.156,80	0,00	
	1605090000	3600	1605090000	3400	72.492,86	0,00	
	1605090000	3600	1605090000	3500	190,43	0,00	
	1605090000	3600	1605090000	4500	3.062.555,86	0,00	
	1605090000	3600	3299010000	6600	1.421.542,59	0,00	
	1605090000	3600	3299010010	3600	0,00	0,00	
1.114.539,91	1605090000	****			6.384.016,16	6.077.013,68	1.421.542,35
1605100000	ОТКЛ СТОИМ/ПРОДУКЦ СОВЕТВ ПРОИЗВ/ПРОД ГАЗОПЕРЕРАБ						
	1605100000	****	3299010000	3600	0,00	695,99	
	1605100000	3600	3299010010	3600	0,00	823,50-	

Главная книга по балансовым счетам
за Сентябрь 2020 года

Остаток на начало периода по балансовому счету	Балансовый счет	Бизнес сфера	Корреспондентский счет	Корреспондентский счет	Корреспондентский счет	Сумма по дебету	Сумма по кредиту	Остаток на конец периода по балансовому счету
513,38	1605100000 1605100000	3600 ****	4305020000	0900	310,12- 310,12-	0,00 127,51-		695,99-
1606000100 ОТКЛ СТОИМ/ПРОД НЕФТЕПЕР ПОКУПН/Н/У								
	1606000100	****						
	1606000100	3600	1606000100	4500	10,37-	0,00		
	1606000100	3600	1606000100	5600	48,39	0,00		
	1606000100	3600	3201030300	3600	0,00	3.830,88-		
28.562,84-	1606000100	****			38,02	3.830,88-		24.693,94-
1606000500 ОТКЛ СТОИМ/ПРОД НЕФТЕПЕРЕРАБ ПОКУПН								
	1606000500	****						
	1606000500	3600	3201020507	3600	0,00	88.507,39		
0,00	1606000500	3600	7101010000	3600	88.507,39	88.507,39		0,00
1608000000 ОТКЛ СТОИМ/МАТЕР ЦЕН СОБСТВ/ ПЕРЕРАБ								
	1608000000	****						
0,04	1608000000	****			0,00	0,00		0,04
1.337.971,46	16	****			6.582.681,31	6.215.714,83		1.704.937,94
1.337.971,46	*****	****			6.582.681,31	6.215.714,83		1.704.937,94

Дата и время: 19.10.2020 11:40:54

Форма СЧГ-М8г

ОАО "Сургутнефтегаз"

(наименование организации)

3600, Сургутское УТТ № 6

(код, наименование структурного подразделения)

ЛИЦЕТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № 1360000153 (1 раздел) *W*

на обслуживание транспортных средств

Дата составления "17" июля 2020г.

Материально ответственное лицо Начальник автоколонны Р.А.Муратов Таб.№/складская единица 108626/1040

№ п/п	Заказ	Материальные ценности		Единица измерения	Личит	Опущено		Возвращено		Подпись заведующего складом (МОД) или получателя (таб.№, подпись, инициалы, фамилия)	Всего опущено но с учетом возврата	Остаток лимита		
		наименование (сорь, размер, марка)	номенклатурный номер			дата	количество	дата	количество					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
АВТОМОБИЛЬ КАМАЗ-44108-24, Х400ХВ86, Т10154, 12747875														
1	709560174	Лампа АКТ 24-7 5-70-1	50001671	шт	4,000	17.07.2020	4,000	-	-	199358 П.А.Чирков <i>Чирков</i>	4,000	0,000		
2	709560174	Лампа А 24-21-3	50001676	шт	10,000	17.07.2020	10,000	-	-	199358 П.А.Чирков <i>Чирков</i>	10,000	0,000		
3	709560174	Лампа А 24V5W	50057823	шт	10,000	17.07.2020	10,000	-	-	199358 П.А.Чирков <i>Чирков</i>	10,000	0,000		
4	709560174	Лампа А 24-2	50061660	шт	4,000	17.07.2020	3,000	-	-	199358 П.А.Чирков <i>Чирков</i>	3,000	1,000		
5	709560174	Лампа 24VP21/5 W P21w Bay 15d	50080771	шт	6,000	17.07.2020	6,000	-	-	199358 П.А.Чирков <i>Чирков</i>	6,000	0,000		
6	709560174	Ремень II-14x1 0-1037	50454380	шт	2,000	17.07.2020	1,000	-	-	199358 П.А.Чирков <i>Чирков</i>	1,000	1,000		
7	709560174	Лампочка H1 24 V 70W 09112400 1	50580516	шт	4,000	17.07.2020	4,000	-	-	199358 П.А.Чирков <i>Чирков</i>	4,000	0,000		
Итого											38,000	38,000	0,000	X

