

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Совершенствование учета и внутреннего аудита материально-  
производственных запасов»

Обучающийся

Ш.О. Халилов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

к.э.н., доцент Я.С. Митрофанова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти, 2023



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Оглавление

Введение.....	3
Глава 1. Теоретико-методические основы учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов организаций .....	7
1.1. Понятие и виды материально-производственных запасов .....	7
1.2. Порядок учета материально-производственных запасов .....	12
1.3. Процедуры внутреннего аудита материально-производственных запасов.....	17
Глава 2. Особенности бухгалтерского учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим», ООО «Карекс».....	22
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим», ООО «Карекс» .....	22
2.2. Порядок построения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организациях .....	32
2.3. Документальное оформление операций по поступлению и выбытию материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим», ООО «Карекс» .....	40
Глава 3. Направления совершенствования учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов в организациях.....	46
3.1. Внутренний аудит материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим», ООО «Карекс» .....	46
3.2. Предложения по совершенствованию учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов .....	52
Заключение .....	59
Список используемой литературы и используемых источников.....	67
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Транс Трейд» .....	71
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Транс Трейд».....	73
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Интер-Хим» .....	74
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Интер-Хим».....	76
Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «Карекс» .....	77
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «Карекс» .....	79

## Введение

Актуальность темы исследования. Одно из главных условий полноценной и бесперебойной работы предприятия - полная обеспеченность материальными ресурсами. В настоящее время деятельность каждой коммерческой организации направлена на получение прибыли, снижение затрат. Эффективность бухгалтерского учета материально-производственных запасов во многом определяется регулярным контролем за их использованием и движением.

Неэффективное управление материально-производственными запасами вызывает риски сбоев в оборотной деятельности организации, что отрицательно влияет на ее финансовые результаты. В этой связи особую актуальность вызывают вопросы, связанные с совершенствованием бухгалтерского учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов в организации.

Объектами исследования являются ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим», ООО «Карекс».

Предмет исследования - теоретические и практические проблемы, связанные с построением бухгалтерского учета и проведением внутреннего аудита материально-производственных запасов.

Цель работы состоит в систематизации теоретических положений и разработке методико-практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов.

Гипотеза исследования в разработке направлений по совершенствованию учета и инструментов внутреннего аудита материально-производственных запасов, которые направлены на улучшение оборотной деятельности организации и повышению ее ключевых показателей.

Достижению указанной цели необходимо решить задачи, связанные с:

- изучением теоретико-методических аспектов бухгалтерского учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов;
- оценкой порядка построения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в деятельности объектов исследования;
- разработкой рекомендаций, направленных на совершенствование учета и инструментов внутреннего аудита материально-производственных запасов.

Теоретическую основу исследования составили труды ученых, в области бухгалтерского учета и внутреннего аудита, материалы научных конференций, нормативные акты. Существенный вклад в изучение особенностей бухгалтерского учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов внесли ученые такие как: Р.С. Абдурахманова, Р.А. Алборов, Л.Д. Аникина, А.Н. Асаул, М.С. Ахсарова, В.М. Богаченко, А.С. Болтырева, О.В. Буткова, А.А. Иманалиева, М.М. Карпов, Е.С. Катун, В.Д. Ковалева, Е.Л. Кулякина, Г.М. Мурзагалина, С.В. Нефедова, И.Г. Пивень, У.В. Побережная, М.Л. Половникова, О.Л. Разамасцева, Т.П. Сацук, А.С. Тарасова, А.В. Тикишан и др.

Проведенное исследование имеющихся научных разработок в области учета и внутреннего аудита показали необходимость разработки рекомендаций по совершенствованию данной области с учетом потребностей рынка и изменчивостью потребностей современных организаций.

Базовыми для настоящего исследования явились нормативно-законодательная база, регулирующая бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, данные первичного учета и финансовой отчетности ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим», ООО «Карекс».

Методами исследования выступают индукция, дедукция, синтез, анализ, сравнительный подход, графический и табличный методы.

Опытно-экспериментальной базой исследования выступили коммерческие организации, занимающиеся торговлей бытовой химии.

Научная новизна исследования заключается в разработке внутренних отчетных документов, графика и программы внутреннего аудита, позволяющих повысить контроль за бухгалтерским учетом материально-производственных запасов.

К основным научным результатам исследования относятся следующие:

- предложен график внутреннего аудита материально-производственных запасов;
- разработана программа внутреннего аудита, включающая контрольные процедуры для проведения проверки учета и документального оформления операций, связанных с движением материально-производственных запасов;
- рекомендованы внутренние отчетные документы, позволяющие повысить эффективность контроля за учетом материально-производственных запасов.

Теоретическая значимость работы определяется развитием теоретического аппарата и методических мероприятий по построению системы учета и проведению внутреннего аудита материально-производственных запасов.

Практическая значимость работы обосновывается возможностью применения в практической деятельности объектов исследования основных выводов и разработок.

Достоверность и обоснованность результатов исследования состоит в формировании целей и задач магистерской диссертации, раскрытием проблем в исследуемой отрасли, использовании информационных источников объектов исследования.

Личное участие автора в организации и проведении исследования прослеживается при составлении плана выпускной квалификационной работы, изучении законодательной базы и экономической литературы по теме

исследования, а также написании научной публикации по изучаемой проблеме.

Апробация и внедрение результатов осуществлялась на протяжении проведения исследования. Результаты магистерской диссертации отражены в 1 работе, общим объемом – 0,3 п.л.

На защиту выносятся:

- предложенный график внутреннего аудита материально-производственных запасов;
- разработанная программа внутреннего аудита, включающая контрольные процедуры для проведения проверки учета и документального оформления операций, связанных с движением материально-производственных запасов;
- рекомендованные внутренние отчетные документы, позволяющие повысить эффективность контроля за учетом материально-производственных запасов.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и используемых источников, приложений, имеет рисунки, таблицы.

## **Глава 1. Теоретико-методические основы учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов организаций**

### **1.1. Понятие и виды материально-производственных запасов**

В современных условиях в каждой организации материально-производственные запасы занимают ключевое место. От их наличия, достоверного учета и эффективного использования зависит эффективность производственной и финансовой деятельности предприятия.

В практике учета одним из сложных участков является работа с материально-производственными запасами. Правильно организованный учет по видам, номенклатурным номерам, сортам является залогом успешной текущей и перспективной деятельности любой организации.

Необходимо отметить, что объем материально-производственных запасов может существенно повлиять на финансовое состояние организации. Так, необоснованный рост остатков материально-производственных запасов может представлять неоправданное отвлечение денежных средств из оборота. А также наличие неликвидных запасов негативно отражается на показателях ликвидности и платежеспособности.

Недостаточный объем материально-производственных запасов представляет определенные угрозы, связанные с перебоями в текущей деятельности. Все вышперечисленное подтверждает необходимость формирования эффективной системы учета и проведения регулярного внутреннего аудита с целью повышения оптимальной величины запасов и рационального их использования. В настоящее время в качестве объекта учета материально-производственные запасы представляют группу активов, которые отражаются в оборотных активах предприятия.

«Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках

обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев» [20].

В ФСБУ 5/2019 «Запасы» установлено, что «запасами, в частности, являются:

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



работ, оказание услуг другим лицам 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» [20].

В настоящее время вопросам учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов посвящены труды ученых, таких как: Р.С. Абдурахманова [1], Р.А. Алборов [2], Л.Д. Аникина [3], А.Н. Асаул [4], М.С. Ахсарова [5], В.М. Богаченко [6], А.С. Болтырева [7], О.В. Буткова [8], А.А. Иманалиева [9], М.М. Карпов [10], Е.С. Катун [11], В.Д. Ковалева [12], Е.Л. Кулякина [13], Г.М. Мурзагалина [14], С.В. Нефедова [15], И.Г. Пивень [16], У.В. Побережная [17], М.Л. Половникова [18], О.Л. Разамасцева [21], Т.П. Сацук [22], А.С. Тарасова [23], А.В. Тикишан [24] и др.

Рассмотрим определения материально-производственных запасов в интерпретации авторов экономической литературы.

А.С. Тарасова считает, что «материально производственные запасы – это общеэкономический термин, который объединяет в своем названии активы организации, преобразующиеся в конечный продукт в ходе обработки при участии человеческого труда и с содействием средств труда, и активы, приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации» [23].

В.Д. Ковалева отмечает, что «запасы - это активы организации, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства» [12].

О.В. Буткова считает, что «к производственным запасам на предприятиях относятся сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, строительные материалы» [8].

О.Л. Разамасцева отмечает, что «производственными запасами признается доля собственности компании, которая применяется в качестве исходных предметов работы (сырья, использованных материалов и т.п.), потребляемых при изготовлении продукции, исполнении работ или оказании услуг либо для управленческих потребностей» [21].

Е.Л. Кулякина, Д.С. Москалюк, С.В. Власов утверждают, что «материально-производственные запасы – часть имущества: используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи; предназначенная для продажи; используемая для управленческих нужд организации» [13].

Материально-производственные запасы участвуют в производственном процессе, в результате которого их стоимость распределяется на готовую продукцию.

Материально-производственные запасы являются оборотными активами, в которые организация инвестирует средства для реализации текущей деятельности.

«Материально-производственные запасы включают в себя производственные запасы, готовую продукцию и товары. Использование на предприятии большого количества разнообразных материальных запасов предполагает грамотную организацию учета, для чего необходима классификация этих запасов» [12].

В технологии производства и организации аналитического учета используется следующее деление материально-производственных запасов:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и

- детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации и др. [30], [31], [33], [34].

Сырье и основные материалы являются предметами труда, образующих основу готовой продукции.

Вспомогательные материалы применяют в процессе воздействия на сырье, способствуют формированию у конечного продукта неких потребительских свойств.

Покупные полуфабрикаты являются сырьем и материалами, прошедшими обработку, но они не являются готовым продуктом.

Топливо бывает технологическим, двигательным и хозяйственным [30].

Запасные части применяют в ремонте при замене изношенных деталей основных средств.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности являются частью материально-производственных запасов, которые применяются как средства труда в течение года [30], [31].

Материально-производственные запасы являются важным оборотным активом в деятельности каждой организации.

## 1.2. Порядок учета материально-производственных запасов

Законодательное регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов включает документы четырех уровней.

«Первый уровень представлен:

- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12. 2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Второй уровень правового регулирования включает ФСБУ 5/2019 «Запасы», устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах предприятия.

Третий уровень представляет методические рекомендации, регулирующие отдельные вопросы учета материально-производственных запасов.

Четвертый уровень включает локальные акты, регламентирующие бухгалтерский учет материально-производственных запасов» [12].

Кулякина Е.Л., Москалюк Д.С., Власов С. В. отмечают, что «отсутствие точного и достоверного учета операций по заготовлению и приобретению материалов и расчетов с поставщиками приводит к возникновению ошибок в бухгалтерском учёте.

Допущенные ошибки в учете материально-производственных запасов влияют на прибыль и рентабельность предприятия, так как несвоевременная поставка материалов ведет к нарушению ритмичности работы организаций, отражается на качестве выпускаемой продукции и ухудшает технико-экономические показатели производства» [13].

Следовательно, для того, чтобы в системе бухгалтерского учета точно и полно отразить операции с материально-производственными запасами необходимо руководствоваться соответствующими нормативно-правовыми

актами.

Методика учета материально-производственных запасов должна быть закреплена в учетной политике организации. Все утвержденные в учетной политике способы учета приобретенных материалов, а также способы списания их должны применяться в деятельности предприятия. Нарушение принятых способов будет негативно сказываться не только на остатках запасов, но и будет искажать отчетность организации по таким показателям, как себестоимость продаж, материальные затраты, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, остаточные показатели оборотных активов в итоговых значениях и по статьям запасы.

Для учета материально-производственных запасов следующие синтетические счета (рисунок 1).

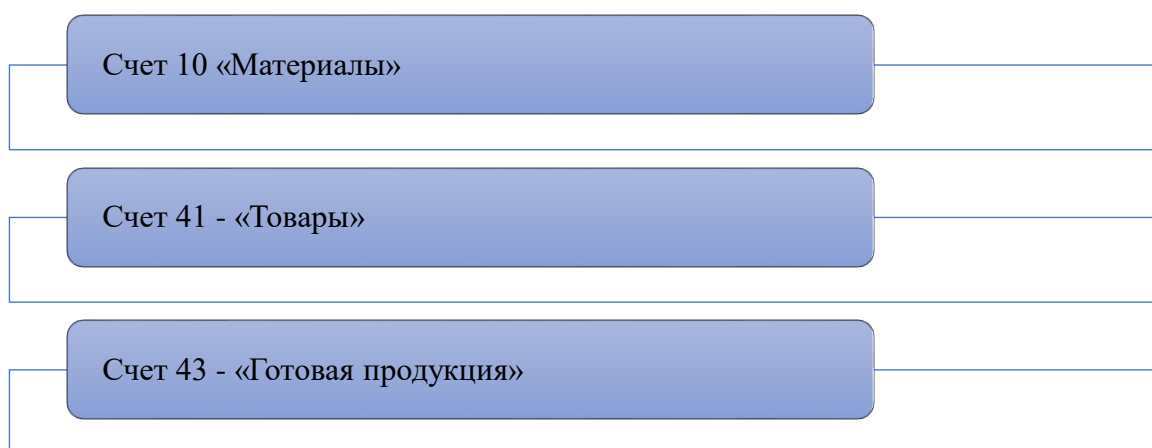


Рисунок 1 – Бухгалтерские счета для учета материально-производственных запасов

«К счету «Материалы» открыты следующие субсчета:

- 10.1 - «Сырье и материалы»;
- 10.2 - «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10.3 - «Топливо»;
- 10.4 - «Тара и тарные материалы»;
- 10.5 - «Запасные части»;

- 10.8 - «Строительные материалы»;
- 10.9 - «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и др.;
- 10.10 - «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 - «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости» [6].

