

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

Е.В. Кузнецова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Запасы являются одним из основных факторов обеспечения бесперебойного производства. На складах предприятия должно находиться оптимальное количество запасов, чтобы полностью удовлетворять потребности производства в процессе их использования.

Для отображения точной и достоверной информации в бухгалтерском учете операций с материально-производственными запасами следует руководствоваться законодательными документами РФ, постановлениями Президента России и правительства, нормативными актами и положениями.

Актуальностью бакалаврской работы является то, что материально-производственные запасы составляют большую часть затрат предприятия в себестоимости выпускаемой продукции. При грамотной работе с закупкой и доставкой материально-производственных запасов зависит и финансовый результат предприятия, и стабильность в долгосрочной перспективе на рынке.

Целью бакалаврской работы является изучение порядка учета материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти», проведение аудиторской проверки и разработка рекомендаций по улучшению использования запасов на предприятии.

Первый раздел бакалаврской работы посвящен определению экономической сущности и понятию материально-производственных запасов. Также описана оценка и учет запасов в деятельности предприятия.

Во втором разделе рассмотрены основные показатели деятельности ПАО «Порт Тольятти» и учет материально-производственных запасов на предприятии.

В третьем разделе проведен аудит материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти» и даны рекомендации по улучшению их использования.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита	
материально-производственных запасов.....	6
1.1 Экономическое содержание и классификация материально-	
производственных запасов.....	6
1.2 Учет и движение материально-производственных запасов	11
1.3 Цель, задачи и методика осуществления аудита материально-	
производственных запасов.....	18
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов.....	
в ПАО «Порт Тольятти»	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти»	22
2.2 Учет материально-производственных запасов в ПАО «Порт	
Тольятти»	31
3 Аудит материально-производственных запасов и рекомендации	
по совершенствованию его учета в ПАО «Порт Тольятти».....	38
3.1 Аудит материально-производственных запасов.....	38
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета	
материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти»	49
Заключение	52
Список используемых источников.....	55
Приложение А Бухгалтерский баланс «ПАО Порт Тольятти»	58
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за	
2021 год	61
Приложение В Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за	
2020 год	64
Приложение Г Положение о внутреннем контроле материально-	
производственных запасов.....	68

Введение

На сегодняшний день каждое предприятие в своем производстве использует материально-производственные запасы. Запасы являются одним из основных факторов обеспечения бесперебойного производства. На складах предприятия должно находиться оптимальное количество запасов, чтобы полностью удовлетворять потребности производства в процессе их использования.

Для отображения точной и достоверной информации в бухгалтерском учете операций с материально-производственными запасами следует руководствоваться законодательными документами РФ, постановлениями Президента России и правительства, нормативными актами и положениями. Для контроля движения и остатков материально-производственных запасов на предприятии, бухгалтерский учет и аудит являются важными составляющими в деятельности предприятия.

От того насколько грамотно в организации поставлен учет и оценка материально-производственных запасов зависит финансовый результат – а именно прибыль предприятия. Информация, которая формируется в отрезке учета материально-производственных запасов влияет на сумму НДС, себестоимость производимой продукции, прибыль и налог на прибыль предприятия.

Актуальностью бакалаврской работы является то, что материально-производственные запасы составляют большую часть затрат предприятия в себестоимости выпускаемой продукции. При грамотной работе с закупкой и доставкой материально-производственных запасов зависит и финансовый результат предприятия, и стабильность в долгосрочной перспективе на рынке.

Целью бакалаврской работы является изучение порядка учета материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти», проведение аудиторской проверки и разработка рекомендаций по улучшению использования запасов на предприятии.

Для решения поставленной цели необходимо рассмотреть несколько задач:

- исследовать информацию по теме исследования, полученная из литературы, законодательной базы РФ и так далее;
- рассмотреть роль материально-производственных запасов в деятельности предприятия;
- дать экономическую характеристику исследуемого предприятия ПАО «Порт Тольятти» и проанализировать его финансовые показатели;
- проанализировать проведение аудиторской проверки материально-производственных запасов и выяснить насколько она эффективна в работе ПАО «Порт Тольятти»;
- подготовить рекомендации по улучшению учета материально-производственных запасов и его аудита.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов.

Объектом исследования выступает ПАО «Порт Тольятти».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения и приложений.

Первый раздел бакалаврской работы посвящен определению экономической сущности и понятию материально-производственных запасов. Также описана оценка и учет запасов в деятельности предприятия.

Во втором разделе рассмотрены основные показатели деятельности ПАО «Порт Тольятти» и учет материально-производственных запасов на предприятии.

В третьем разделе проведен аудит материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти» и даны рекомендации по улучшению их использования.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов

1.1 Экономическое содержание и классификация материально-производственных запасов

Для обеспечения непрерывности производственного процесса организация должна иметь в достатке запасы материалов и продукции. Материально-производственные запасы относят к активам организации. Они используются для изготовления продукции, которая предназначена для дальнейшей продажи, либо они сами относятся к объектам продажи [1].

Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета было утверждено, что запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев [18].

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 тех, когда объекты являются основным средством;
- 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;

– 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 [4].

В пункте 7 ФСБУ 5/2019 прописано, что для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации [18].

В зависимости от того, какую функцию осуществляют материально-производственные запасы в ходе производства, их делят на несколько групп [3]. На рисунке 1 представлены группы материально-производственных запасов на предприятии.

В процессе производства продукции сырье и материалы составляют основную ее часть. Сырьем принято считать товары сельского хозяйства. К продукции сельского хозяйства относятся зерновые культуры, продукция скотоводства и птицеводства, овощные культуры, кормовые и так далее. Материалы относятся к тому, что уже предварительно подверглось переработке. К данной категории можно отнести металл и ткани.

Вспомогательные материалы в производстве продукции необходимы для того, чтобы готовая продукция приняла потребительские свойства [9].

Возвратными отходами являются остатки материалов, которые получились в момент изготовления готовой продукции. Возвратные отходы полностью или частично теряют потребительские качества. К таким отходам относятся стружка, опилки, шелуха и так далее.

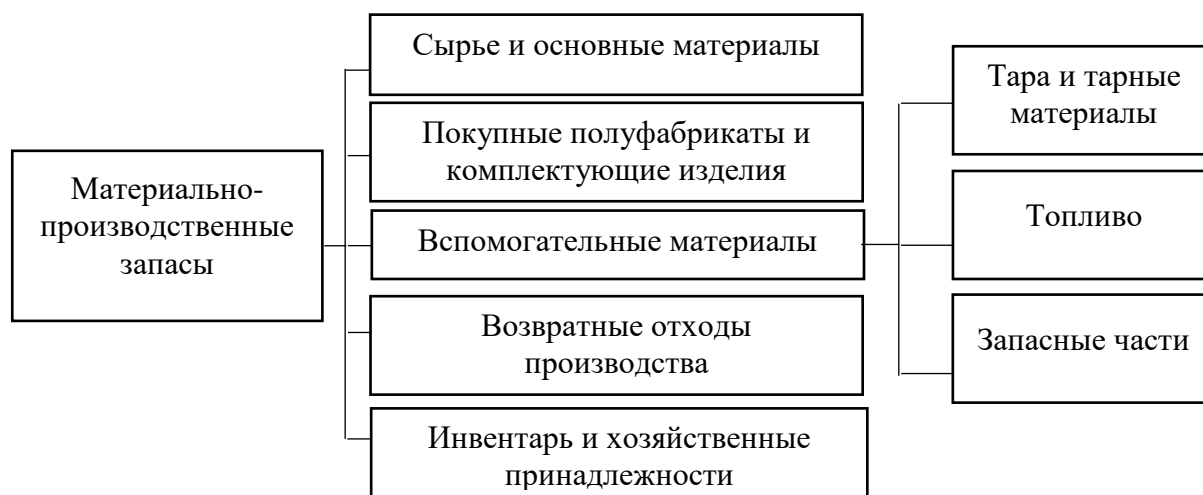


Рисунок 1 – Группы материально-производственных запасов на предприятии

Топливо, запасные части и тару отдельно выделяют из группы вспомогательных материалов. Топливо для нужд предприятия можно разделить на технологическое, хозяйственное и двигательное.

Тара и тарные материалы используют для упаковки, хранения и перевозки объектов продажи. Они служат для удобства и сохранения целостности продаваемой продукции. К таре относятся коробки, ящики, флаконы, мешки. Запасные части применяют для замены износившихся деталей или для ремонта оборудования, техники и так далее.

Материально-производственные запасы могут признать при выполнении одновременно следующих условий:

- контроль над запасами уже перешел к предприятию;
- если в будущем предприятие получит экономическую выгоду от использования запасов;

– известна сумма затрат, понесенных организацией в момент приобретения запасов или при их формировании.

Материальные запасы на предприятии учитываются в соответствии с фактической себестоимостью. В себестоимость, помимо незавершенного производства и готовой продукции, включают затраты, понесенные на приобретение запасов или их создание, приводя их в требуемое состояние и местоположение для дальнейшего потребления, продажи или использования.

Фактическая себестоимость включает в себя сумму всех затрат, связанных с приобретением запасов, не считая НДС и других налогов, которые могут быть возмещены.

Фактическая себестоимость запасов, которые были изготовлены самим предприятием, рассчитывается по данным затрат, которые предприятие понесло при их изготовлении.

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных в обмен на другое имущество (исключая денежные средства), определяют исходя из стоимости обмениваемого имущества. Обмен должен быть эквивалентным.

Если запасы были получены в дар, то их фактическая себестоимость устанавливается равная рыночной в момент приобретения.

Если материально-производственные запасы были внесены в счет вклада в уставный капитал, то их фактическая себестоимость должна быть согласована с учредителями данной организации.

Если материально-производственные запасы были приобретены в иностранной валюте, то их фактическая себестоимость должна быть переведена в рубли по курсу Центрального банка России на момент, когда эти запасы были приняты на предприятие.

С помощью нормативных документов материалы приходуются по учетным ценам. В качестве учетных цен на материалы могут применяться:

- договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов;
- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца. В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов;
- планово-расчетные цены. В этом случае отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов. Они предназначены для использования внутри организации.
- средняя цена группы. В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе транспортно-заготовительных расходов.

Если материалы списываются на нужды производства, то используя один из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материалов (метод ФИФО).

На предприятии должны применять один из этих способов и прописать его в своей учетной политике [2].

Оценка отпущенных материалов по себестоимости каждой единицы запаса должна применяться организацией в случае, если используемые запасы не смогут заменять друг друга или подлежат особому учету. По себестоимости каждой единицы оцениваются драгоценные камни и металлы.

Списание материалов по средней себестоимости рассчитывается по среднему арифметическому. Определяется по каждой группе запасов как частное от деления общей себестоимости группы запасов на их количество,

складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце [7].

При использовании метода ФИФО, запасы, первыми поступающие в производство либо продажу, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. Оценка материалов, находящихся в запасе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов, а в себестоимости проданных товаров или услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретения.

1.2 Учет и движение материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы на предприятии учитываются на балансовых и забалансовых счетах. На забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитываются материалы, которые были взяты на ответственное хранение, а на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» отражаются те материалы, которые были приняты, но не оплачены [13].

Учет материально-производственных запасов на предприятии производится на следующих счетах:

- 10 «Материалы»;
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение нематериальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Счет 10 «Материалы» относится к активным счетам. Он дает информацию о материально-производственных запасах, находящихся в собственности организации и информацию об их перемещениях, материалах, которые находятся в пути и в местах их переработки.