Стр. 2 СЧГ-МБТ № 1360000153 от 17.07.2020 1 раздел

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
АВТОМОБИЛЬ КАМАЗ-44108-24, Н060ХЕ86, Т10158, 12748368												
1	709560240	Лампа АКГ 24-7 5-70-1	50001671	шт	4,000	17.07.2020	3,000	-	-	108803 С.И.Шербakov	Шербаков	1,000
2	709560240	Лампа А 24-21-3	50001676	шт	10,000	17.07.2020	10,000	-	-	108803 С.И.Шербakov	Шербаков	0,000
3	709560240	Лампа А 24V5W	50057823	шт	10,000	17.07.2020	10,000	-	-	108803 С.И.Шербakov	Шербаков	0,000
4	709560240	Лампа 24VP21/5 W P21w Bay 15d	50080771	шт	6,000	17.07.2020	4,000	-	-	108803 С.И.Шербakov	Шербаков	2,000
5	709560240	Ремень 14x10-1 037	50454380	шт	2,000	17.07.2020	1,000	-	-	108803 С.И.Шербakov	Шербаков	1,000
6	709560240	Автолампа 24V3 W W2, 1x9, 5d	50506653	шт	10,000	17.07.2020	10,000	-	-	108803 С.И.Шербakov	Шербаков	0,000
7	709560240	Лампочка H1 24 V 70W 09112400 1	50580516	шт	4,000	17.07.2020	4,000	-	-	108803 С.И.Шербakov	Шербаков	0,000
8	709560240	Лампа 24V-1,2W c/ц	50649069	шт	10,000	17.07.2020	10,000	-	-	108803 С.И.Шербakov	Шербаков	0,000
Итого							52,000	X	0,000	X	52,000	
АВТОМОБИЛЬ КАМАЗ-44108-24, Н027ХЕ86, Т10159, 12748369												
1	709560405	Лампа АКГ 24-7 5-70-1	50001671	шт	4,000	17.07.2020	3,000	-	-	255814 М.А.Белозеров	Белозеров	1,000
2	709560405	Лампа А 24-21-3	50001676	шт	10,000	17.07.2020	10,000	-	-	255814 М.А.Белозеров	Белозеров	0,000
3	709560405	Лампа А 24V5W 62405	50057823	шт	10,000	17.07.2020	10,000	-	-	255814 М.А.Белозеров	Белозеров	0,000
4	709560405	Автолампа 24V3 W W2, 1x9, 5d	50506653	шт	10,000	17.07.2020	8,000	-	-	255814 М.А.Белозеров	Белозеров	2,000
5	709560405	Лампочка H1 24 V 70W 09112400 1	50580516	шт	4,000	17.07.2020	3,000	-	-	255814 М.А.Белозеров	Белозеров	1,000
6	709560405	Лампа 24V-1,2W c/ц	50649069	шт	10,000	17.07.2020	8,000	-	-	255814 М.А.Белозеров	Белозеров	2,000
Итого							42,000	X	0,000	X	42,000	

