

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов

Обучающийся

М.С. Кремер

(Инициалы, Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.Г. Коваленко

(ученая степень, звание, Инициалы, Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: Кремер Марина Сергеевна.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов».

Научный руководитель: Коваленко О.Г.

Актуальность темы исследования. В современный период развития для успешной работы любой компании целесообразно иметь в наличии определенные запасы производственного назначения. Материально-производственные запасы, являются материальной основой производственного цикла любого предприятия.

Объектом исследования является предприятие ООО «АвтоВолга».

Предмет исследования составляет финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Цель исследования – изучение практики бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов.

Практическая значимость работы определяется возможностью использования разработанной системы показателей и основанной на ней методики оценки эффективности деятельности предприятий.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения использования материально-производственных запасов.....	6
1.1 Материально-производственные запасы: основные понятия и составляющие	6
1.2 Нормативное регулирование аудита материально-производственных запасов	9
2 Анализ финансового состояния ООО «АвтоВолга»	16
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «АвтоВолга»	16
2.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов.....	18
3 Разработка мероприятий по совершенствованию деятельности ООО «АвтоВолга»	23
3.1 Внутренний аудит материально-производственных запасов.....	23
3.2 Предложения по совершенствованию учёта и использования материально-производственных запасов.....	30
Заключение	32
Список используемых источников.....	36
Приложение А Бухгалтерский баланс.....	42
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	44

Введение

Актуальность темы исследования. В современный период развития для успешной работы любой компании целесообразно иметь в наличии определенные запасы производственного назначения. Материально-производственные запасы, являются материальной основой производственного цикла любого предприятия.

Материально-производственные запасы подразделяются на купленные у поставщиков и произведенные силами собственного производства.

Тема исследования является актуальной так как материально-производственные запасы составляют значительную долю в стоимости имущества компании, обладают довольно большой частью расходов в себестоимости продукции, именно по этой причине вовремя и правильно организованный учёт МПЗ позволит своевременно осуществлять контроль над их использованием.

Приобретение завышенного количества материалов ведет к снижению их оборачиваемости, что приводит к замораживанию ресурсов. Нехватка материалов способна послужить перебоям в изготовлении и реализации готовой продукции, к неисполнению предприятием своих обязательств. Во всех этих случаях причина состоит в неустойчивом финансовом состоянии, нерациональном использовании оборотных активов и неэффективном их использовании.

Сегодня одной из приоритетных задач многих организаций является формирование и развитие эффективной системы управления, которая направлена на выявление излишних и неиспользуемых материалов, повышение уровня полезного применения производственных запасов, разработку и внедрение мероприятий по снижению материалоемкости продукции. Решение данной задачи в рамках организации способно обеспечить экономное использование оборотных активов предприятия и его высокую платежеспособность.

Все это подтверждает актуальность вопросов эффективного использования оборотных активов, в том числе над перемещением и использованием материалов в производстве продукции (работ, услуг). Адекватное отражение хозяйственных операций при движении материалов в производстве возможно только в рамках бухгалтерского учёта, который является инструментом формирования информационной базы анализа оборотных активов.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование и разработка предложений по оптимизации учёта, анализа, контроля и аудита за расходом материально – производственных запасов в ООО «АвтоВолга».

В соответствии с обозначенной целью определены следующие задачи:

- рассмотреть основные понятия и составляющие категории материально-производственные запасы;
- определить систему нормативного регулирования учёта, контроля и аудита материально-производственных запасов
- разработать рекомендации по совершенствованию учёта и использования материально-производственных запасов.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является ООО «Авто-Волга», а предметом исследования выступает система учёта, контроля, анализа и аудита МПЗ.

Теоретической и методологической базой исследования послужили труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам анализа и оценки финансового состояния предприятий, материалы периодической печати и научно-практических конференций.

1 Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения использования материально-производственных запасов

1.1 Материально-производственные запасы: основные понятия и составляющие

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12523).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - организация с упрощенным учетом) вправе определять затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в

порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12523).

1.2 Нормативное регулирование аудита материально-производственных запасов

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с настоящим Федеральным законом. Под стандартами аудиторской деятельности в целях настоящего Федерального закона понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", изданными в соответствии с ним иными

нормативными правовыми актами, нормативными актами Банка России, Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.

Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (далее - уполномоченный федеральный орган).

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных настоящей статьей.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

- постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

- управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;
- юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
- автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- оценочную деятельность;
- разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами и нормативными актами Банка России.

Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.

Физическое лицо признается аудитором с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией, вправе участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг, предусмотренных статьей 1 настоящего Федерального закона.

Аудитор, имеющий действительный квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности", вправе участвовать в аудиторской деятельности (осуществлять аудиторскую деятельность) в соответствии с типом имеющегося у него квалификационного аттестата аудитора, за исключением участия в проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

Индивидуальный аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность, а также оказывать прочие услуги в соответствии со статьей 1 настоящего Федерального закона, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом.

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также эмитентов эмиссионных ценных бумаг, обязанных раскрывать информацию в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг";
- организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;
- организаций (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных

учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов, организаций потребительской кооперации, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации"), соответствующих хотя бы одному из следующих условий:

- доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей;
- сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей.

Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, а также на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности государственной корпорации, государственной компании, публично-правовой компании, государственного унитарного предприятия или муниципального унитарного предприятия заключается по результатам проведения не реже чем один раз в пять лет электронного конкурса в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, при этом установление требования к обеспечению заявок на участие в конкурсе и (или) к обеспечению исполнения контракта не является обязательным.

В электронном конкурсе на заключение контракта на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) которой за предшествующий отчетному год не превышает 1 миллиарда рублей, обязательным является участие аудиторских организаций, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства.