Статьи затрат, включаемые в фактическую себестоимость материально-производственных запасов представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 - Статьи затрат, включаемые в фактическую себестоимость материально-производственных запасов

«В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг» [20].

Необходимо отметить, что правильность учета затрат, которые включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов будет способствовать объективному отражению себестоимости продукции. В свою очередь. Допущение ошибок в формировании фактической себестоимости материально-производственных запасов будет искажать величину себестоимости продаж, а, следовательно и налогооблагаемой прибыли.

«В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов» [20].

«При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными

средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов» [19].

«В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости» [20].

«В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;



– прочие затраты» [16].

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов, указанных на рисунке 3.

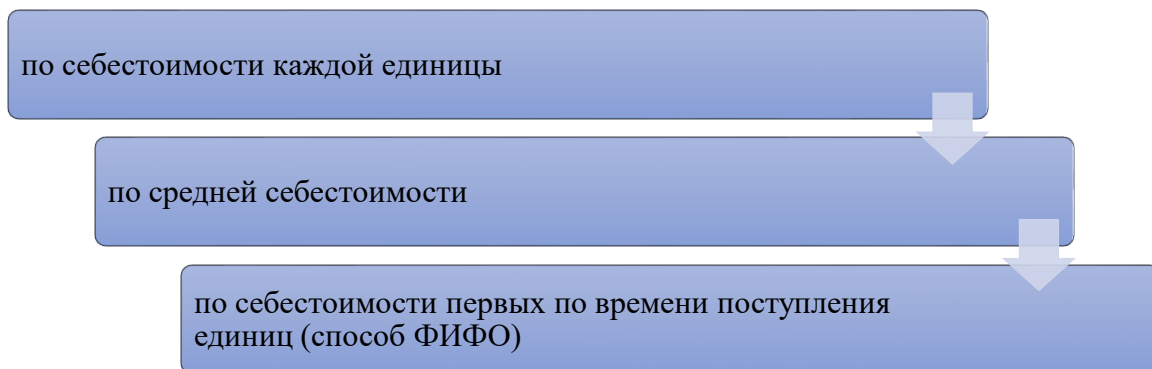


Рисунок 3 – Способы списания материально-производственных запасов

«Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Выбранные способы учета списания материально-производственных запасов должен быть закреплен в учетной политике организации» [17].

### **1.3. Процедуры внутреннего аудита материально-производственных запасов**

Система внутреннего аудита «является совокупностью методик и процедур, а также организационная структура и действия сотрудников

организации, направленные на минимизацию рисков и обеспечения её целей» [18].

«Методические рекомендации и требования реализации системы внутреннего аудита компании, должны быть закреплены обязательными локальными нормативными актами» [17].

Цель аудита материально-производственных запасов – выражение мнения о достоверности и полноте отражения в финансовой отчетности информации о запасах.

В ходе проверки проводится сбор аудиторских доказательств по следующим критериям [10], [16], [28].

«Существование. Необходимо убедиться в том, что все отраженные в отчетности материально-производственные запасы действительно существуют.

Права и обязательства. Необходимо убедиться в том, что права организации на материально-производственные запасы, отраженные в отчетности, документально подтверждены и не ограничены правами третьих лиц.

Возникновение. Необходимо убедиться в том, что отраженные в бухгалтерском учете операции по приобретению и выбытию материально-производственных запасов имели место в течение отчетного периода.

Полнота. Необходимо убедиться в том, что отсутствуют материально-производственные запасы, которые должны были быть отражены в бухгалтерском учете и отчетности, но не были в нем отражены.

Стоимостная оценка. Необходимо:

- убедиться в том, что МПЗ отражены в учете и отчетности в правильной оценке: по фактической себестоимости или по рыночной стоимости, если она ниже фактической себестоимости;
- убедиться в том, что способ оценки МПЗ при их отпуске в производство или ином выбытии применяется в соответствии с

принятой организацией учетной политикой.

Измерение. Необходимо убедиться в том, что приобретение и выбытие материально-производственных запасов отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде.

Представление и раскрытие. Необходимо:

- убедиться в том, что МПЗ правильно классифицированы в отчетности как сырье и материалы, готовая продукция, товары для перепродажи;
- убедиться в том, что операции с МПЗ отражены в бухгалтерском учете в соответствии с нормативными актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- убедиться в том, что вся существенная информация о МПЗ раскрыта в отчетности» [21].

К основным формам внутреннего запасов относятся:

- обследование,
- проверка,
- инвентаризация,
- инспекция,
- ревизия.

Все формы осуществления аудита тесно связаны между собой.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем проведения аудиторских процедур, которые осуществляются в три этапа:

«Первый этап – это процедуры подготовки и планирования аудита:

- проверка начальных остатков;
- проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности;
- оценка применимости выбранной учетной политики организации и анализ правильности и последовательности ее применения;
- тестирование системы внутреннего контроля;
- выявление приоритетных направлений проверки исходя из

особенностей деятельности организации-клиента. Завершаются процедуры подготовки и планирования аудита построением аудиторской выборки» [3].

«Второй этап - процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу. Процедуры, перечисленные в данном разделе, выполняются отдельно для каждой из групп материально-производственных запасов:

- проверка правильности проведения организацией инвентаризации запасов и отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;
- наблюдение за проведением инвентаризации, а при невозможности – участие в проведении контрольной выборочной инвентаризации;
- проверка документального подтверждения прав собственности на запасы;
- анализ документов, подтверждающих обременение прав собственности на запасы;
- проверка документального подтверждения операций по движению запасов, отраженных в бухгалтерском учете;
- проверка правильности оформления документов;
- проверка полноты документального подтверждения хозяйственных операций;
- проверка правильности оценки запасов» [16].

Третий этап - это заключительные процедуры:

- анализ ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности;
- формирование мнения аудитора о достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности.

Важное значение в процессе проведения внутреннего аудита имеет получение аудиторских доказательств, которые формируют основу для формирования мнения аудитора о достоверности ведения учета и

формирования отчетности в части отражения материально-производственных запасов. Сбор аудиторских доказательств осуществляется на протяжении всего периода проведения проверки. Все аудиторские доказательства фиксируются в рабочих документах аудитора.

Методы получения аудиторских доказательств при проверке учета материально-производственных запасов представлены на рисунке 4.

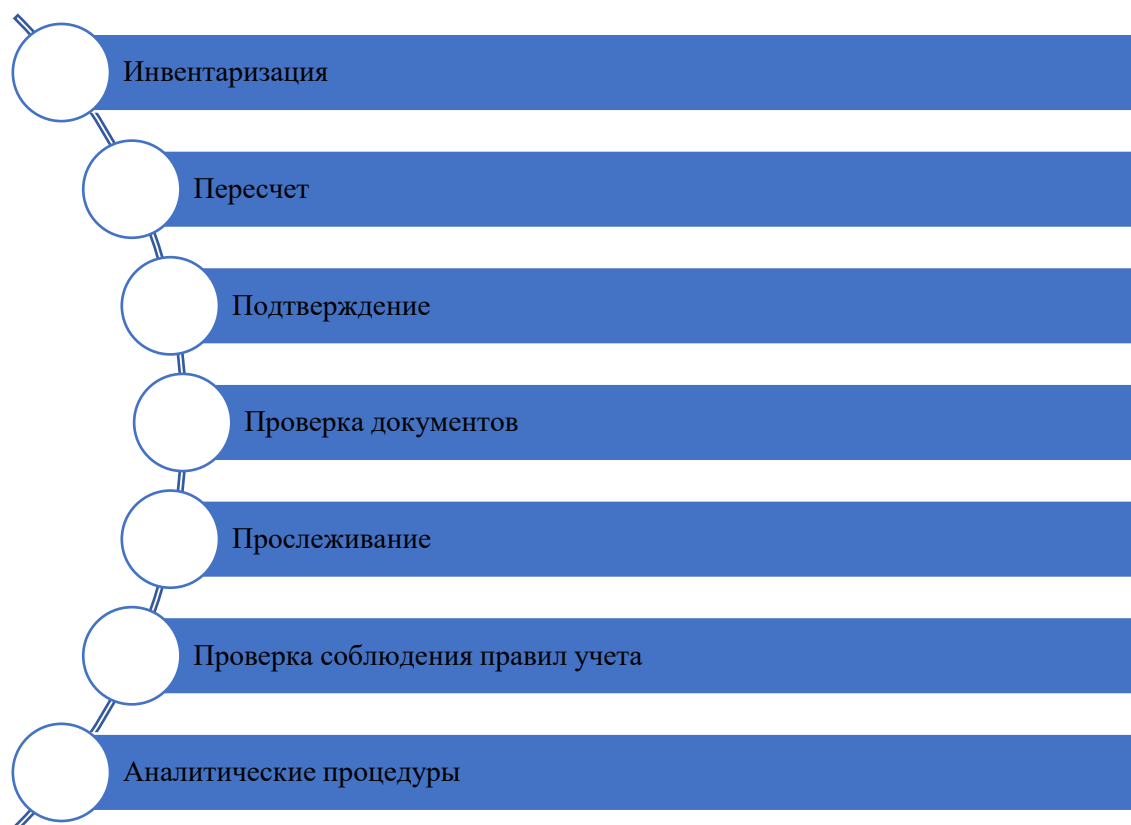


Рисунок 4 – Методы получения аудиторских доказательств при проверке учета материально-производственных запасов

В процессе проведения внутреннего аудита материально-производственных запасов необходимо систематически проводить проверку их состава и движения.

Таким образом, в первой главе исследованы понятие и виды материально-производственных запасов. Выделены нормативные документы, регулирующие их учет, рассмотрены основные бухгалтерские счета, на которых учитываются запасы. В данной главе исследованы процедуры внутреннего аудита материально-производственных запасов.

## Глава 2. Особенности бухгалтерского учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим», ООО «Карекс»

### 2.1. Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим», ООО «Карекс»

К объектам исследования относятся ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим», ООО «Карекс». К основному виду деятельности данных организаций относится Торговля бытовой химией.

Все исследуемые организации работают в рамках правового поля, в соответствии с нормативными актами, регулирующими деятельность обществ с ограниченной ответственностью, бухгалтерский учет и отчетность на территории Российской Федерации [25], [26,] [27], [28], [29].

Результаты оценки основных технико-экономических показателей ООО «Транс Трейд» представлены в таблице 1. Источник для данной оценки – бухгалтерская отчетность предприятия (Приложения А, Б).

Таблица 1 – Оценка основных технико-экономических показателей «Транс Трейд» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп прироста, %	
				2020 - 2019	2021- 2020	2020 - 2019	2021- 2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	2835200	2844055	2940914	8855	96859	0,31	3,41
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2777835	2728790	2782411	-49045	53621	-1,77	1,97
Прибыль от продаж, тыс. руб.	40365	47420	89088	7055	41668	17,48	87,87
Чистая прибыль, тыс. руб.	18620	21671	83725	3051	62054	16,39	286,35
Стоимость оборотных активов, тыс. руб.	726458	787387	834062	60929	46675	8,39	5,93

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
«Стоимость запасов, тыс. руб.	117000	150006	162436	33006	12430	28,21	8,29
Стоимость активов, тыс. руб.	784779	850199	907312	65420	57113	8,34	6,72
Оборачиваемость оборотных активов	3,90	3,61	3,53	-0,29	-0,09	-7,45	-2,38
Оборачиваемость активов	3,61	3,35	3,24	-0,27	-0,10	-7,41	-3,10
Материалоотдача	24,23	18,96	18,11	-5,27	-0,85	-21,76	-4,51
Материалоемкость	0,04	0,05	0,06	0,01	0,00	27,81	4,72
Рентабельность продаж,%» [27]	1,42	1,67	3,03	0,24	1,36	-	-

Изменение основных экономических показателей ООО «Транс Трейд» отображено на рисунке 5.