Стр. 3 СНГ-МБГ № 1360000153 от 17.07.2020 1 раздел

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
АВТОМОБИЛЬ ИВЕСКО-АМТ 633911, Е232Х086, Г10204, 12819237												
1	709560422	Лампа АКГ 24-7 5-70-1	50001671	шт	4,000	17.07.2020	4,000	-	-	108553 В.Е.Мовчан	4,000	0,000
2	709560422	Лампа А 24-21-3	50001676	шт	10,000	17.07.2020	10,000	-	-	108553 В.Е.Мовчан	10,000	0,000
3	709560422	Лампа А 24V5W 62405	50057823	шт	10,000	17.07.2020	10,000	-	-	108553 В.Е.Мовчан	10,000	0,000
4	709560422	Лампочка Н1 24 В 70W 09112400 1	50580516	шт	4,000	17.07.2020	4,000	-	-	108553 В.Е.Мовчан	4,000	0,000
5	709560422	Лампа А24-1/2 6/ц	50791858	шт	10,000	17.07.2020	10,000	-	-	108553 В.Е.Мовчан	10,000	0,000
Итого								X	0,000	X	38,000	
АВТОМОБИЛЬ УРАЛ-4320-1951-40 56132-10-07, Х923УТ86, Г10227, 12864501												
1	709560436	Лампа АКГ 24-7 5-70-1	50001671	шт	4,000	17.07.2020	4,000	-	-	198684 Е.В.Сурилов	4,000	0,000
2	709560436	Лампа А 24-21-3	50001676	шт	10,000	17.07.2020	10,000	-	-	198684 Е.В.Сурилов	10,000	0,000
3	709560436	Ремень клиновый II-14x10-987	50003414	шт	2,000	17.07.2020	1,000	-	-	198684 Е.В.Сурилов	1,000	1,000
4	709560436	Лампа А 24V5W	50057823	шт	10,000	17.07.2020	4,000	-	-	198684 Е.В.Сурилов	4,000	6,000
5	709560436	Ремень клиновый II-14x10-887	50064883	шт	1,000	17.07.2020	1,000	-	-	198684 Е.В.Сурилов	1,000	0,000
6	709560436	Лампочка Н1 24 В 70W 09112400 1	50580516	шт	4,000	17.07.2020	4,000	-	-	198684 Е.В.Сурилов	4,000	0,000
7	709560436	Ремень генерат 6PK-860	50645476	шт	1,000	17.07.2020	1,000	-	-	198684 Е.В.Сурилов	1,000	0,000
Итого								X	0,000	X	25,000	

Руководитель подразделения, установившего лимит

Начальник отдела

Е.К.Контрабаев

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности

Начальник автоколонны

Р.А.Муратов

Отсуттил

Начальник автоколонны

Р.А.Муратов

(подпись) (расшифровка подписи)
 (подпись) (расшифровка подписи)
 (подпись) (расшифровка подписи)

Форма СМТ-М11 грузоперевоз

ПАО «Сургутнефтегаз»

(наименование организации)

3600, Сургутское УТТ № 6

(код, наименование структурного подразделения)

ТРЕБОВАНИЕ-НАКАЗНАЯ № 8008165323 от "15" октября 2019г.

Отправитель (код, наименование) 3600, Сургутское УТТ № 6

Получатель (код, наименование) 1600, трест "Сургутнефтедорстройремонт"

Путевой лист серия _____ № 151935252

, пункт получения ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. СУРГУТ, НЕФТЯНИНСКОЕ ШОССЕ, 56 (3462) 42-20-66

, пункт разгрузки ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. СУРГУТ, УЛ. АВТОМОБИЛИСТОВ 20, СООРУЖЕНИЕ 1

Основание/дополнительная информация заказ: 4608378310

Заявитель/получатель груза "Сургутнефтедорстройремонт" В. П. Сысыйлок

Разрешил Начальник Сургутского УТТ № 6 А. В. Осельки

№ п.п.	наименование	Материальные ценности		Единица измерения	Количество отпущено	Номер потребности упаковки груза	Вид упаковки груза	Количество мест груза	Масса груза брутто, кг	Способ определения массы
		инвентарный номер	заводской номер / серийный номер							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Автомобильная цельная	50565910	-	т	10,232	1R40000017	Н/У	-	10.232,000	АВТОМАТИЧЕСКОЕ ВЕСЫ
Итого				т	10,232	X	X	-	10.232,000	X

Количество ездов 1 Приложение (паспорта, сертификаты, Ф.п.) _____ листов. Номер конглейбера _____

Отпустил Мастер ремонтно-механической мастерской А. В. Герман (подпись) (расшифровка подписи)

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой

МАСТЕР (подпись) Ю. Л. Набока (расшифровка подписи)

после перевозки сдал Водрель автомобиль (подпись) (должность) Ю. Л. Набока (расшифровка подписи)

По действительности № _____ от "15" "10" 2019 г. выдачи

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой

к перевозке принял Водрель автомобиль (подпись) (должность) Ю. Л. Набока (расшифровка подписи)

