

Особенности проведения внутреннего аудита операций давальческого сырья на примере АО "СибурТюменьГаз"

Научный руководитель – Бурундукова Елена Михайловна

Удалова Яна Владимировна

Студент (специалист)

Югорский государственный университет, Ханты-Мансийск, Россия

E-mail: uda_lova_yv@mail.ru

Акционерное Общество «СибурТюменьГаз», выбранное в качестве объекта исследования, является дочерним предприятием ПАО «СИБУР Холдинг», особенностью деятельности которого являются разделение и извлечение фракций из попутного нефтяного газа, транспортировка по магистральным трубопроводам газа и продуктов его переработки.

Целью исследования является рассмотрение особенностей внутреннего аудита операций по переработке давальческого сырья

Методы исследования, использованные в работе: табличный, аналитический, сравнения, статистический, монографический.

Основными информационными источниками при исследовании стали законодательные и нормативные акты, справочная правовая система «КонсультантПлюс», научная и учебная литература об основах проведения внутреннего аудита в части учёта операций с давальческим сырьём, а также отчётность АО «СибурТюменьГаз» за 2015-2017 гг.

Анализируя объем и структуру оказываемых услуг, работ АО «СибурТюменьГаз» можно отметить, что переработка давальческого сырья занимает наибольшую долю и в среднем составляет 74,57% в исследуемом периоде, а также ежегодно увеличивается на 2%. (Рисунок 1).

В соответствии с п. 156 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (МПЗ) (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н), "давальческими материалами" признают МПЗ, принятые организацией от заказчика, если они соответствуют следующим условиям:

- без оплаты их стоимости для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции;
- с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов или изготовленной продукции и сдачи выполненных работ.

Исходя из этого сторонами сделки с давальческими материалами будут выступать заказчик - собственник материалов (давальец, поставщик) и исполнитель - их переработчик [4].

Поставщиком давальческого сырья для АО «СибурТюменьГаз» выступает ПАО «СИБУР Холдинг».

Систему внутреннего аудита бизнес-процессов в АО «СибурТюменьГаз», связанных с поставкой, принятием и переработкой давальческого сырья можно разделить на 3 элемента: контроль качества системы менеджмента, контроль документооборота на каждом этапе бизнес-процесса; особенности системы внутреннего контроля.

С целью повышения результативности своей деятельности на основе мировых практик в ПАО «СИБУР Холдинг» внедрена и сертифицирована интегрированная система менеджмента (ИСМ), соответствующая требованиям международных стандартов, одним из которых является ISO 9001, действующим до 20 апреля 2020 года при успешном функционировании системы менеджмента.

Контроль документооборота бизнес-процессов по поставке и переработке сырья регламентируют локальные акты, разработанные в АО «СибурТюменьГаз» на основе законодательных и нормативных актов РФ и ISO 9001 (Рисунок 2).

Как видно из таблицы отсутствуют следующие этапы: принятие сырья на ответственное хранение, готовая продукция на ответственном хранении. Готовая продукция сразу же передаётся в ПАО «СИБУР Холдинг» по продукто- и трубопроводам, минуя операцию хранения на складе.

Рассмотрим особенности системы внутреннего аудита этапов бизнес-процессов, связанных с давальческим сырьём в АО «СибурТюменьГаз», в соответствии с данной классификацией.

По времени проведения внутренний контроль бывает предварительным, текущим (оперативным) и последующим.

Предварительный контроль проводится до принятия управленческих решений и совершения хозяйственных операций.

Текущий (оперативный) контроль, как правило, организуется в процессе совершения различных хозяйственных операций.

Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственных операций [3].

Контроль договорной дисциплины включает (Рисунок 3-4): контроль отчетных документов контрагента при рассмотрении возможности сотрудничества (предварительный контроль); подписание листа согласования в период заключения договора (текущий контроль); проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода (последующий контроль).

Предварительно юридический отдел занимается разработкой положений и проверкой соблюдения всех условий и законодательных норм договора на переработку. При заключении двустороннего договора на переработку давальческого сырья между ПАО «СИБУР Холдинг», заказчиком (давальцем), и АО «СибурТюменьГаз», исполнителем (переработчиком). Применяю нормы Гражданского Кодекса РФ (ГК РФ) глава 37 "Подряд"[1]. При удовлетворительном заключении юридического отдела, происходит двустороннее подписание договора. Затем составляется лист согласования с указанием всех отделов, заинтересованных в данной сделке, который подписывается руководителями каждого из них.