Для целей настоящего Федерального закона общественно значимыми организациями признаются:

- публичные акционерные общества;
- организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;
- кредитные организации, головные кредитные организации банковских групп, головные организации банковских холдингов;
- страховые организации, общества взаимного страхования;
- организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговые организации, организаторы торговли, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании;
- организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов;
- иные организации, которые представляют и (или) раскрывают отчетность в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности".

Аудиторские услуги общественно значимым организациям, в том числе общественно значимым организациям, указанным в пунктах 2 - 5 части

1 настоящей статьи, вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее - аудиторские организации, оказывающие аудиторские услуги общественно значимым организациям).

Аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке (далее - аудиторские организации на финансовом рынке). Для целей настоящего Федерального закона общественно значимые организации, указанные в пунктах 2 - 5 части 1 настоящей статьи, именуются общественно значимыми организациями на финансовом рынке.

Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации заключается с аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги общественно значимым организациям, определенной по результатам проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса. Уполномоченный федеральный орган совместно с Банком России вправе устанавливать правила проведения открытого конкурса на заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, если иные правила не установлены другими федеральными законами.

2 Анализ финансового состояния ООО «АвтоВолга»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «АвтоВолга»

Основным видом деятельности ООО «АвтоВолга» является оптово-розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код по ОКВЭД 50.3). Также ООО «АвтоВолга» осваивает новый вид деятельности - производство готовых металлических изделий с привлечением подрядных организаций.

На рисунке 1 представлены технико-экономические показатели деятельности ООО «АвтоВолга» за 2019-2021 гг.

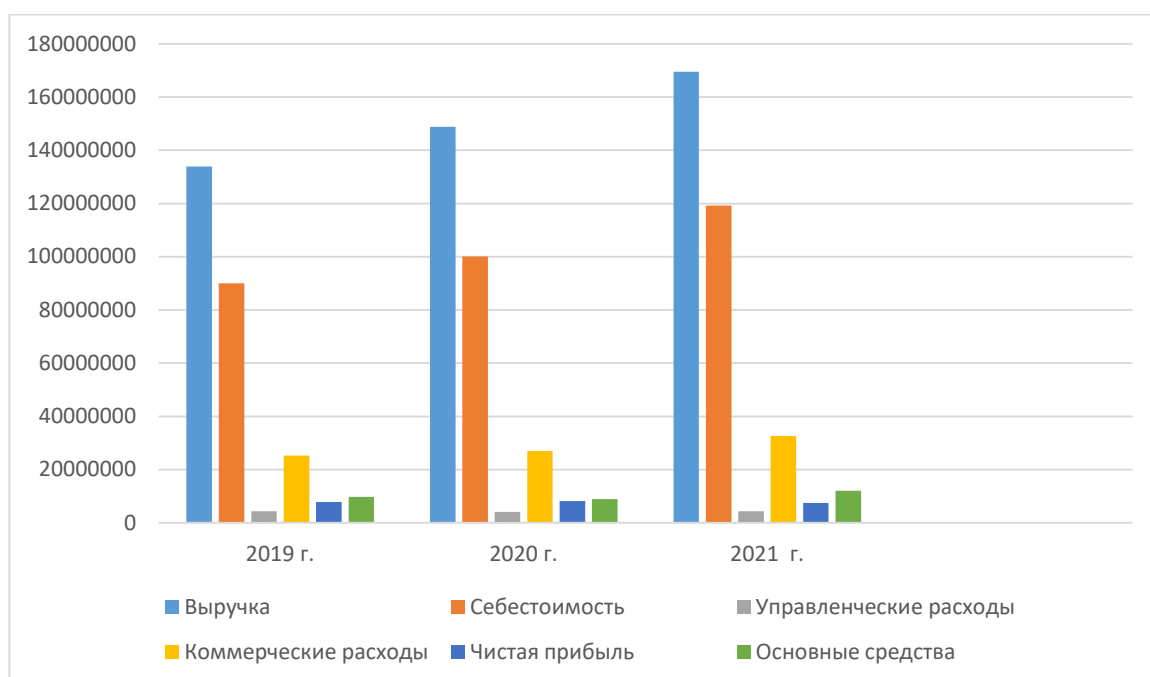


Рисунок 1 - Техничко-экономические показатели деятельности ООО «АвтоВолга» за 2019-2021 гг.

На рисунке 2 представлена структура организации.



Рисунок 2 – Структура ООО «АвтоВолга»

Согласно данным видно, что выручка предприятия на конец 2021г. составила 169539494 т. р. Темп прироста выручки в 2020г. составляет 11,1%, в 2021г. – 13,95. Общий темп прироста выручки предприятия составил 26,6% за анализируемый период.

Себестоимость продаж также увеличилась в течение трех лет. Тем прироста в 2020г. составляет 11,24%, в 2021г. – 19%. Общий темп прироста за три года составляет 32,4%, что больше темпа прироста выручки.

Валовая прибыль предприятия в течение трех лет прироста на 14,8%. Наибольший рост произошел в 2020г. – 10,83%.

Управленческие расходы предприятия в течение трех лет снизились с 43988880 т. р. до 4314316 т. р. Наибольшее снижение произошло в 2020 г. – на -6,54%. В 2021г. управленческие расходы выросли на 4,94%.

Коммерческие расходы предприятия напротив демонстрируют заметный рост – 29,3% за три года. Наибольший рост коммерческих расходов происходит в 2021г. – 20,94%.

Прибыль от продаж предприятия в течение трех лет снизилась до 13396415 т. р. Основное снижение показателя произошло в 2021 г. – -23,55%.

Следовательно, снижается в течение трех лет чистая прибыль предприятия до 7481650 т. р. В 2021 г. снижение чистой прибыли составило – -9,22%.

