

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему «Бухгалтерский учёт и аудит материально-производственных запасов»

Обучающийся

М.А. Годяева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук А.П. Данилов

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

Тольятти 2023

Аннотация

В выпускной квалификационной работе на тему: «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов» рассмотрен порядок документального оформления и бухгалтерского учета, а также аудита материально-производственных запасов на примере ООО «РостЭко».

Данная работа состоит из введения, трёх разделов, заключения, списка литературы и приложений.

В первом разделе раскрыты теоретические основы учета и аудита материально-производственных запасов, в том числе раскрыта их сущность, характеристика и классификация, рассмотрено нормативно-правовое регулирование и методика аудита материально-производственных запасов. Во втором разделе рассмотрен учет материально-производственных запасов на примере организации. Третий раздел посвящен аудиту материально-производственных запасов по материалам ООО «РостЭко». По результатам проведенного исследования предложено совершенствование учета и перспективы развития аудита материально-производственных запасов в ООО «РостЭко».

Объём выпускной квалификационной работы составляет 63 страницы печатного текста. В работе содержится 23 таблицы, 11 рисунков, 3 приложений. Для написания ВКР было использовано 47 источников литературы.

Ключевые слова: запасы, материально-производственные запасы, материалы, товары, готовая продукция, товарная накладная, счет-фактура, план аудита, программа аудита, рабочий документ аудитора, бухгалтерский баланс.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты формирования бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов.....	7
1.1. Материально-производственные запасы: сущность, характеристика и классификация.....	7
1.2. Нормативная база бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	11
1.3. Методика аудита материально-производственных запасов.....	17
2. Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «РостЭко».....	24
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «РостЭко».....	24
2.2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «РостЭко».....	28
3. Аудит материально-производственных запасов в ООО «РостЭко».....	37
3.1. Аудит материально-производственных запасов ООО «РостЭко».....	37
3.2. Перспективы развития аудита материально-производственных запасов в ООО РостЭко».....	48
Заключение.....	54
Список используемой литературы.....	58
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г ООО «РостЭко»	63
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2020-2022гг ООО «РостЭко».....	66
Приложение В РД №5 - Программа проведения аудита материальных запасов.....	67

Введение

Актуальность. Материально-производственные запасы играют важнейшую роль при функционировании любого коммерческого предприятия. Являясь предметами труда, они обеспечивают производственный процесс, наряду с другими средствами и рабочей силой, перенося свою себестоимость на вновь созданный продукт. От уровня и объёма материально-производственных запасов зависят результаты деятельности предприятия.

Важной составляющей, в организации производства, является обеспечение его материальными ресурсами, такими как сырьё, материалы, топливо, энергия и полуфабрикаты.

В процессе потребления данных ресурсов, следует их трансформация в материальные затраты. Материальные затраты в организации, составляют большую часть себестоимости продукции, поэтому важен усиленный контроль, за состоянием материально-производственных запасов, а также необходимо их эффективное использование.

Все это ведет к снижению себестоимости продукции, и в дальнейшем к увеличению прибыли от производственной деятельности организации.

Учет приобретения, хранения и использования материалов является одним из важнейших направлений бухгалтерской работы на предприятии, в условиях рыночной экономики при быстром изменении номенклатуры продукции, поставщиков материальных ресурсов, и цен на них, принимает еще более важное значение.

Недостоверные данные о наличии и движении материально-производственных запасов могут привести к неверному управленческому учету и, как следствие, к потерям. Поэтому крайне важен контроль за движением материально-производственных запасов.

Важным и действенным приемом контроля за материально-производственными запасами является инвентаризация. Она позволяет

отслеживать целевое использование материально-производственных запасов, а также обеспечить правильность и достоверность данных бухгалтерского учета.

Целью данного исследования является изучение бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов организации ООО «РостЭко».

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- изучить материально-производственные запасы, их сущность, характеристику и классификацию;
- ознакомиться с нормативной базой бухгалтерского учета материально производственных запасов;
- исследовать методику аудита материально-производственных запасов;
- представить технико-экономическую характеристику деятельности ООО «РостЭко»;
- рассмотреть бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «РостЭко»;
- провести аудит материально-производственных запасов в организации;
- выявить перспективы развития аудита материально-производственных запасов в ООО «РостЭко».

Объект исследования - ООО «РостЭко».

Предмет исследования – методика бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов в ООО «РостЭко».

Разработанность темы. Изучением методики бухгалтерского учета и аудита занимались многие российские ученые, такие как: Ю.А. Бабаев, З.С. Туякова, П.С. Безруких, В.Р. Берник, В.В. Ковалев, В.Ф. Палий, и др.

Из числа зарубежных ученых можно выделить научные работы следующих ученых: Ж. Ришар, Дэвид А. Акер, К. Друри, Б. Нидлз и др.

Информационную базу исследования, составляет совокупность специальной и научной литературы, различные законы и нормативные

документы, справочная литература. На основе полученной информации были сформулированы и обоснованы теоретические выводы и общие заключения, которые нашли отражение в соответствующих разделах, а также в заключении исследования.

Методы исследования - диалектический, системного анализа и синтеза научных знаний, институциональный, диалектического познания и логический, конкретно исторический, статистический, метод контент-анализа, а также метод моделирования, формально-логический, нормативный и технико-юридический анализ, которые дали возможность выявить определенные закономерности и тенденции в развитии бухгалтерского учета материально-производственных запасов в современный период, определить основные проблемы его функционирования и развития, основные направления его совершенствования и оптимизации.

Практическое использование рекомендаций исследования, состоит в разработке предложений по совершенствованию системы бухгалтерского учета и развитию аудита материально-производственных затрат в ООО «РостЭко», что позволит высокоэффективно управлять материально-производственными затратами в организации.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, включающих шесть параграфов, заключения, списка использованных источников и приложений.

1. Теоретические аспекты формирования бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов

1.1. Материально-производственные запасы: сущность, характеристика и классификация

Любая организация практически не может существовать без материально-производственных запасов, которые являются составной частью имущества организации [46].

К материальным запасам каждой организации, у которой есть на балансе материалы, относят имущество, которое принадлежит предприятию и используется в ведении его финансово-хозяйственной деятельности [44].

Материалы используют также в производстве продукции, работ или услуг в виде предметов труда [45].

При этом материалы полностью переносят свою стоимость на стоимость выпущенной продукции, произведенных работ или же услуг. То есть участвуют в производстве на протяжении одного производственного цикла. Поэтому после выпуска продукции, производства работ или услуг общая стоимость наличия материальных запасов на складах снижается и в учете происходит их списание [43].

Таким образом, имущество организации, которое предназначено для использования в производстве продукции и переносит полностью свою стоимость на стоимость готовой продукции, а также для управленческих нужд или перепродажи, относят к материально-производственным запасам [42].

«Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов к учету принимаются активы [41]:

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

– используемые для управленческих нужд организации.

– предназначенные для продажи» [40];

В состав материально-производственных запасов входят сырье, материалы, готовая продукция и товары (рисунок 1).

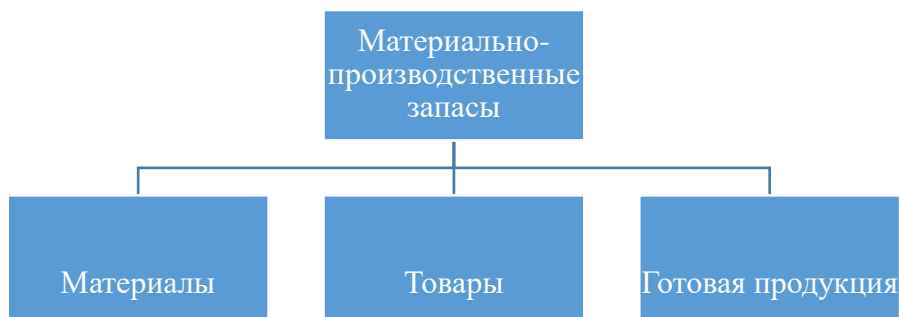


Рисунок 1 - Состав материально-производственных запасов [38]

«Материалы – часть материально-производственных запасов организации, представляющая собой исходное сырье для производства готовой продукции либо используемая при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также при продаже товаров и готовой продукции [37].