В договоре подлежат контролю основные положения, касающиеся количества сырья и стоимости за единицу (например, тонну), условий поставки, переработки и передачи заказчику (ПАО «СИБУР Холдинг»). При последующем контроле, а именно проведении инвентаризации, инвентаризационная комиссия будет запрашивать данный документ для проведения документальной проверки на полноту, правильность заполнения реквизитов и подлинности подписей должностных лиц на предмет достоверности.

Поступление давальческого сырья на переработку контролирует юридический отдел в части исполнения договора на переработку давальческого сырья, копия которого передается в производственный отдел. После подписания договора осуществляется поступление давальческого сырья и передача его в переработку на основании требования-накладной (М-11). При проведении последующего контроля составляется инвентаризационная опись фактического количества переданного сырья с целью соответствия фактического поступления сырья и его документального оформления.

На четвертом и пятом этапе контролю подлежат документы процесса производства и качество продукции переработки из давальческого сырья. На основании технического отчёта и отчёта цеха об отгрузке составляют бухгалтерскую справку с корреспонденцией и суммой. Лабораторный комплекс проверяет соответствие переработанного сырья качественным характеристикам, установленным стандартом ISO 9001 и положением системы менеджмента качества предприятия. Так как от результатов лабораторного анализа на

соответствие качеству зависит передача продукции произведенной из давальческого сырья ПАО «СИБУР Холдинг», то предварительный контроль шестого этапа тесно связан с последующим контролем пятого этапа с бизнес-процессов.

Осуществление текущего и последующего контроля фактических данных переданной продукции ведут с помощью специальных счётчиков, установленных, как у давальца, так и у переработчика, которые в автоматическом режиме заносят количественные данные в систему «Systems, Applications and Products in Data Processing» (SAP). Данная система позволяет управлять такими внутренними процессами предприятия, как производство, бухгалтерский учёт, финансы, управление персоналом.

Таким образом, мы рассмотрели особенности внутреннего контроля операций по переработке давальческого сырья в АО «СибурТюменьГаз». Исходя из этого, можно отметить то, что получение давальческого сырья, реализация продукции переработки и их транспортировка по продуктопроводам и трубопроводам осуществляют процесса «Хранение продукции на складе». Контроль качества продукции реализуется через лабораторный комплекс и организацию документооборота в соответствии с интегрированной системой менеджмента (ИСМ), требованиям международных стандартов, одним из которых является ISO 9001.

Источники и литература

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 26 января 1996г. №14-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. - №5. - Ст. 702.
- 2) Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"»
- 3) Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (МПЗ) (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н)
- 4) В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. Аудит: Учебник для вузов /В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.:2017. - 455 с. 2017
- 5) СИБУР [Электронный ресурс] // СИБУР. Режим доступа: <https://www.sibur.ru> (дата обращения 08.11.18)

Иллюстрации

Таблица 1. Объем и структура оказываемых услуг, работ АО «СибурТюменьГаз»

Вид услуг (работ)	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Среднее значение 2015-2017 гг.	
	сумма, тыс. руб.	уд. всс, %	сумма, тыс. руб.	уд. всс, %	сумма, тыс. руб.	уд. всс, %	сумма, тыс. руб.	уд. всс, %
Оптовая торговля	409150	2,83	271502	1,65	267002	1,54	947654	1,97
Переработка давальческого сырья	10437637	72,2	12203629	74,5	13209612	76,45	35850878	74,57
Аренда	2657218	18,4	3000515	18,3	2997203	17,34	8654936	18
Услуги по водоотведению	8338	0,05	8383	0,05	8402	0,04	25123	0,05
Услуги по теплоснабжению	5855	0,04	1018	0,006	4227	0,02	11100	0,02
Вода по водоснабжению	2518	0,01	1369	0,008	1759	0,01	5646	0,01
Услуги по транспортировке газа, по перевозке, хранению и наливу бензина газового стабильного (БГС)	560039	3,87	606438	3,7	551638	3,19	1718115	3,57
Прочие	356072	2,46	266573	1,62	237911	1,37	860556	1,79
Итого:	14438827	100	18339427	100	17277754	100	48074008	100