ПАО «Сургутнефтегаз»
Трест «Сургутнефтедорстройремонт» -
входит в состав ПАО «Сургутнефтегаз»
Сургутское дорожное ремонтно-строительное управление
П. (М.Ш.) Участок по переработке шин
Для накладных
Объекты о составленных актах

(подпись) А.А. Дачено (расшифровка подписи)
15.10.2019г.
(подпись) (расшифровка подписи)

ЛУТСКЕ 947

Основание/Дополнительная информация Службная записка №36-26-14-12 от 29.04.2020

Загробанал Заведующий складом У.Н. Пономарёва

Разрешил Главный инженер В.В. Саварин

наименование	Материальные ценности		Единица измерения	Количество отпущено	Номер потребности
	номенклатурный номер	заводской номер / серийный номер			
1	2	3	4	5	6
Перчатки Manirula «Техник Лайт» РП ТНЛ-05Р»	50692688	-	пар	4,000	-
Мяло туалетное в упаковке (кг)	51347639	-	кг	0,800	-
Итого				4,800	X

Всего отпущено позиций по накладной: Две

(пропись)

Отпустил Кладовщик 2 разряда

(должность)


 Д.А. Калинина

(расшифровка подписи)

Принял в подотчет Заведующий складом

(должность)

У.Н. Пономарёва

(расшифровка подписи)

29.04.2020

(дата)

Форма СЧТ-М17

ИАО "СУРГУТНЕФТЕГАЗ"

(наименование организации)
3600, Сургутское УТТ № 6

(кон, наименование структурного подразделения)

КАРТОНКА № 50175648 / 3600 / 000083
УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ (АКТИВОВ СО СРОКОМ СЛУЖБЫ БОЛЕЕ 12 МЕСЯЦЕВ
И СТОИМОСТЬЮ НЕ БОЛЕЕ 40000 РУБЛЕЙ)

Дата отгрузки	Склад	Место хранения		Поставщик
		спецклад	ячейка	
1	2	3	4	5
09.01.2020	1032	-	-	ВПКОЖО

Номинальный номер	Наименование материала (марка, сорт, профиль, размер)	Единица измерения	Цена, руб. коп. для целей бухгалтерского учета		Срок годности
			4	5	
1	2	3	4	5	6
50175648	Перчатки "BC10"	пар	12,62	12,62	-

Дата записи	Номер документа	От кого получено или кому отпущено	Остаток	
			Приход	Расход
1	2	3	4	5
09.01.2020	4900023625	Центр. склад	1,000	0,000
31.01.2020	49000131573	Сургутское УТТ № 6	0,000	1,000
Карточку заполнил Вукчалкер				0,000

« 06 » мая 20 20 г. (подпись) Е. В. Мура (расшифровка подписи)

Примечание: * таблица по драгметаллам (металл, камень) оформляется в форме только при наличии информации.

Форма ИНВ-3

ОАО "СУРГУТНЕФТЕГАЗ"

(организация)
3600, Сургутское УТТ N 6

(код, наименование структурного подразделения)

приказ

Основание для проведения инвентаризации:

номер	169
дата	31.08.2020
Дата начала инвентаризации	02.09.2020
Дата окончания инвентаризации	02.09.2020
Номер документа	Дата составления
230	02.09.2020

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
товарно-материальных ценностей

Материалы

находящиеся в собственности организации

(вид товарно-материальных ценностей)

(в собственности организации, полученные для переработки)

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сланы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, отпримдованы, а выбывшие списаны в расход. Материально ответственное (ие) лицо (а):

00187262 / -

Слесарь по ремонту автомобилей 4 разряда

Н.В.Осипов

Приведено списки фактических остатков ценностей по состоянию на "02" сентября 2020 г.