Товары – часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи [36].

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, являющихся конечным результатом производственного процесса, законченных обработкой, качественные характеристики которых соответствуют условиям договора [35].

Для учета движения материалов используют активный синтетический счет 10 «Материалы», для учета товаров – счет 41 «Товары», для учета готовой продукции – активный счет 43 «Готовая продукция» [34].

По своему составу материально-производственные запасы разнообразны, и для надлежащей организации синтетического и аналитического учета необходима их классификация с целью получения

информации об остатках, поступлении и расходе материальных ценностей в производственно-хозяйственной деятельности организации [33].

Материально-производственные запасы классифицируют следующим образом [32]:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты [31];
- отходы (возвратные);
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- запасные части;
- материалы, переданные в переработку на сторону» [1].

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы учитывают по номенклатурным номерам. При этом номенклатурный номер может быть присвоен отдельно каждому наименованию материально-производственных запасов или же однородной группе материально-производственных запасов [30].

«Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения, которая определяется в зависимости от способа приобретения запасов и включает фактические затраты организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством» [2].

Фактическая себестоимость материальных ценностей, приобретенных за плату, включает следующие фактические затраты [29]:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги [28];
- таможенные пошлины [27];

- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования (транспортно-заготовительные расходы), включая расходы по страхованию [26];

- начисленные проценты по кредитам и займам, если они привлечены для приобретения материально-производственных запасов и начислены до принятия их к бухгалтерскому учету [24];

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию [25].

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретаемых другими способами, определяется следующим образом:

- при их изготовлении собственными силами организации исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов;

- при внесении в счет вклада в уставный капитал исходя из денежной оценки, согласованной учредителями организации [23];

- при безвозмездном получении исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету [22];

- при получении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств в не денежной форме исходя из стоимости активов, переданных в обмен [21].

«При всех способах приобретения материально-производственных запасов в их фактическую себестоимость включаются затраты по доставке и доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию» [6].

«Движение материалов происходит в организации ежедневно, и документы на приход и расход материалов должны оформляться своевременно. Поэтому большинство организаций ведут текущий учет материалов по учетным ценам» [20].

Таким образом, можно сделать вывод о том, материально-производственные запасы являются частью имущества предприятия и состоят

из материалов, готовой продукции, товаров. При этом данные запасы могут учитывать по фактической себестоимости и согласно нормативному законодательству РФ. Поэтому далее по тексту рассмотрено нормативное регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

1.2 Нормативная база бухгалтерского учета материально-производственных запасов

При отражении на счетах бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов бухгалтер предприятия руководствуется нормативно-правовыми актами. Нормативное регулирование бухгалтерского учета состоит из четырех уровней [19].

Так, федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (в ред. от 30.12.2021), включает в себя общие понятия бухучета, требования касательно его ведения и регулирование основных положений. Согласно положениям ФЗ-402, вся отчетность финансового положения предприятия должна быть отражена в бухучете экономического субъекта. В положениях Закона перечислены первичные документы необходимые при оформлении сделок [39].

ФЗ-402 о бухгалтерском учете был принят 22 ноября 2011 года Государственной Думой РФ. Закон вступил в силу 1 января 2013 года.

Последние поправки в ФЗ-402 были внесены в 3 статью закона 30 декабря 2021 года, и вступили в силу 01 января 2022 года [17].

Цель внедрения закона — создание единых правил ведения бухгалтерского учета [6].

Изменения коснулись абзаца первой части пункта 4, статьи 7. В предыдущей статье, описание касалось открытых акционерных обществ, в нынешней редакции, выступают публичные акционерные общества [16].

Изменена часть 7 статьи 7, новая редакция содержит в себе следующую информацию: В случаях, установленных федеральными законами, в кредитных организациях, некредитных финансовых организациях, бюро

кредитных историй, кредитных рейтинговых агентствах главный бухгалтер (лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета) должен соответствовать требованиям, установленным законами, регулирующими деятельность таких организаций, и принятыми в соответствии с ними нормативными актами Центрального банка Российской Федерации [15].

Изменения коснулись и части 5 статьи 18. В новой редакции, содержится следующая информация: Обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом в виде электронного документа не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с такой отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом, если иное не предусмотрено другими федеральными законами.

В случае исправления экономическим субъектом ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный экземпляр которой представлен в соответствии с частью 3 настоящей статьи, экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором ошибка исправлена, представляется в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта в виде электронного документа не позднее 31 июля года, следующего за отчетным годом [26].

В случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами экономического субъекта предусмотрено утверждение его бухгалтерской (финансовой) отчетности и эта отчетность, утвержденная после 31 июля года, следующего за отчетным годом, отличается от бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный экземпляр которой представлен в соответствии с частью 3 настоящей статьи, экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором ошибка исправлена, представляется в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта в виде

электронного документа не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения указанной отчетности, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Так же, изменился пункт 5 части 3 статьи 21, в новой редакции указана следующая информация: план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением планов счетов бухгалтерского учета для Центрального банка Российской Федерации, кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядка их применения [14];

Последнее изменение, коснулось части 6 статьи 21, новая редакция, содержит в себе следующую информацию: Планы счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядок их применения, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных объектов бухгалтерского учета и группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств устанавливаются нормативными актами Центрального банка Российской Федерации [13].

С 2021 г. в обязательном порядке должен применяться новый ФСБУ 5/2019 «Запасы» (п. 2 Приказа Минфина от 15.11.2019 № 180н). Но, некоторые организации, по своему желанию, начали применять его и ранее, установленной даты. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с 1 января 2021 г. утратил силу [12].

«ФСБУ 5/2019 с 2021 г. применяют все организации, кроме (п. 2 ФСБУ 5/2019):

— бюджетных;

— микропредприятий. Хотя если микропредприятие не вправе применять упрощенные способы ведения бухучета (в том числе не вправе составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность), то оно ведет учет по ФСБУ 5/2019 в общем порядке» [40].

Микропредприятия, которые ведут бухучет в упрощенном порядке, все затраты, которые по идее должны включаться в стоимость запасов, могут признавать расходом периода, в котором они понесены [11].

Еще одно послабление, которое вводит ФСБУ 5/2019 – «любая организация может признавать расходом текущего периода стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019)».

Если сравнивать ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019, изменений достаточно много.

«Активы в виде запасов по ФСБУ 5/2019 – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. То есть спецодежда со сроком носки более года, которую ранее можно было отражать как запасы, теперь однозначно не запасы» [10].

«Аналогично малоценные основные средства (стоимостью менее 40 000 руб. или иного лимита, установленного самой организацией) больше нельзя отражать как запасы (п. 3 ФСБУ 5/2019)» [5].

Действие ФСБУ 5/2019 распространяется теперь и на незавершенное производство. Более того, установлены общие правила формирования фактической себестоимости НЗП (п. 3 ФСБУ 5/2019). В частности, отменена оценка незавершенного производства по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов (п. 9, 27 ФСБУ 5/2019).

«После того, как запасы приняты к учету, разрешено изменить единицы учета запасов (п. 6 ФСБУ 5/2019)» [9].