Рис. 1. Объем и структура оказываемых услуг, работ АО «СибурТюменьГаз»

№	Этапы бизнес-процесса	Ответственная за исполнение этапа сторона	Нормативные и законодательные акты, регламентирующие процесс	Формы первичных документов, подлежащих контролю
1.	Заключение договора	Между заказчиком (давальцем) и исполнителем (переработчиком)	ГК РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ ст. 220 ГК РФ (часть вторая) от 16.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) статьи 702-729 Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 11.10.2018) п. 1 ст. 146, ст. 171-172	Договор на переработку давальческого сырья
2.	Поступление давальческого сырья на переработку	От заказчика (давальца) исполнителю (переработчику)	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ISO 9001	Требование-накладная (М-11)
3.	Передача давальческого сырья в переработку	Исполнителем (переработчиком)		Договор о возмездном оказании работ,
4.	Поступление продукции, произведенной из давальческого сырья в трубопровод	Исполнителем (переработчику)		Бухгалтерская справка, Отчет цеха об отгрузке, Технический отчет
5.	Проверка соответствия переработанного сырья на качество	Исполнителем (переработчиком)		Локальные акты предприятия системы менеджмента качества
6.	Подготовка отчета о передаче готовой продукции	От исполнителя (переработчика) заказчику (давальцу)		Отчет переработчика, Накладная

Рис. 2. Документооборот бизнес-процесса учёта давальческого сырья и его нормативное регулирование

Этапы бизнес-процесса	Вид внутреннего аудита	Методы внутреннего аудита	Ответственное подразделение (отдел, служба)	Локальные акты предприятия, формы первичных документов, подлежащих контролю
1. Заключение договора	Предварительный	Документальный	Юридический	Договор на переработку давальческого сырья
	Текущий		Юридический производственный экономический финансовый бухгалтерия	Лист согласования
	Последующий		Бухгалтерия, инвентаризационная комиссия	Акт инвентаризации
2. Поступление давальческого сырья на переработку	Предварительный	Документальный Фактический	Производственный юридический	Копия договора на переработку давальческого сырья
	Текущий	Фактический	Производственный Бухгалтерия	Требование-накладная (М-11)
	Последующий		Производственный бухгалтерия инвентаризационная комиссия	Акт инвентаризации незавершенного производства
3. Передача давальческого сырья в переработку	Предварительный	Документальный	Юридический	Договор о возмездном оказании работ
	Текущий	Документальный Фактический	Производственный бухгалтерия	
	Последующий	Фактический	Производственный Бухгалтерия инвентаризационная комиссия	Положение системы менеджмента качества в соответствии с сертификацией, Акт инвентаризации незавершенного производства

Рис. 3. Система внутреннего аудита давальческого сырья в АО «СибурТюменьГаз»

4. Поступление продукции, произведенной из давальческого сырья в трубопровод	Предварительный	Документальный	Производственный бухгалтерия	Бухгалтерская справка, Отчет цеха об отгрузке, Технический отчет
	Текущий	Документальный Фактический	Производственный отдел сбыта	Положение системы менеджмента качества в соответствии с сертификацией
	Последующий	Документальный	Бухгалтерия инвентаризационная комиссия производственный	Положение системы менеджмента качества в соответствии с сертификацией, инвентаризационная опись
5. Проверка соответствия переработанного сырья на качество	Предварительный	Документальный	Лаборатория качества продукции	Положение системы менеджмента качества в соответствии с сертификацией
	Текущий	Документальный Фактический	Лаборатория качества продукции, отдела сбыта	Акт о состоянии качества готовой продукции
	Последующий	Документальный	Инвентаризационная комиссия	
6. Подготовка отчета о передаче готовой продукции	Предварительный	Документальный	Юридический, производственный	Положение системы менеджмента качества в соответствии с сертификацией
	Текущий	Фактический	Производственный, Отдел сбыта	Отчет переработчика, Накладная
	Последующий	Документальный Фактический	Бухгалтерия, инвентаризационная комиссия	

Рис. 4. Система внутреннего аудита давальческого сырья в АО «СибурТюменьГаз»