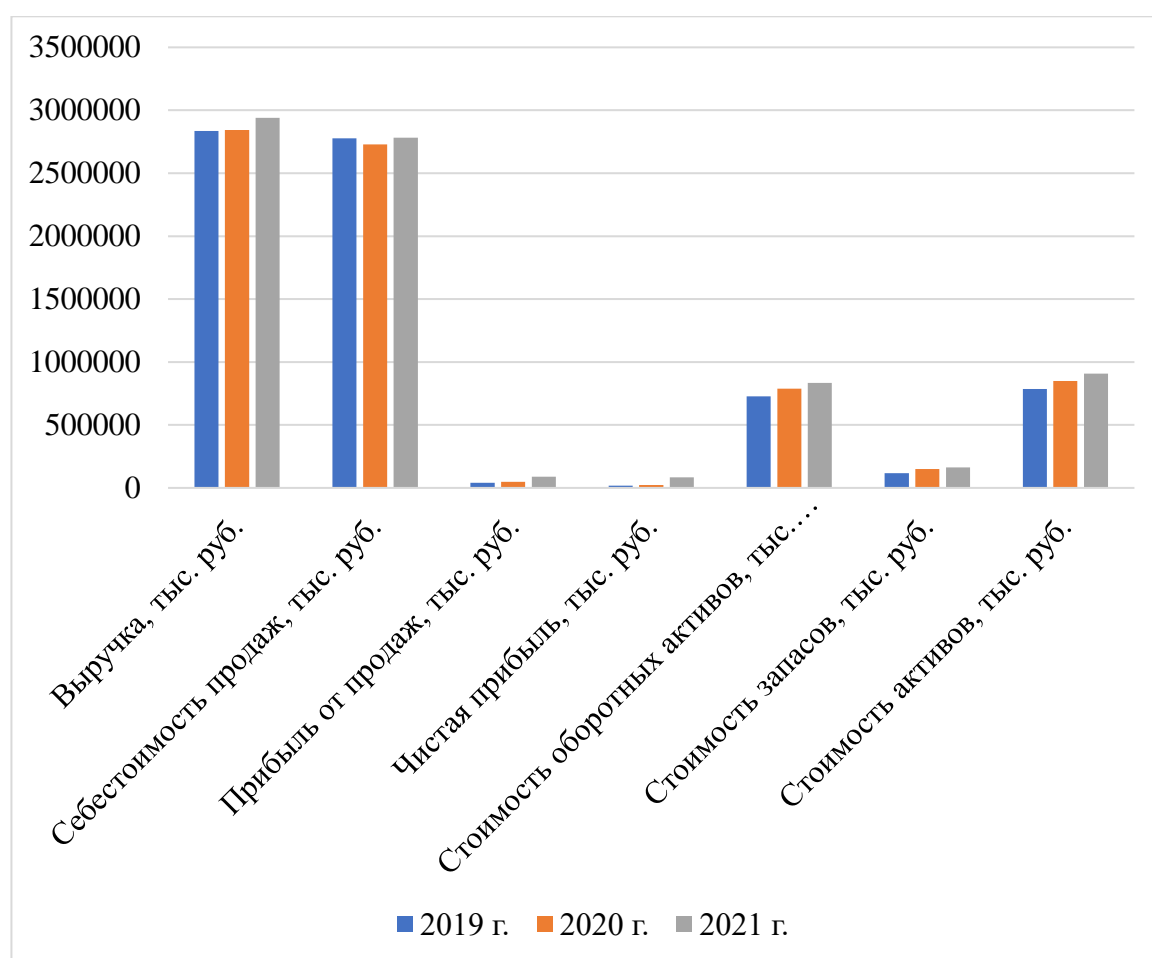


Рисунок 5 – Изменение основных экономических показателей ООО «Транс Трейд»

Изменение показателей оборачиваемости, материалоотдачи и материалоемкость ООО «Транс Трейд» отображено на рисунке 6.

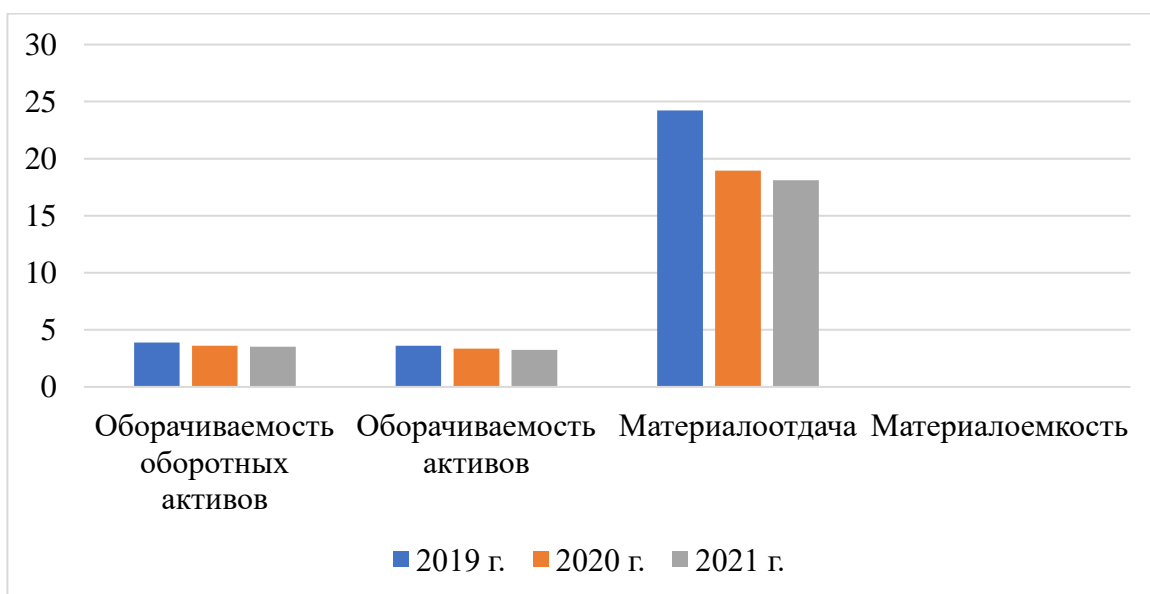


Рисунок 6 – Изменение показателей оборачиваемости, материалоотдачи и материалоемкость ООО «Транс Трейд»

Изменение рентабельности продаж ООО «Транс Трейд» отображено на рисунке 7.

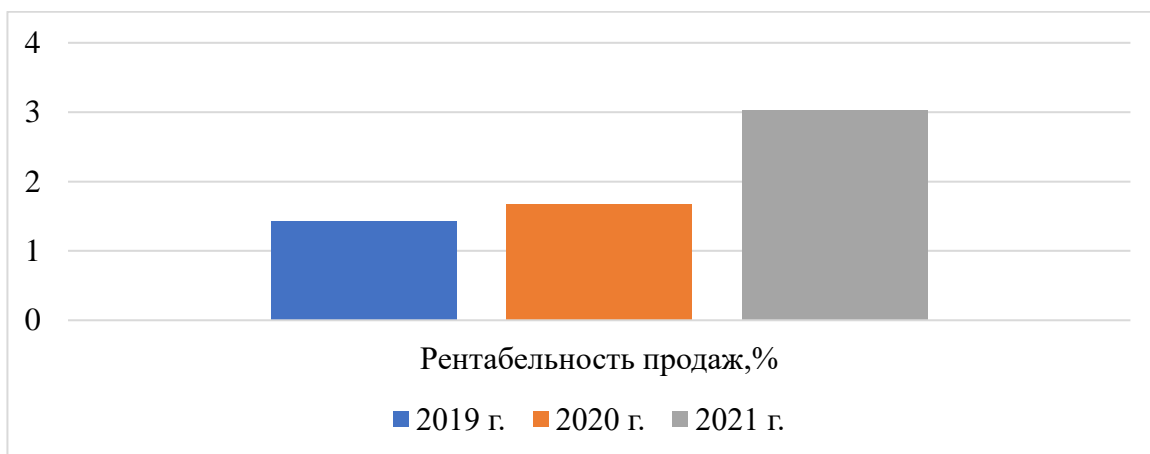


Рисунок 7 – Изменение рентабельности продаж ООО «Транс Трейд»



По результатам исследования видно, что в ООО «Транс Трейд» выручка в динамике увеличивается: в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 0,31%, а в 2021 г. к 2020 г. на 3,41%. При этом себестоимость продаж в 2021 г. к 2020 г. увеличилась на 1,97%. Тем не менее темп роста выручки выше темпа роста себестоимости в 2021 г., что является положительным фактором.

Очевиден существенный рост в 2021 г. прибыли от продаж и чистой прибыли на 87,87% и 286,35% соответственно.

Стоимость оборотных активов в динамике увеличивается, однако их оборачиваемость падает. Так падение оборачиваемости оборотных активов в 2021 г. к 2020 г. составило на 0,09 пункта, что свидетельствует о снижении эффективности их использования.

Такая же картина наблюдается и по оборачиваемости совокупных активов, их оборачиваемость в отчетном периоде сократилась на 0,10 пункта.

Проведенный анализ показал, что в исследуемых периодах происходит снижение материалоотдачи и рост материалоемкости, что отражает сокращение эффективности их использования и является негативной динамикой.

Рентабельность продаж в ООО «Транс Трейд» в динамике увеличивается: в 2020 г. к 2019 г. на 0,24%, а в 2021 г. к 2020 г. на 1,36%, что свидетельствует о росте относительной эффективности организации.

Второй объект исследования - это ООО «Интер-Хим». Данная организация функционирует с учетом требований действующего законодательства. Основной вид деятельности – это Торговля бытовой химией.

Проведение оценки основных финансовых показателей деятельности ООО «Интер-Хим» отражено в таблице 2. Источник для данной оценки – бухгалтерская отчетность предприятия (Приложения В, Г).

Таблица 2 – Оценка основных технико-экономических показателей «Интер-Хим» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп прироста, %	
				2020 - 2019	2021- 2020	2020 - 2019	2021- 2020
«Выручка, тыс. руб.	250300	260458	335221	10158	74763	4,06	28,70
Себестоимость продаж, тыс. руб.	280200	282425	297180	2225	14755	0,79	5,22
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-69500	-70268	-70167	-768	101	1,11	-0,14
Чистая прибыль, тыс. руб.	-204000	-226095	27157	-22095	253252	10,83	-112,01
Стоимость оборотных активов, тыс. руб.	312041	232507	300088	-79534	67581	-25,49	29,07
Стоимость запасов, тыс. руб.	258763	160191	182472	-98572	22281	-38,09	13,91
Стоимость активов, тыс. руб.	448400	354758	569650	-93642	214892	-20,88	60,57
Оборачиваемость оборотных активов	0,80	1,12	1,12	0,32	0,00	39,65	-0,28
Оборачиваемость активов	0,56	0,73	0,59	0,18	-0,15	31,53	-19,85
Материалоотдача	0,97	1,63	1,84	0,66	0,21	68,09	12,99
Материалоемкость	1,03	0,62	0,54	-0,42	-0,07	-40,51	-11,50
Рентабельность продаж,%» [25]	-	-	-	-	-	-	-

Изменение основных экономических показателей ООО «Интер-Хим» отображено на рисунке 8.