«Если запасы приобретены в рассрочку и эта рассрочка свыше 12 месяцев, то часть затрат на приобретение запасов надо учесть как проценты по займу (п. 13 ФСБУ 5/2019)» [8].

«В себестоимость запасов больше нельзя включать сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев (п. 26 ФСБУ 5/2019)» [5].

«Определен порядок определения фактической себестоимости запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами (например, мены), полученных безвозмездно, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе ремонта, модернизации внеоборотных активов (п. 14, 15, 16 ФСБУ 5/2019)» [4].

Изменен порядок оценки запасов после признания. Так, «резерв под обесценение запасов создается исходя из чистой стоимости продажи. Она рассчитывается как рыночная стоимость за минусом расходов на продажу. А при продаже обесцененных запасов резерв восстанавливается не как раньше, а следующей проводкой: дебет счета 14 – кредит счета 90 (в некоторых случаях – 91.2) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019)» [3].

«Если организация не ожидает поступления экономических выгод от потребления запасов, то запасы следует списать (п. 41 ФСБУ 5/2019)» [2].

«Но тем не менее, как и прежде, если стандарт позволяет выбрать способ учета в той или иной ситуации, то этот способ необходимо закрепить в учетной политике. В частности, в учетной политике на 2021 г. надо выбрать допустимые способы учета материально-производственных запасов, а также утвердить самостоятельно разработанные варианты учета, которые ФСБУ жестко не регулирует» [40].

«Последствия перехода на ФСБУ 5/2019 вследствие изменения учетной политики отражаются по выбору организации (п. 47, 48 ФСБУ 5/2019):

— ретроспективно, как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов. В этом случае пересчитываются сравнительные показатели за 2 предыдущих года, которые отражаются в бухгалтерской отчетности за первый отчетный период 2021 г.;

— перспективно – только в отношении тех фактов, которые возникли уже с 1 января 2021 г.» [5].

Способ отражения последствий изменения учетной политики раскрывается в первой бухгалтерской отчетности, составленной с применением нового стандарта.

Если компания является микропредприятием, то можно обозначить в учетной политике, что она не применяет ФСБУ 5/2019 для учета запасов. При таком варианте стоимость материальных ценностей признается единовременно расходами текущего периода.

Малые предприятия с упрощенным бухгалтерским учетом вправе выбрать упрощенный порядок определения себестоимости запасов, в которую включаются только суммы оплаты поставщику без учета скидок, бонусов и льгот. В таком случае все остальные расходы, связанные с приобретением материальных ценностей, будут отнесены к расходам периода.

Кроме того, субъекты малого бизнеса могут не определять рыночную цену запасов, а отражать их по балансовой стоимости передаваемого имущества, прав, работ или услуг. При последующей переоценке такие компании могут учитывать запасы по фактической стоимости и не определять чистую стоимость продаж. Эти послабления существенно упрощают учет. Чтобы воспользоваться ими, нужно внести соответствующие положения в учетную политику.

Бухгалтер ведет учет движения запасов согласно плану счетов, аудитор проверяет правильно ли отображается движение материалов на счетах бухгалтерского учета и согласно ли утвержденному плану счетов.

В плане счетов закреплен синтетический счет для ведения учета движения материальных запасов ведется на синтетическом счете 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные», 43 «Готовая продукция».

Таким образом, учет движения материально-производственных запасов ведут согласно нормативному регулированию в области бухгалтерского учета. Согласно законодательству РФ, в бухгалтерском учете, все факты

хозяйственной жизни должны отражаться на счетах бухгалтерского учета на основании подтверждающих первичных документов.

1.3 Методика аудита материально-производственных запасов

Правовая основа данного вопроса - Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».

Согласно вышеупомянутому федеральному закону, аудиторская проверка является обязательной для следующих субъектов:

- акционерные общества;
- кредитные организации;
- страховые организации;
- организации, ценные бумаги которых свободно обращаются на открытом фондовом рынке, а выручка или стоимость активов должна превышать 400 и 60 миллионов соответственно.

Целью такой проверки является выражение мнения относительно достоверности и полноты информации о МПЗ, отраженной в бухгалтерском балансе.

Аудит МПЗ имеет следующие задачи:

- проверить правильность ведения складского учета;
- проверить правильность ведения учета поступления МПЗ;
- проверить правильность ведения учета списания материально-производственных запасов;
- проверить правильность ведения учета сводного учета МПЗ [7].

Аудиторскую проверку операций с МПЗ целесообразно проводить в последовательности, которая представлена на рисунке 2 [18].

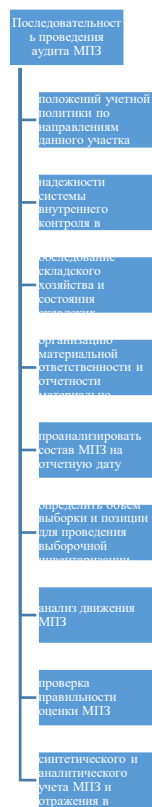


Рисунок 2 – Последовательность проведения аудита материально-производственных запасов

Вопросы для оценки СВК МПЗ представлены на рисунке 3.

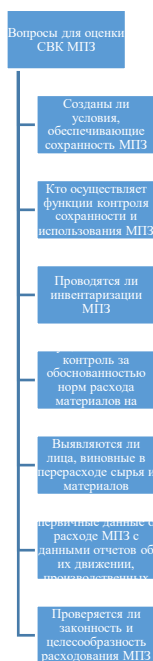


Рисунок 3 - Вопросы для оценки СВК МПЗ

Вопросы для проверки системы бухгалтерского учета представлены на рисунке 4.

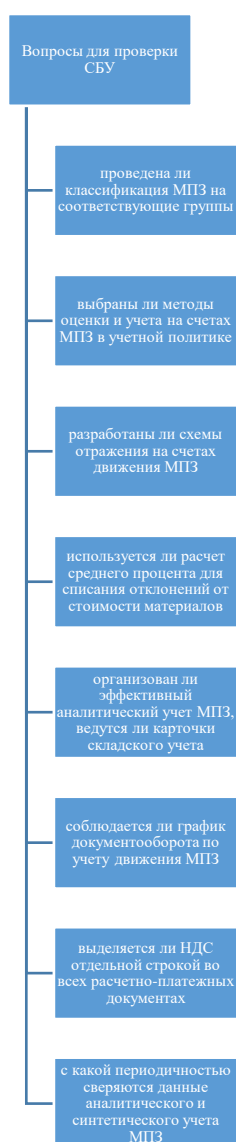


Рисунок 4 – Вопросы для проверки СБУ [14].

По результатам аудиторской проверки можно избежать рисков, связанных с ошибками в учетной политике предприятия. Поэтому, прежде чем приступить к проверке, аудитор должен выявить наиболее распространенные нарушения и с учетом этого выбрать соответствующие процедуры проверки.

Проверка состояния складских помещений и сохранности материально-производственных запасов является важнейшей аудиторской процедурой.

Аудитор проводит исследование складов, кладовых, цехов и других мест хранения материальных запасов. При этом проверяют условия хранения, противопожарную безопасность, наличие оборудования, техники, приборов и правил их использования, а также качество охраны склада. Неудовлетворительный уровень организации складской деятельности свидетельствует о слабом контроле за сохранностью материально-производственных запасов.

В процессе обследования проверяется организация материальной ответственности сотрудников, которые принимают и отпускают материальные ценности. Одним из условий, обеспечивающих сохранность материальных ценностей, являются стандарты или должностные инструкции для материально-ответственных лиц, которые определяют права и обязанности работников, порядок приема и выдачу ценностей, а также порядок оформления документов на складе в натуральном измерителе и сроки передачи в бухгалтерию первичных учетных документов [47].