Все показатели рентабельности предприятия демонстрируют в течение трех лет отрицательную динамику в виду снижения итоговых финансовых результатов предприятия к концу 2021г. Рентабельность продаж за три года снизилась с 10,6% до 7,9%. Рентабельность деятельности составила 4,8%, относительно 6,5% на начало периода. Рентабельность продаж по чистой прибыли снизилась до 4,4%. Данные значения рентабельности ниже средних значений рентабельности по отрасли.

2.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов

В ООО «АвтоВолга» материально-производственные запасы поступают в результате следующих хозяйственных операций:

- покупка по договору за деньги у поставщиков;
- собственное производство силами работников организации;
- внесение в качестве вноса в уставный капитал при создании организации;
- получение на безвозмездной основе;
- приобретение по договору в следствии товарообмена;
- принятие к учёту излишков по результатам проведённой

инвентаризации.

Синтетический учёт материалов организуется бухгалтерской службой в соответствии с Планом счетов на одноименном счёте 10 «Материалы», к которому в ООО «АвтоВолга» субсчёта:

- субсчёт 1 «Сырьё и материалы»;
- субсчёт 3 «Топливо»;
- субсчёт 5 «Запасные части»;
- субсчёт 6 «Прочие материалы»
- субсчёт 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

По дебету активного счёта 10 «Материалы» учитывается увеличение активов организации, связанное с поступлением материалов от различных источников, а по кредиту счёта 10 «Материалы» отражается списание материалов из состава оборотных активов организации по причинам перемещения их в производство, на административные нужды аппарата менеджмента, продажи их контрагентам, недостачи, выявленной в результате проведённой инвентаризации.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической стоимости, которая формируется из всех расходов, связанных с приобретением материалов и доведением до состояния, пригодного к эксплуатации. То есть стоимость материалов по договору поставки увеличивается на сумму транспортно-заготовительных расходов, расходов по погрузку-разгрузку материалов, стоимость комиссионного вознаграждения, уплачиваемого посреднику, страхование материалов при их транспортировке и т.д.

Рассмотрим порядок определения фактической себестоимости приобретенных материально-производственных запасов ООО «АвтоВолга».

ООО «АвтоВолга» приобрело на основании накладной 8 тонн металлопроката для производства продукции, договорная стоимость которого составляет 554 230 рублей (в том числе НДС – 84 543 рублей). Для оплаты материалов 14 апреля 2021 года организацией в банке получен кредит на 6

месяцев в сумме 554 230 рублей. Процентная ставка составляет 24% годовых, в соответствии с условиями договора уплата процентов производится ежемесячно.

Факт оплаты материалов подтверждается платежным поручением от 26 мая 2021 г., факт получения материалов подтвержден товарной накладной от 7 июня 2021 г.

Помимо основных расходов, ООО «АвтоВолна» произвела расходы, связанные с покупкой:

- командировочные расходы представителя ООО «АвтоВолга», выезжавшего для заключения договора, в том числе:
- стоимость проезда железнодорожным транспортом 4 900 рубля (в том числе НДС – 747 рубля);
- стоимость проживания в гостинице 3 250 рублей (подтверждена счетом, счет-фактура отсутствует);
- суточные за трое суток 2 100 рублей.

ООО «АвтоВолга» были оплачены услуги транспортной организации по доставке материалов в сумме 44 700 рублей (в том числе НДС – 6 186 рублей), и осуществлены расходы по страхованию груза – 5% от стоимости перевозимых материалов в сумме 27 711 рублей.

Учётной политикой ООО «АвтоВолга» утверждено, что учёт материалов осуществляется по фактическим ценам приобретения.

Таким образом, в результате осуществлённых операций, связанных с покупкой партии металлопроката, фактическая себестоимость 1 тонны в бухгалтерском учёте сформируется в размере 68 325,48 рублей (469 686,44 рублей + 1 822,12 рублей + 9 503 рублей + 37 881,35 рублей + 27 711) / 8.

Следовательно, фактическая себестоимость 8 тонн металлопроката 68 325,48 * 8 = 546 603,84 рубля.

Таким образом, в ООО «АвтоВолга» применяются общепринятые документы для отражения операций по перемещению и использованию материально-производственных запасов. Недоработкой в организации

складского учёта можно обозначить неудовлетворительные контрольные мероприятия за использованием материально-производственных запасов и наличие существенного объёма первичной документации и сводных регистров бухгалтерского учёта.

В отношении организации налогового учёта следует отметить, что в фактическую стоимость материально-производственных запасов включается большая часть расходов, поименованных в налоговом законодательстве. Исключение составляет начисленная оплата труда работникам, связанные с приобретением материалов, налоги, а также проценты по кредитным и заёмным средствам. Их необходимо включать соответственно в состав расходов по элементу «Расходы на оплату труда».

Рассмотрим порядок списания стоимости отпущенных материалов в ООО «АвтоВолга». Например, ООО «АвтоВолга» купило крепёжные болты типа КПсГ-100. Крепёжные болты типа КПсГ-100 приобретались тремя группами по 10 000 штук в каждой партии.

Первая партия крепёжных болтов типа КПсГ-100 была закуплена 11 января 2021 года по цене 42 000 рублей (в том числе НДС – 6 407 рублей). Вторая партия крепёжных болтов типа КПсГ-100 была закуплена - 3 февраля 2021 года по цене 44 000 рублей (в том числе НДС – 6 712 рублей). Третья партия крепёжных болтов типа КПсГ-100 была закуплена 2 марта 2021 года по цене 47 000 рублей (в том числе НДС - 7 169 рублей).

На производство было отпущено 25 000 штук крепёжных болтов типа КПсГ-100 была. Работы были выполнены в марте 2021 года.

Теперь целесообразно рассчитать стоимость партия крепёжных болтов типа КПсГ-100, которую бухгалтер отнесёт на себестоимость работ.