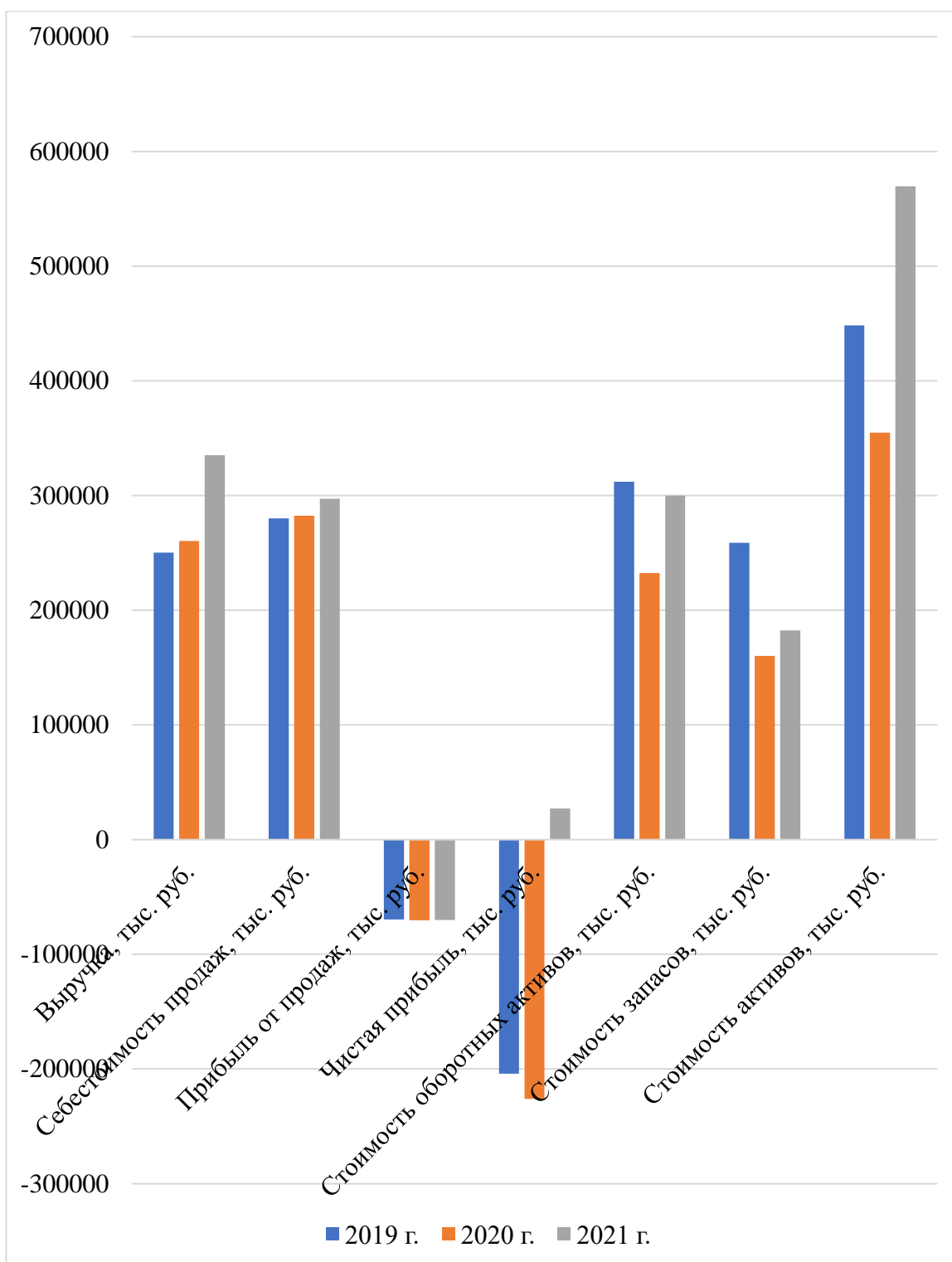


Рисунок 8 – Изменение основных экономических показателей ООО «Интер-Хим»

Изменение показателей оборачиваемости, материалоотдачи и материалоемкость ООО «Интер-Хим» отображено на рисунке 9.

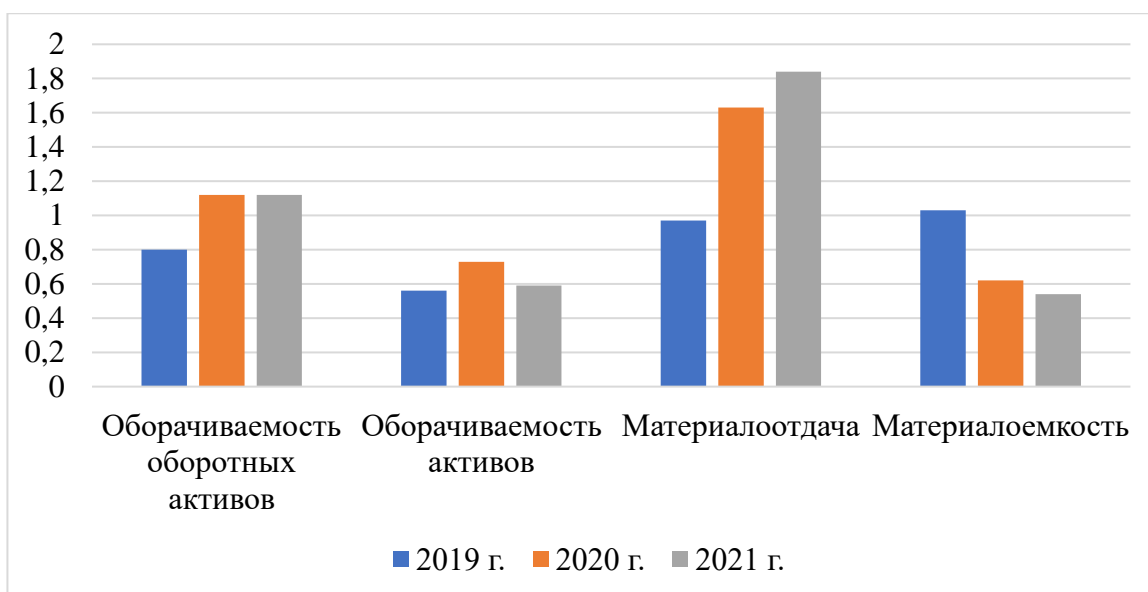


Рисунок 9 – Изменение показателей оборачиваемости, материалоотдачи и материалоемкость ООО «Интер-Хим»

По результатам исследования видно, что в ООО «Интер-Хим» выручка в динамике увеличивается: в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 4,06%, а в 2021 к 2020 г. на 28,70%. При этом себестоимость продаж увеличилась в 2020 г. к 2019 г. на 0,79%, а в 2021 г. к 2020 г. на 5,22%.

За рассматриваемые периоды предприятие получило убыток от продаж. В 2019 г. и 2020 г. финансовым результатом в ООО «Интер-Хим» был чистый убыток. На данную ситуацию повлияли большие объемы коммерческих и управленческих расходов, а также прочих расходов.

Стоимость оборотных активов в 2021 г. к 2020 г. увеличилась на 29,07%, однако их оборачиваемость падает. Так падение оборачиваемости оборотных активов в 2021 г. к 2020 г. составило на 0,01 пункт, что свидетельствует о снижении эффективности их использования.

Такая же ситуация наблюдается и по оборачиваемости совокупных актив, их оборачиваемость в отчетном периоде сократилась на 0,15 пункта.

Проведенный анализ показал, что в исследуемых периодах происходил рост материалоотдачи и снижение материалоемкости, что отражает рост эффективности их использования и является положительной динамикой.

Рентабельности продаж в ООО «Интер-Хим» нет, т.к. предприятие получило убыток от продаж.

Третий объект исследования - ООО «Карекс», основным видом деятельности которого является торговля бытовой химией. Организация функционирует согласно нормативным документам, регулирующим бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

Результаты проведенной оценки основных технико-экономических показателей ООО «Карекс» представлены в таблице 3. Источник информации такой оценки – бухгалтерская отчетность предприятия (Приложения Д, Е).

Таблица 3 – Оценка основных технико-экономических показателей ООО «Карекс» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп прироста, %	
				2020 - 2019	2021- 2020	2020 - 2019	2021- 2020
Выручка, тыс. руб.	35100	34283	33854	-817	-429	-2,33	-1,25
Себестоимость продаж, тыс. руб.	26800	27337	26894	537	-443	2,00	-1,62
Прибыль от продаж, тыс. руб.	750	-2831	-552	-3581	2279	-477,47	-80,50
Чистая прибыль, тыс. руб.	550	-2804	1336	-3354	4140	-609,82	-147,65
Стоимость оборотных активов, тыс. руб.	21433	22681	21433	1248	-1248	5,82	-5,50
Стоимость запасов, тыс. руб.	3055	5594	6297	2539	703	83,11	12,57
Стоимость активов, тыс. руб.	21433	22681	21433	1248	-1248	5,82	-5,50
Оборачиваемость оборотных активов	1,64	1,51	1,58	-0,13	0,07	-7,70	4,50
Оборачиваемость активов	1,64	1,51	1,58	-0,13	0,07	-7,70	4,50
Материалоотдача	11,49	6,13	5,38	-5,36	-0,75	-46,66	-12,28
Материалоемкость	0,09	0,16	0,19	0,08	0,02	87,47	13,99
Рентабельность продаж, %	2,14	-	-	-2,14	-	-	-

Изменение основных экономических показателей ООО «Карекс»  
отображено на рисунке 10.

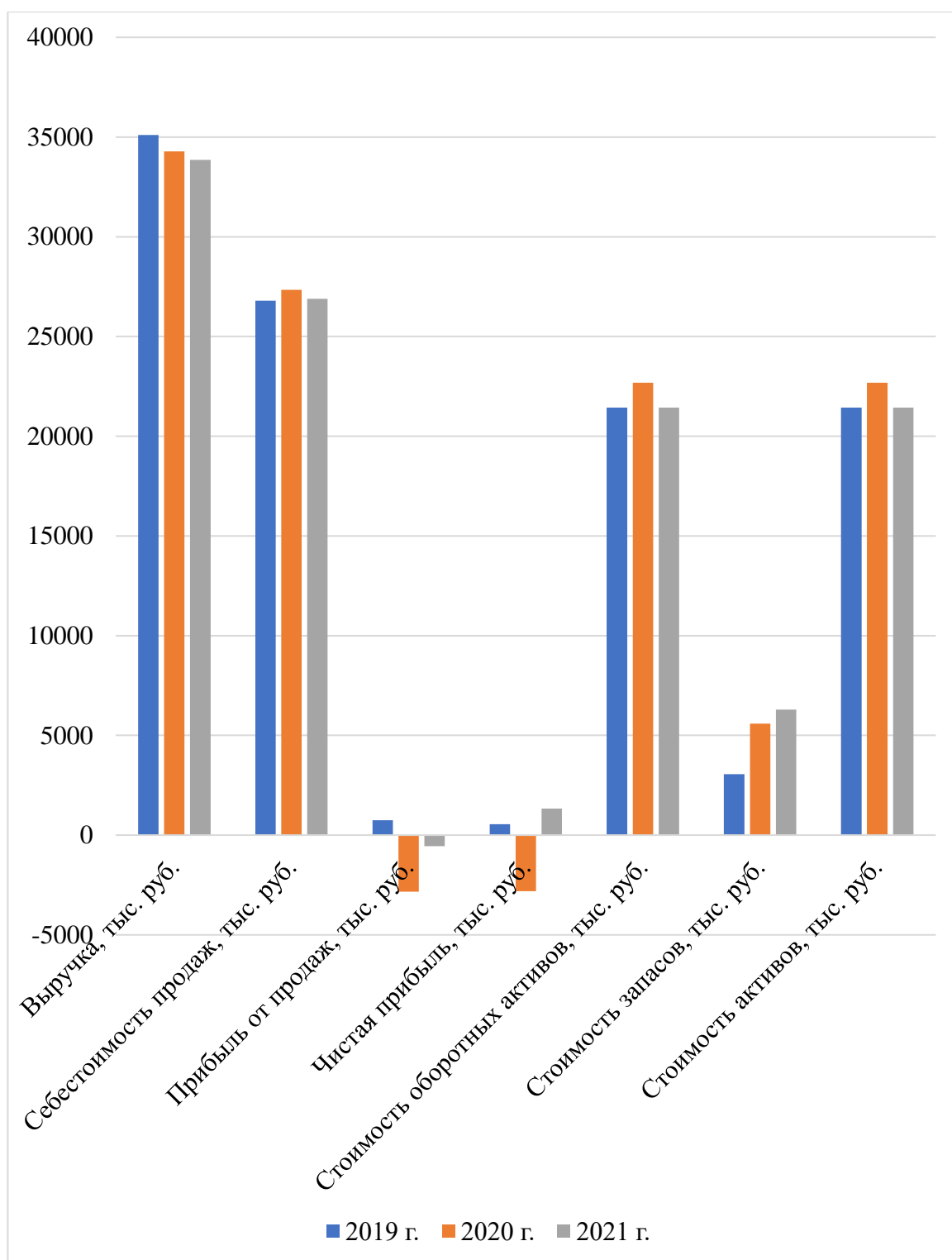


Рисунок 10 – Изменение основных экономических показателей ООО «Карекс»

Изменение показателей оборачиваемости, материалоотдачи и материалоемкость ООО «Карекс» отображено на рисунке 11.

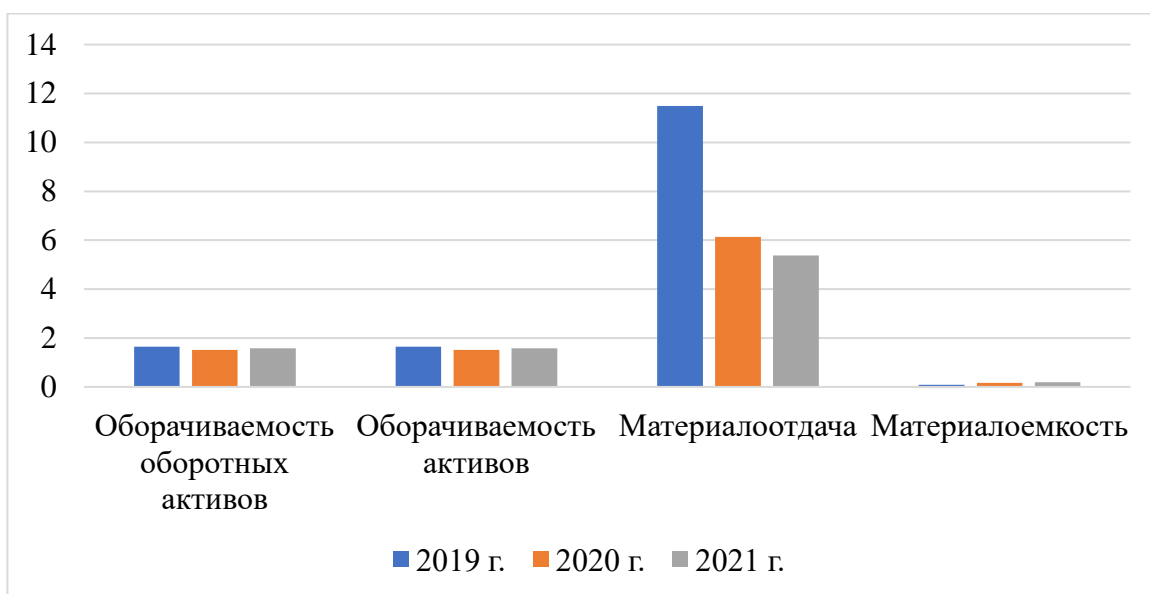


Рисунок 11 – Изменение показателей оборачиваемости, материалоотдачи и материалоемкость ООО «Карекс»

Рентабельность продаж ООО «Карекс» за 2019 г. отображена на рисунке 12. За 2020 г. и 2021 г. предприятие было нерентабельно.