По имеющимся документам проверяют, правильно ли оформлены приемка и отпуск материальных ценностей, а также учтены ли они в книгах и карточках складского учета. Излишки неучтенных материалов и готовых изделий могут возникать при:

- обсчете сдатчиков сырья, материалов в весе, влажности, а также обвесе, обсчете, обмера;
- необоснованном оформлении актов о недостатке материалов на складе.

Излишки, которые не были учтены, хранят отдельно. Для того, чтобы их выявить, следует использовать складской учет [20].

Если излишки не учтены, то расход отдельных материальных ценностей за определенный период времени может быть больше, чем их приход. Перерасход может быть компенсирован за счет дальнейшего поступления материалов аналогичного наименования. При этом излишки компенсируют за счет следующих поступлений или же на них оформляют безтоварные документы до проверки фактического их наличия.

Обследование и проверка состояния складских помещений, а также документальная проверка позволяют сделать обоснованный вывод о сохранности ценностей и принять меры по профилактике их недостач и хищений.

Аудиторская проверка может быть разделена на несколько видов:

- проверку фактического наличия материальных ценностей, которую осуществляет инвентаризационная комиссия;
- проверку правильности учета материальных ценностей и их отражения в отчетности предприятия [47].

Процедуры аудиторской проверки делятся на процедуры, проводимые перед инвентаризацией, до инвентаризации и после инвентаризации. До проведения инвентаризации аудитор анализирует результаты предыдущих проверок, оценивает структуру и количественную составляющую запасов на складах, получает необходимую информацию о местонахождении запасов.

Инвентаризация может быть проведена работниками организации в последнюю декаду отчетного периода или в первую декаду следующего года, независимо от того, когда она проводится. Если инвентаризацию проводили на промежуточной дате, то аудитор должен проследить за поступлением и выбытием запасов с момента ее проведения до даты отчета. При этом проводится выборочная проверка накладных, счетов-фактур, таможенных деклараций и других документов путем сверки их с учетными данными.

Материальные ценности могут храниться на разных складах. В этом случае их инвентаризация должна проводиться одновременно, чтобы не допустить переброску ценностей между несколькими складами [41].

Если инвентаризация запасов на складе невозможна, аудитору необходимо проследить за перемещением запасов по подразделениям с момента начала ее проведения до конца инвентаризаций.

Некоторые виды запасов невозможно проверить простым пересчетом. Например, в химическом и сталитейном производствах. В таких случаях аудитору придется опираться на процедуры внутреннего контроля.

Иногда инвентаризация не может быть проведена. Например, в случае, когда клиент уже провел инвентаризацию на конец прошлого года, а проводить повторную процедуру он не хочет или для него это очень затратно.

В таких случаях аудитор может использовать математические алгоритмы, которые позволяют оценить размер запасов на складе. Может быть, клиент не хочет проводить полную инвентаризацию, но попросит аудитора провести проверку отдельных видов товарно-материальных запасов.

Таким образом, аудит материально-производственных запасов проводят с целью уточнения правильности определения их фактической стоимости, документального оформления, правильности отражения на счетах бухгалтерского учета, а также в бухгалтерской отчетности. Проведение аудиторской проверки может предотвратить искажение бухгалтерской отчетности в части материально-производственных запасов.

Выводы по 1 разделу.

Таким образом, необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению себестоимости, росту прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества. Понятие «материалы» является собирательным, обозначающим разные элементы производства (как правило, материалы используются в качестве предметов труда). Главная задача контроля за движением материалов состоит в поддержании оптимального количественного уровня материалов на производстве, так как излишние запасы ведут к иммобилизации средств, дополнительным затратам на хранение.

Основными задачами учета производственных запасов являются:

- правильное и своевременное документальное отражение операций, и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов;
- контроль за сохранностью материалов в местах хранения и на всех этапах их движения;

- контроль за соблюдением установленных норм запасов;
- контроль за использованием материалов в производстве на базе технически обоснованных норм их расходования;
- своевременное выявление ненужных и излишних материалов.

Основными основополагающими документами, касающихся методологических основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов, являются: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (в ред. от 30.12.2021). и ФСБУ 5/2019 «Запасы».

По результатам проведенного исследования, были выделены различия нового стандарта ФСБУ 5/2019 со старым ПБУ 5/01:

- поменялось определение «Запасы»;
- в ФСБУ 5/2019 раскрыто понятие «Запасы» в отличие от ПБУ 5/01;
- расширен перечень активов относящихся к категории запасов;
- изменен перечень расходов формирующих первоначальную стоимость запасов;
- закреплён порядок формирования резерва под снижение стоимость МПЗ;
- оценка запасов должна производиться не только на момент принятия к учету, но и на отчетную дату.

2. Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «РостЭко»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «РостЭко»

Объектом исследования было ООО «РостЭко». Основной вид деятельности ООО «РостЭко» - деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая (ОКВЭД 81.22).

Дополнительные виды деятельности:

- ОКВЭД 46.49 «Торговля оптовая прочими бытовыми товарами»;
- ОКВЭД 47.11 «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах»;
- ОКВЭД 47.29 «Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах»;
- ОКВЭД 69.10 «Деятельность в области права»;
- ОКВЭД 69.20 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию» и другие.

ООО «РостЭко» было зарегистрировано 10 июня 2015 года.

Основной целью деятельности предприятия является получение прибыли и удовлетворение потребностей заказчиков в предоставляемых предприятием услугах.

В своей деятельности ООО «РостЭко» руководствуется в первую очередь Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (№ 14-ФЗ от 08.02.1998 г.) (ред. от 16.04.2022).

Кроме того, нормативную базу в работе аппарата управления предприятия и бухгалтерии составляют:

- Устав Общества и договор, заключенный между двумя учредителями;
- Гражданский и Налоговый Кодексы РФ;
- Трудовой Кодекс РФ;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и ФСБУ;
- Закон РФ «О защите прав потребителей».
- Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Численность персонала – 13 чел.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 – Организационная структура ООО «РостЭко»

Как видно, основное звено в принятии управленческих решений осуществляет генеральный директор ООО «РостЭко».

Финансово-экономические показатели деятельности исследуемого предприятия представлены в таблице 1 на основании данных бухгалтерской отчетности ООО «РостЭко» за 2020-2022гг (Приложение А, рисунок А.1, А.2, А.3, Приложение Б, рисунок Б.1, Б.2).

Таблица 1 - Основные финансово-экономические показатели ООО «РостЭко» за 2020-2022гг

Содержание статьи	2020	2021	2022	Абсолютное изменение, (+, -)		Темп роста/снижения, %	
				2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021
Выручка от продаж, тыс. руб.	80642	86020	104967	5378	18947	106,67	122,03
Себестоимость продаж, тыс. руб.	79178	83104	107664	3926	24560	104,96	129,55
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1464	2916	-2697	1452	-5613	199,18	-92,49
Стоимость основных фондов, тыс. руб.	2080,5	1231	396	-849,5	-835	59,17	32,17
Численность, чел.	13	13	13	0	0	100,00	100,00
Продуктивность труда, руб./чел.	6203,23	6616,92	8074,38	413,69	1457,46	106,67	122,03
Фондоотдача, тыс.руб.	38,76	69,88	265,07	31,12	195,19	180,28	379,33
Рентабельность продаж, %	1,82	3,39	-2,57	1,57	-5,96	186,73	-75,79
Фондоемкость, тыс.руб.	160,04	94,69	30,46	-65,35	-64,23	59,17	32,17

По данным таблицы 1 видно, что на протяжении анализируемого периода показатель выручки имел тенденцию к увеличению: в 2021г на 5378 тыс. руб. и в 2022г на 18947 тыс. руб. за счет наращивания клиентской базы и увеличения объемов продаж, а также увеличением цен на реализуемые услуги. Также увеличилась и себестоимость продаж на 3926 тыс. руб. в 2021г и на 24560 тыс. руб. в 2022г.