При использовании метода ФИФО бухгалтеру целесообразно списать:
10 000 шт. партия крепёжных болтов типа КПсГ-100 из первой партии стоимостью 35 593 рублей ;

10 000 шт. партия крепёжных болтов типа КПсГ-100 из второй партии стоимостью 37 288 рублей ;

5 000 шт. партия крепёжных болтов типа КПсГ-100 из третьей партии стоимостью 19 915 рублей (39 831 рублей x 5 000 шт.: 10 000 шт.).

Общая стоимость партия крепёжных болтов типа КПсГ-100, подлежащая списанию по данным бухгалтерского учёта, составит: 35 593 рублей + 37 288 рублей + 19 915 рублей = 92 796 рублей

При списании партии крепёжных болтов типа КПсГ-100 целесообразно сделать корреспонденцию:

Дебет счёта 20 «Основное производство»

Кредит счёта 10 «Материалы»

92 796 рублей - списаны крепёжные болты типа КПсГ-100.

При использовании метода средней себестоимости бухгалтеру целесообразно определить среднюю себестоимость единицы материалов (одной единицы крепёжного болта типа КПсГ-100). Она составит: (35 593 рублей + 37 288 рублей + 19 915 рублей):(10 000 шт. + 10 000 шт. + 10 000 шт.) = 3,09 рублей

Стоимость партии крепёжных болтов типа КПсГ-100, подлежащая списанию в бухгалтерском учёте, составит: 3,09 рублей x 25 000 шт. = 77 250 рублей

При списании партии крепёжных болтов типа КПсГ-100 целесообразно сделать бухгалтерскую проводку:

Дебет счёта 20 «Основное производство»

Кредит счёта 10 «Материалы»

- 77 250 рублей – списаны крепёжные болты типа КПсГ-100.

В соответствии с п.9 Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» фактическая себестоимость производственных запасов, полученных ООО «АвтоВолга» бесплатно в порядке дарения, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию деятельности ООО «АвтоВолга»

3.1 Внутренний аудит материально-производственных запасов

Одной из главных целей внутреннего аудита материально-производственных запасов на предприятиях является контроль сохранности, точности ведения учёта и своевременного отражения их на счетах бухгалтерского учёта и отчётности, организации хранения и эффективности использования [18].

Основой внутреннего аудита выступают объекты хозяйственных средств ООО «АвтоВолга». Список данных объектов зафиксирован директором ООО «АвтоВолга» в приказе об учётной политике, который разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. [5]

В связи с тем, что в Законе N 402-ФЗ и положениях по бухгалтерскому учёту не установлены критерии организации системы внутреннего контроля, а также не определены способы, методы, приёмы, процедуры его проведения, то аудирующему лицу целесообразно руководствоваться потребностями экономического субъекта, запросами пользователей бухгалтерской информации, законодательной и нормативной базой по внутреннему аудиту и другими нормативными документами. [3]

В Федеральном Законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» оговорено, что первичный учётный документ должен составляться в момент совершения хозяйственной операции, а в случае невозможности его формирования в момент совершения, то сразу после его окончания. Работник организации, отвечающий за своевременное и правильное оформление совершившейся хозяйственной операции, должен вовремя обеспечить сдачу первичных учётных документов для обработки и регистрации содержащейся в ней

информации в регистры бухгалтерского учёта, а также обеспечить достоверность этих данных. работник организации, на которого в соответствии с трудовым договором возложены функции по ведению бухгалтерского учёта не несёт ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учётных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни [8].

Все операции по перемещению и использованию материально-производственных запасов, начиная с момента приобретения и поступления на склад ООО «АвтоВолга» и, заканчивая их отпуском в производство и списанием, сопровождаются оформлением первичных документов. При этом ООО «АвтоВолга» использует унифицированные формы первичных документов, разработанные и утвержденные Госкомстатом и, в определённых случаях, разработанные формами работниками бухгалтерской службы и утверждённые приказом об учётной политике. При этом, в разработанном самостоятельно первичном документе, содержатся обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» [8].

Ежегодно при подготовке приказа об учётно-налоговой политике директор ООО «АвтоВолга» согласовывает с главным бухгалтером список сотрудников, которым делегируются полномочия в части подписи первичных документов.

ООО «АвтоВолга» организует складской учёт по первому варианту.

В ООО «АвтоВолга» приказом по предприятию утверждён список лиц, которые вправе получать материально-производственные запасы со склада.

Сотрудники, ответственные за склад, отпускают материалы только по требованиям-накладным (форма N М-11, утвержденная постановлением N 71а), которые затем даются в бухгалтерию.

Излишки материалов чаще всего продают другим предприятиям. Данная операция оформляется накладной на отпуск материалов на сторону (форма N М-15, утвержденная постановлением N 71а).

Аналитический учёт материалов в ООО «АвтоВолга» организован по виду, сорту, размеру материально-производственных запасов, а также по складам и местам хранения.

В этом нормативном документе определено, что на руководителя бухгалтерской службы организации возлагается обязанность по составлению графика движения первичных документов документооборота. В разработанном графике необходимо обозначить количество подразделений и служб организации, а также поименовать работников, ответственных за составление и обработку того или иного документа, а также определить конкретный период времени, в течение которого этот документ должен обработан и передан дальше.

График документооборота можно оформить в виде схемы или перечня работ. График должен утвердить руководитель организации.

Каждому сотруднику организации, который имеет дело с первичными документами, целесообразно вручить выписку из графика. В этой выписке надо указать, какие документы должен составлять или обрабатывать данный сотрудник, от кого они к нему поступают, куда и в какие сроки их следует передать.

Программа аудита по разделу «Аудит сырья, материалов и других аналогичных ценностей» (стр. 1210 Бухгалтерского баланса) в ООО «АвтоВолга» приведена в таблице 1.