(табельный №/складская единица)

(подпись)

(расшифровка подписи)

стр. 2 ИНВ-3 № 230 от 02.09.2020

Номер по-рядку	Счет, суб-счет	Товарно-материальные ценности				Единица измерения	Фактическое наличие		сумма, руб. коп.
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	номенклатурный номер	заводской номер/серийный номер	количество		количество		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	14	КРАСКОПУЛТ СО-123 А	50075828	-	шт	2,000	2,000	1.750,00	
2	14	ТИСКИ СЛЕСАР. ОБЩ. НАЗН. ШИРИНА ГЛУБОК 180ММ	50174493	-	шт	3,000	3,000	15.300,00	
3	12	ПРИБОР ПСК-ЛП (ЛИНЕЙКА Д/КОНТ. СХОЖД. КОЛ)	50184737	-	шт	2,000	2,000	10.678,00	
4	12	ЭЛЕКТРОСУШИТЕЛЬ ДЛЯ РУК "УНИВЕРСАЛ" 220В	50185541	-	шт	1,000	1,000	3.940,68	
5	14	КЛЮЧ-ТРЕШЕТКА 1/4" 9906-89	50186509	-	шт	3,000	3,000	1.737,51	
6	12	СТЕНД №49	50206607	-	шт	1,000	1,000	7.332,16	
7	12	ВЫВЕСКА №56	50206613	-	шт	1,000	1,000	9.844,28	
8	12	ВЫВЕСКА №55	50206614	-	шт	2,000	2,000	8.185,68	
9	14	КЛЮЧ ДИНАМОМЕТРИЧЕСКИЙ 40-200 НМ 587072	50210773	-	шт	1,000	1,000	3.804,17	
10	14	КЛЮЧ КТР-4	50267969	-	шт	1,000	1,000	1.665,00	
11	12	ВЫВЕСКА №56/3	50268410	-	шт	2,000	2,000	7.484,20	
12	12	ВЫВЕСКА №56/3	50268410	-	шт	3,000	3,000	13.858,08	
13	12	ДОСКА МАРКЕРН. МАГНИТ. 120X180 TOS1218	50289798	-	шт	1,000	1,000	5.677,96	
14	14	ПИСТОЛЕТ СМАЗОЧНЫЙ "PRESSOL" 18 104	50505007	-	шт	3,000	3,000	12.975,00	
15	14	НАБОР ГОЛОВКИ И ВОРОТКИ "MATRIX" 26 ПРЕД	50505296	-	шт	1,000	1,000	11.301,62	
16	12	ТЕЛЕЖКА УБОРОЧНАЯ NICK	50552743	-	шт	2,000	2,000	9.694,92	
17	12	ЛЕСТНИЦА-СТРЕМЯНКА 8СТУП. АЛW-507	50593182	-	шт	1,000	1,000	3.411,02	
18	14	ГОЛОВКА ТОРЦЕВАЯ СЪЕМНАЯ 3/4" 12-ГР 60ММ	50594249	-	шт	1,000	1,000	1.041,67	
19	12	ШТОРА ПЕХ 2,4X5,0М	50614480	-	шт	2,000	2,000	60.000,00	
20	14	КУВАЛДА MATRIX 5000 Г С ФИБЕРГЛ. РУЧКОЙ	50621144	-	шт	2,000	2,000	2.580,00	
21	12	ДИСПЕНСЕР PRESTIGE ДЛЯ ЖИДКОГО МЫЛА 1Л	50652995	-	шт	1,000	1,000	925,00	
22	12	ВЫВЕСКА ЭМ2 С ОБРАМЛЕНИЕМ	50699361	-	шт	1,000	1,000	18.173,97	
23	12	ЛЕЖАК ПЛАСТИКОВЫЙ 24.104	50703047	-	шт	1,000	1,000	3.890,00	
24	14	КРАН ГИДРАВЛИЧЕСКИЙ 8.20	50714721	-	шт	1,000	1,000	15.450,00	
25	13	ШИТОК ЗАЩИТНЫЙ ЛИЦЕВОЙ НЕТ1 ВИЗИОН413130	50782520	-	шт	6,000	6,000	788,47	
26	14	НАБОР МЕТЧИКОВ И ПЛАШЕК ННМ.49.00.40	50807416	-/14886771	шт	1,000	1,000	2.500,00	
27	14	КРАСКОРАСПЫЛИТЕЛЬ MATRIX 57316	50816977	-	шт	2,000	2,000	1.803,34	
Итого						48,000	48,000	235.792,73	