Темпы роста себестоимости превышали темпа роста выручки, что снижает показатель валовой прибыли.

Прибыль от продаж снизилась в 2022г на 5613 тыс. руб. за счет увеличения себестоимости продаж и предприятие получило убыток. В связи с тем, что предприятие получило убыток от продаж снизился показатель рентабельности продаж в 2022г на 5,96%, что негативно для предприятия.

На конец 2022г стоимость основных фондов снизилась на 835 тыс. руб. за счет реализации объектов основных средств и начисления амортизации.

При этом показатель фондоотдачи увеличился на 195,19 руб. А показатель фондоемкости в 2022г снизился на 64,23 тыс. руб.

Увеличение выручки от продаж повлияло на показатель продуктивности труда в сторону увеличения на 1457,46 тыс. руб., что свидетельствует об эффективном использовании трудовых ресурсов.

Бухгалтерский учет ведется в бухгалтерии бухгалтером-кассиром, который действует на основании Положения о бухгалтерии ООО «РостЭко». Бухгалтерский учет в ООО «РостЭко» ведется согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете», другим Федеральным законам РФ, указам Президента РФ, постановлениям Правительства РФ, ФСБУ.

Бухгалтер осуществляет контроль за всеми участками бухгалтерского и налогового учета ООО «РостЭко», составляет бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием прикладной бухгалтерской программы «1С - Предприятие» версия 8.3.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется согласно учетной политике в которой закреплены элементы учета: стоимость основных средств, метод начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, оценка материально-производственных запасов, счета учета затрат и методы распределения косвенных затрат (пропорционально заработной плате основных рабочих). Учетную политику разрабатывал бухгалтер ООО «РостЭко» и утвердил директор ООО «РостЭко».

Для бухгалтера-кассира разработана должностная инструкция. Должностная инструкция бухгалтера-кассира ООО «РостЭко» включает 4 раздела: общие положения, должностные обязанности, права, ответственность. Данная должностная инструкция утверждена директором предприятия и с ней под роспись ознакомлен бухгалтер-кассир ООО «РостЭко». Один экземпляр должностной инструкции выдается на руки главному бухгалтеру, второй экземпляр хранится в бухгалтерии.

Таким образом, объектом исследования явилось ООО «РостЭко». Учет на предприятии ведется в бухгалтерии согласно нормативному законодательству в области бухгалтерского и налогового учета с применением автоматизированной формы учета. Контроль за ведением бухгалтерского и налогового учета в организации осуществляет директор ООО «РостЭко».

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения и уплачивает в бюджет единый налог.

2.2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «РостЭко»

Материально-производственные запасы поступают в ООО «РостЭко» в основном от поставщиков. При этом поставщик выписывает счет-фактуру на основании, которого бухгалтер предприятия формирует платежное поручение и передает его в учреждение обслуживающего банка для оплаты счета поставщика.

А также поставщик выписывает товарную накладную или товарно-транспортную накладную.

Данные документы отражают перечень материально-производственных запасов, их количество, цену, стоимость.

Списание материально-производственных запасов в производство услуг по чистке и мойке зданий и помещений происходит на основании акта списания материально-производственных запасов.

«Отражение операций по учету движения материалов в бухгалтерском учете организаций отражают на активном синтетическом счете 10 «Материалы» на основании первичных учетных документов. Учет материалов осуществляют на активном синтетическом счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов, открытых к нему, которые отражены на рисунке 6» [2].



Рисунок 6 – Субсчета к счету 10 «Материалы»

Материалы поступают в организацию от поставщиков по договору поставки, от подотчетных лиц на основании авансовых отчетов и т.д. Корреспонденция счетов по учету движения материалов в части их поступления на склад исследуемого предприятия ООО «ХозСервис» представлена в таблице 2.

В таблице 2 отражены факты хозяйственной жизни по поступлению материалов от поставщика с последующей их оплатой.

Таблица 2 - Выписка из журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по поставке материально-производственных запасов от поставщика

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		Д-т	К-т	
Поступили материалы	36570,00	10.1	60	Товарная накладная
Произведена оплата поставщику с расчетного счета	36570,00	60	51	Платежное поручение

Так как предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, сумма НДС не выделяется и не отражается на счетах бухгалтерского учета предприятия.

При списании материальных запасов в производство, то есть на оказание услуг по уборке, кредитуют счет 10 «Материалы» с дебетом счета 20 «Основное производство» (таблица 3).

Таблица 3 - Выписка из журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по списанию материалов в производство

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		Д-т	К-т	
Отражено списание материалов в производство «Моющее средство»	10 521,74	20	10.1	Акт списания материалов
Отражено списание материала «Чистящее средство для плитки»	14 058,00	20	10.1	Акт списания

Также предприятие покупает у поставщиков специальную одежду и выдает ее персоналу ООО «РостЭко». Согласно товарной накладной №54 от 19 апреля 2023 года была получена от поставщика специальная одежда для сотрудников предприятия в количестве 5 комплектов стоимость – 5500,00 руб. за один комплект, итого за 5 комплектов – 27 500,00 руб. Также был получен счет на оплату №72 от 19.04.2023г на сумму 27 500,00 руб. Бухгалтер

предприятия сформировал платежное поручение № 85 от 19.04.2023г и передал его в банк для оплаты счета поставщика. На основании товарной накладной была оприходована на склад специальная одежда. 24 апреля 2023г специальная одежда была выдана сотрудникам ООО «РостЭко». Согласно п.2 и п. 13.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» микропредприятия вправе списывать специальную одежду в расходы в момент приобретения. В бухгалтерском учете были сформированы корреспонденции счетов, представленные в таблице 4.

Таблица 4 – Выписка из журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по движению специальной одежды

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		Д-т	К-т	
Отражено поступление на склад специальной одежды	27 500,00	10.10	60	Товарная накладная
Перечислено поставщику за специальную одежду	27 500,00	60	51	Платежное поручение
Отражено списание специальной одежды	27 500,00	20	10.10	Акт списания

При этом специальная одежда учитывается по дебету забалансового счета 012. Специальная одежда списывается с забаланса через шесть месяцев по кредиту счета 012.

С целью осуществления контроля за сохранностью материально-производственных запасов проводят инвентаризацию. Для проведения инвентаризации приказом директора Шабанова Василия Юрьевича №129 от 30 ноября 2022 года была назначена комиссия на проведение годовой инвентаризации материально-производственных запасов. В приказе указаны сроки проведения инвентаризации с 01 декабря 2022 года по 15 декабря 2022 года.

Комиссия приступила к инвентаризации кассы 1 декабря 2022 года. Инвентаризации подвергаются все материалы, которые находятся на

предприятию. Инвентаризационная комиссия получила расписки от материально-ответственных лиц и в бухгалтерии были получены инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей по форме ИНВ-3 на каждое материально-ответственное лицо.

Затем инвентаризационная комиссия приступила к сверке фактических данных с данными бухгалтерского учета. При проведении инвентаризации комиссия выявила расхождения, установила причины расхождений и составила сличительные ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей по форме ИНВ-19.

В ходе проведения инвентаризации было выявлено, что менеджер Рябоконь Л.Д. разбил настольную лампу Samsung стоимостью 2860,00 руб., которая не подлежит ремонту. Поэтому было принято решение взыскать с виновного лица сумму причиненного материального ущерба в размере 2860,00 руб. Списание потерь материалов, связанных с боем в процессе хранения производится за счет материально-ответственного лица, виновного в причинении ущерба.