На рисунке 2 представлены субсчета к счету 10 «Материалы», которые может открыть предприятие.

На субсчете 10.1 «Сырье и материалы» отражены те сырье и материалы, которые идут на изготовление продукции для дальнейшей продажи и на потребности предприятия.

Субсчет 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» дает информацию по тем полуфабрикатам, которые в дальнейшем будут дополнительно обработаны [33, с. 124].

Субсчет 10.3 «Топливо» дает отражение горючих и смазочных материалов, которые числятся на балансе предприятия и служат как для работы транспорта, так и для хозяйственных нужд организации.

На субсчете 10.4 «Тара и тарные материалы» учитывается наличие и движение различных видов тары.

На субсчете 10.5 «Запасные части» отражаются запасные части, служащий для замены уже износившихся старых деталей, а также для ремонта техники, станков и так далее.

На субсчете 10.6 «Прочие материалы» учитывается наличие и движение отходов производства, брака, материальных ценностей, которые возникли после ликвидации основных средств, либо при их переработке.

На субсчете 10.7 «Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону» учитывается движение материалов и сырья, которые находятся в переработке на стороне. Они также являются собственностью предприятия и числятся на его балансе. После переработки это сырье и материалы будут входить в состав продукции.

Субсчет 10.8 «Строительные материалы» дает отражение материалам, которые предприятие использует в ремонтных и строительных работах. Они являются собственностью предприятия.

На субсчете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

Субсчет 10.10 и 10.11 отображают наличие и движение специально оснастки и специально одежды. На 10.10 субсчете отражается это то, что находится на хранении на складах, а на 10.11 то, что находится в эксплуатации [12].



Рисунок 2 - Субсчета открываемые к счету 10 «Материалы»

Для организации учета материально-производственных запасов необходима первичная документация. Она оформляется при поступлении и расходе материалов. Эта документация должна качественно оформляться и иметь подписи всех лиц, которые несут ответственность за хозяйственные операции [5].

Для оприходования материально-производственных запасов на предприятие необходимы товарная накладная, товарно-транспортная накладная и счет-фактура. Они и являются первичной документацией.

В таблице 1 отражены бухгалтерские записи по приобретению материально-производственных запасов.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по приобретению материалов

Дт	Кт	Описание записи	Документ-основание
10	60.01	Поступили материалы на склад	Товарная накладная (ТОРГ-12) Приходный ордер (М-4)
19.3	60.01	Отражена сумма НДС	Товарная накладная (ТОРГ-12) Счет-фактура
68.2	19.3	НДС к возмещению из бюджета	Счет-фактура Книга покупок Товарная накладная (ТОРГ-12)
60.01	51	Оплачено поставщику за материалы	Банковская выписка Платежное поручение

После оприходования материально-производственных запасов, они передаются в производство, либо на общехозяйственные нужды предприятия.

Когда материалы поступают через доверенных лиц поставщика, они должны предоставить доверенность. Доверенность является документом строгой отчетности и регистрируется в специальном журнале [6].

Материалы принимаются на склад на основании товарно-транспортной накладной, приходного ордера (форма № М-4) и акта о приемке материалов (форма № М-7). В случае, когда количество полученных материалов не соответствует и отсутствуют документ, то в присутствии доверенного лица поставщика составляется акт о приемке материалов.

Если была выявлена недостача материалов при поступлении, то предприятию необходимо предъявить поставщику претензию и вложить акт о недостаче и копии документов.

Бухгалтер приходит материалы на основании акта по количеству и сумме, указанных в нем, а второй экземпляр необходимо подписать ответственными лицами и вернуть поставщику.

На каждый артикул материально-производственных запасов заводится материальный ярлык, в котором отражены все характеристики данного материала. Ярлык должен находиться в месте, где хранится указанный материал.

Для учета операций по поступлению и расходу материально-производственных запасов, бухгалтер заводит индивидуальную на каждый артикул карточку учета материалов (форма № М-17), где указаны все характеристики данного материала.

Кладовщику необходимо вносить в карточки учета материалов записи о поступлении на основании первичной документации и после каждой операции указывать остаток наличия.

Для отпуска материалов со склада внутри предприятия, должны использовать требования-накладные (форма № М-11), накладные (форма № М-15) и лимитно-заборные карты (форма № М-8). Они являются первичными документами.

Материалы, которые используются при изготовлении продукции, отпускаются со склада по лимитно-заборной карте. Также с помощью нее контролируется норма расходования материалов. Поэтому, когда превышает лимит, в лимитно-заборной карте ставят штамп «Сверх лимита» и причина, по которой материалы используются сверх нормы. Материалы, которые превышают лимит, выдаются только после разрешения руководителя предприятия.

Движение материалов внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами перемещаются с помощью требования-накладной.

Для учета отпуска запасов хозяйствам своей организации, которые находятся за пределами ее территории, или сторонним организациям применяется накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15). В таблице 2 отражены бухгалтерские записи по расходу материалов на производственные и управленческие нужды.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по расходу материалов

Дт	Кт	Описание записи	Документ-основание
20	10	Материалы отпущены в основное производство	Требование-накладная (М-11) Накладная (М-15) Лимитно-заборная карта (М-8)
23	10	Материалы отпущены на вспомогательное производство	Требование-накладная (М-11) Накладная (М-15) Лимитно-заборная карта (М-8)
25	10	Материалы отпущены на общепроизводственные нужды	Требование-накладная (М-11) Накладная (М-15) Лимитно-заборная карта (М-8)
26	10	Материалы отпущены на общехозяйственные нужды	Требование-накладная (М-11) Накладная (М-15) Лимитно-заборная карта (М-8)
10	10	Перемещение материалов между складами	Накладная на внутреннее перемещение материалов

Операции, которые относятся к учету материально-производственных запасов, оформляют документально. Такими документами могут быть лимитно-заборные карты, требования-накладные и накладные на перемещение.

Списание изношенных и пришедших в негодность материалов происходит в случае, если истек срок хранения, если обнаружилась недостача или порча, материалы морально устарели либо потеря при чрезвычайной ситуации.

Для списания материалов необходимо составить акт на списание.

Списанные материалы, которые в дальнейшем будут использоваться в хозяйственных целях или подлежащие сдаче в виде отходов, приходуются на склад организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей. В таблицах 3-5 отражены типовые бухгалтерские записи по списанию материально-производственных запасов в связи с недостачей.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи по результатам инвентаризации

Дт	Кт	Описание записи	Документ-основание
10	91.1	Выявлены излишки материалов	Инвентаризационная опись (ИНВ-3) Сличительная ведомость (ИНВ-19) Бухгалтерская справка-расчет
94	10	Выявлена недостача материалов	Инвентаризационная опись (ИНВ-3) Сличительная ведомость (ИНВ-19) Бухгалтерская справка-расчет

В случае выявления излишков, производят оприходование материально-производственных запасов по результатам инвентаризации.

В случае, когда выявлена недостача, бухгалтер отражает ее опираясь на документ-основание по результатам инвентаризации.

Таблица 4 – Списание недостачи материалов за счет виновного лица

Дт	Кт	Описание записи	Документ-основание
73.2	94	Списание недостачи в пределах балансовой стоимости недостающего имущества	Бухгалтерская справка-расчет
73.2	91.1	Списание недостачи больше балансовой стоимости недостающего имущества	Бухгалтерская справка-расчет

Если по результатам инвентаризации выявлено виновное лицо, то ему необходимо возместить сумму этого ущерба.

Таблица 5 – Списание недостачи в случае отсутствия виновного лица

Дт	Кт	Описание записи	Документ-основание
91.2	94	Списание недостачи материалов на финансовый результат	Бухгалтерская справка-расчет

Если в результате выявления недостачи виновное лицо было не выявлено, то в таком случае убытки списываются на финансовый результат предприятия.

При демонтаже зданий или сооружений, полученные материалы должны быть оприходованы по акту (форма № М-35).

1.3 Цель, задачи и методика осуществления 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.

Аудит материально-производственных запасов проводится согласно Международным стандартам аудит. Они представляют собой единые базовые принципы, которыми следуют аудиторы и благодаря которым обеспечивается соответствующий уровень качества аудита.

В МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» описывается аудит запасов на предприятии. В этом стандарте говорится о том, что запасы, которые влияют на отчетность должны быть проверены аудитором [10].

Проверка должна осуществляться путем присутствия аудитора в момент проведения инвентаризации. Это необходимо для соблюдения точного пересчета запасов и качественного отображения результатов инвентаризации.

Этот закон обязует проведение аудита для тех организаций, чей доход за год составляет более 800 млн. р., а сумма активов на конец года по бухгалтерскому балансу более 400 млн. р.

Аудит материально-производственных запасов проводится с целью формулирования независимого мнения о полной и достоверной информации, которая отражается в бухгалтерской отчетности [11].

Во время аудита материально-производственных запасов, аудитору необходимо проверить фактическое наличие и сохранность запасов в местах их хранения, убедиться в правильности оформления документов для отображения перемещения запасов, правильно ли формируется учетная стоимость материалов, вовремя ли приходятся материальные ценности и так далее.

Минфином России 23 апреля 2004 года были утверждены «Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов». Они содержат описания аудиторских процедур, которые позволяют получить необходимые аудитору доказательства для обоснования мнений о достоверности данных отчетности, которая отражает наличие и движение материально-производственных запасов.

Аудитор на этапе сбора аудиторских доказательств должен провести процедуру подготовки и планирования проверки. На этом же этапе необходимо провести процедуру проверки по существу и заключительные процедуры.

На этапе подготовки и планирования аудита производится проверка начальных остатков материально-производственных запасов. Аудитор проверяет правильность переноса бухгалтерских счетов, на начало проверяемого периода и конец периода, предшествующего проверяемому. Это делается путем проверки данных регистров бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета.

Также аудитор при проведении данного этапа сверяет остатки синтетического и аналитического учета с бухгалтерской отчетностью. Чтобы изучить способы ведения бухгалтерского учета аудитор изучает учетную политику предприятия. В ней должна содержаться следующая информация:

- список первичных учетных документов по учету материально-производственных запасов;

- схема документооборота;
- описание форм внутренней бухгалтерской отчетности и так далее.

Далее аудитор проверяет правильность оформления оприходования материалов. Ему необходимо изучить договора поставки, спецификации, накладные поставщиков и так далее. Результаты проверки отражаются в рабочем документе и в дальнейшем используется для определения уровня существенности и построения аудиторской выборки.

На этапе проверки по существу, аудитор проверяет как проводится инвентаризация материально-производственных запасов на предприятии и как в дальнейшем в бухгалтерском учете отражаются ее результаты. Для этого аудитор проверяет приказ о проведении инвентаризации, где указаны порядок и сроки ее проведения. Также необходимо изучить приказ о действующей комиссии на инвентаризацию. Предприятию необходимо предоставить для проверки акты инвентаризации, описи, а также сличительные ведомости. Аудитор изучает протокол заседания инвентаризационной комиссии и решение руководства по результатам инвентаризации. Бухгалтерия предоставляет для проверки бухгалтерские регистры аналитического и синтетического учета, где отражаются результаты инвентаризации.

В случаях, когда аудитор по каким-либо причинам не может присутствовать на инвентаризации, то в ходе проверки ему необходимо провести выборочную контрольную инвентаризацию.

В ходе аудиторской проверки, аудитор изучает документальное обоснования и подтверждение на материально-производственные запасы, находящиеся в собственности. Проверка осуществляется путем анализа накладных от поставщиков, договоров, актов оприходования материалов и так далее. Если запасы созданы в процессе деятельности организации, аудитору необходимо убедиться, что их происхождения подтверждено документально.