стр. 3 ИНВ-3 № 230 от 02.09.2020

Номер по-рядку	Счет, по-суб-счет	Товарно-материальные ценности				Единица измерения	Фактическое наличие	По данным бухгалтерского учета	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	номер инвентарный	заводской номер/серийный номер	количество			сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
28	13	ФИЛЬТР ПРОТИВОГАЗОВЫЙ ДОТЭКО 120 МАРКИА2	51019382	-	шт	4,000	4,000	730,03	
29	13	ФИЛЬТР ПРОТИВОАЭРОЗОЛЬНЫЙ УНИКС Р3	51019401	-	шт	2,000	2,000	183,13	
30	12	ДЕРЖАТЕЛЬ МЕТКА ТОРК W1 АРТ.206550	51020279	-	шт	3,000	3,000	7.740,00	
31	12	ДЕРЖАТЕЛЬ НАПОЛЬНЫЙ ТОРК W1 АРТ.652008	51020284	-	шт	3,000	3,000	16.350,00	
32	14	Пневмогайковерт 231GXP-K	51045872	-	шт	1,000	1,000	8.580,02	
33	14	НАБОР ИНСТРУМЕНТОВ 94 ПРЕДМ. STELS	51060339	-	шт	1,000	1,000	3.646,75	
34	12	КОНТЕЙНЕР МУСОРНЫЙ МГВР-240	51064656	-	шт	2,000	2,000	6.050,00	
35	13	ДЕРЖАТЕЛЬ ПРОТИВОАЭРОЗОЛ. ФИЛЬТРОВ УНИКС	51077440	-	шт	2,000	2,000	61,00	
36	14	РУКОЯТКА ТРЕЩЕТОЧНАЯ 1/2 АВТОДЕЛО 39736	51108624	-	шт	3,000	3,000	2.700,00	
37	14	Гайковерт 1/2" 705Nm	51116914	-	шт	1,000	1,000	5.505,88	
38	14	НОЖИЦЫ ПО МЕТАЛЛУ GROSS 255MM 78347	51131577	-	шт	1,000	1,000	601,67	
39	12	ТАБЛИЧКА №31/3	51151815	-	шт	2,000	2,000	3.928,22	
40	12	ТАБЛИЧКА №32/3	51151816	-	шт	5,000	5,000	6.444,15	
41	14	НАБОР СЕМНИКОВ 180MM 30424	51164101	-	шт	1,000	1,000	606,67	
42	14	Гайковерт ударный удлиненный хвостовик 2440 Nm	51170597	-	шт	1,000	1,000	31.027,48	
43	14	ЗЕРКАЛО НА ГИВКОМ ДЕРЖАТЕЛЕ JTC-3702	51172698	-	шт	2,000	2,000	3.813,56	
44	12	ТАБЛИЧКА №32/4	51175303	-	шт	11,000	11,000	9.132,75	
45	14	БОРОТОК 1/2X3/4 Т-ОВР. 114103	51204303	-	шт	1,000	1,000	679,17	
Итого							46,000	107.780,48	

22.09.2020.

Слесарь по ремонту автомобилей
4 разряда
(должность)


(подпись)

Н. В. Осипов
(расшифровка подписи)

Принял Мастер ремонтно-механической
мастерской
(должность)


(подпись)

Р. А. Ялбабаев
(расшифровка подписи)

План аудиторской проверки учета материально-производственных запасов

Сургутского УТТ № 6

Состав аудиторской группы и бюджет

Состав	Материально-производственные запасы	Итого
Смирнова Е.В.	40	40

Рабочие процедуры

Категория	Процедура	Предпосылки	Исполнитель	Дата
Общие	Планирование аудита	-	Смирнова Е.В.	10.10.2020
Тестирование средств контроля	Оценка доверия системе внутреннего контроля	-	Смирнова Е.В.	10.10.2020
В ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок	Оценка неотъемлемого риска	-	Смирнова Е.В.	10.10.2020
	Оценка риска необнаружения	-	Смирнова Е.В.	10.10.2020
По существу	Осмотр складских помещений	Оценка	Смирнова Е.В.	11.10.2020
	Анализ документов на предмет назначения материально ответственных лиц по хранению МПЗ	-	Смирнова Е.В.	11.10.2020
	Наблюдение за приемкой и выдачей материально ответственных лиц	Полнота	Смирнова Е.В.	11.10.2020
	Изучение порядка проведения инвентаризации материально-производственных запасов	Полнота	Смирнова Е.В.	11.10.2020
	Оценка результатов инвентаризаций	-	Смирнова Е.В.	11.10.2020