Таблица 1 - Программа аудита по разделу «Аудит сырья, материалов и других аналогичных ценностей» в ООО «АвтоВолга»

Наименование процедуры	Исполнитель	Отметка о выполнении	Наличие замечаний
Подготовительный этап			
Запрос документов		выполнено	
Тестирование системы контроля			

Продолжение таблицы 1

Наименование процедуры	Исполнитель	Отметка о выполнении	Наличие замечаний
Контроль соответствия положений Учётной политики Аудируемого лица ООО «АвтоВолга» законодательству РФ		выполнено	
Контроль результатов инвентаризации сырья и материалов, проведенной аудируемым лицом		выполнено	
Аналитические процедуры			
Контроль некорректных корреспонденций		выполнено	
Контроль по существу			
Контроль правильности принятия к учёту сырья и материалов		выполнено	
Контроль правильности оформления и отражения в учёте операций по списанию и выбытию сырья и материалов		выполнено	

В рабочей документации аудирующего лица отразить:

- период проведения инвентаризации;
- номер и дата приказа (распоряжения, постановления) о проведении инвентаризации;
- состав инвентаризационной комиссии;
- материально ответственные лица;
- наличие договоров с материально ответственными лицами;
- результаты инвентаризации и их документальное оформление, соответствие данных инвентаризационных описей данным аналитического учёта;
- выявленные расхождения с данными бухгалтерского учёта (излишки, недостачи);
- точность и своевременность отражения в бухгалтерском учёте выявленных расхождений;
- убедиться, что аудируемым лицом ООО «АвтоВолга» была проведена инвентаризация всех объектов сырья, материалов и других

аналогичных ценностей, в т.ч. находящихся в распоряжении третьих лиц, не принадлежащих организации на праве собственности и т.д.

Выводы Аудирующего лица по выполненным процедурам: результаты инвентаризации материалов оформлены инвентаризационными описями, унифицированной формы.

По результатам проведения инвентаризации излишек/недостач не выявлено, фактическое наличие материалов соответствует данным бухгалтерского учёта.

Инвентаризация сырья и материалов проводилась в соответствии с законодательством РФ и учётной политикой Аудируемого лица ООО «АвтоВолга», нарушений не выявлено.

Цель выполнения процедуры «Контроль наличия искажений и подтверждение остатков на начало периода при проведении аудиторских заданий, выполняемых впервые». При проведении аудиторских заданий, выполняемых впервые, установить наличия либо отсутствия существенных искажений в остатках на начало периода. Получить достаточные аудиторские доказательства отсутствия существенного влияния на показатели финансовой отчётности за текущий период искажений в остатках по счетам на начало периода.

В процессе осуществляемой процедуры аудирующее лицо удостоверилось в отсутствии существенных искажений в остатках на начало периода, существенно влияющих на показатели бухгалтерской (финансовой) отчётности за текущий период в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

Цель выполнения процедуры «Проверка правильности принятия к учёту сырья и материалов»:

Установить соответствие активов, принятых к учёту в качестве сырья и материалов критериям, установленным законодательством РФ:

Убедиться, что активы отвечающие критериям принятия к учёту в качестве объектов основных средств (п.4 ПБУ 6/01), учитываются в составе

МПЗ только при условии соблюдения лимита стоимости, определённого учётной политикой аудируемого лица ООО «АвтоВолга», но не более 40 000 рублей за единицу (п.5 ПБУ 6/01) [9].

Убедиться, что все операции по принятию сырья и материалов (счёт 10 «Материалы») к учёту осуществлены в соответствии с законодательством РФ, заключёнными договорами и первичными документами: сверить данные бухгалтерского учёта по приобретению сырья и материалов с данными первичных документов; установить точность формирования стоимости сырья и материалов при принятии их к учёту; установить точность оформления первичных документов; установить точность отражения в учёте транспортно-заготовительных расходов; установить полноту и своевременность отражения операций, связанных с приобретением сырья и материалов (счёт 10 «Материалы») в бухгалтерском учёте: сверить данные складского учёта сырья и материалов, данные отдела снабжения с данными, отраженными в бухгалтерском учёте. В случае расхождения выявить причины.

Выполнение процедуры: Аудитором выявлены и отобраны существенные операции (или формирования выборки случайным образом или сплошная выборка) по приобретению сырья и материалов по периодам, вошедшим в выборку.

Выводы Аудирующего лица по выполненной процедуре: в процессе документальной проверки Аудитор удостоверился в точности формирования первоначальной стоимости сырья и материалов, согласно первичным документам.

Цель выполнения процедуры «Контроль правильности оформления и отражения в учёте операций по списанию и выбытию сырья и материалов».

Убедиться, что все операции по перемещению и использованию сырья и материалов осуществлены в соответствии с законодательством РФ и первичными документами:

– сверить данные бухгалтерского учёта по списанию сырья, материалов и других аналогичных ценностей с данными первичных

документов;

- установить точность определения стоимости сырья, материалов и других аналогичных ценностей при их списании в производство и ином выбытии;

- установить точность оформления первичных документов на списание сырья и материалов;

- установить точность списания транспортно-заготовительных расходов и отклонений в стоимости сырья, материалов и других аналогичных ценностей при отпуске материалов со склада.

Установить полноту и своевременность отражения операций, связанных с выбытием сырья и материалов в бухгалтерском учёте:

- сверить данные бухгалтерского учёта о выбытии сырья, материалов и других аналогичных ценностей с данными первичных документов;

- убедиться, что все операции по выбытию сырья и материалов осуществлены в соответствии с законодательством РФ и заключенными договорами.

Аудитором выбраны существенные операции (или формирования выборки случайным образом или сплошная выборка) по списанию сырья и материалов по периодам, вошедшим в выборку.