Затем аудитору необходимо проверить движение материально-производственных запасов. Проверка осуществляется на основании регистров

синтетического и аналитического учета. Аудитор должен проверить правильно ли отражены хозяйственные операции на основании действующего законодательства РФ.

Далее аудитор проверяет первичные документы, которые являются основанием для бухгалтерских записей.

Также на этом этапе аудитор проверяет отражение в учете операций по отгрузке материально-производственных запасов, отражение выпуска готовой продукции, правильность переоценки запасов, формирование учетных цен и так далее.

На заключительном этапе аудитор фиксирует в рабочей документации выявленные ошибки и нарушения и определяет их количественное влияние на показатели отчетности. Формулируются выводы по проведенному аудиту материально-производственных запасов.

Частыми ошибками в учете материально-производственных запасов являются:

- отсутствие договоров о материальной-ответственности;
- некачественно оформлены документы на приход и расход товарно-материальных ценностей;
- неверная оценка приобретаемых запасов;
- арифметические ошибки реализованной торговой наценки;
- списание материалов производится не по нужным счетам затрат;
- не проводится ежегодная инвентаризация материально-производственных запасов;
- отсутствуют нормы расходы материалов, либо они не соблюдаются;
- неверная оценка запасов, которые были получены по бартерным сделкам;
- на складах хранятся материально-производственные запасы, которые долгое время не используются.

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти»

2.1 Технико-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти»

ПАО «Порт Тольятти» начал свое существование в 1958 году. Юридический адрес предприятия: Самарская область г. Тольятти ул. Коммунистическая 96. Последние несколько лет должность генерального директора занимает Королев Павел Валерьевич.

Численность акционеров на конец 2021 года составляет 419 человек. Городское предприятие ПАО «КуйбышевАзот» владеет более 5% акций.

Основными задачами, которые стоят у ПАО «Порт Тольятти» являются реконструкция речных портов и развитие портовой деятельности. Также в планах у предприятия строительство причалов, которые предназначены для переработки контейнеров, субсидирование строительства новых судов и так далее.

Среди портов Волжского бассейна, ПАО «Порт Тольятти» занимает лидирующее место. Высокий уровень мастерства работников, а также производственные показатели показывает предприятие уже многие годы. Администрация Волжского бассейна и Министерство транспорта РФ отмечают заслуги ПАО «Порт Тольятти».

Одним из основных видов деятельности предприятия является добыча речного песка для предприятий области и также его транспортировка по водным каналам, железнодорожным транспортом и автомобильным транспортом со складов территории.

Также ПАО «Порт Тольятти» осуществляет погрузо-разгрузочные работы на водном и железнодорожном транспорте. Высоким спросом пользуется перевалка минеральных удобрений, сельскохозяйственной продукции и металлолома. Предприятие является владельцем нескольких

буксиров и барж, благодаря которым осуществляет перевозку минерально-строительных грузов, зерна, металла и цемента.

Для жителей города и туристов ПАО «Порт Тольятти» организует экскурсионные и прогулочные рейсы по достопримечательностям области.

Оптовым и розничным покупателям в течение года предприятие реализует щебень, гравий и техническую соль. Также ПАО «Порт Тольятти» сдает в аренду складские помещения и оборудованные площадки для хранения и последующей продажи строительных материалов, металла и так далее.

Все услуги, предоставляемые предприятием, осуществляют горно-производственный участок добычи песка, который добывает речной песок для строительных работ, участок пассажирских перевозок, оказывающий услуги экскурсионных поездок, участок эксплуатации флота, объединенный грузовой район и транспортный цех.

На рисунке 3 представлена организационная структура ПАО «Порт Тольятти».

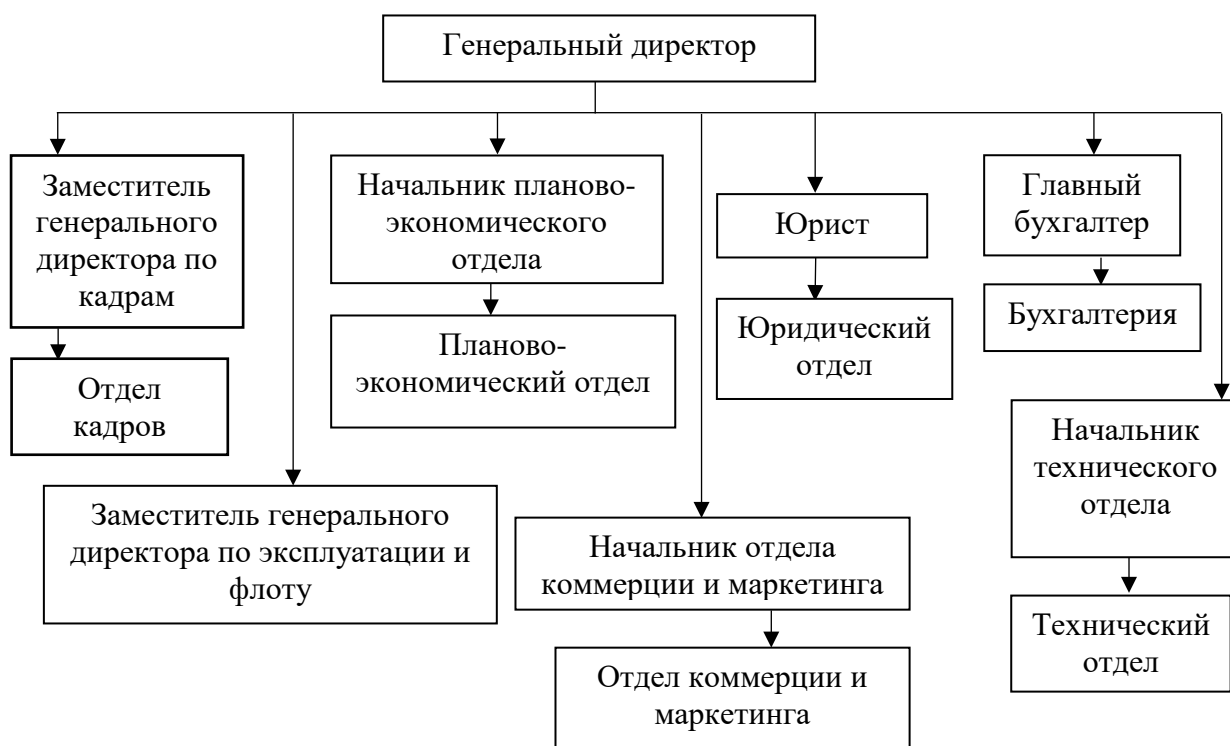


Рисунок 3 - Организационная схема управления ПАО «Порт Тольятти»

Организация работы бухгалтерского учета в ПАО «Порт Тольятти» линейно-штабная. Бухгалтерия разделена на несколько отделов, которые выполняют определенные функции. Организационная структура бухгалтерии изображена на рисунке 4. В каждом отделе есть старший бухгалтер и бухгалтер.

Генеральный директор ПАО «Порт Тольятти» несет ответственность за организацию бухгалтерского учета.

Контроль над сохранностью собственности и учет финансово-хозяйственной деятельности ведет бухгалтерия.

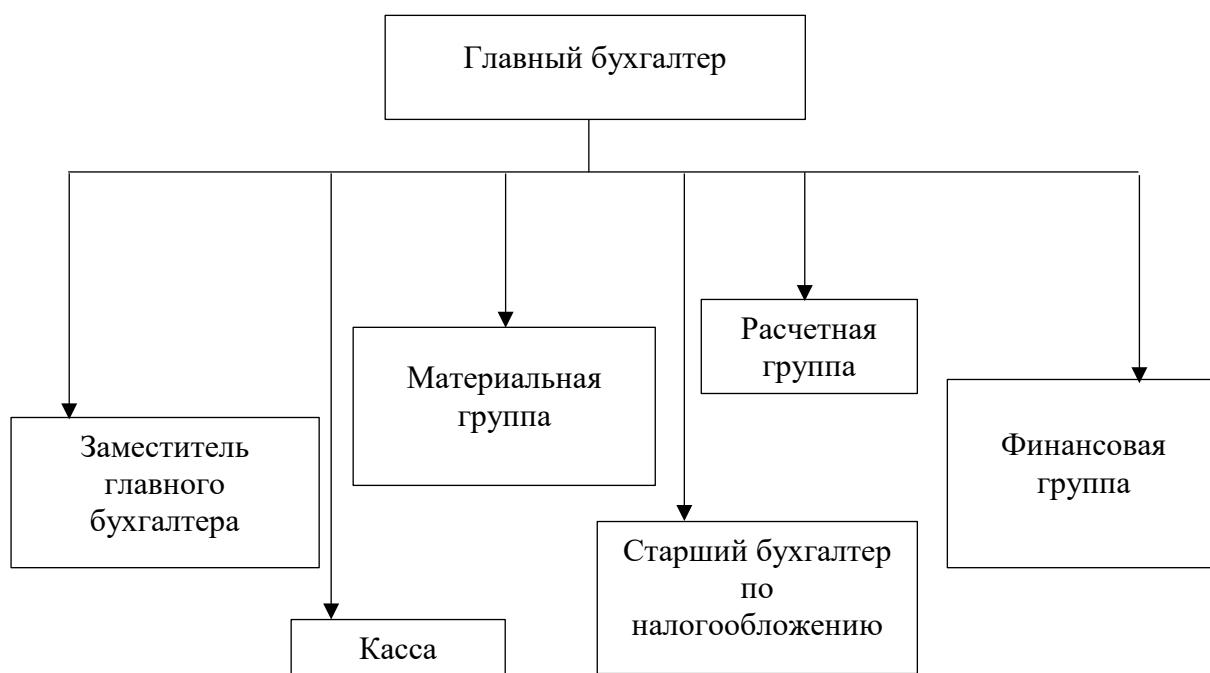


Рисунок 4 - Организационная структура бухгалтерии ПАО «Порт Тольятти»

Для ведения хозяйственных операций в ПАО «Порт Тольятти» работники используют унифицированные формы первичных учетных документов. Также для оформления хозяйственных операций используют формы первичных документов, на которые не предусмотрены унифицированные формы.

Главным бухгалтером ПАО «Порт Тольятти» осуществляется контроль за графиком документооборота. Он необходим для того, чтобы в установленный срок предоставлялись документы, а также соблюдалась правильность их оформления.

На предприятии используют формы регистров бухгалтерского учета, для накопления информации и ее систематизации. В ПАО «Порт Тольятти» используют:

- формы стандартных регистров, утвержденные письмом Минфина СССР «Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства» от 08.03.1960 г. (с учетом Рекомендаций по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях, приведенных в письме Минфина России от 24.07.1992 г. № 59);
- компьютерную технологию учета информации с использованием 1С Бухгалтерия.

Для анализа финансового состояния предприятия были рассмотрены основные экономические показатели деятельности предприятия за три последних года с 2019 по 2021 годы, представленные в таблице 6. Данные были взяты из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2021 год, представленных в Приложении А, Приложении Б и Приложении В.