Рисунок 12 – Рентабельность продаж ООО «Карекс»

По результатам исследования видно, что в ООО «Карекс» выручка в динамике сокращается: в 2020 г. к 2019 г. на 2,33%, а в 2021 к 2020 г. на 1,25%. При этом себестоимость продаж в 2020 г. к 2019 г. увеличилась на 2%, а в 2021 г. к 2020 г. сократилась на 1,62%.

В 2020 г. и 2021 г. предприятие получило убыток от продаж. В 2019 г. у организации была прибыль от продаж в размере 750 тыс. руб. В 2020 г. финансовым результатом в ООО «Карекс» был чистый убыток. В 2019 г. и в 2021 г. предприятие получило чистую прибыль в размере 550 тыс. руб. и 1336 тыс. руб. соответственно.

Стоимость оборотных активов в 2021 г. к 2020 г. сократилась на 5,50%, однако их оборачиваемость растет на 0,07 пункта.

Такая же ситуация наблюдается и по оборачиваемости совокупных актив, их оборачиваемость в отчетном периоде увеличилась на 0,07 пункта. Это связано с тем, что предприятие не имеет внеоборотных активов и совокупные активы состоят только их оборотных.

Проведенный анализ показал, что в исследуемых периодах происходило сокращение материалоотдачи и рост материалоемкости, что отражает сокращение эффективности их использования и является отрицательной динамикой.

Рентабельности продаж в ООО «Карекс» была только в 2019 г. и составляла 2,14%.

## **2.2. Порядок построения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организациях**

Изучим порядок построения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс».

В исследуемых организациях учет материально-производственных



запасов строится с учетом следующих нормативных документов:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы и др.

В ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» в составе материально-производственных запасов находятся материалы для собственного потребления и товары для перепродажи.

Порядок учета материально-производственных запасов закреплён в учетных политиках вышеуказанных организаций.

В ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

«При этом, в фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и подлежащие уплате организацией поставщику при приобретении запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- связанные с приобретением запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов» [20].

В ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» при отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

«Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов.

Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости» [20].

В ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов

В бухгалтерской отчетности ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- «балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;

- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов;
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов» [20].

В ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» используются следующие бухгалтерские счета для учета материально-производственных ценностей:

- «счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации. Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости;
- счет 41 «товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи» [35].

В таблице 4 представлены типовые бухгалтерские проводки по учету материалов в ООО «Транс Трейд».

Таблица 4 – Типовые бухгалтерские проводки по учету материалов в ООО «Транс Трейд»

Дата и операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Подтверждение
1	2	3	4	5
20.01.21 г. Учтены материалы	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	300000	Накладная №10
20.01.21 г. Учтен НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60000	Счет-фактура №10

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5
20.01.21 г. Перечислены денежные средства поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	360000	Счет на оплату №10
03.02.21 г. Учтены материалы, приобретенные подотчетным лицом	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	100000	Накладная №56, авансовый отчет
28.02.21 г. Списаны материалы, используемые для нужд организации	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»	25000	Заказ-наряд №67

В таблице 5 представлены типовые бухгалтерские проводки по учету материалов в ООО «Интер-Хим».

Таблица 5 – Типовые бухгалтерские проводки по учету материалов в ООО «Интер-Хим»

Дата и операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Подтверждение
15.01.21 г. Учтены материалы	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	208333	Накладная №23/1
15.01.21 г. Учтен НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	41667	Счет-фактура №23/2
15.01.21 г. Перечислены денежные средства поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	250000	Счет на оплату №23/3
03.02.21 г. Учтены материалы, приобретенные подотчетным лицом	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	58000	Накладная №17/12, авансовый отчет
15.03.21 г. Списаны материалы, используемые для нужд организации	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»	16000	Заказ-наряд №102.1

В таблице 6 представлены типовые бухгалтерские проводки по учету материалов в ООО «Карекс».

Таблица 6 – Типовые бухгалтерские проводки по учету материалов в ООО «Карекс»

Дата и операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Подтверждение
18.03.21 г. Учтены материалы	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	100000	Накладная №87
18.03.21 г. Учтен НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	20000	Счет-фактура №87
18.03.21 г. Перечислены денежные средства поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	120000	Счет на оплату №87
12.04.21 г. Учтены материалы, приобретенные подотчетным лицом	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	58000	Накладная №125, авансовый отчет
25.04.21 г. Списаны материалы, используемые для нужд организации	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»	16000	Заказ-наряд №157

Далее раскроем типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс».

Поступление товаров происходит в организациях в большей степени от основных поставщиков (счет 60).

Иногда приобретаются товары от прочих кредиторов (счет 76).

В таблице 7 представлены типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Транс Трейд».

Таблица 7 – Типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Транс Трейд»

Дата и операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Подтверждение
14.01.21 г. Учтены товары	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	400000	Накладная №33
14.01.21 г. Учтен НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	80000	Счет-фактура №33
14.01.21 г. Перечислены денежные средства поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	480000	Счет на оплату №33
26.01.21 г. Отражена выручка реализации товаров от	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи»/ «Выручка»	150000	Банковская выписка №68
26.01.21 г. Начислен НДС	90 «Продажи»/ «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	30000	Счет-фактура №68
26.01.21 г. Поступила оплата от покупателей за товары	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	180000	Договор купли-продажи №68, банковская выписка №68
26.01.21 г. Списана себестоимость товаров	90 «Продажи»/ «Себестоимость продаж»	41 «Товары»	100000	Бухгалтерская справка

В таблице 8 представлены типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Интер-Хим».

Таблица 8 – Типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Интер-Хим»

Дата и операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Подтверждение
1	2	3	4	5
01.02.21 г. Учтены товары	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	300000	Накладная №84

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5
01.02.21 г. Учен НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60000	Счет-фактура №84
01.02.21 г. Перечислены денежные средства поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	360000	Счет на оплату №84
25.02.21 г. Отражена выручка реализации товаров от	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи»/ «Выручка»	183333	Банковская выписка №134
25.02.21 г. Начислен НДС	90 «Продажи»/ «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	36667	Счет-фактура №99
25.02.21 г. Поступила оплата от покупателей за товары	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	220000	Договор купли-продажи №99, банковская выписка №134
27.01.21 г. Списана себестоимость товаров	90 «Продажи»/ «Себестоимость продаж»	41 «Товары»	90000	Бухгалтерская справка

В таблице 9 представлены типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Карекс».

Таблица 9 – Типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Карекс»

Дата и операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Подтверждение
1	2	3	4	5
01.03.21 г. Учтены товары	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	231667	Накладная №120
01.03.21 г. Учен НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	48333	Счет-фактура №120
01.03.21 г. Перечислены денежные средства поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	280000	Счет на оплату №120

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5
24.03.21 г. Отражена выручка от реализации товаров	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи»/ «Выручка»	158333	Банковская выписка №189
24.03.21 г. Начислен НДС	90 «Продажи»/ «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	31667	Счет-фактура №158
24.03.21 г. Поступила оплата от покупателей за товары	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	190000	Договор купли-продажи №158, банковская выписка №189
27.03.21 г. Списана себестоимость товаров	90 «Продажи»/ «Себестоимость продаж»	41 «Товары»	70000	Бухгалтерская справка

Таким образом, в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» для учета материально-производственных запасов счета 15 и 16 не применяются.

### **2.3. Документальное оформление операций по поступлению и выбытию материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим», ООО «Карекс»**

В ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» документальное оформление операций по учету материально-производственных запасов происходит с использованием следующих основных форм. Рассмотрим каждую из них.

«Акт о приемке товаров (форма №ТОРГ-1) применяется для оформления приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора. Акт составляется членами приемной комиссии, уполномоченными на это руководителем организации.



Приемка товара производится по фактическому наличию. При обнаружении отклонений по количеству, качеству, массе покупатель обязан приостановить приемку, обеспечить сохранность товара, принять меры к предотвращению его смешения с другим однородным товаром, вызвать представителя поставщика (грузоотправителя) для составления двустороннего акта.

Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма №ТОРГ-2) применяется для оформления приемки товарно-материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика. Является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю» [6].

Акт о приемке товаров по количеству составляется в соответствии с фактическим наличием товаров данным, содержащимся в транспортных, сопроводительных или расчетных документах, а при приемке их по качеству и комплектности - требованиями к качеству товаров, предусмотренными в договоре или контракте.

Акт составляется по результатам приемки членами комиссии и экспертом организации, на которую возложено проведение экспертизы, с участием представителей организаций поставщика и получателя или представителем организации - получателя с участием компетентного представителя незаинтересованной организации.

«Акт составляется отдельно по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу.

Товарно-материальные ценности, по которым не установлены расхождения по количеству и по качеству, в актах не перечисляются, о чем делается отметка в конце акта следующего содержания: "По остальным товарно-материальным ценностям расхождений нет".

Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (форма

№ТОРГ-4) применяется для оформления приемки и оприходования фактически полученных товарно-материальных ценностей, поступивших без счета поставщика, т.е. для оформления любого поступления в организацию по фактическому наличию.

Составляется в двух экземплярах членами комиссии при участии материально ответственного лица.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у материально ответственного лица.

Товарный ярлык (форма №ТОРГ-11) применяется для учета товарно-материальных ценностей в местах хранения товара. Товарный ярлык заполняется в одном экземпляре материально ответственным лицом на каждое наименование с проставлением порядкового номера ярлыка. Товарный ярлык хранится вместе с товарно-материальными ценностями по месту их нахождения.

Данные товарного ярлыка применяются для заполнения инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей» [4].

«Товарная накладная (форма ТОРГ-12) применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации.

Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих ценностей.

Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма №ТОРГ-13) применяется для учета движения товарно-материальных ценностей (товара, тары) внутри организации, между структурными подразделениям или материально ответственными лицами.

Составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом структурного подразделения, сдающего товарно-материальные ценности. Первый экземпляр служит сдающему подразделению основанием для

списания товарно-материальных ценностей, а второй экземпляр - принимающему подразделению для оприходования ценностей.

Заполненный документ подписывают материально ответственные лица соответственно сдатчика и получателя и сдают в бухгалтерию для учета движения товарно-материальных ценностей» [21].

Расходно-приходная накладная (для мелкорозничной торговли) (форма №ТОРГ-14) применяется для оформления отпуска товаров на лотки, продавцам с тележек, разносов и т.п., на которые не составляются товарные отчеты. «Накладная выписывается в двух экземплярах материально ответственным лицом, отпускающим товар. Один экземпляр передается продавцу товара, а второй экземпляр остается в организации (магазине, базе, складе). По окончании рабочего дня производят запись в накладной о сдаче продавцом выручки за проданные товары в кассу организации и остатка непроданных товаров. В случае, если продавец не может вернуть непроданные товары, в накладной производится запись остатков.

Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей (форма №ТОРГ-15) применяется для оформления возникающего по тем или иным причинам боя, порчи, лома товарно-материальных ценностей, подлежащих уценке или списанию.

Составляется в трех экземплярах и подписывается членами комиссии с участием представителя администрации организации, материально ответственного лица или, при необходимости, представителя санитарного надзора. Акт утверждается руководителем организации» [6].

Первый экземпляр направляется в бухгалтерию и является основанием для списания с материально ответственного лица потерь товарно-материальных ценностей, второй экземпляр остается в подразделении, третий - у материально ответственного лица.

«Акт о списании товаров (форма №ТОРГ-16) применяется при оформлении возникающей по тем или иным причинам порчи, потери качества

товаров, не подлежащих дальнейшей реализации. Составляется в трех экземплярах и подписывается членами комиссии, уполномоченной на это руководителем организации.