	Сверка данных о поступлении материальных ценностей с данными поставщиков об отгрузке их в адрес организации	Полнота Существование	Смирнова Е.В.	11.10.2020
	Выявление неотфактурованных поставок	-	Смирнова Е.В.	12.11.2020
	Наблюдение за приемкой МПЗ	Полнота	Смирнова Е.В.	12.11.2020
	Проверка документального оформления поступления МПЗ	Точность	Смирнова Е.В.	12.11.2020
	Проверка корректности корреспонденции счетов по поступлению МПЗ	-	Смирнова Е.В.	12.11.2020
	Оценка объемов списания МПЗ	Полнота	Смирнова Е.В.	13.11.2020
	Проверка документального оформления выбытия МПЗ	Точность	Смирнова Е.В.	13.11.2020
	Проверка корректности корреспонденции счетов по поступлению МПЗ	-	Смирнова Е.В.	13.11.2020
По существу, относящиеся к процессу формирования финансовой отчетности	Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов	Полнота	Смирнова Е.В.	14.11.2020
	Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	Точность	Смирнова Е.В.	14.11.2020

Оценка системы учета и внутреннего контроля

Наименование аудируемого лица	Сургутское УТТ № 6
Проверяемый период	с 01.01.2017 по 31.12.2019
Дата составления документа	10.10.2020

Показатели	Критерии		Фактическое количество баллов
	Варианты ответов	Шкала баллов	
1. Оценка контрольной среды			
1.1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия	Высокий	8-10	10
	Средний	5-8	
	Низкий	1-3	
1.2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации	Да	5-10	10
	Частично	1-5	
	Нет	-	
2. Оценка системы учета			
2.1. Наличие учетной политики	Да, с обобщенными данными	5-8	
	Да, с раскрытием сведений об учете и налогообложении	8-10	8
	Нет	-	
2.2. Учетная политика применяется	последовательно от одного отчетного периода к другому	8-10	10
	непоследовательно	1-5	
2.3. Наличие в учетной политике противоречивых положений	Да	1-5	
	Нет	5-10	10
2.4. Наличие в структуре организации обособленной налоговой службы, отвечающей за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности	Да	5-10	
	Нет	-	0
2.5. Наличие графика документооборота	Да	1-5	
	Нет	-	0
2.6. Наличие должностных инструкций на бухгалтера	Да	1-5	4
	Нет	-	
2.7. Применение единого рабочего плана счетов бухгалтерского учета	Да	5-10	8
	Нет	-	
	Частично	1-5	
2.8. Способ ведения учета и подготовки отчетности	Полностью компьютеризированный учет	5-10	10
	Смешанный	5-8	
	Ручной	1-5	

2.9. Тип используемой компьютерной программы	Использование лицензированной программы	5-10	10
	Программа разработана самим предприятием	5-8	
	Использование нелицензированной программы	1-5	
2.10. Система компьютерной обработки данных	охватывает отдельные участки учета, автоматизирует работу отдельных подразделений	1-5	
	охватывает весь бухгалтерский и налоговый учет	5-8	8
	охватывает всю деятельность организации (полностью интегрированная система)	9-10	
3. Оценка контрольных процедур			
3.1. Служба внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля	Действует	5-10	6
	Отсутствует	-	
3.2. Ревизионная комиссия (ревизионный отдел)	Действует	1-5	
	Отсутствует	-	0
3.3. Инвентаризационная комиссия	Утверждена руководителем и действует	1-5	5
	Отсутствует	-	
	Отсутствует	-	
3.4. Наличие приказа о проведении плановых инвентаризаций денежных средств, имущества и финансовых обязательств	Да	1-5	
	Нет	-	0
3.5. Документы по проведению инвентаризации составляются с соблюдением требований нормативных актов	Да	1-5	3
	Нет	-	
3.6. Проведение сверок расчетов с партнерами (ежегодное, ежеквартальное)	Да	5-10	
	Нет	-	
	При необходимости	1-5	5
3.7. Отслеживание своевременности погашения дебиторской и кредиторской задолженностей	Да	5-10	5
	Нет	-	
	Нерегулярно	1-5	
3.8. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы	Да	5-10	5
	Нет	-	
	Иногда	1-5	

3.9. Наличие договоров с материально-ответственными лицами	Да	5-10	10
	Нет	-	
	Не полностью	1-5	
Итоговая оценка (фактическое количество баллов)		x	145