Кроме того, были выявлены излишки хозяйственных товаров в виде моющего средства для мытья пола, стен и поверхностей, с дезинфекцией, биоразлагаемое, 5 л, LAIMA EXPERT в количестве 2шт на сумму 2722,40 руб. И как следствие принято решение об оприходовании материалов в виде прочих доходов предприятия.

Также была выявлена недостача хозяйственных материалов (Средство для уборки туалета 5 л, ЛАЙМА PROFESSIONAL, гель с отбеливающим эффектом) в количестве 3шт на сумму 1967,40 руб. Материально-ответственное лицо – уборщица Власова Т.Л.

На выявленные расхождения была составлена сличительная ведомость по форме ИНВ-19 от 02 декабря 2022 года №2.

Так как была выявлена недостача материальных ценностей (лампа настольная Samsung) по причине боя, которая не подлежит ремонту, было принято решение списать стоимость материальных ценностей за счет

виновного материально-ответственного лица менеджера Рябоконт Л.Д.

Отражение на счетах бухгалтерского учета недостачи материальных ценностей по вине материально-ответственного лица с возмещением данного ущерба, нанесенного ООО «РостЭко» представлено в таблице 5.

Таблица 5 - Отражение в бухгалтерском учете недостач от боя, выявленных в ходе проведения инвентаризации ООО «РостЭко»

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Выявлен бой на основании акта	2860,00	94	10
Списан бой за счет виновного материально-ответственного лица	2860,00	73.2	94
Виновное-материально-ответственное лицо внесло в кассу предприятия денежные средства в счет боя лампы	2860,00	50	73.2

Так как в ходе инвентаризации были выявлены излишки моющего средства для мытья пола, стен и поверхностей, с дезинфекцией, биоразлагаемое, 5 л, LAIMA EXPERT и руководство приняло решение об оприходовании данного материала, бухгалтер сформировал корреспонденции счетов, представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Отражение в бухгалтерском учете ООО «РостЭко» излишков материальных ценностей

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
По результатам проведенной инвентаризации выявлен излишек материальных запасов и оприходован на склад предприятия	2722,40	10	91.1

Так как в ходе инвентаризации была выявлена недостача материальных ценностей (Средство для уборки туалета 5 л, ЛАЙМА PROFESSIONAL, гель с отбеливающим эффектом) по вине уборщицы Власовой Т.Л. в бухгалтерском учете были сформированы корреспонденции счетов (таблица 7).

Таблица 7 – Отражение в бухгалтерском учете ООО «РостЭко» недостачи материальных ценностей

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена недостача материальных запасов по итогам проведенной инвентаризации	1967,40	94	10
Сумма выявленной недостачи материальных запасов была отнесена на виновное материально-ответственное лицо Власову Т.Л. для возмещения им причиненного материального ущерба	1967,40	73.2	94

Таким образом, излишки, выявленные в ходе проведения инвентаризации приходятся, а недостачи списываются либо за счет материально-ответственных лиц если такие выявлены. В случае если материально-ответственное лицо не установлено, тогда недостачи списывают за счет прибыли предприятия.

Как видно, сумма недостачи материала отнесена в дебет счета 94 «Недостачи от потери от порчи ценностей» с кредита счета 10 «Материалы». Как видно, по кредиту счета 10 «Материалы» отражено выбытие материала.

Далее сумма недостачи отнесена на виновное материально-ответственное лицо, что отражено по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба».

На основании приказа директора недостача удержана из заработной платы кладовщика, что отражено по кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» и дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Новацией ФСБУ 26/2020 является распространение действия стандарта на имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Ранее такое имущество учитывалось, как правило, в составе запасов до момента использования в процессе приобретения, создания, улучшения и

(или) восстановления объектов основных средств. Порядок учета изменился. Руководство ООО «РостЭко» определяет цель применения материалов уже при приобретении материальных запасов. Материалы, которые были приобретены в ООО «РостЭко» для производства (чистки и уборки жилых зданий и нежилых помещений), учитывают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и их стоимость находит свое отражение в первом разделе актива бухгалтерского баланса.

При оказании услуг по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений ООО «РостЭко» используют приставные лестницы (леса), которую приобрели у поставщика.

Так как приставные лестницы (леса) используют много раз при производстве услуг по мойке окон зданий заказчиков, их относят к оборачиваемым материалам и учитывают на счете 10 «Материалы». После леса приходят по остаточной стоимости для дальнейшего использования при производстве услуг по следующему объекту. При этом было установлено, что леса будут использоваться при мойке и чистке объектов пять раз. В бухгалтерском учете ООО «РостЭко» делают записи, отраженные в таблице 8.

Таблица 8 - Отражение фактов хозяйственной жизни по приобретению лесов и списанию их стоимости в ООО «РостЭко»

Содержание	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание (документы или расчеты)
		Дебет	Кредит	
Отразили оприходование лесов на склад	50 000	10	60	Товарная накладная
Списана стоимость лесов при первом использовании	12 500	20	10	Бухгалтерская справка

Если же не определено количество использований лесов, тогда бухгалтер формирует корреспонденцию счетов, представленную в таблице 9.

Таблица 9 - Отражение фактов хозяйственной жизни по приобретению лесов и списанию их стоимости в ООО «РостЭко»

Содержание	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание (документы или расчеты)
		Дебет	Кредит	
Отражена стоимость лесов, которые были переданы в производство (мойка и чистка фасада здания)	10 000	20	10	Бухгалтерская справка
Отражена остаточная стоимость лесов, которые вернули на склад из производства (мойки и чистки фасада здания)	7 500	10	20	Бухгалтерская справка

В конце месяца бухгалтер формирует учетные регистры по учету материалов, а именно: карточка счета 10 «Материалы», анализ счета 10 «Материалы», оборотно-сальдовую ведомость.

В бухгалтерском балансе сальдо по счету 10 «Материалы» отражают в активе по строке с кодом 1210 «Запасы».

Выводы по 2 разделу.

Таким образом, деятельность предприятия ООО «РостЭко» невозможна без материалов. На склад предприятия материалы поступают в основном от поставщиков, а также от заказчиков, в случае использования в строительстве объекта таких материалов. В бухгалтерии ведут учет материалов на счете бухгалтерского учета 10 «Материалы». Все факты хозяйственной жизни по движению материалов обязательно подтверждены документально. В бухгалтерском балансе отражают остаток материалов, то есть дебетовое сальдо по счету 10 «Материалы», в активе в строке «Запасы».

3. Аудит материально-производственных запасов в ООО «РостЭко»

3.1. Аудит материально-производственных запасов ООО «РостЭко»

Прежде чем составить план и программу аудиторской проверки аудитор проводит оценку системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета при помощи тестирования.

При осуществлении процедуры тестирования системы внутреннего контроля на предприятии были охвачены все операции, проводимые с запасами, то есть их поступление на предприятие, перемещение и списание в производство. При проведении тестирования был составлен тест, который представлен в таблице 10.