В случае необходимости акт составляется с участием представителя санитарного или иного надзора.

Первый экземпляр направляется в бухгалтерию и является основанием для списания с материально ответственного лица потерь товарно-материальных ценностей, второй экземпляр остается в подразделении, третий - у материально ответственного лица.

Журнал учета товаров на складе (форма №ТОРГ-18) применяется для учета движения и остатков товаров и тары на складе (в кладовой). При автоматизированной обработке данных документов средствами вычислительной техники возможен вариант применения предложенной формы в виде отдельной ведомости на бумажных и машинных носителях информации. Ведется материально ответственным лицом по наименованиям, сортам, количеству и цене. Записи в журнал производятся на основании приходно-расходных документов или накопительных ведомостей по учету отпуска товаров и тары за день.

Акт о подработке, подсортировке, перетаривании товаров (форма №ТОРГ-20) применяется в случае обнаружения понижения качества и порчи товаров. Акт составляется в двух экземплярах членами комиссии на основании приказа, распоряжения руководителя организации. Первый экземпляр вместе с приказом, распоряжением передается в бухгалтерию, второй - остается у материально ответственного лица» [4].

Товарный отчет (форма №ТОРГ-29) применяются для учета товарных документов в организациях торговли за отчетный период, который утверждается руководителем организации.

«Составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом с указанием номера, даты документов на поступление и выбытие товаров и

тары. Товарный отчет, как правило, составляется при сальдовом методе учета товаров.

Подписывается бухгалтером и материально ответственным лицом. Первый экземпляр отчета с приложенными документами, на основании которых составляется отчет, передается в бухгалтерию, второй экземпляр остается у материально ответственного лица» [6].

Таким образом, во второй главе представлена технико-экономическая характеристика деятельности объектов исследования. Охарактеризована практика ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс». В данной главе также представлена технико-экономическая характеристика деятельности организаций.

### Глава 3. Направления совершенствования учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов в организациях

#### 3.1. Внутренний аудит материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим», ООО «Карекс»

Внутренний аудит каждой организации направлен на оценку системы бухгалтерского учета. В рамках темы исследования проведем внутренний аудит учета материально-производственных запасов.

В ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов закреплено в учетной политике организаций, которая ежегодно утверждается руководителями.

Необходимо отметить, что в силу специфики деятельности основную долю в объеме материально-производственных запасов занимают товары.

В таблице 10 отражены основные бухгалтерские счета, на которых ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» учитывают материально-производственные запасы и основные корреспондирующие с ними счета. Данные счета будут подвергаться аудиторской проверке.

Таблица 10 - Основные бухгалтерские счета и корреспондентские счета по учету материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс»

Наименование бухгалтерского счета	ООО «Транс Трейд»	ООО «Интер-Хим»	ООО «Карекс»
1	2	3	4
10 «Материалы»	+	+	+
41 «Товары»	+	+	+
19 «НДС по приобретенным ценностям»	+	+	+
44 «Расходы на продажу»	+	+	+
50 «Касса»	+	+	+

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4
51 «Расчетные счета»	+	+	+
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	+	+	+
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	+	+	+
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	+	-	+
90 «Продажи»	+	+	+

В процессе проведения внутреннего аудита материально-производственных запасов будут использованы основные процедуры, отраженные на рисунке 13.



Рисунок 13 – Процедуры внутреннего контроля материально-производственных запасов

Необходимо отметить, что в исследуемых организациях нет отдельного структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит. Для этих

целей руководители организаций периодически обращаются к аутсорсинговые организации для проведения внутреннего аудита материально-производственных запасов. В этой связи систему внутреннего аудита оценить можно как низкую, поскольку он не осуществляется на регулярной основе, не прослеживается преемственность результатов проверки.

На рисунке 14 выделим план проведения аудиторской проверки материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс».

Планируемые работы	Срок проведения работ	Ответственные
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1. Проверка учета поступления материально-производственных запасов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1. Два дня</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1. Ш.О. Халилов</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2. Проверка аналитического учета материально-производственных запасов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2. Два дня</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2. Ш.О. Халилов</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 3. Проверка сводного учета материально-производственных запасов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 3. Два дня</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 3. Ш.О. Халилов</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 4. Проверка документального оформления учета материально-производственных запасов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 4. Два дня</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 4. Ш.О. Халилов</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5. Проверка учета выбытия материально-производственных запасов, с учетом недостач, хищений, потерь</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5. Два дня</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5. Ш.О. Халилов</li> </ul>

Рисунок 14 - План проведения аудиторской проверки материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс»



В результате проведенного аудита определяются основные проблемные участки, требующие оперативного их устранения.

Проведенный аудит материально-производственных запасов позволил выявить отдельные проблемы в деятельности каждой исследуемой организации.

В таблице 11 представлены обнаруженные ошибки в учете материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд»

Таблица 11 – Выявленные ошибки в учете материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд»

Дата операции/ составления документа	Аудиторское доказательство	Выявленная ошибка
05.06.2021 г.	Договор о полной материальной ответственности, должностная инструкция	При приеме на работу материально-ответственного лица не оформлен договор о полной материальной ответственности
05.06.2021 г.	Акт инвентаризации, учетная политика	При смене материально-ответственного лица не проведена инвентаризация
10.09.2021 г.	Бухгалтерская справка, оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы»	В фактическую себестоимость материально-производственных запасов не включены затраты на их доставку
11.10.2021 г.	Акт о списание материально-производственных запасов	Неверно списаны материально-производственные запасы. При их списании применялся способ ФИФО, а в учетной политике закреплен со средней себестоимости
15.11.2021 г.	Первичные учетные документы	В первичных учетных документах обязательные реквизиты не заполнены
01.01.2021 г.- 31.01.2021 г.	Акт инвентаризации, учетная политика	Не проводилась инвентаризация материально-производственных запасов перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности

Таким образом, проведенный внутренний аудит позволил выявить существенные ошибки, допущенные при учете материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд».

В таблице 12 представлены обнаруженные ошибки в учете материально-производственных запасов в ООО «Интер-Хим».

Таблица 12 – Выявленные ошибки в учете материально-производственных запасов в ООО «Интер-Хим»

Дата операции/ составления документа	Аудиторское доказательство	Выявленная ошибка
02.03.2021 г.	Договор о полной материальной ответственности, должностная инструкция	При приеме на работу материально-ответственного лица не оформлен договор о полной материальной ответственности
02.03.2021 г.	Акт инвентаризации, учетная политика	При смене материально-ответственного лица не проведена инвентаризация
28.04.2021 г.	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», счет-фактура	Неправильно отражена сумма налога на добавленную стоимость по покупным запасам
10.05.2021 г.	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы»	Отнесено к материально-производственным запасам основное средство, имеющее небольшую стоимость
25.07.2021 г.	Первичные учетные документы	В первичных учетных документах обязательные реквизиты не заполнены
20.08.2021 г.	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 «Расходы на продажу», расходные документы	Неверно определены расходы на продажу
01.01.2021 г.- 31.01.2021 г.	Акт инвентаризации, учетная политика	Не проводилась инвентаризация материально-производственных запасов перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности

В ООО «Интер-Хим» имеются схожие ошибки с ООО «Транс Трейд» при учете материально-производственных запасов. Однако, еще выявлены ошибки при учете расходов на продажу и неверный учет основных средств в составе материально-производственных запасов.

В таблице 13 представлены обнаруженные ошибки в учете материально-производственных запасов в ООО «Карекс».

Таблица 13 – Выявленные ошибки в учете материально-производственных запасов в ООО «Карекс»

Дата операции/ составления документа	Аудиторское доказательство	Выявленная ошибка
07.02.2021 г.	Договор о полной материальной ответственности, должностная инструкция	При приеме на работу материально-ответственного лица не оформлен договор о полной материальной ответственности
07.02.2021 г.	Акт инвентаризации, учетная политика	В результате смены материально-ответственного лица не проводилась инвентаризация
22.03.2021 г.	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», счет-фактура	Неправильно отражена сумма налога на добавленную стоимость по покупным запасам
14.05.2021 г.	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы»	Необоснованное списание товаров
18.06.2021 г.	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»	Включение товаров в состав имущества организации без достаточных оснований
01.01.2021 г.- 31.01.2021 г.	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы»	Отсутствие аналитического учета материалов
01.01.2021 г.- 31.01.2021 г.	Акты сверки товаров и материалов	Нерегулярная сверка данных по движению товаров и материалов на складах и в бухгалтерии
01.01.2021 г.- 31.01.2021 г.	Акт инвентаризации, учетная политика	Неверно отражена недостача товаров, не определено ответственное лицо.

В таблице 13 выделены типовые ошибки, выявленные в процессе аудита материально-производственных запасов в ООО «Карекс».

Необходимо отметить, что во всех исследуемых организациях имеются существенные ошибки в учете материально-производственных запасов. Такие ошибки являются характерными для деятельности торговых организаций, не имеющих в постоянном штате внутреннего аудита.

Таким образом, на основании проведенного исследования необходимо разработать направления по совершенствованию учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов, с учетом специфики деятельности торговых организаций.

### **3.2. Предложения по совершенствованию учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов**

Проведенное исследование позволило выявить типичные ошибки в деятельности торговых организаций. Такие ошибки систематизированы в таблице 14.

Таблица 14 – Типичные ошибки в учете материально-производственных запасов в торговых организациях

Типичные ошибки	ООО «Транс Трейд»	ООО «Интер-Хим»	ООО «Карекс»
1	2	3	4
При приеме на работу материально-ответственного лица не оформляется договор о полной материальной ответственности	+	+	+
При смене материально-ответственного лица не проводится инвентаризация	+	+	+
В фактическую себестоимость материально-производственных запасов не включены затраты на их доставку	+	-	-

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4
Списание материально-производственных запасов производится по способу отличному от закрепленного в учетной политике	+	-	-
В первичных учетных документах обязательные реквизиты не заполнены	+	+	
Не проводится инвентаризация материально-производственных запасов перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности	+	+	-
Неверно отражен НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-	+	+
Отнесено к материально-производственным запасам основное средство, имеющее небольшую стоимость	-	+	-
Необоснованное списание товаров	-	-	+
Включение товаров в состав имущества организации без достаточных оснований	-	-	+
Отсутствие аналитического учета материалов	-	-	+
Нерегулярная сверка данных по движению товаров и материалов на складах и в бухгалтерии	-	-	+
Неверно отражена недостача товаров, не определено ответственное лицо.	-	-	+

Как показало исследование, в торговых организациях отсутствует регулярная инвентаризация и контроль за учетом материально-производственных запасов, не оформляются договора о полной материальной ответственности, нет систематического внутреннего контроля учета материально-производственных запасов.

С целью повышения эффективности учета предлагается в штат ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» ввести должность внутреннего аудита.

В результате проведенного исследования для повышения качества учета материально-производственных запасов предлагаем внедрить график внутреннего аудита материально-производственных запасов для торговых организаций. Данный график представлен в таблице 15.

Таблица 15 – Рекомендуемый график внутреннего аудита материально-производственных запасов для торговых организаций

Направления внутреннего аудита	Периоды проверок	Источники информации
Внутренний аудит учета поступления материально-производственных запасов	ежемесячно	Договоры купли-продажи, накладные, счет-фактуры, платежные документы, товарные отчеты, оборотно-сальдовые ведомости
Внутренний аудит аналитического учета материально-производственных запасов	ежеквартально	Договоры купли-продажи, накладные, товарные отчеты, оборотно-сальдовые ведомости
Внутренний аудит сводного учета материально-производственных запасов	ежеквартально	товарные отчеты, оборотно-сальдовые ведомости, регистры бухгалтерского учета
Внутренний аудит документального оформления учета материально-производственных запасов	ежеквартально	Первичные учетные документы по учету материально-производственных запасов, договоры купли-продажи, платежные документы
Внутренний аудит учета выбытия материально-производственных запасов, с учетом недостач, хищений, потерь	ежемесячно	Договоры купли-продажи, накладные, счет-фактуры, платежные документы, товарные отчеты, оборотно-сальдовые ведомости

Внедрение рекомендованного графика позволит повысить качество бухгалтерского учета материально-производственных запасов, не допускать необоснованного их отражения в составе имущества торговых организаций.

С целью совершенствования внутреннего аудита в торговых организациях, предлагаем программу внутреннего аудита, включающую контрольные процедуры для проведения проверки учета и документального оформления операций, связанных с движением материально-производственных запасов (таблица 16).