Выводы Аудирующего лица по выполненной процедуре: Цель выполнения процедуры «Анализ представления и раскрытия информации о сырьё, материалах и других аналогичных ценностях в бухгалтерской (финансовой) отчётности»: Убедиться, что в бухгалтерской (финансовой) отчётности информация о проверяемых ценностях и суммах созданного резерва под снижение их стоимости правильно отражена и раскрыта в полном объёме.

3.2 Предложения по совершенствованию учёта и использования материально-производственных запасов

Самым главным средством по осуществлению контроля, является внутренний контроль, который организуется в ООО «АвтоВолга» самостоятельно, без привлечения сторонних организаций.

Под внутренним контролем подразумевают концепцию мер, созданных руководством компании и проводимых в организации для более рационального исполнения абсолютно всеми сотрудниками своих обязанностей, предусмотренных трудовыми договорами, при совершении хозяйственных операций.

При создании действенной системы внутреннего контроля в ООО «АвтоВолга» менеджменту необходимо обозначить определённые цели:

- обеспечить бизнес надёжной информацией,
- гарантировать сохранность активов,
- гарантировать защиту информации,
- гарантировать эффективность и результативность хозяйственной деятельности,
- гарантировать соответствие учёта принятой в организации учётной стратегии,
- гарантировать исполнение всеми участниками учётного процесса соблюдения правил составления и представления бухгалтерской финансовой отчётности.

Контроль, осуществляемый самостоятельно собственными силами, в ООО «АвтоВолга» заключаться в трёх компонентах:

- контрольная сфера;
- учётная концепция;
- процедуры средств контроля.

Организация системы контроля материально-производственных запасов, осуществляемого собственными силами с помощью отдела внутреннего аудита, является глобальным направлением системы контроля в ООО «АвтоВолга», так как от состояния материальных ценностей зависит качество оказываемых услуг по продаже.

В ООО «АвтоВолга» основными отличительными качествами системы контроля, осуществляемого собственными силами без привлечение сторонних организаций, являются:

- установление направлений перемещения и использования запасов;
- выявление лиц, ответственных за сохранность, перемещение, использование запасов на каждом участке;
- исследование роли каждого сотрудника ООО «АвтоВолга» причастного перемещению и использованию товарно-материальных ценностей.

Заключение

Бухгалтерский (финансовый) учёт материалов ООО «АвтоВолга» занимает одно из главных мест в ведении учёта в ООО «АвтоВолга» в целом, поскольку материалы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства, выступая в роли начальной базы, целесообразной для изготовления продукции и обслуживания общехозяйственных нужд, а эффективное использование оборотных активов ООО «АвтоВолга» ведет к увеличению доходов и снижает риск дефицита денежных средств компании.

В выпускной квалификационной работы рассмотрены теоретические основы и значение финансового учёта, контроля движения материалов, анализа формирования и эффективности использования оборотных активов: даны основные понятия, цель, задачи, требования, предъявляемые к учёту материалов, их классификация и оценка, изучены понятие, состав, классификация оборотных средств, цель и задачи анализа оборотных активов, элементы метода учёта материалов и основные методы анализа оборотных средств, законодательно-нормативная учёта материалов и информационные источники анализа оборотных активов.

Материалы – это предметы труда, используемые в течение 12 месяцев или в течение одного производственного цикла. Основным нормативным актом, которым нужно руководствоваться при бухгалтерском учёте материалов, являются ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», на основе которого разработаны методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов.

Материалы группируются по двум признакам: по функциональному назначению в зависимости от роли в технологическом процессе различают основные и вспомогательные материалы; по техническим свойствам - группам, подгруппам, классам, размерам, типам, марке, сорту.

В бухгалтерской финансовой отчётности материалы отражаются по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от способа поступления объектов в организацию.

Оборотные средства – это средства, авансированные в оборотные производственные средства и средства обращения в денежном выражении. Их наличие является неременным условием для осуществления хозяйственной деятельности.

Оборотные средства ООО «АвтоВолга» классифицируются по различным признакам, что целесообразно для более детального их изучения и грамотного управления: по функциональному назначению, по роли в производстве, по принципу организации, по характеру финансовых источников, по периоду функционирования.

К элементам метода финансового учёта материалов являются документирование и инвентаризация; оценка и калькулирование; счета бухгалтерского учёта и двойная запись; баланс и другие формы бухгалтерской отчетности.

Основными методами анализа оборотных активов являются горизонтальный, вертикальный, трендовый анализ, факторный и метод финансовых коэффициентов.

Нормативные документы, регулирующие финансовый учёт материалов, разделены на четыре категории: федеральные стандарты; отраслевые стандарты; рекомендации в области бухгалтерского учёта; стандарты экономического субъекта.

Информационными источниками анализа оборотных активов служит финансовая (бухгалтерская) отчетность предприятия.

Порядок синтетического учёта поступления и движения материалов в ООО «АвтоВолга» регламентируется тремя основными нормативно-правовыми документами: ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», Планом счетов и Методическими указаниями по бухгалтерскому

учёту материально-производственных запасов, а также локальным документом – Учётной политикой ООО «АвтоВолга».

Материалы поступают в ООО «АвтоВолга» путем покупки по договору за деньги у поставщиков; в результате собственного производства силами работников организации; в качестве вноса в уставный капитал учредителем при создании организации; при получении на безвозмездной основе; при осуществлении договоров предметом которых являются товарообменные операции; в следствии товарообмена; при принятии к учёту излишков, выявленных в процессе проведённой инвентаризации.

Для учёта материалов ООО «АвтоВолга» использует счет 10 «Материалы», счет активный, балансовый, к которому открываются определённые приказом об учётной политике субсчета.

Материалы ООО «АвтоВолга» списываются в производство по средней себестоимости.