Таблица 6 – Основные технико-экономические показатели ПАО «Порт Тольятти» за 2019-2021 годы

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2021/ 2019	2021/ 2020	2021/ 2019	2021/ 2020
Выручка, тыс. руб.	494253	668294	816230	321977	147936	165	122
1	2	3	4	5	6	7	8

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб.	4350	54141	- 17163	- 21513	- 71304	-394	-31
Чистая прибыль, тыс. руб.	16910	65818	31269	14359	-34549	184	47
Основные средства, тыс. руб.	192493	242878	268371	75878	25493	139	110
Оборотные активы, тыс. руб.	318523	430990	493457	174934	62467	154	114
Фондоотдача (п.1/п.7)	2,57	2,75	3,04	0,47	0,29	118	110
Оборачиваемость активов, раз (п.1/п.8)	1,55	1,55	1,65	0,1	0,1	106	106
Рентабельность продаж, % (п.5/п.1)*100%	0,88	8,10	-2,10	-2,98	-10,2	-238	-26
Рентабельность производства, % (п.5/(п.2+п.4))*100%	0,89	8,82	-2,06	-2,95	-10,88	-231	-23
Затраты на рубль выручки, коп. (п.2+п.4)/п.1*100	99,20	91,90	102,10	2,9	10,2	103	111
Себестоимость продаж, тыс. руб.	433645	555684	752514	318869	196830	173	135
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	60608	112610	63716	3108	-48894	105	56
Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	56258	58469	80879	24621	22410	143	138

За отчетный период на предприятии наблюдается увеличение валюты баланса на 14,5% или в абсолютных показателях на 62 467 т. р. с 430 990 т. р.

до 493 457 т. р. Такой прирост вызван введением в эксплуатацию новых объектов ОС.

Внеоборотные активы увеличились на 33 583 т. р. и на 01.01.2022 г. составили 278 261 т. р., их доля в общей сумме активов увеличилась к прошлому году и составила 13,7%.

Сумма оборотных активов увеличилась на 62 467 т. р. и на 01.01.2022 г. составила 493 457 т. р.

Анализ структуры пассива показывает, что на 01.01.2022 г. собственные источники составляют 235 622 т. р. или 47,7% валюты баланса. Увеличилась нераспределенная прибыль, которую планируют израсходовать в 2022 году.

Чистые активы на 235 597 т. р. Превышают уставный капитал предприятия. На конец финансового года чистые активы составляют 235 622 т. р., что по сравнению с 2020 годом выше на 30 695 т. р.

Увеличились управленческие расходы, в том числе и потому, что увеличилось количество командировок руководителями организации, для дальнейшего сотрудничества с другими предприятиями и поставки им зерна и удобрений.

В 2021 году чистая прибыль составила 31 269 т. р., что на 52,5% меньше, чем в 2020 году.

Увеличение показателя фондоотдачи свидетельствует о эффективном использовании основных средств в деятельности предприятия.

Оборачиваемость активов в 2021 году по сравнению с 2020 годов выросла, что свидетельствует о эффективном использовании активов предприятия.

Стоимость основных средств увеличилась, в связи с приобретением спецтехники для перевалки сыпучих товаров.

За 2021 год выручка от продажи составила 816 230 т. р., что по сравнению с показателями 2020 года выше на 22% или на 147 936 т. р.

Прочие доходы составили 100 504 т. р. Были реализованы основные средства на сумму 31 161 т. р., сдавалось в аренду имущество и было возмещение по акцизам.

Прибыль до налогообложения составила 41 084 т. р.

На рисунке 5 изображена динамика основных технико-экономических показателей ПАО «Порт Тольятти» за 2019-2021 годы.



Рисунок 5 - Динамика технико-экономических показателей ПАО «Порт Тольятти»

Исходя из динамики технико-экономических показателей наблюдается увеличение выручки предприятия, а также стоимость основных средств в связи с приобретением рабочей техники и буксиров.

Выручка предприятия в 2021 году составила 816 230 т. р. Из них 52,4% приходится от реализации песка. 16,7% от общей выручки предприятия было получено от перегрузочных работ. 8,1% составил доход от перевозки зерна по речным и железнодорожным путям. На рисунке 6 изображена структура выручки по основным видам деятельности за 2021 год.

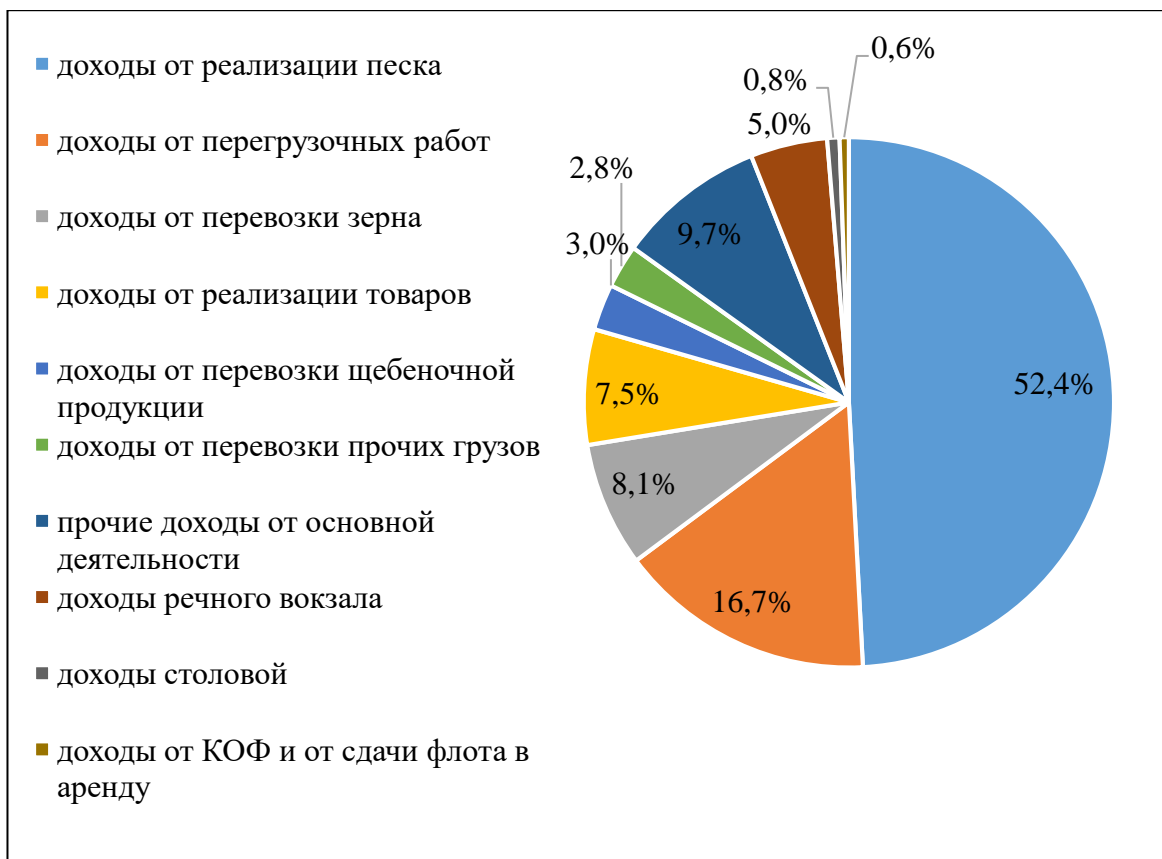


Рисунок 6 - Структура выручки по видам основной деятельности за 2021 год

Все услуги, предоставляемые предприятием, осуществляют горно-производственный участок добычи песка, который добывает речной песок для строительных работ, участок пассажирских перевозок, оказывающий услуги экскурсионных поездок, участок эксплуатации флота, объединенный грузовой район и транспортный цех.

На рисунке 7 представлена динамика основных объемных показателей за период 2019-2021 гг.

ПАО «Порт Тольятти» с каждым годом увеличивает свою клиентскую базу, поэтому в 2021 году были значительно увеличены показатели погрузо-разгрузочных работ и работ по перевозкам грузов речными и железнодорожными путями, по сравнению с прошлым годом.

Показатель погрузо-разгрузочных работ в 2021 году составил 7 428,2 тыс. тонн, что выше уровня показателя 2020 года на 20,2%, показатель объема

перевозки грузов в 2021 году составил 2 697,1 тыс. тонн, что выше показателей прошлого года на 7,8%. Рост объемов пассажирских перевозок в 2021 году по сравнению с прошлым годом составил 37,3%.

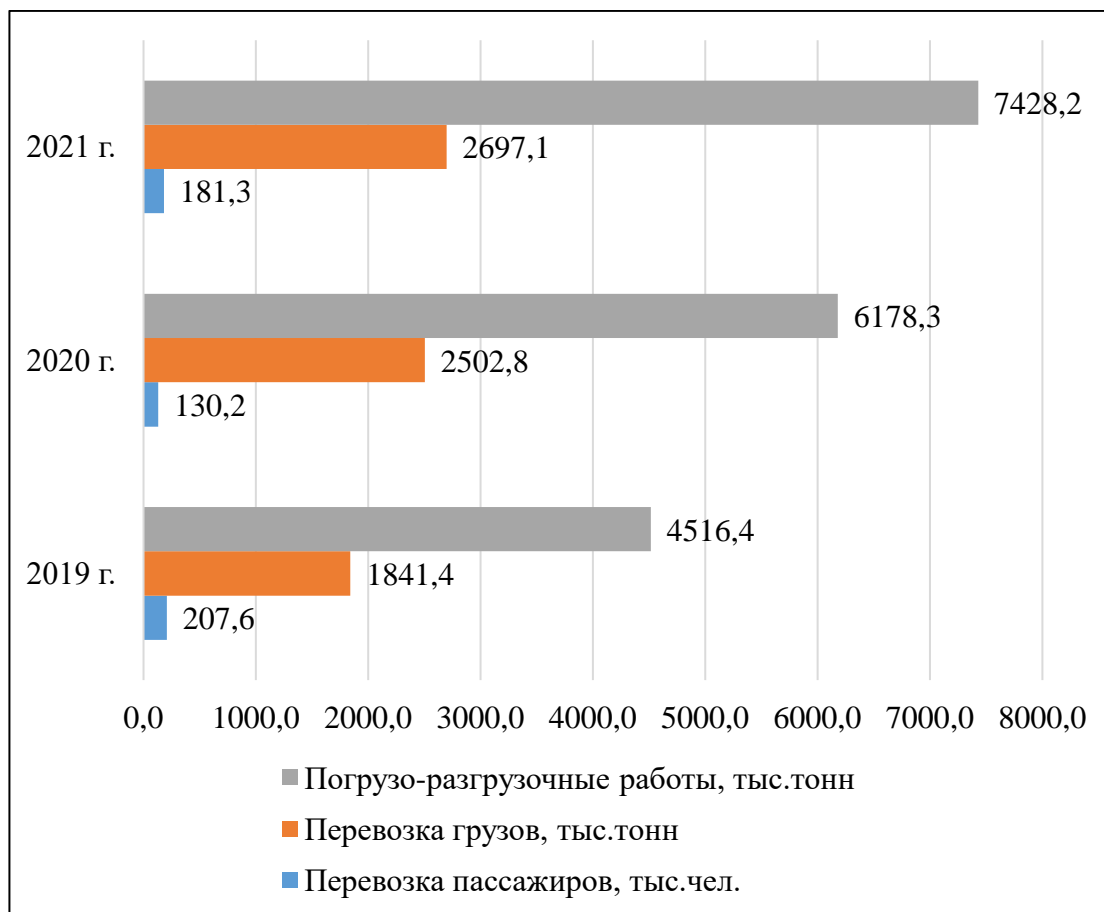


Рисунок 7 - Основные показатели ПАО «Порт Тольятти» за 2019-2021 гг.

Таким образом, проанализировав основные организационно-экономические показатели ПАО «Порт Тольятти», можно сделать выводы о том, что предприятие развивается и имеет положительную динамику в своей финансово-хозяйственной деятельности. За рассматриваемый период 2019-2021 гг. предприятие показывает высокую финансовую устойчивость, стабильное функционирование, а также эффективное использование своими ресурсами.