Таблица 16 - Разработанная программа внутреннего аудита, включающую контрольные процедуры для проведения проверки учета и документального оформления операций, связанных с движением материально-производственных запасов

Наименование аудиторских процедур	Срок проведения	Ответственный	Рабочие документы
1	2	3	4
1 Внутренний аудит учета поступления материально-производственных запасов			
1.1 Аудит учета операций по приобретению материально-производственных запасов за плату	дата	ФИО	виды рабочих документов
1.2 Аудит учета операций по приобретению материально-производственных запасов безвозмездно	дата	ФИО	виды рабочих документов
1.3 Аудит учета операций по приобретению-передаче материально-производственных запасов в виде бартерных сделок	дата	ФИО	виды рабочих документов
2. Внутренний аудит аналитического учета материально-производственных запасов			
2.1 Проверка организации хранения материально-производственных запасов	дата	ФИО	виды рабочих документов
2.2 Оценка пропускной системы при ввозе и выводе материально-производственных запасов	дата	ФИО	виды рабочих документов

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4
2.3 Проверка отражения материально-производственных запасов на аналитических счетах	дата	ФИО	виды рабочих документов
3 Внутренний аудит сводного учета материально-производственных запасов			
3.1 Проверка полноты оприходования материально-производственных запасов	дата	ФИО	виды рабочих документов
3.2 Установление соответствия складского учета с данными бухгалтерии	дата	ФИО	виды рабочих документов
3.3 Проверка полноты и качества инвентаризации	дата	ФИО	виды рабочих документов
4 Внутренний аудит документального оформления учета материально-производственных запасов			
4.1 Проверка правильности заполнения первичной учетной документации	дата	ФИО	виды рабочих документов
4.2 Проверка обоснованности учета материально-производственных запасов в составе имущества организации	дата	ФИО	виды рабочих документов
5 Внутренний аудит учета выбытия материально-производственных запасов, с учетом недостач, хищений, потерь			
5.1 Проверка учета операций по выбытию материально-производственных запасов	дата	ФИО	виды рабочих документов
5.2 Проверка правильности использования метода списания материально-производственных запасов согласно закрепленному учетной политикой	дата	ФИО	виды рабочих документов
5.3 Проверка правильности оформления результатов инвентаризации при выявленных потерях, недостачах, хищениях	дата	ФИО	виды рабочих документов

Разработанная программа внутреннего аудита учета материально-производственных запасов позволит в полной мере охватить все направления



по товарным операциям, своевременно выявить несоответствия и повысить качество бухгалтерского учета.

Для повышения эффективности контроля за учетом материально-производственных запасов предлагаем внедрить рекомендованные внутренние отчетные документы, представленные в таблицах 17 и 18.

Таблица 17 – Рекомендованная форма внутреннего учетного документа, позволяющая повысить контроль за учетом товаров

Товар наименование, сорт, артикул товара	Вид упаков ки	Ед. измер ения	Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
			в одном месте	мест, штук			ставка, %	сумма, руб. коп.	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Данная рекомендованная форма внутреннего отчетного документа позволит проводить контроль материально-производственных запасов в разрезе видов товаров и суммам, с учетом НДС и без учета НДС. Такая форма позволит контролировать правильность учета налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

В таблице 18 представлена рекомендованная форма внутреннего отчетного документа, по контролю материально-производственных запасов, подлежащих уценке.

Таблица 18 – Рекомендованная форма внутреннего учетного документа, позволяющая повысить контроль за учетом материально-производственных запасов, подлежащих уценке

Вид МПЗ	Ед. измерения	Сорт (категория)	Сумма, руб. коп.	Подлежит уценке				Процент скидки	Характеристика дефекта
				количество (масса)	новая цена, руб. коп.	стоимость по новой цене, руб. коп.	сумма уценки, руб. коп.		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Предложенные формы внутренних отчетных документов позволят проконтролировать значимые участки по учету материально-производственных запасов в торговых организациях.

Таким образом, в третьей главе проведен внутренний аудит материально-производственных запасов ООО «Транс Трейд», ООО «ИнтерХим» и ООО «Карекс». В результате выявлены типичные ошибки, которые допускают торговые организации при учете материально-производственных запасов. В третьей главе предложен график внутреннего аудита материально-производственных запасов; разработана программа внутреннего аудита, включающая контрольные процедуры для проведения проверки учета и документального оформления операций, связанных с движением материально-производственных запасов; рекомендованы внутренние отчетные документы, позволяющие повысить эффективность контроля за учетом материально-производственных запасов.

## Заключение

В первой главе были изучены теоретико-методические основы учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов. В данной главе выделены нормативные документы, регулирующие их учет, рассмотрены основные бухгалтерские счета, на которых учитываются запасы. В данной главе исследованы процедуры внутреннего аудита материально-производственных запасов.

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Одним из сложных участков является работа с материально-производственными запасами. Правильно организованный учет по видам, номенклатурным номерам, сортам является залогом успешной текущей и перспективной деятельности любой организации.

Объем материально-производственных запасов может существенно повлиять на финансовое состояние организации. Так, необоснованный рост остатков материально-производственных запасов может представлять неоправданное отвлечение денежных средств из оборота. А также наличие неликвидных запасов негативно отражается на показателях ликвидности и платежеспособности.

Недостаточный объем материально-производственных запасов представляет определенные угрозы, связанные с перебоями в текущей деятельности.

Цель аудита материально-производственных запасов – выражение мнения о достоверности и полноте отражения в финансовой отчетности информации о запасах.

Основными формами внутреннего аудита материально-производственных запасов являются:

- обследование,
- проверка,
- инвентаризация,
- инспекция,
- ревизия.

В процессе проведения внутреннего аудита материально-производственных запасов необходимо систематически проводить проверку их состава и движения.

Важное значение в процессе проведения внутреннего аудита имеет получение аудиторских доказательств, которые формируют основу для формирования мнения аудитора о достоверности ведения учета и формирования отчетности в части отражения материально-производственных запасов. Сбор аудиторских доказательств осуществляется на протяжении всего периода проведения проверки. Все аудиторские доказательства фиксируются в рабочих документах аудитора.

Во второй главе исследована практика ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс». В данной главе также представлена технико-экономическая характеристика деятельности организаций.

К объектам исследования относятся ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим», ООО «Карекс». К основному виду деятельности данных организаций относится Торговля бытовой химией.

Все исследуемые организации работают в рамках правового поля, в соответствии с нормативными актами, регулирующими деятельность обществ с ограниченной ответственностью, бухгалтерский учет и отчетность на территории Российской Федерации.

По результатам исследования видно, что в ООО «Транс Трейд» выручка в динамике увеличивается: в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 0,31%, а в 2021 г. к 2020 г. на 3,41%. При этом себестоимость продаж в 2021 г. к 2020 г.

увеличилась на 1,97%. Тем не менее темп роста выручки выше темпа роста себестоимости в 2021 г., что является положительным фактором.

Очевиден существенный рост в 2021 г. прибыли от продаж и чистой прибыли на 87,87% и 286,35% соответственно.

Стоимость оборотных активов в динамике увеличивается, однако их оборачиваемость падает. Так падение оборачиваемости оборотных активов в 2021 г. к 2020 г. составило на 0,09 пункта, что свидетельствует о снижении эффективности их использования.

Такая же картина наблюдается и по оборачиваемости совокупных активов, их оборачиваемость в отчетном периоде сократилась на 0,10 пункта.

Проведенный анализ показал, что в исследуемых периодах происходит снижение материалоотдачи и рост материалоемкости, что отражает сокращение эффективности их использования и является негативной динамикой.

Рентабельность продаж в ООО «Транс Трейд» в динамике увеличивается: в 2020 г. к 2019 г. на 0,24%, а в 2021 г. к 2020 г. на 1,36%, что свидетельствует о росте относительной эффективности организации.

По результатам исследования видно, что в ООО «Интер-Хим» выручка в динамике увеличивается: в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 4,06%, а в 2021 г. к 2020 г. на 28,70%. При этом себестоимость продаж увеличилась в 2020 г. к 2019 г. на 0,79%, а в 2021 г. к 2020 г. на 5,22%.

За рассматриваемые периоды предприятие получило убыток от продаж. В 2019 г. и 2020 г. финансовым результатом в ООО «Интер-Хим» был чистый убыток. На данную ситуацию повлияли большие объемы коммерческих и управленческих расходов, а также прочих расходов.

Стоимость оборотных активов в 2021 г. к 2020 г. увеличилась на 29,07%, однако их оборачиваемость падает. Так падение оборачиваемости оборотных активов в 2021 г. к 2020 г. составило на 0,01 пункт, что свидетельствует о снижении эффективности их использования.

Такая же ситуация наблюдается и по оборачиваемости совокупных активов, их оборачиваемость в отчетном периоде сократилась на 0,15 пункта.

Проведенный анализ показал, что в исследуемых периодах происходил рост материалоотдачи и снижение материалоемкости, что отражает рост эффективности их использования и является положительной динамикой.

Рентабельности продаж в ООО «Интер-Хим» нет, т.к. предприятие получило убыток от продаж.

По результатам исследования видно, что в ООО «Карекс» выручка в динамике сокращается: в 2020 г. к 2019 г. на 2,33%, а в 2021 к 2020 г. на 1,25%. При этом себестоимость продаж в 2020 г. к 2019 г. увеличилась на 2%, а в 2021 г. к 2020 г. сократилась на 1,62%.

В 2020 г. и 2021 г. предприятие получило убыток от продаж. В 2019 г. у организации была прибыль от продаж в размере 750 тыс. руб. В 2020 г. финансовым результатом в ООО «Карекс» был чистый убыток. В 2019 г. и в 2021 г. предприятие получило чистую прибыль в размере 550 тыс. руб. и 1336 тыс. руб. соответственно.

Стоимость оборотных активов в 2021 г. к 2020 г. сократилась на 5,50%, однако их оборачиваемость растет на 0,07 пункта.

Такая же ситуация наблюдается и по оборачиваемости совокупных активов, их оборачиваемость в отчетном периоде увеличилась на 0,07 пункта. Это связано с тем, что предприятие не имеет внеоборотных активов и совокупные активы состоят только их оборотных.

Проведенный анализ показал, что в исследуемых периодах происходило сокращение материалоотдачи и рост материалоемкости, что отражает сокращение эффективности их использования и является отрицательной динамикой.

Рентабельности продаж в ООО «Карекс» была только в 2019 г. и составляла 2,14%.

В ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» в составе

материально-производственных запасов находятся материалы для собственного потребления и товары для перепродажи.

Порядок учета материально-производственных запасов закреплён в учетных политиках вышеуказанных организаций.

В ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» используются следующие бухгалтерские счета для учета запасов, установленные рабочим планом счетов: счет 10, счет 41.

Третья глава посвящена порядку проведения внутреннего аудита материально-производственных запасов ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс». В данной главе проведена проверка действующего учета на предприятиях, исследованы основные участки учета материалов и товаров. В результате выявлены типичные ошибки, которые допускают торговые организации при учете запасов.

Внутренний аудит каждой организации направлен на оценку системы бухгалтерского учета. В рамках темы исследования проведем внутренний аудит учета материально-производственных запасов.

В ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов закреплено в учетной политике организаций, которая ежегодно утверждается руководителями.

Необходимо отметить, что в силу специфики деятельности основную долю в объеме материально-производственных запасов занимают товары.

Необходимо отметить, что в исследуемых организациях нет отдельного структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит. Для этих целей руководители организаций периодически обращаются к аутсорсинговые организации для проведения внутреннего аудита материально-производственных запасов.

В этой связи систему внутреннего аудита оценить можно как низкую, поскольку он не осуществляется на регулярной основе, не прослеживается преемственность результатов проверки.

В результате проведенного аудита определяются основные проблемные участки, требующие оперативного их устранения.

Проведенный аудит материально-производственных запасов позволил выявить отдельные проблемы в деятельности каждой исследуемой организации.

В ООО «Интер-Хим» имеются схожие ошибки с ООО «Транс Трейд» при учете материально-производственных запасов. Однако, еще выявлены ошибки при учете расходов на продажу и неверный учет основных средств в составе материально-производственных запасов.

Необходимо отметить, что во всех исследуемых организациях имеются существенные ошибки в учете материально-производственных запасов. Такие ошибки являются характерными для деятельности торговых организаций, не имеющих в постоянном штате внутреннего аудита.

Проведенное исследование позволило выявить типичные ошибки в деятельности торговых организаций. Как показало исследование, в торговых организациях отсутствует регулярная инвентаризация и контроль за учетом материально-производственных запасов, не оформляются договора о полной материальной ответственности, нет систематического внутреннего контроля учета материально-производственных запасов. С целью повышения эффективности учета предлагается в штат ООО «Транс Трейд», ООО «Интер-Хим» и ООО «Карекс» ввести должность внутреннего аудита.

В результате проведенного исследования для повышения качества учета материально-производственных запасов предлагаем внедрить график внутреннего аудита материально-производственных запасов для торговых организаций. Внедрение рекомендованного графика позволит повысить качество бухгалтерского учета материально-производственных запасов, не



допускать необоснованного их отражения в составе имущества торговых организаций. С целью совершенствования внутреннего аудита в торговых организациях, предлагаем программу внутреннего аудита, включающую контрольные процедуры для проведения проверки учета и документального оформления операций, связанных с движением материально-производственных запасов. Разработанная программа внутреннего аудита учета материально-производственных запасов позволит в полной мере охватить все направления по товарным операциям, своевременно выявить несоответствия и повысить качество бухгалтерского учета.