Таблица 10 – РД №1 - Тестирование по учету материальных запасов

Направления и вопросы контроля	Да(+)/ Нет(-)
Защищены ли помещения складов от доступа посторонних лиц?	-
Контролируется ли выдача и вывоз материальных запасов?	+
Проводятся ли инвентаризации материальных запасов?	+
Оформляются ли результаты инвентаризации материальных запасов соответствующими документами (инвентаризационные описи, сличительные ведомости)?	+
Составляются ли на дату инвентаризации материальных запасов отчеты материально-ответственных лиц?	+
Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	-
Привлекаются ли к ответственности лица, виновные в кражах, хищениях?	+
Закключаются ли договоры о материальной ответственности с кладовщиками, заведующими складами и др.?	-
Бухгалтерский учет ведут лица, не имеющие доступа к материальным запасам?	+
Разработаны ли: - должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с материалами; - инструкции по хранению, приемке, отпуску материалов?	+
Контролируется ли соблюдение этих инструкций?	+
Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	+

Продолжение таблицы 10

Направления и вопросы контроля	Да(+)/ Нет(-)
Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	+
Заполняются ли все обязательные реквизиты?	+
Документы составляются в день совершения операции?	-
Все ли машинные документы распечатываются?	+
Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально-ответственных лиц?	-
Производится ли нумерация первичных документов?	+
Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	-
Производится ли проверка полноты оприходования материалов?	+
Производится ли проверка полноты оприходования товаров?	+
Произведено ли деление материалов на классификационные группы?	+
Применяется ли система кодирования номенклатуры материалов?	-
Применяются ли при отпуске и приемке материалов измерительные приборы и инструменты?	+
Прикладываются ли первичные документы к отчетам материально-ответственных лиц?	+
Сверяются ли данные этих отчетов с данными первичных документов?	+
Применяются ли программы автоматизации бухгалтерского учета материалов?	+
Оговорены ли в учетной политике принципы учета материалов (используемые счета, методы оценки и др.)?	+
Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)?	-
Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	-
Имеются ли акты и другие внутренние документы, отражающие результаты проведенных проверок?	+
Регулярно ли проводятся проверки и соответствует ли их периодичность утвержденным нормативным положениям по организации?	+
Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	-

По данным таблицы 10 проведем расчет эффективности внутреннего контроля путем деления положительных ответов на общее количество вопросов в тесте и умножением на сто процентов: $21 / 31 * 100\% = 68\%$.

При проведении тестирования было выявлено, что в ООО «РостЭко» нет отдела внутреннего контроля, а соответственно внутренний контроль не

осуществляется или же осуществляется, но не в полной мере.

Все вопросы с отрицательными ответами потребовали от аудитора особого внимания при проведении аудиторской проверки.

На основании договоров поставки, спецификаций, накладных поставщиков, актов приемки материалов, первичных документов складского учета нужно ответить на приведенные вопросы, отображенные в таблице 11.

Таблица 11 – РД №2 - Вопросный лист

Вопрос	Да(+)/ Нет(-)
Нет ли расхождений в расчетных, сопроводительных документах и фактически поступивших материально-производственных запасов?	-
Материалы приходуются по количеству в единицах, указанных в товаросопроводительных документах?	+
Оформляется ли акт о приемке, если имеются количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов, а также при неотфактурованных поставках?	+
Осуществляется ли проверка поступления МПЗ на склад предприятия? И полностью ли приходуются материальные запасы?	+
При движении материальных запасов оформляют ли приходные документы или же при списании материальных запасов – расходные первичные документы?	+
Материальные запасы учитываются при применении кодирования номенклатуры материальных запасов?	-
Имеется ли список лиц, которым разрешено приобретать материалы за наличный расчет?	+
Имеются ли акты и другие внутренние документы, отражающие результаты проведенных проверок?	-
Применяются ли организацией неденежные формы расчета за поступившие материалы?	-
Имеются ли случаи безвозмездного поступления материально-производственных запасов (полученных по договору дарения или безвозмездно); поступление материально-производственных запасов, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал?	-
Имеются ли на балансе организации запасы, стоимость которых на момент приобретения была выражена в иностранной валюте?	-

При подготовке общего плана и программы аудита были установлены приемлемые уровень существенности и аудиторский риск, которые позволяют считать бухгалтерскую отчетность достоверной.

Уровень существенности рассчитывается на базе данных по итогам финансового года, подлежащего проверке и отображен в табл. 12.

Таблица 12 – РД №3 - Определение уровня существенности

Наименование базового показателя	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма для расчета уровня существенности, тыс. руб.
«Выручка от продаж»	104967	2	2099,34
«Себестоимость продаж»	107664	2	2153,28
«Валюта баланса»	28604	2	572,08
«Собственный капитал»	15278	15	2291,7
«Прибыль налогообложения» до	-2654	5	-132,7
«Запасы»	2195	5	109,75

Далее аудитор производит расчет среднего арифметического числа показателя уровня существенности, как показано ниже по тексту:

$$(2099,34+2153,28+572,08+2291,7-132,7+109,75) / 6 = 1182,24 \text{ тыс. руб.}$$

Показатели не должны отклоняться от расчетного значения более чем на 40%.

Затем аудитор производит расчет отклонений полученных значений от средней арифметической (отклонения не должны быть больше 40%).

Для данного расчета используют следующую методичку исчисления: из общего уровня существенности вычитают уровень существенности каждого получившегося показателя и полученную сумму делят на общий показатель уровня существенности.

Отклонения для показателя «Выручка» составили $(1182,24-2099,34) / 1182,24 = -77,57\%$.

Отклонения для показателя «Себестоимость продаж» составили:

$$(1182,24-2153,28)/1182,24 = -82,14\%$$

Отклонения для показателя «Валюта баланса» составили:

$$(1182,24-572,08)/1182,24=51,61\%$$

Отклонения для показателя «Собственный капитал» составили:

$$(1182,24-2291,7) / 1182,24 = -93,84\%$$

Отклонения для показателя «Прибыль от налогообложения» составили:

$$(1182,24-(-132,7)) / 1182,24 = 111,22\%$$

Отклонения для показателя «Запасы» составили:

$$1182,24-109,75) / 1182,24 = 90,72\%$$

Новый уровень существенности составит:

$$(572,08+109,75) / 2 = 340,92$$

Округлим среднюю до 345 тыс.руб.

$$\text{Произведем расчет: } (345-340,92) / 340,92 * 100 = 1,20\%$$

1,20% меньше 10%

Аудиторская проверка операций учета материальных запасов начинается с разработки детального плана их проверки с указанием сроков выполнения. Общий план аудита представлен в таблице 13, служит руководством в осуществление программы аудита.

Таблица 13 – РД №4 - Общий план аудиторской проверки учета материально-производственных запасов

Виды аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители
Проверка поступления материальных запасов на склад предприятия	Январь 2023	Соколова А.Д..
Проверка правильности осуществления аналитического учета материальных запасов	Январь 2023	Троценко О.С. Соколова В. В.
Проверка правильности списания материальных запасов в производство, при продаже, при хищении, бое, браке	Январь 2023	Калачева О.И. Соколова А.Д..

Продолжение таблицы 13

Виды аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители
Проверка правильности отражения материальных запасов на счетах бухгалтерского учета и в отчетности	Январь 2023	Троценко О.С.
Оформление результатов аудита учета материальных запасов	Январь 2023	Троценко О.С. Соколова А.Д.

Качественному проведению аудита материальных запасов будет способствовать составление его индивидуальной программы для каждого клиента с учетом особенностей его хозяйственной деятельности. Большую роль играют встречи с руководством аудируемого лица, на которых происходит обсуждение бизнес-процессов, порядка работы финансовых служб. Роль такого информационного взаимодействия раскрыта в МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляла собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита и отражена в Приложении В на рисунке В.1.

Программа послужила подробной инструкцией для проведения аудита и при этом являлась средством контроля качества работы. Аудиторская программа, таким образом, выполняла роль информационно-методического обеспечения аудита.

Далее проводят действия, связанные непосредственно с самой проверкой. А после составляют заключение об ошибках и рекомендации по их устранению.

В ходе проведения аудиторской проверки специалист может определять количественный состав материальных запасов, проводит устный опрос материально-ответственных лиц, а также может провести встречную проверку поступления материальных запасов на склад и списание в производство,

изучение первичных учетных документов и применять другие способы, которые будут способствовать качеству проведения аудиторской проверки.

В ходе проверки аудитор осуществил проверку сопоставимости данных в приходных ордерах и счетах-фактурах. При этом выборочным методом были взяты приходные ордера и сопоставлены со счетами-фактурами.