2.2 Учет материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти»

В ПАО «Порт Тольятти» для учета материально-производственных запасов применяют федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», который был утвержден приказом Минфина России 15.11.2019 г. № 180н [18].

Главный бухгалтер ПАО «Порт Тольятти» осуществляет ведение бухгалтерского учета на предприятии. Генеральный директор предприятия несет ответственности за организацию бухгалтерского учета.

В ПАО «Порт Тольятти» используют график документооборота, для того чтобы в установленные сроки предоставлялась документация и для ее правильного оформления. Главный бухгалтер ведет контроль за соблюдением графика документооборота.

На предприятии используют журнально-ордерную форму счетоводства с компьютерной технологией учета информации программой 1С Бухгалтерия.

В ПАО «Порт Тольятти» все финансово-хозяйственные операции осуществляются путем двойной записи бухгалтерских проводок, а также с использованием плана счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

На предприятии ПАО «Порт Тольятти» при поступлении материально-производственных запасов используют счет 10 «Материалы», счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «отклонение в стоимости материальных ценностей». Поступление производится по фактической себестоимости.

При приобретении материально-производственных запасов на предприятие используют приходный ордер, в нем должна быть отражена вся информация о поступившем товаре, которую предоставляет поставщик и ее подписывают ответственные лица.

Примером по учету поступления материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти» дана следующая информация. В марте предприятие приобрело подшипник полимерно-металлический судовой на сумму 15000 рублей, в том числе НДС 20% - 2500 рублей. Расходы на доставку сторонней организацией составили 300 рублей, в том числе НДС 20% - 50 рублей. В таблице 7 отражены бухгалтерские записи по приобретению материально-производственных запасов на предприятие.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи ПАО «Порт Тольятти» по приобретению материалов

Дт	Кт	Дата операции	Сумма, руб.	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции
10.5	60	15.03.22	12500	Товарная накладная	Оприходован подшипник полимерно-металлический судовой
19.3	60	15.03.22	2500	Счет-фактура	Отражен НДС по поступившим запасным частям
60	51	16.03.22	15000	Платежное поручение	Оплата поставщику за запасные части
10.5	60	15.03.22	250	Акт выполненных работ	Отражена стоимость доставки
19.3	60	15.03.22	50	Счет-фактура	Отражен НДС за доставку запасных частей
60	51	16.03.22	300	Платежное поручение	Оплата сторонней организации за доставку
68.НДС	19.3	31.03.22	2800	Книга покупок	Приняли НДС к вычету

В случае, когда материальные ценности поступают с расхождением по количеству, либо с браком, то на предприятии используют акт о приемке материалов, который необходимо заполнять в двух экземплярах специальной комиссией.

В ПАО «Порт Тольятти» регулярно происходит перемещение материальных ценностей между судами, либо между ответственными лицами.

В таких случаях на предприятии используют накладную на внутреннее перемещение. Она заполняется материально-ответственным лицом и подписывается отправителем и получателем.

При перемещении материалов внутри предприятия используется требование-накладная. Она заполняется ответственным лицом и подписывается отправителем и получателем.

Реализация речного песка для строительных работ и щебня различной фракции является одним из основных видов деятельности ПАО «Порт Тольятти». Для оформления реализации используют товарную накладную и счет-фактуру. При оказании услуг предприятие использует акт об оказании услуг и счет-фактуру, если в стоимости услуги включен НДС.

Для примера по отражению реализации товаров рассмотрим следующую ситуацию. В мае ПАО «Порт Тольятти» осуществил реализацию песка для строительных работ на сумму 310000 рублей, в том числе НДС 20% - 51666,66 рублей. В таблице 8 отражены бухгалтерские записи по данному примеру.

Таблица 8 – Бухгалтерские записи ПАО «Порт Тольятти» по реализации товаров

Дт	Кт	Дата операции	Сумма, руб.	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции
62	90.1	03.05.22	310000	Товарная накладная	Признана выручка от продажи песка для строительных работ
90.3	68.НДС	03.05.22	51666,66	Счет-фактура	Учтен НДС на проданный товар
90.2	43	03.05.22	258333,34	Товарная накладная	Отражена себестоимость проданной продукции
51	62	04.05.22	310000	Банковская выписка	Отражена оплата покупателем за проданную продукцию

ПАО «Порт Тольятти» предоставляет услуги по перевозке минеральных удобрений. Примером, отражающим данную хозяйственную операцию, является следующая ситуация. В сентябре ПАО «Порт Тольятти» предоставил

услуги сторонней организации по перевозке минеральных удобрений на сумму 190000 рублей, в том числе НДС 20% - 31666,66 рублей. В таблице 9 отражены бухгалтерские записи по данному примеру.

Таблица 9 – Бухгалтерские записи ПАО «Порт Тольятти» по учету оказания услуг

Дт	Кт	Дата операции	Сумма, руб.	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции
62	90.1	01.09.22	190000	Акт выполненных работ	Признана выручка по оказанию услуг за перевозку минеральных удобрений
90.3	68.НДС	01.09.22	31666,66	Счет-фактура	Учтен НДС от оказания услуг
90.2	44	01.09.22	158333,34	Акт выполненных работ	Учтены расходы по оказанным услугам
51	62	02.09.22	190000	Банковская выписка	Отражена оплата покупателем за оказанные услуги

Чтобы рассмотреть пример по учете запасов была представлена ситуация по приобретению товаров. В феврале ПАО «Порт Тольятти» приобрел щебень фракции 5-10 на сумму 1000000 рублей, в том числе НДС 20% - 166666,66 рублей. Расходы на доставку сторонней организацией составили 20000 рублей, в том числе НДС 20% - 3333,33 рублей. В таблице 10 отражены бухгалтерские записи по данному примеру.

Таблица 10 – Бухгалтерские записи ПАО «Порт Тольятти» по учету приобретения товаров

Дт	Кт	Дата операции	Сумма, руб.	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции
41.1	60	03.02.22	833333,34	Товарная накладная	Оприходован щебень фракции 5-10
19.3	60	03.02.22	166666,66	Счет-фактура	Отражен НДС по поступившему товару
60	51	04.02.22	1000000	Платежное поручение	Произведена оплата поставщику за щебень

Продолжение таблицы 10

Дт	Кт	Дата операции	Сумма, руб.	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции
41.1	60	03.02.22	16666,67	Акт выполненных работ	Учтена стоимость за доставку
19.3	60	03.02.22	3333,33	Счет-фактура	Отражен НДС за доставку товара
60	51	04.02.22	20000	Платежное поручение	Оплата сторонней организации за доставку товара
68.НДС	19.3	28.02.22	169999,99	Книга покупок	НДС принят к вычету

В случаях выбытия материально-производственных запасов в связи с их порчей, повреждении, либо истечении сроков годности в ПАО «Порт Тольятти» применяют акт о списании товаров.

В ПАО «Порт Тольятти» проводят ежегодно инвентаризацию запасов. Для примера учета недостачи материалов, выявленных в результате инвентаризации послужила ситуация с суммой ущерба 3200 рублей, которая была списана на виновное лицо. Данный пример отражен в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по учету недостачи товарно-материальных ценностей в ПАО «Порт Тольятти»

Дт	Кт	Дата операции	Сумма, руб.	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции
94	10	31.10.22	3200	Инвентаризационная опись Сличительная ведомость	Списана недостача материалов, выявленная по результатам инвентаризации
73.02	94	31.10.22	3200	Приказ	Недостача отнесена на виновное лицо
50	73.02	01.11.22	3200	Приходный ордер	Виновное лицо возместило недостачу

В марте ПАО «Порт Тольятти» приобрело материально-производственные запасы в количестве 100 штук. Общая стоимость

материалов составила 30000 рублей, в том числе НДС 20% - 5000 рублей. Транспортные расходы составили 1200 рублей, в том числе НДС 20% - 200 рублей. Стоимость единицы товара составила по учетной цене 230 рублей. В таблице 12 отражены бухгалтерские записи по данному примеру.

Таблица 12 – Бухгалтерские записи по учету приобретения товаров по учетной стоимости

Дт	Кт	Дата операции	Сумма, руб.	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции
15	60	02.03.22	25000	Товарная накладная	Отражено поступление товара
19	60	02.04.22	5000	Счет-фактура	Выделен НДС за товар
15	60	02.03.22	1000	Акт выполненных работ	Отражены транспортные расходы
19	60	02.03.22	200	Счет-фактура	Выделен НДС за транспортные расходы
41	15	02.03.22	23000 (230 руб.*100 ед.)	Товарная накладная	Товары приняты по учетной цене
16	15	02.03.22	3000 (25000+1000-23000)	Бухгалтерская справка	Отражено списание отклонений фактической стоимости от учетной цены
60	51	04.03.22	31200	Платежное поручение	Оплачено контрагентам за товар и транспортные услуги
68	19	31.03.22	5200	Счет-фактура	Поставлен НДС к возмещению

Рассмотрев особенности ведения бухгалтерского учета и документооборота материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти», можно сделать выводы, что на предприятии бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [18].

В ПАО «Порт Тольятти» бухгалтерские операции осуществляются на основании первичной учетной документации, утвержденной законодательством Российской Федерации.

Был проведен анализ организационно-экономических показателей ПАО «Порт Тольятти», отражающий ее финансовую стабильность.

По данным бухгалтерского баланса ПАО «Порт Тольятти» на 2021 год запасы составляют 80073 т. р. В том числе материалы составляют 51144 т. р.

Из них:

- сырье и материалы – 20342 т. р.;
- топливо – 7855 т. р.;
- тара – 3 т. р.;
- запасные части – 15247 т. р.;
- материалы, переданные в переработку на сторону – 6729 т. р.;
- инвентарь – 744 т. р.;
- специальная одежда и специальная оснастка на складах – 224 т. р.

Товары на конец 2021 года составили 15212 т. р. из общего числа запасов. Готовая продукция составила 13717 т. р. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил 4629 т. р.

Таким образом, благодаря данным учетных регистров удалось систематизировать и аккумулировать информацию для бухгалтерского баланса.

3 Аудит материально-производственных запасов и рекомендации по совершенствованию его учета в ПАО «Порт Тольятти»

3.1 Аудит материально-производственных запасов

Проверка материально-производственных запасов представляет собой один из самых объемных участков аудита на предприятии. Удельный вес запасов составляет больше половины актива балансы. Поэтому при учете материально-производственных запасов любая ошибка приведет к искаженному финансовому результату предприятия.

В Федеральном законе от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» указано, что каждому предприятию необходимо ежегодно проводить аудиторскую проверку [24].

Аудиторскую проверку в 2021 году в ПАО «Порт Тольятти» проводила организация ООО «Аудит-Потенциал».

Юридический адрес аудиторской организации: 445044, Самарская область, г. Тольятти, бульвар Космонавтов дом 3, кв. 246.

Аудиторская проверка проводится в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- Международными стандартами аудита;
- Внутренними стандартами аудиторской деятельности ООО «Аудит-Потенциал».

Аудиторская проверка материально-производственных запасов нацелена в первую очередь на осуществление контроля за документальным подтверждением всех хозяйственных операций, которые проводятся с материально-производственными запасами на предприятии. Также аудит выполняет проверку наличия первичной документации, которая служит основанием для бухгалтерских записей. К первичной документации относятся накладные, приходные ордера, расходные ордера и так далее.

Аудиторскую проверку материально-производственных запасов необходимо проводить таким образом, чтобы в итоге получить информацию о том, что по данным бухгалтерского учета запасы соответствуют данным бухгалтерского запаса и они верно классифицируются как сырье и материалы.