	Баллы	Фактическая надежность системы внутреннего контроля в процентах
Максимальное количество баллов	180	71
Фактическое количество баллов	127	

Оценка надежности системы внутреннего контроля	Надежность системы внутреннего контроля в процентах	Оценка надежности системы внутреннего контроля в процентах
Высокая	от 81 до 100 процентов	x
Средняя	от 41 до 80 процентов	71
Низкая	от 11 до 40 процентов	x
Внутренний контроль отсутствует	0 до 10 процентов	x

Оценка неотъемлемого риска

Наименование аудируемого лица	Сургутское УТТ № 6
Проверяемый период	с 01.01.2017 по 31.12.2019
Дата составления документа	10.10.2020

Показатели	Критерии		Фактическое количество баллов
	Варианты ответов	Шкала баллов	
1. Особенности деятельности, осуществляемой аудируемым лицом			
1.1. Операционная деятельность:			
- осуществление проектно-строительных работ	Да	5-10	7
	Нет	1-5	
- осуществление иных видов деятельности	Да	7-10	7
	Нет	1-6	
1.2. Инвестиционная деятельность:			
- приобретение (реализация) объектов недвижимости	Да	5-10	8
	Нет	-	
- осуществление строительных, монтажных, пусконаладочных работ	Да	5-10	8
	Нет	-	
- осуществление НИОКР	Да	3-5	
	Нет	-	0
- осуществление финансовых вложений	Да	3-5	
	Нет	-	0
- реализация ценных бумаг	Да	8-10	
	Нет	-	0
- осуществление операций по уступке прав требований	Да	8-10	8
	Нет	-	
1.3. Финансовая деятельность:			
- выпуск акций, облигаций, векселей	Да	8-10	0
	Нет	-	
- получение (погашение) кредитов и займов	Да	3-5	0
	Нет	-	
1.4. Осуществление внешнеэкономической деятельности	Да	8-10	
	Нет	-	0
1.5. Осуществление мероприятий за счет средств, имеющих целевой характер (бюджетное финансирование, прочие источники)	Да	5-10	10
	Нет	-	
1.6. Доля расчетов денежными средствами в общем объеме расчетов	менее 50%	8-10	9
	более 50%	1-5	
2. Структура организации			
2.1. Соответствие организационной структуры размеру и степени сложности бизнеса клиента	недостаточное	4-5	
	относительное	1-3	3
	высокое	0	
2.2. Наличие обособленных	отсутствуют	0	0

подразделений и филиалов, имеющих отдельный баланс	имеются обособленные подразделения и филиалы	1-10	
3. Информационная обеспеченность организации			
3.1. Наличие специальной периодической литературы в организации	Да	-	0
	Нет	1-5	
3.2. Наличие регулярно обновляемых справочно-информационных электронных баз	Да	-	0
	Нет	8-10	
4. Опыт и квалификация работников ответственных за ведение бухгалтерского и налогового учета и составление отчетности			
4.1. Главный бухгалтер имеет высшее или среднее специальное образование	Да	1-5	5
	Нет	5-10	
4.2. Средний возраст работников бухгалтерии и налоговой службы	от 20 до 30 лет	5-10	
	свыше 30	1-5	2
5. Наличие обстоятельств, влияющих на возможность искажения показателей финансовой и налоговой отчетности			
5.1. Угроза непрерывности деятельности	Да	5-10	
	Нет	-	0
5.2. Реорганизация	Да	5-10	
	Нет	-	0
5.3. Наличие внешнего давления на руководителей и персонал	Да	5-10	
	Нет	-	0
6. Роль и место средств вычислительной техники в ведении учета и подготовки отчетности			
6.1. Применяемая система компьютерной обработки данных	универсальная	5-10	8
	адаптированная к условиям данной организации	1-4	
	разработанная специально для данной организации	1-4	
	не применяется	-	
Итоговая оценка (фактическое количество баллов)	X	X	75

	Баллы	Фактическая оценка неотъемлемого риска в процентах
Максимальное количество баллов	205	36
Фактическое количество баллов	75	

Качественная оценка неотъемлемого риска	Проценты неотъемлемого риска	
Низкий	до 30 процентов	x
Средний	от 31 до 60 процентов	36
Высокий	от 61 до 100 процентов	x