В установленные дни документы по приходу и расходу материалов сдают в бухгалтерию ООО «АвтоВолга», регистрируя в книге приемки-передачи документов.

Для проведения инвентаризации материалов ООО «АвтоВолга» создает инвентаризационную комиссию, которая непосредственно осуществляет инвентаризацию ТМЦ и денежных средств в местах хранения и производства.

В соответствии с нормативными документами инвентаризационные разницы отражаются в бухгалтерском учёте следующим образом: излишки материалов отражаются записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»; недостача материалов отражается записью по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 10 «Материалы».

В качестве совершенствования организации финансового учёта и контроля движения материалов в ООО «АвтоВолга» в выпускной квалификационной работе предложены следующие мероприятия:

- установить оптимальный уровень производственных запасов и поддержание их на этом уровне;
- осуществлять непрерывный контроль за закупками и вложениями средств в материалы;
- для выявления отклонений от норм расхода материалов (экономия, перерасход) предлагается использовать метод документирования отклонений;
- составлять перечень материальных запасов, попадающих под особый порядок учёта;
- построить оптимальную, с точки зрения правильного и своевременного учёта и осуществления контрольных функций, схему документооборота.

Список используемых источников

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Под общ. ред. А.Л. Ермолович. [Текст]– Минск: Высшая школа, 2011.
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. [Текст]/ В.Е. Губин, О.В. Губина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2014. – 336 с.
3. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. [Текст]/ Г.В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 536 с.
4. Ансофф, И. Стратегическое управление. – М. Экономика, 2012. – 560 с.
5. Аудит. / В. И. Подольский, А. А. Савин. – М.: Юрайт Издательство ООО, 2012. [Текст]– 587 с.
6. Аудит: Практикум: Учебное пособие. / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. [Текст]– М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 288 с.
7. Аудит: учебное пособие. / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. [Текст]– М.: Юрайт Издательство ООО, 2011. – 638 с.
8. Аудит: учебное пособие. / Т.В. Миргородская. [Текст]– М.: Кнорус, 2011. – 281 с.
9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. / Ю.И. Сигидов. – М.: ИНФРА-М, 2012. [Текст]– 366 с.
10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. / Е.Н. Домбровская. [Текст]– М.: ИНФРА-М, 2015. – 279 с.
11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева Под ред. Ю.И. Сигидова. – М.: ИНФРА-М, 2012. [Текст]– 366 с.
12. Бухгалтерская финансовая отчетность. / А. И. Нечитайло, Л. В. Панкова, И. А. Нечитайло и др. под ред. А. И. Нечитайло, Л. Ф. Фоминой. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. [Текст]– 634 с.

13. Бухгалтерский учёт: Учебник. / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева, Т.М. Неселовская Под ред. В.Г. Гетмана. [Текст]– М.: ИНФРА-М, 2015. – 717 с.
14. Бухгалтерский учёт: Учебник. / Н.П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. [Текст]– М.: НИЦ Инфра-М, 2014. – 681 с.
15. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебник. / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов Под ред. Н.Г. Сапожниковой [Текст]– М.: ИНФРА-М, 2011. – 505 с.
16. Бухгалтерский финансовый учёт: учебное пособие. / Е. В. Старовойтова, О. В. Соловьева, Е. Ю. Макушина. [Текст]– М.: Рид Групп, 2011. – 411 с.
17. Валерианов, А.А Влияние использования современных ресурсосберегающих технологий на формирование оборотных средств предприятия [Текст] // Труды вольного экономического общества России. – №2. – 2016.
18. Внутрифирменные стандарты аудита. / Э.А. Сиротенко. – М.: КНОРУС, 3-е изд., перераб. 2015. [Текст]– 240 с.
19. Комплексный экономический анализ деятельности управленческого персонала. / Н.Н. Беленова, Д.А. Ендовицкий. [Текст]– М.: КНОРУС, 2011. – 192 с.
20. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс. / И.Н. Кивелиус, Е.Н. Свиридова, Л.С. Сосненко. [Текст]– М.: КНОРУС, 2-е изд., перераб. и доп. 2015. – 256 с.
21. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. / Д.В. Лысенко. [Текст] – М.: ИНФРА-М, 2014. – 320 с.
22. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учётом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2015 N 2-ФКЗ, от 21.07.2015 N 11-ФКЗ) [Текст] // «Собрании законодательства РФ», 04.08.2015, N 31, ст. 4398.

23. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие/ Н.П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. [Текст]– 448с.

24. Международные стандарты финансовой отчетности (подготовка финансовой отчетности по МСФО организациями и предприятиями сферы услуг). Учебное пособие. / В.М. Заернюк, О.В. Каурова, Л.И. Черникова. – М.: издатель Степаненко, 2012. [Текст]– 204 с.

25. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ [Текст] // «Парламентская газета», N 151-152, 10.08.2000.

26. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) [Текст] // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 35, 30.08.2010.

27. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) [Текст] // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 26, 28.06.1999.

28. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Текст] // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 26, 28.06.1999.

29. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085) [Текст] // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 9, 03.03.2003.

30. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении

Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Текст] // «Экономика и жизнь», N 35, 1999.

31. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806) [Текст] // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 31, 30.07.2001.

32. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Текст] // «Экономика и жизнь», N 29, 1995.

33. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) [Текст] // «Российская газета», N 91-92, 16.05.2001.

34. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Текст] // «Экономика и жизнь». № 46. 2000.

35. Прудников, А.Г, Гремина, Л.А. Завгородняя, Е.В Анализ и диагностика финансово хозяйственной деятельности организации: учебное пособие/ КубГАУ. [Текст]– Краснодар, 2016. – с. 6.

36. Романова, Л.Е. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник/Л.Е. Романова.- 3-е изд. Краткий курс лекций. – М.: Юрайт-Издат, 2015. [Текст]– 220 с.