Аудит материально-производственных запасов проводится на выборочной основе. В ходе проверки аудитор собирает доказательства, которые получает с помощью анализа информации из документации по движению материально-производственных запасов. К таким документам относятся договора на поставку материалов, договора на давальческое сырье, выписки с расчетного счета, инвентаризационные акты, учетные регистры, первичная документация складского учета и так далее.

Перед тем, как аудитор начинает проверку, ему необходимо составить общий план аудита. В нем ему необходимо прописать порядок и объем выполняемых работ. В общем плане должна быть определена цель аудита. План проверки аудитору необходимо согласовать с руководителем проверяемой организации. В таблице 13 представлен план аудиторской проверки в ПАО «Порт Тольятти».

Таблица 13 – План аудиторской проверки материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти»

Планируемые виды работ	Период проведения
Проверка учетной политики предприятия	01.10.21-03.10.21
Проверка по правильности оформления первичной документации и договоров	04.10.21-08.10.21
Проверка операций по приобретению запасов	09.10.21-15.10.21
Аудиторская проверка использования запасов	16.10.21-21.10.21

Далее составляется программа аудита, в которой изложены объем работ, которые будут проводиться и сроки, в которые эти работы будут выполнены. В таблице 14 представлена программа аудита в ПАО «Порт Тольятти».

Таблица 14 – Программа аудита материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти»

Проверяемый сегмент	Цель проверки	Процедура	Источник
Аудит операций по получению запасов	Правильно ли регистрируются хозяйственные операции по поступившим запасам	Проверить правильность оформления хоз.операций по приобретению запасов	Ведомость по поступлению запасов
		Проверить как регистрируются операции перемещения запасов	Ведомость по поступлению запасов
		Проверить, как ведется учет операций по поступлению запасов за счет вноса в уставный капитал	Ведомость по поступлению запасов
Аудит аналитического учета движений МПЗ на складах	Правильно ли на предприятии ведут учет движения запасов на складах	Проверить хранение запасов на складе	Инструкция о приемке запасов, технические паспорта
		Проверка охранной системы при ввозе и вывозе запасов с территории	Книга регистрации пропусков
		Проверить как проходит процедура оприходования и оценки запасов на предприятии	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков

Продолжение таблицы 14

Проверяемый сегмент	Цель проверки	Процедура	Источник
Аудит аналитического учета движений МПЗ на складах	Правильно ли на предприятии ведут учет движения запасов на складах	Сверить данные бух.учета с данными складского	Оборотные ведомости, карточки складского учета
		Проверить как проводится инвентаризация материальных запасов на предприятии	Приказ о проведении инвент-ии, инвент-ые ведомости
Аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений	Узнать, как ведется учет по расходу запасов, как проводится списание недостач, а также при потере и краже	Изучить как оформляется отпуск материалов на сторону и на их передачу в производство	Счета-фактуры Расходные документы по учету материалов
		Проверить как списываются отклонения в стоимости при выпуске готовой продукции	Акты
		Проверить как списываются запасы при их хищении и недостачи	Акты на списание хищений, недостач, потерь
Аудит сводного учета МПЗ	Проверить насколько грамотно ведется сводный учет на предприятии	Проверить данные синтетического учета и аналитического	Сводные ведомости по расходу материалов, ведомости по незавер-ному производству
		Сверить данные бухгалтерских регистров и отчетности	Баланс и приложение к балансу
		Проверить как оформляются результаты годовых инвентаризаций	Инвентар-ые ведомости
		Проверить результаты переоценки запасов	Регистры по учету материалов

Аудитору в ходе проверки необходимо рассчитать значение уровня существенности. После получения значения уровня существенности, их необходимо перенести в таблицу для дальнейшего расчета уровня

существенности. В таблице 15 представлены данные для расчета уровня существенности.

Таблица 15 – Расчет уровня существенности

Наименование показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значения, для нахождения уровня существенности
Прибыль до налогообложения	41084	5	2054,20
Выручка от реализации	816230	2	16324,60
Капитал и резервы	235622	10	23562,20
Сумма активов	493457	2	9869,14
Затраты предприятия	752514	2	15050,28
Сумма итоговых значений по столбцу 4			66860,42
Уровень существенности = 66860,42 / 5			13372,08

После расчета общего уровня необходимо сопоставить с минимальным и максимальным базовым значением, допустимый уровень отклонения возьмем 20%. Для этого были сделаны следующие расчеты:

$$(13372,08 - 2054,20) / 13372,08 * 100 = 84,64\%$$

Это существенно больше предельного отклонения, данный параметр не должен учитываться в среднем пороге существенности.

$$(23562,20 - 13372,08) / 13372,08 * 100 = 76,20\%$$

Этот показатель также является существенно больше предельного отклонения, данный параметр также не должен учитываться в среднем пороге существенности.

Необходимо провести новый расчет уровня существенности:

$$(16324,60 + 9869,14 + 15050,28) / 3 = 13748,00$$

Далее проводим расчет уровня существенности по максимальным и минимальным величинам:

$$(16324,60 - 13748,00) / 13748,00 * 100 = 18,74\%$$

$$(13748,00 - 9869,14) / 13748,00 * 100 = 28,21\%$$

Далее необходимо просчитать окончательный уровень существенности:

$$(16324,60 + 15050,28) / 2 = 15687,44 \text{ т. р.}$$

При округлении до целого, получаем уровень существенности 15700 т. р.

В связи с тем, что уровень существенности показывает искажение всех статей бухгалтерского баланса, а также анализ финансовой составляющей экономической безопасности предприятия проводится по данным бухгалтерского баланса, то необходимо провести оценку аудиторского риска.

Расчет аудиторского риска будет проводиться прямым способом по следующей формуле:

$$AP = RN \cdot BP \cdot PCK, \quad (1)$$

где AP – аудиторский риск;

RN – риск необнаружения;

BP – неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск;

PCK – риск системы внутреннего контроля.

Для оценки аудиторского риска были применены следующие значения: риск необнаружения равен 20%, внутрихозяйственный риск составляет 40%, риск внутреннего контроля – 30%. Таким образом получим:

$$AP = 0,2 \cdot 0,4 \cdot 0,3 = 0,024.$$

Таким образом, аудиторский риск ПАО «Порт Тольятти» равен 2,4%. Данное значение является незначительным, поэтому уровень риска низкий.

В ходе аудиторской проверки, проверяющему следует обратить особое внимание на учетную политику предприятия по учету материально-производственных запасов. На этом этапе аудитору следует обратить особое внимание на то, как учитываются материально-производственные запасы на предприятии, каким они пользуются методом для их списания и какой метод применяется при учете движения запасов на складах. В таблице 16

изображены основные данные из учетной политики по учету материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти»

Таблица 16 – Учет материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти»

Элемент учетной политики	Метод использования
Форма бухгалтерского учета	Журнально-ордерная
Способ оценки при отпуске в производство	Метод ФИФО
Использование счетов при поступлении	С использованием 10, 15 и 16 счетов
Оценка материалов в учете	По фактической себестоимости

Аудитору в ходе проверки необходимо изучить учет поступления запасов на предприятие, учет движения запасов на складах, учет запасов при хищении, потери или недостачи, сводный учет материальных ценностей.

Информация, полученная аудитором в ходе проверки, является аудиторским доказательством. На рисунке 8 изображены основные методы получения аудиторских доказательств.

Метод пересчета заключается в проверке ранее сделанных организацией арифметических расчетов.

Метод инвентаризации заключается в подтверждении фактического наличия материально-производственных запасов путем сверки учетных данных с фактическим наличием, либо наоборот.

Метод проверки соблюдения правил учета отдельных операций может предоставить только достоверную информацию в момент изучения учетных работ.

Метод подтверждения заключается в том, что аудитор получает в письменном виде подтвержденную информацию, которая могла заинтересовать аудитора.

Устный опрос персонала может проводиться на всех стадиях аудита. Его результаты оформляются в виде протокола.

Метод проверки документов заключается в подтверждении учетных записей проверяемого предприятия.

Метод прослеживания или сканирования проводится путем выборочной проверки первичной документации и их записей в регистры синтетического и аналитического учета.

Аналитическая процедура является анализом и оценкой информации, полученной аудитором, исследованием финансовых показателей предприятия для выявления неверно отраженных фактов хозяйственной деятельности за проверяемый период.

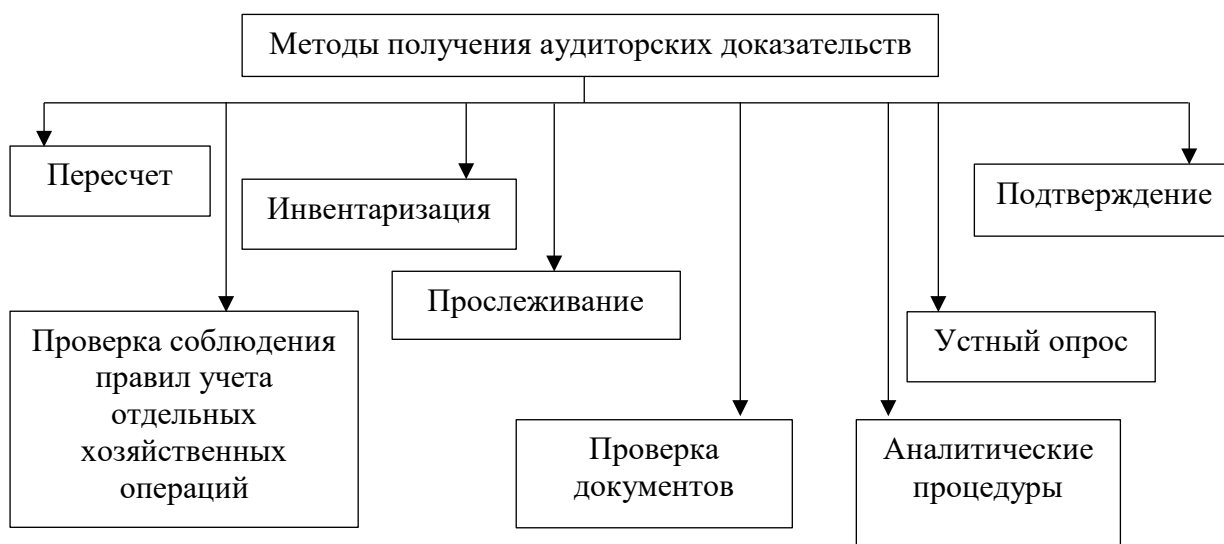


Рисунок 8 – Методы получения аудиторских доказательств

На следующем этапе аудитору необходимо провести проверку поступления материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти». Ему необходимо изучить первичную документацию и учетные регистры, проверить правильность оприходования запасов и их списание на расходы.

В ходе выборочной проверки за четвертый квартал 2021 года аудитором были проверены первичные документы на поступление материально-производственных запасов.

В ходе документальной проверки были сделаны выводы, что в ПАО «Порт Тольятти» хозяйственные операции по поступлению материально-производственных запасов отражаются грамотно, данные по приходному ордеру и входящими документами от поставщиков совпадают по количеству, сумме и указаны все необходимые реквизиты. Материально ответственные лица ежемесячно в срок предоставляют необходимые отчеты.

Далее аудитором в ходе выборочной проверки были изучены документы по учету выпущенной продукции. Были проверены накладные на передачу готовой продукции в места, где в дальнейшем она будет храниться. В таблице 17 отображены результаты анализа счета 43 «Готовая продукция» за четвертый квартал 2021 года.