Для повышения эффективности контроля за учетом материально-производственных запасов предлагаем внедрить рекомендованные внутренние отчетные документы.

Рекомендованная форма внутреннего отчетного документа позволит проводить контроль материально-производственных запасов в разрезе видов товаров и суммам, с учетом НДС и без учета НДС. Такая форма позволит контролировать правильность учета налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Предложенные формы внутренних отчетных документов позволят проконтролировать значимые участки по учету материально-производственных запасов в торговых организациях.

Систематический внутренний аудит запасов позволит своевременно выявлять отклонения в ведении учета от принятых нормативов, будет способствовать своевременному обнаружению недочетов, ошибок, что позволит оперативно их исправить и не допустить искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также исчислению показателей себестоимости, материальных затрат, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения.

Проведенное исследование показало, что в деятельности исследуемых организаций встречаются аналогичные ошибки, связанные с ведением учета

запасов. К таким ошибкам относится отсутствие договоров о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами, наличие ошибок при формировании первичной учетной документации по учету запасов. Также среди выявленных ошибок имеется отсутствие проведения инвентаризации запасов, неверный учет НДС по операциям, связанным с приобретением запасов. Все выявленные недочеты способствовали разработки форм внутренних отчетных документов, позволяющих контролировать сложные участки учета запасов, выявлять системные ошибки и своевременно устранять их. Кроме этого, результаты исследования могут способствовать разработке превентивных мероприятий, не допускающих типичных ошибок в будущем, которые были выявлены ранее.

Систематический внутренний аудит позволит наладить текущую оборотную деятельность, будет способствовать контролю остатков и устранению необоснованного увеличения объемов материально-производственных запасов. Это, в свою очередь будет оптимизировать показатели эффективности деятельности организации, ее финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и деловой активности.

Сокращение неликвидных запасов позволит ускорить оборачиваемость оборотных активов и материально-производственных запасов, что положительно скажется на относительной эффективности деятельности предприятия.

Таким образом, в третьей главе предложен график внутреннего аудита материально-производственных запасов; разработана программа внутреннего аудита, включающая контрольные процедуры для проведения проверки учета и документального оформления операций, связанных с движением материально-производственных запасов; рекомендованы внутренние отчетные документы, позволяющие повысить эффективность контроля за учетом материально-производственных запасов.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Абдурахманова Р.С. Сравнительный анализ МСФО (IAS) 2 "Запасы" и ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" // Экономика и предпринимательство. 2020. № 4 (117). С. 977-980
2. Алборов, Р.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие // 3-е изд., перераб. и доп. – 2016 – 300 с.
3. Аникина Л.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 336 с.
4. Асаул А. Н. Управление затратами и контроллинг : учеб. пособие для вузов / А.Н. Асаул, И.В. Дроздова, М.Г. Квициния, А.А. Петров. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 263 с.
5. Ахсарова М.С., Мусаева А.А., Сагидуллаева М.С. Понятие материально-производственных запасов // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 5. С. 12-15.
6. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов на Дону: Феникс, 2018. – 540 с.
7. Болтырева А.С., Шикунова Л.Н. Управленческий анализ в системе управления организацией //Международный журнал «Символ науки». - №3, 2016. – С. 31-35.
8. Буткова О.В., Колесников Р.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов // Инновационная наука. – 2017. – №2. – С. 171-173
9. Иманалиева А.А. сравнение основных положений МСФО 2 "Запасы" и ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 61-6. С. 12-15.
10. Карпов М.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – Спб.: Питер, 2018 – 283 с.

11. Катун Е.С. Понятие материально - производственных запасов с точки зрения экономической теории // Проблемы и перспективы реализации междисциплинарных исследований. сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 96-98.
12. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / В.Д. Ковалева. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 153 с.
13. Кулякина Е. Л., Москалюк Д. С., Власов С. В. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ // Молодой ученый. — 2017. — №17. — С. 359-362
14. Мурзагалина Г.М., Кочедыкова А.А. Понятие и нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов // Аллея науки. 2018. Т. 3. № 8 (24). С. 269-273.
15. Нефедова С.В., Пышкова Т.К. Новые правила учета: сравнительный анализ ФСБУ 5/2019 "Запасы" и ПБУ 5/01 "Материально-производственные запасы" // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2021. № 1. С. 80-82.
16. Пивень И.Г., Грабивчук В.Я. Внутренний аудит и его роль в системе внутреннего контроля // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 1-2 (71). – С. 51-54. 2.
17. Побережная У.В. Сходства и различия ПБУ 5/01 «учет материально - производственных запасов» и ФСБУ 5/2019 «Запасы» // Экономика и управление: актуальные проблемы и тенденции развития. Материалы V Всероссийской студенческой научно-практической конференции. Тамбов, 2021. С. 349-354.
18. Половникова М.Л., Пивень И.Г. Особенности планирования аудита использования материально-производственных запасов организации // В сборнике: пространственная и структурная трансформация экономики России: проблемы и перспективы. Материалы международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 505-512.

19. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н. (в ред. от 11.04.2018) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

20. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837). [Электронный ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

21. Разамасцева О.Л. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 424 с.

22. Сацук Т. П. Аудит на предприятии. Бюллетень результатов научных исследований. 2020. № 3. С. 89-98.

23. Тарасова А.С. понятие "материально-производственные запасы" // Научные исследования и современное образование. Сборник материалов II Международной научно-практической конференции. 2018. С. 350-353.

24. Тикишан А.В., Бжассо А.А. Понятия и подходы к организации внутреннего контроля эффективности использования материально-производственных запасов в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 2-2 (60). С. 138-141

25. Учетная политика ООО «Интер-Хим», 2021. – 59 с.

26. Учетная политика ООО «Карекс», 2021. – 53 с.

27. Учетная политика ООО «Транс Трейд», 2021 г. – 48 с.

28. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

29. Федеральный закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 31.07.2020 г.) [Электрон.ресурс]: //

Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа:  
<http://www.consultant.ru/>

30. Economic Security: A Guide for an Age of Insecurity / Irv Leveson. –  
Bloomington : iUniverse, 2016. – 148 p. ; Ibid. [Electronic resource]. –  
URL: [https://books.google.ru/books?id=-4Ti99\\_chAoC&pg=RA1-PT41&dq=Economic+security&hl=ru&sa=X&ved=0ahUKEwjrutjDzYjgAhUCEy](https://books.google.ru/books?id=-4Ti99_chAoC&pg=RA1-PT41&dq=Economic+security&hl=ru&sa=X&ved=0ahUKEwjrutjDzYjgAhUCEy)

31. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value  
– EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and  
Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный  
ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.

32. Armour John, and Simon Deakin, 2016, «Norms in Private Insolvency:  
The ‘London Approach’ to the Resolution of Financial Distress» Journal of  
Corporate Law Studies, Vol. 21, pp. 21-51.

33. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest  
revision, March, 2014.

34. Lo Pucki L. Current Development in international and Comparative  
Corporate Insolvency Law / A System Approach to Comparing Canadian  
Reorganization of Financially Distressed Companies and US. Oxford, 2014.

Приложение А

**Бухгалтерский баланс ООО «Транс Трейд»**

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Транс Трейд»

на 31 декабря 20 21 г.

Организация ООО «Транс Трейд» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности Торговля бытовой химией по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/ частная по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	21

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 21 г.	20 20 г.	20 19 г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	30102	20241	20127
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	31562	28797	30030
	Отложенные налоговые активы	11586	13774	8164
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	73250	62812	58321
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	162436	150006	117000
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7000	7270	919
	Дебиторская задолженность	399498	531035	99081
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	260272	91077	471599
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1560	4666	35008
	Прочие оборотные активы	3296	3333	2851
	Итого по разделу II	834062	787387	726458
	<b>БАЛАНС</b>	907312	850199	784779

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u>	20 20 г.	20 19 г.
		20 21 г.		
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	28207	32505	32505
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	205688	121963	100292
	Итого по разделу III	233905	154478	132807
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	388704	390103	303914
	Отложенные налоговые обязательства	5687	2120	
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	394391	392223	303914
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	31093	131542	251736
	Кредиторская задолженность	231924	171956	96322
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	15999		
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	279016	303498	348058
	<b>БАЛАНС</b>	907312	850199	784779



Приложение Б

**Отчет о финансовых результатах ООО «Транс Трейд»**

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Транс Трейд»

<b>Январь-</b> <b>за декабрь 20 21 г.</b>		Коды		
		0710002		
		31	12	21
Организация _____	ООО «Транс Трейд»			
Идентификационный номер налогоплательщика _____				
Вид экономической деятельности _____				
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ООО/ частная			
Единица измерения: тыс. руб.				

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 21 г. 3	20 20 г. 4
	Выручка 5	2940914	2844055
	Себестоимость продаж	( 2782411 )	( 2728790 )
	Валовая прибыль (убыток)	158503	115265
	Коммерческие расходы	( 64623 )	( 67845 )
	Управленческие расходы	( 4792 )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	89088	47420
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	21472	16290
	Проценты к уплате	( 24052 )	( 41389 )
	Прочие доходы	98224	43664
	Прочие расходы	( 96767 )	( 47447 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	87965	18538
	Текущий налог на прибыль	( 3738 )	( 3490 )
	Текущий налог на прибыль до 2020 г.	(2281)	(259)
	Отложенный налог на прибыль	(1457)	3490
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(502)	(357)
	Чистая прибыль (убыток)	83725	21671

## Приложение В

### Бухгалтерский баланс ООО «Интер-Хим»

Таблица В.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Интер-Хим»

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 20 21 г.

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Интер-Хим» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Торговля бытовой химией \_\_\_\_\_ по ОКВЭД 2  
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/частная \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
 Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	21

Пояснения	Наименование показателя	31 На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	220 373	99 758	119 267
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	48 953	21 703	15 798
	Прочие внеоборотные активы	236	790	1 294
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>269 562</b>	<b>122 251</b>	<b>136 359</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	182 472	160 191	258 763
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1	133	36
	Дебиторская задолженность	57 032	28 382	41 251
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	60 583	43 801	11 992
	Прочие оборотные активы			
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>300 088</b>	<b>232 507</b>	<b>312 041</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>569 650</b>	<b>354 758</b>	<b>448 400</b>

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

Пояснения	Наименование показателя	На 31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г.	20 <u>20</u> г.	20 <u>19</u> г.
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	69	69	69
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	162 112	74 104	74 203
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(309)	(27 751)	198 246
	Итого по разделу III	161 882	46 432	272 528
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	51 294	9 695	8 104
	Оценочные обязательства	608	608	608
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	51 902	10 303	8 712
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	323 366	267 168	150 890
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	32 500	30 855	16 270
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	355 866	298 023	167 160
	<b>БАЛАНС</b>	569 650	354 758	448 400



Приложение Д

**Бухгалтерский баланс ООО «Карекс»**

Таблица Д.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Карекс»

на 31 декабря 2021 г.

Организация _____ ООО «Карекс» _____	Форма по ОКУД _____	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год) _____	0710001		
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО _____	31	12	21
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ИНН _____			
_____	по ОКВЭД 2 _____			
_____	по ОКОПФ/ОКФС _____			
_____	по ОКЕИ _____			

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Пояснения	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31	На 31
		декабр На _____ я 20 <u>21</u> г.	декабря 20 <u>20</u> г.	декабря 20 <u>21</u> г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	-	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	6297	5594	3055
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	13417	16267	18196
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1719	820	817
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	21433	22681	22068
	<b>БАЛАНС</b>	<b>21433</b>	<b>22681</b>	<b>22068</b>

Продолжение приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31	На 31
		декабр На _____ я 20 <u>21</u> г.	декабря 20 <u>20</u> г.	декабря 20 <u>19</u> г.
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6 459	5 123	7 927
	Итого по разделу III	6 469	5 133	7 937
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	4547	6517	6517
	Кредиторская задолженность	10417	11031	7614
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	14964	17548	14131
	<b>БАЛАНС</b>	<b>21433</b>	<b>22681</b>	<b>22068</b>

## Приложение Е

### Отчет о финансовых результатах ООО «Карекс»

Таблица Е.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Карекс»  
за 31 декабря 2021 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	21	
Организация _____ по ОКПО	ООО «Карекс»			
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН				
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2	Торговля бытовой химией			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	ООО/частная			
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ				

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.	За <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г.
	Выручка	33854	34283
	Себестоимость продаж	( 26894 )	( 27337 )
	Валовая прибыль (убыток)	6960	6946
	Коммерческие расходы	( 7512 )	( 9777 )
	Управленческие расходы	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	(552)	(2831)
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( - )	( - )
	Прочие доходы	1972	87
	Прочие расходы	( 84 )	( 60 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1336	(2804)
	Налог на прибыль 7		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( - )	( - )
	отложенный налог на прибыль	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	1336	(2804)