37. Рубин, Ю. Обыкновенный маркетинг. – СПб.: Литера плюс, 2012. [Текст]– 671 с.

38. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. 8-е изд. – Минск: Новое знание, 2017. [Текст]– 418 с.

39. Савицкая, Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий предприятия: Учебник/ Г.В. Савицкая. –

4-е изд. – М.:ИНФРА-М, 2015. [Текст]– 368 с.

40. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК: Учебник/ Г.В. Савицкая. – 3-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2015. [Текст]– 696 с.

41. Сергеев, И.В. Экономика предприятия: учеб. пособие / И.В. Сергеев. [Текст]– М.: Финансы и статистика, 2012.

42. Скляренко, В. К., Прудников, В. М. Экономика предприятия: Учебник. [Текст]– М.: ИНФРА-М, 2017.

43. Современный маркетинг./Под ред. Хруцкого В.Е. [Текст]– М.:ЮНИТИ, 2012. – 765 с.

44. Статистика: учебник / под ред. И. И. Елисеевой. [Текст]– М.: Высшее образование, 2016. – 566 с.

45. Сурнина К.С., Дробышевская Е.И. Процедуры аудита: теория и практика / Исследование различных направлений современной науки.VIII Международная научно-практическая конференция. — М. : Олимп, 2016. — С. 1076-1080.

46. Титов, В. И. Экономика предприятия: Учебник/ В. И. Титов. [Текст] – М.: Эксмо, 2017. – 416с.

47. Томилов, В.В., Песоцкая, Е.В. Маркетинг в системе предпринимательства. [Текст]– СПб: Геликон, 2012. – 213 с.

48. Управленческий учёт и анализ. / Низамова Э.Ш., Парамонова Л.А., О.М. Горелик, Э.Ш. Низамова, Л.А. Параманова, О.М. Горелик. [Текст]– М.: КНОРУС, 2015. – 256 с.

49. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» [Текст] // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, N 50, ст. 7344.

50. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [Текст] // «Парламентская газета», N 1, 16-22.01.2009.

51. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник/Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев. – 2-е изд. [Текст] -М., Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2014. – 352с.

52. Чуев, И. Н. Чуева, Л. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Учебник для вузов [Текст] -М., Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2016. – 368 с.

53. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ. [Текст]– М. Финансы 2016. – 479с.

54. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа/ А.Д. Шеремет. [Текст]– М.:Инфра-М, 2016. – 258с.

55. Bard Misund. Financial ratios and prediction on corporate bankruptcy in the Atlantic salmon industry. *Aquaculture Economics & Management*, 21:2 (2017), 241–260.

56. Dale Morse, «Price and Trading Volume Reaction Surrounding Earnings Announcements: A Closer Examination», *Journal of Accounting Research*, 19, no. 2 (Autumn 2017), pp. 374–383.

57. Exposure Drafts and Consultation Papers A Framework for Audit Quality <https://www.ifac.org/publications-resources/framework-audit-quality>

58. Gary Pflugrath, Audit Quality: More Than Just a Concern for Auditors, <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/audit-quality-more-just-concern-auditors>

59. Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements 2015, <https://www.ifac.org/publications-resources/2015-handbook-international-quality-control-auditing-review-other-assurance>

60. Milltr M.F., Bailey D.B. Comprehensive GAAS Guide (General Accepted Auditing Standards). – New–York, 2017.

61. Philippe du Jardin. Dynamics of firm financial evolution and bankruptcy prediction. *Expert Systems With Applications*, 75 (2017): 25–43.

62. Stewart Jones, David Johnstone and Roy Wilson. Predicting Corporate Bankruptcy: An Evaluation of Alternative Statistical Frameworks. *Journal of Business Finance & Accounting*, 44 (2017), 3–34.

Приложение А

Бухгалтерский баланс

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «АвтоВолга»

на <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г.	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Общество с ограниченной ответственностью			0710001	
Организация <u>«АВТОВОЛГА»</u>	по ОКПО		20	01
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		2021	
Вид экономической деятельности <u>Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями</u>	по ОКВЭД		456789	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС		50.3	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ		65	16
Местонахождение (адрес) <u>г. Тольятти</u>			384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	255218	245375	208322
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	255218	245375	208322
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	161987	121231	121235
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	5189	6288	7020
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	3547	1927	1737
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	170723	129446	129992
	БАЛАНС	425941	374821	338314

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «АвтоВолга»

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 20 г. ⁴	20 19 г. ⁵
		20 21 г. ³		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	40197	86392	142484
	Итого по разделу III	40297	86492	142584
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	260639	107341	19730
	Кредиторская задолженность	125005	180988	176000
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	385644	288329	195730
	БАЛАНС	425941	374821	338314

Руководитель _____ Терентьева И.Л.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 20 ” января 20 21 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «АвтоВолга»

за _____ год	20 21	г.		Коды
			Форма по ОКУД	0710002
			Дата (число, месяц, год)	20 01 2021
Организация _____	Общество с ограниченной ответственностью	«АВТОВОЛГА»	по ОКПО	456789
Идентификационный номер налогоплательщика _____			ИНН	
Вид экономической деятельности _____	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями		по ОКВЭД	50.3
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	Общество с ограниченной ответственностью/частная		по ОКОПФ/ОКФС	65 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 21 г. ³	За _____ год 20 20 г. ⁴
	Выручка ⁵	200430	182737
	Себестоимость продаж	(145172)	(133057)
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	55258	49680
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	15200	8700
	Прочие расходы	(3148)	(2946)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	67310	55434
	Текущий налог на прибыль	(11218)	(9239)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	100	100
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов	-100	-100
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	56092	46195

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 <u>17</u> г. ³	За _____ год 20 <u>16</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ Терентьева И.Л..
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 20 ” _____ января 20 21 г.