Таблица 17 – Анализ счета 43 «Готовая продукция»

Счет 43 «Готовая продукция»	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода	12832418,46	—
40	112548320,68	—
43	5200,00	5200,00
90	—	111622085,20
91	—	41653,15
Обороты за период	112553520,68	111668938,35
Сальдо на конец периода	13717000,79	—

В результате проверки аудитором был сделан вывод, что по счету 43 «Готовая продукция» накладные соответствуют данным бухгалтерского учета.

Также аудитором была проведена проверка обоснованности возмещения НДС по приобретенным материально-производственным запасам. В ходе проверки были изучены входящие счета-фактуры от поставщика, платежные документы. В ходе проверки нарушений также обнаружено не было.

В ходе аудиторской проверки был изучен аналитический учет движения материально-производственных запасов на складах ПАО «Порт Тольятти». Аудитору было необходимо сравнить данные аналитического учета запасов с данными материально-ответственных лиц.

По данным проверки были сделаны выводы, что данные бухгалтерии соответствуют данным, полученным у материально-ответственных лиц.

В ходе сравнения данных бухгалтерского баланса, оборотно-сальдовой ведомости и главной книги аудитор пришел к выводу, что сальдо по счету 10 «Материалы» на конец прошло периода и начало следующего было перенесено безошибочно. В таблице 18 представлен сравнительный анализ данных учета и баланса по счету 10 «Материалы»

Таблица 18 – Сравнительный анализ данных учета и баланса по счету 10 «Материалы»

Наименование счета	Учет на 01.01.21 тыс. руб.	Учет на 01.01.22 тыс. руб.	Баланс на 01.01.21 тыс. руб.	Баланс на 01.01.22 тыс. руб.	Отклонение на 01.01.21	Отклонение на 01.01.22
Счет 10 «Материалы»	38168	51144	38168	51144	—	—

Для проверки учета использования, списания, потери и хищения запасов перед аудитором стояла задача проанализировать оформление документации по внутренним перемещения, расходу и выбытию запасов.

Была проведена проверка путевых листов по технике предприятия, которые являются первичными документами на списание ГСМ на расходы, заработную плату и так далее. В ходе выборочной проверки были проверены путевые листы за четвертый квартал 2021 года. Данные проверки отображены в таблице 19.

Таблица 19 – Аудиторская проверка путевых листов

Месяц	Вид техники	Выявленные нарушения
Октябрь	Трактор Т-40АМ г/н 1540, Кальмар г/н 6325	Не обнаружено
Октябрь	Погрузчик FG20-45 г/н 9817, Бульдозер Б-10М.0101-1Е г/н 3542	Расход ГСМ не по нормам
Ноябрь	Трактор Т-40АМ г/н 1540, Кальмар г/н 6325	Не обнаружено
Ноябрь	Погрузчик FG20-45 г/н 9817, Бульдозер Б-10М.0101-1Е г/н 3542	Расход ГСМ не по нормам
Декабрь	Трактор Т-40АМ г/н 1540, Кальмар г/н 6325	Не обнаружено
Декабрь	Погрузчик FG20-45 г/н 9817, Бульдозер Б-10М.0101-1Е г/н 3542	Расход ГСМ не по нормам

В результате проверки аудитор сделал выводы, что расход ГСМ Погрузчика FG20-45 г/н 9817 и Бульдозера Б-10М.0101-1Е г/н 3542 значительно ниже нормы.

В ходе аудиторской проверки были выявлены случаи списания специальной одежды на расходы не по вине работника. Также в случае увольнения и не сдаче сотрудником специальной одежды на склад до истечения срока эксплуатации производилось удержание из заработной платы. В результате проверки нарушений не выявлено. В таблице 20 отражены недостатки за четвертый квартал 2021 года.

Таблица 20 – Анализ счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Счет 94	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода	—	—
10	13745,94	—
73	—	4985,40
91	4985,40	13745,94
Обороты за период	18731,34	18731,34
Сальдо на конец периода	—	—

На конец отчетного периода сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» нулевое.

В ходе аудиторской проверки были выявлены нарушения в инвентаризационных описях. Не были заполнены данные о приказе на инвентаризацию и дата приказа.

Аудитором после проведения проверки были сделаны выводы о том, что на предприятии ПАО «Порт Тольятти» бухгалтерская отчетность отражает достоверное финансовое положение. Документацию оформляют по нормам и требования, которые установлены в Российской Федерации.

3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти»

После того, как было изучено ведение учета материально-производственных запасов на предприятии ПАО «Порт Тольятти», следует прописать рекомендации по совершенствованию учета запасов.

Для того, чтобы улучшить ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти» необходимо проводить внутренний контроль специалистом, который разбирается в специфике рассматриваемого предприятия.

Внутренний аудит на предприятии дает полную оценку работы организации. Проведение внутреннего аудита позволяет проанализировать насколько рентабельно организация распоряжается своими ресурсами, дает оценку результатов хозяйственной деятельности за определенный период, повышает конкурентоспособность предприятия на рынке и так далее.

Для грамотной организации и сохранностью материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти» необходимо уделять большое внимание качественному планированию закупок материалов, правильной организации хранения запасов на складах, контролировать своевременное и правильное оформление документов на приобретенные материалы и так далее.

Сохранность материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти» является приоритетной задачей. Для ее выполнения необходимо соблюдать:

- складское хозяйство. Предприятие должно оснащать склады весоизмерительными приборами.
- материальную ответственность. Предприятию необходимо заключать договора материальной ответственности с работниками, имеющими

прямое отношение к материально-производственным запасам (кладовщики, начальники подразделений и так далее).

– регулярную инвентаризацию. Для контроля ведения учета и сохранности запасов, необходимо проводить инвентаризацию запасов.

Для грамотного ведения бухгалтерского учета в ПАО «Порт Тольятти» рекомендуется ввести должность внутреннего аудитора, что позволит предотвратить нерациональный расход, порчу и хищение материально-производственных запасов.

После изучения актуальной информации, были рассчитаны затраты на рабочее место для внутреннего аудитора, они представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Затраты на организацию рабочего места внутреннего аудитора

Показатели	Сумма, руб.
Оплата труда	55000
Оргтехника	45000
Мебель для кабинета	20000
Итого:	120000

После рассмотрения затрат на организацию рабочего места внутреннего аудитора можно сделать выводы, что привлечение нового сотрудника является рациональным решением для дальнейшего улучшения деятельности предприятия.

Исходя из выявленных нарушений в ходе аудиторской проверки были даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в ПАО «Порт Тольятти».

Техническому отделу предприятия необходимо обновить нормы расхода ГСМ для грузовой техники. Для погрузчика FG20-45 г/н 9817 с мощностью 35,3/47,6 кВт/л.с. индивидуальная норма расхода топлива составит 2,5 л/маш.-ч. Для Бульдозера Б-10М.0101-1Е г/н 3542 с мощностью 132/180 кВт/л.с. индивидуальная норма расхода топлива составит 15 л/маш.-ч.

Необходимо улучшить внутренний контроль по учету материально-производственных запасов. Для этого был разработан план внутреннего контроля учета материально-производственных запасов, представленный в таблице 22.

Таблица 22 – План внутреннего контроля в ПАО «Порт Тольятти»

Процедура внутреннего контроля	Частота проведения	Исполнитель
Процедуры проверки аналитического учета движения запасов на складах предприятия	Ежемесячно	Внутренний аудитор
Процедуры проверки списания запасов в связи с недостачей, потерь и хищения, а также иного их использования	Ежемесячно	Внутренний аудитор
Процедуры проверки сводного учета запасов	Ежемесячно	Внутренний аудитор

При проведении ежемесячного внутреннего контроля, учет материально-производственных запасов значительно улучшится.

Также для улучшения внутреннего контроля в ПАО «Порт Тольятти» было разработано Положение о внутреннем контроле материально-производственных запасов, представленное в Приложении Г.

Для усиления контроля за материально-производственными запасами, предприятию было рекомендовано проводить выборочные проверки запасов в течении отчетного периода.

Заключение

Целью бакалаврской работы является изучение бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов. Согласно поставленным задачам, в ходе работы были изучены особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов, проведена аудиторская проверка и даны рекомендации по совершенствованию учета запасов на предприятии.

В первом разделе бакалаврской работы было дано определение экономической сущности и понятию материально-производственных запасов. Также была описана оценка и учет запасов в деятельности предприятия.

Во втором разделе были рассмотрены основные показатели деятельности предприятия ПАО «Порт Тольятти» и учет материально-производственных запасов на нем.

По второму разделу были сделаны выводы о том, что предприятие развивается и имеет положительную динамику в финансово-хозяйственной деятельности. В период 2019-2021 гг. наблюдается стабильное функционирование, эффективное использование ресурсами, а также высокая финансовая устойчивость.

Также во втором разделе рассмотрев особенности ведения бухгалтерского учета и документооборота материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти», можно сделать выводы, что на предприятии бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [18].

Все бухгалтерские операции на предприятии производятся на основании первичных учетных документов, утвержденных законодательством Российской Федерации.

Был проведен анализ организационно-экономических показателей ПАО «Порт Тольятти», отражающий ее финансовую стабильность.

По данным бухгалтерского баланса на 2021 год запасы составляют 80073 т. р. В том числе материалы составляют 51144 т. р. Из них:

- сырье и материалы – 20342 т. р.;
- топливо – 7855 т. р.;
- тара – 3 т. р.;
- запасные части – 15247 т. р.;
- материалы, переданные в переработку на сторону – 6729 т. р.;
- инвентарь – 744 т. р.;
- специальная одежда и специальная оснастка на складах – 224 т. р.;

Товары на конец 2021 года составили 15212 т. р. из общего числа запасов. Готовая продукция составила 13717 т. р. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил 4629 т. р.

Таким образом, благодаря данным учетных регистров удалось систематизировать и аккумулировать информацию для бухгалтерского баланса.

В третьем разделе был проведен аудит материально-производственных запасов в ПАО «Порт Тольятти» и даны рекомендации по улучшению их использования.

Аудитором в ходе проверки были даны выводы, что бухгалтерская отчетность ПАО «Порт Тольятти» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение предприятия. Документация оформляется в соответствии с требованиями и нормами, установленными в Российской Федерации.

Для грамотного ведения бухгалтерского учета в ПАО «Порт Тольятти» рекомендуется ввести должность внутреннего аудитора, что позволит предотвратить нерациональный расход, порчу и хищение материально-производственных запасов.

Исходя из выявленных нарушений в ходе аудиторской проверки были даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в ПАО «Порт Тольятти».

Техническому отделу предприятия необходимо обновить нормы расхода ГСМ для грузовой техники.

Необходимо улучшить внутренний контроль по учету материально-производственных запасов. Для этого был разработан план внутреннего контроля учета материально-производственных запасов.

Также для улучшения внутреннего контроля в ПАО «Порт Тольятти» было разработано Положение о внутреннем контроле материально-производственных запасов, представленное в Приложении Г.

Для усиления контроля за материально-производственными запасами, предприятию было рекомендовано проводить выборочные проверки запасов в течении отчетного периода.

При выполнении всех вышеперечисленных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материальных запасов в ПАО «Порт Тольятти», ее деятельность значительно улучшится и потребление запасов будет рациональным.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы была достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемых источников

1. Аннагулыев Г.П. Учет материально-производственных запасов в соответствии с МСФО / Г.П. Аннагулыев // Актуальные проблемы развития экономики, финансов, бухгалтерского учета и аудита в регионе: сборник научных статей / под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Н. И. Куликова. – Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2018. - с. 169-175.
2. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – с. 191-198
3. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Л.М. Бурмистрова. 3-е изд., пер. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. 320 с.
4. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / М.А. Вахрушина. 4-е изд.; перераб. и доп. – М.: Рид Групп, 2018. 256 с.
5. Воронина Л. И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. – 5-е изд., перераб. – М.: Альфа-М, 2018. – 480 с.
6. Гаджиев Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник; под общ. ред. проф. Н. Г. Гаджиева. - М.: Инфра-М, 2021. – 581 с.
7. Закурдаева А.И. Экономическое понятие доходов и расходов предприятия/ А.И. Закурдаева, О.С. Дьяконова // Молодой ученый. 2018. № 49 (235). с. 347-349.
8. Кнурова К.А. Учет поступления материально-производственных запасов / К.А. Кнурова // Молодой ученый. – 2017. – № 12. – с. 311-313.
9. Кулякина Е.Л. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ/ Е.Л. Кулякина // Молодой ученый. - 2017. - №17. - с. 359-362.
10. "Международный стандарт аудита 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021)

11. "Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности" (утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 25 от 22.04.2004)

12. Михайлова К.О. Учет и аудит материально-производственных запасов / К.О. Михайлова // Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет». – 2018. – с. 266-268.

13. Москаленко Н. В. Особенности отражения материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности. Путеводитель предпринимателя. 2020. Т. 13. № 4. с. 193-201.

14. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению"

15. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

16. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

17. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 № 18н

18. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в ред. Приказа Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н

19. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

20. Рахимкулова А.А. Выбор метода оценки материально-производственных запасов / А.А. Рахимкулова // Башкирский государственный университет Стерлитамакский филиал. – 2018. – с. 390-392.
21. Савин А.А. Практический аудит: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин - М.: Издательство Юрайт, 2018. - 446 с.
22. Семигродских С.А., Соловьева Л.Ю. Учет материально-производственных запасов на предприятии // Молодой ученый. – 2019. – №2. с. 269-272.
23. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / Ю.И. Сигидов и др.; под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. 336 с.
24. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ
25. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Приложение А

Бухгалтерский баланс «ПАО Порт Тольятти»

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация Публичное акционерное общество "Порт Тольятти"	по ОКПО	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	03144892		
Вид экономической деятельности Транспортная обработка грузов	по ОКВЭД 2	6320004816		
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 445012, Самарская обл, Тольятти г, Коммунистическая ул, д. № 96				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО фирма "Аудит-Потенциал"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6323031279		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1036300998414		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	268 371	242 878	192 493
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	235 408	219 776	144 096
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	385	-	-
	Оборудование к установке	11503	191	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	2 416	2 031	43 696
	Приобретение объектов основных средств	11507	2 356	1 021	4 701
	Имущество, взятое в лизинг	11509	27 615	20 050	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2	2	2
	в том числе:				
	Паи	11701	2	2	2
	Отложенные налоговые активы	1180	9 888	1 799	1 781
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	278 261	244 678	194 277
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	80 073	74 265	35 944
	в том числе:				
	Материалы	12101	51 144	38 168	23 446
	Товары	12104	15 212	14 250	9 246

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс «ПАО Порт Тольятти»

Продолжение приложения А

Готовая продукция	12105	13 717	21 847	3 252
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 629	3 932	6 969
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	482	482	6 969
НДС по приобретенным услугам	12204	-	56	-
НДС по предстоящим лизинговым платежам	12208	4 146	3 394	-
Дебиторская задолженность	1230	110 177	58 775	46 280
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	11 043	6 006	4 179
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	50 972	21 314	26 776
Расчеты по налогам и сборам	12303	27 224	22 234	12 785
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	12306	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	1 057	828	326
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	10 364	2 351	990
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	12310	1 059	1 032	248
НДС по авансам и предоплатам	12313	8 458	5 010	975
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 079	41 758	32 193
в том числе:				
Касса организации	12501	174	247	83
Расчетные счета	12505	7 605	407	110
Прочие специальные счета	12509	10 300	41 100	32 000
Переводы в пути	12512	-	4	-
Прочие оборотные активы	1260	2 238	7 582	2 860
в том числе:				
Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	357	5 582	848
Расходы будущих периодов	12607	1 881	2 000	2 012
Итого по разделу II	1200	215 196	186 311	124 246
БАЛАНС	1600	493 457	430 990	318 523

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс «ПАО Порт Тольятти»

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25	25	25
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	47 454	47 454	47 462
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	47 454	47 454	47 462
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	234	234	234
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	187 909	157 214	91 388
	Итого по разделу III	1300	235 622	204 927	139 108
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	89 525	107 515	116 559
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	20 326	23 026	-
	Долгосрочные займы	14102	69 199	84 489	116 559
	Отложенные налоговые обязательства	1420	13 791	10 478	5 934
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	24 470	20 362	-
	Итого по разделу IV	1400	127 786	138 355	122 493
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	8 970
	в том числе:				
	Проценты по долгосрочным займам	15101	-	-	8 970
	Кредиторская задолженность	1520	113 619	87 708	46 583
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	32 324	18 991	14 931
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	51 682	30 204	5 980
	Расчеты по налогам и сборам	15203	11 620	25 244	13 406
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	7 863	7 343	5 520
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	8 496	4 541	6 057
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	1 634	1 385	689
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	16 430	-	1 369
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	130 049	87 708	56 922
	БАЛАНС	1700	493 457	430 990	318 523



Руководитель

(подпись)

Королев Павел Валерьевич

(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс «ПАО Порт Тольятти»

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2021 год

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация Публичное акционерное общество "Порт Тольятти"			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12
Вид экономической деятельности Транспортная обработка грузов			2021	
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность			03144892	
Единица измерения: в тыс. рублей			6320004816	
			52.24	
			12247	16
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	816 230	668 294
	Себестоимость продаж	2120	(752 514)	(555 684)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	63 716	112 610
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(80 879)	(58 469)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(17 163)	54 141
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 527	587
	Проценты к уплате	2330	(9 096)	(11 287)
	Прочие доходы	2340	100 504	62 429
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	31 161	-
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	415	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	7 136	1 236
	Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23408	3 408	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	7 065	6 739
	Возмещение убытков к получению	23420	9 555	1 889
	Доходы в виде списания кредиторской задолженности	23423	113	1 860
	Прочие внереализационные доходы	23425	41 651	50 705
	Прочие расходы	2350	(34 688)	(21 258)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23504	(187)	-
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23505	(1 925)	(13)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(4 482)	(1 231)
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23511	(2 267)	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	(1 759)	(2 014)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23518	(8 068)	(5 312)
	Расходы на услуги банков	23520	(1 296)	(1 095)
	Убытки прошлых лет	23523	(82)	(1 880)
	Налоги и сборы	23526	(6 146)	(4 428)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23528	-	(109)
	Прочие внереализационные расходы	23531	(8 475)	(5 176)

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2021
ГОД

Продолжение приложения Б

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	41 084	84 612
Налог на прибыль	2410	(8 274)	(18 793)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(13 050)	(14 266)
отложенный налог на прибыль	2412	4 776	(4 527)
Прочее	2460	(1 541)	(1)
в том числе:			
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	(1 541)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	31 269	65 818

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2021
год

Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	8
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	31 269	65 826
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель


(подпись)

**Королев Павел
Валерьевич**

(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2021
ГОД

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2020 год

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.			Коды		
	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	31	12	2020
Организация: <u>Публичное акционерное общество "Порт Тольятти"</u>	по ОКПО	0710002			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	03144892			
Вид экономической деятельности: <u>Транспортная обработка грузов</u>	по ОКВЭД 2	6320004816			
Организационно-правовая форма / форма собственности: <u>Публичное Акционерное Общество / Частная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	52.24			
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	12247	16		
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	668 294	494 253
	Себестоимость продаж	2120	(555 684)	(433 645)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	112 610	60 608
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(58 469)	(56 258)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	54 141	4 350
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	587	440
	Проценты к уплате	2330	(11 287)	(9 407)
	Прочие доходы	2340	62 429	43 728
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	5 067
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	-	1
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-
	Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	23404	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	1 236	1 617
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23406	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23407	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23408	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23409	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23410	-	-
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23411	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23412	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23413	-	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	6 739	6 300
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23415	-	-
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23416	-	-
	Прочие операционные доходы	23417	-	-

Рисунок В.1– Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2020 год

Продолжение приложения В

Штрафы, пени, неустойки к получению	23418	-	-
Прибыль прошлых лет	23419	-	-
Возмещение убытков к получению	23420	1 889	4 542
Курсовые разницы	23421	-	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23422	-	-
Доходы в виде списания кредиторской задолженности	23423	1 860	96
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23424	-	-
Прочие внереализационные доходы	23425	50 705	26 105
Корректировка прибыли до рыночных цен	23426	-	-
Прочие расходы	2350	(21 258)	(15 932)
в том числе:			
Расходы, связанные с участием в других организациях	23501	-	-
Расходы, связанные с участием в российских организациях	23502	-	-
Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23503	-	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23504	-	-
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23505	(13)	-
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23506	-	-
Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	23507	-	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(1 231)	(1 603)
Расходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23509	-	-
Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23510	-	-
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23511	-	-
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23512	-	-
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23513	-	-
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23514	-	-
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23515	-	-
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23516	-	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	(2 014)	(1 434)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	23518	(5 312)	-
Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23519	-	-
Расходы на услуги банков	23520	(1 095)	(1 053)
Прочие операционные расходы	23521	-	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23522	-	-
Убытки прошлых лет	23523	(1 880)	(8)
Курсовые разницы	23524	-	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23525	-	-
Налоги и сборы	23526	(4 428)	(3 195)
Премия, выплаченная покупателю	23527	-	-
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23528	(109)	(260)

Рисунок В.1– Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2020 год

Продолжение приложения В

	Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23529	-	-
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23530	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23531	(5 176)	(8 360)
	Прочие косвенные расходы	23532	-	-
	Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23533	-	-
	Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	23534	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	84 612	23 179
	Налог на прибыль	2410	(18 793)	(6 269)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(14 266)	(4 333)
	отложенный налог на прибыль	2412	(4 527)	(1 936)
	Прочее	2460	(1)	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	65 818	16 910

Рисунок В.1– Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2020 год

Продолжение приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	8	179
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	65 826	17 089
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель


(подпись)

Королев Павел
Валерьевич

(расшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

Рисунок В.1– Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за
2020 год

Приложение Г

Положение о внутреннем контроле материально-производственных запасов

Положение о внутреннем контроле материально-производственных запасов в
ПАО «Порт Тольятти»

1. Положение разработано для обеспечения сохранности и осуществления контроля за материально-производственными запасами. Их принятия, движения и списания.

2. Поступление материально-производственных запасов должно осуществляться на основании действующего договора с компанией поставщиком. Поступающие запасы приходятся в том количестве и сумме, которая указана в документах поставщика.

3. Бухгалтерия осуществляет проверку за своевременностью и правильностью оформления первичной документации по поступлению и движению материально-производственных запасов.

4. Материально ответственные лица отвечают за правильность поступления запасов на склад предприятия и отвечают за их дальнейшую сохранность.

5. Внутренний аудитор разрабатывает график внутреннего контроля материально-производственных запасов на предприятии.

6. Внутренним аудитором каждый месяц осуществляется проверка оформления первичной документации.

7. Утвердить постоянно действующую инвентаризационную комиссию.

8. Главному бухгалтеру вести контроль за графиком документооборота.

9. Внутреннему аудитору поручить контроль за качественным оформлением результатов инвентаризации.

10. Внутреннему аудитору поручить контроль за заполнением договоров о материальной ответственности.