Данные проверки занесены в рабочий документ аудитора № (таблица 14).

Таблица 14 - РД №6 «Проверка соответствия данных счетов-фактур и приходных ордеров за октябрь 2022г»

Счет-фактура поставщика		Приходный ордер ООО «РостЭко»		Сумма расхождений, руб.
№ 536 от 05.10.2022	13250,35	№ 538 от 05.10.2022	13250,35	-
№ 612 от 07.10.2022г	8365,43	№ 615 от 7.10.2022г	8365,43	-
№ 428 от 10.10.2022г	9897,27	№ 435 от 0.10.2022г	9897,27	-
№ 415 от 12.10.2022г	5425,30	№ 418 от 2.10.2022г	5425,30	-

Таким образом, расхождений между данными поставщиков, согласно счетов-фактур и данными ООО «РостЭко» не выявлено.

Далее аудитор провел проверку правильности отражения на счетах бухгалтерского учета поступления материально-производственных запасов, о чем сделаны записи в рабочем документе аудитора № 7 (таблица 15).

Таблица 15 – РД№7 – Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета поступления материально-производственных запасов в ООО «РостЭко»

Содержание факта хозяйственной жизни	По данным бухгалтерского учета			По данным аудиторской проверки			Расхождения
	Сумма, руб.	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Д-т	К-т	
Поступили материалы	36570,00	10.1	60	36570,00	10.1	60	-
Произведена оплата поставщику с расчетного счета	36570,00	60	51	36570,00	60	51	-

Далее аудитор проверяет соответствие данных складского учета данным бухгалтерского учета. При этом сверяет данные карточек складского учета материальных запасов с данными, отраженными на счетах бухгалтерского учета и аналитическими данными по учету материальных запасов, которые отражены по каждому наименованию материального запаса.

Аудитор составляет рабочий документ «Проверка учета поступивших материальных запасов» (таблица 16).

Таблица 16 – РД №8 – Рабочий документ аудитора «Проверка учета поступления материальных запасов»

Наименование МПЗ	Поступило по данным складского учета		Поступило по данным бухгалтерского учета		Расхождения	
	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма
Моющее средства для стекол, л	15	7687,50	15	7687,50	-	-
Моющее средство для пола, л	20	9150,00	20	9150,00	-	-
Чистящее средство, шт	10	3150,00	10	3150,00	-	-

По данным проверки расхождений и ошибок не обнаружено.

Затем аудитор приступил к проверке правильности отражения на счетах бухгалтерского учета списания материально-производственных запасов, что отражено в рабочем документе аудитора №9 (таблица 17).

Также на счете 10 «Материалы» учитывается стоимость топлива для заправки служебного автомобиля, который используется в производстве (осуществляет перевозку материалов и инструментов, а также уборщиков к месту уборки зданий и помещений).

К аналитическому синтетическому счету 10 «Материалы» открыт субсчет «Топливо». Каждый месяц бухгалтер списывает израсходованный бензин с кредита счета 10 «Материалы» субсчет «Топливо» в дебет затратных счетов.

Таблица 17 – РД №9 - Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета списания материально-производственных запасов в ООО «РостЭко»

Содержание факта хозяйственной жизни	По данным бухгалтерского учета			По данным аудиторской проверки			Расхождения
	Сумма, руб.	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Д-т	К-т	
Отражено списание материалов в производство «Моющее средство»	10521,74	20	10.1	10521,74	20	10.1	-
Отражено списание материала «Чистящее средство для плитки»	14058,00	20	10.1	14058,00	20	10.1	-

Аудитор осуществил проверку правильности отражения списания топлива на счетах бухгалтерского учета в рабочем документе аудитора №10 (таблица 18).

Таблица 18 – РД №10 - Проверка правильности отображения на счетах бухгалтерского учета поступления и списания материалов (топлива) в ООО «РостЭко» в ноябре 2022г

Содержание факта хозяйственной жизни	По данным бухгалтерского учета			По данным аудиторской проверки		
	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Отражено поступление топлива	10.3	60	25214,00	10.3	60	25214,00
В конце месяца списано использованное топливо	26	10.3	19811,00	20	10.3	19811,00

Как видно по данным аудиторской проверки оприходовано топливо верно, так как предприятие применяет упрощенную систему налогообложения сумма НДС не исчисляется и не учитывается на счетах бухгалтерского учета.

Но в ходе проверки было выявлено, что списание топлива отображено не верно на счетах бухгалтерского учета, так как автомобиль производственного назначения, а не управленческого.

Поэтому бухгалтеру ООО «РостЭко» нужно внести исправления методом «красного сторно», что отражено в таблице 19.

Таблица 19 – Рекомендации по исправлению ошибки по списанию материалов (топливо)

Содержание факта хозяйственной жизни	Д-т	К-т	Сумма, руб.
В конце месяца списано использованное топливо (СТРОНО)	26	10.3	19811,00
В конце месяца списаны использованное топливо	20	10.3	19811,00

Далее аудитор проверил правильность отражения сумм материально-производственных запасов в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности и результаты отразил в рабочем документе аудитора №11 (таблица 20).

Таблица 20 – РД №11 – Проверка правильности отражения материально-производственных запасов в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности ООО «РостЭко» на 31 декабря 2022 года

Статья учета	Оборотно-сальдовая ведомость, сальдо по счету 10 «Материалы» на конец 2022г, руб.	Карточка счета 10 «Материалы», сальдо на конец 2022г по счету 10 «Материалы» руб.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г, строка 1210 «Запасы», тыс. руб.	Расхождения
Материалы	2 194 010,08	2 194 010,08	2194,00	-
Топливо	1 102,48	1 102,48	1,00	-
Итого	2 195 112,56	2 195 112,56	2 195,00	-

Как видно по результатам проведенной проверки суммы в учетных регистрах отражены в рублях, а в бухгалтерском балансе в тысячах рублей. При этом сальдо по счету 10 «Материалы» на 31 декабря 2022г, отраженное в учетных регистрах соответствует сальдо на конец 2022г по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Поэтому, по результатам проведенной аудиторской проверки учета движения материально-производственных запасов, аудитор пришел к выводу, что суммы поступивших, списанных материально-производственных запасов рассчитаны достоверно, отражены на счетах бухгалтерского учета в полном размере, а также правильно в бухгалтерской отчетности.

Также в ходе проведения аудита было выявлено нарушение в части формирования корреспонденции счетов при списании топлива.

Бухгалтер машинально списал топливо, которое используется для служебного автомобиля производственного назначения на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Поэтому аудитор предложил исправить данную ошибку методом красного сторно и провести данную операцию по дебету счета 20 «Основное производство». Больше нарушений не выявлено.

Таким образом, при проведении аудита материально-производственных запасов аудитор оценил систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета, провел расчет уровня существенности и риска, составил план и программу аудиторской проверки запасов. В ходе проведения аудиторских процедур аудитор пришел к выводу, что первичные документы оформлены правильно, на счетах бухгалтерского учета суммы отражены достоверно, количественный учет ведется без искажений. Также в ходе проверки было обнаружено списание топлива на управленческие расходы, в то время, когда нужно было произвести списание на основное производство. Но ошибка не существенная, была исправлена в ходе аудиторской проверки и на конечный финансовый результат влияние не оказала.

3.2. Перспективы развития аудита материально-производственных запасов в ООО РостЭко»

Как известно немаловажным этапом при проведении аудита материально-производственных запасов является оценка системы внутреннего контроля. На данном этапе проводится тестирование с помощью составленного аудитором вопросника.

Рекомендуется следующая последовательность тестирования системы внутреннего контроля операций с запасами, представленная на рисунке 7.

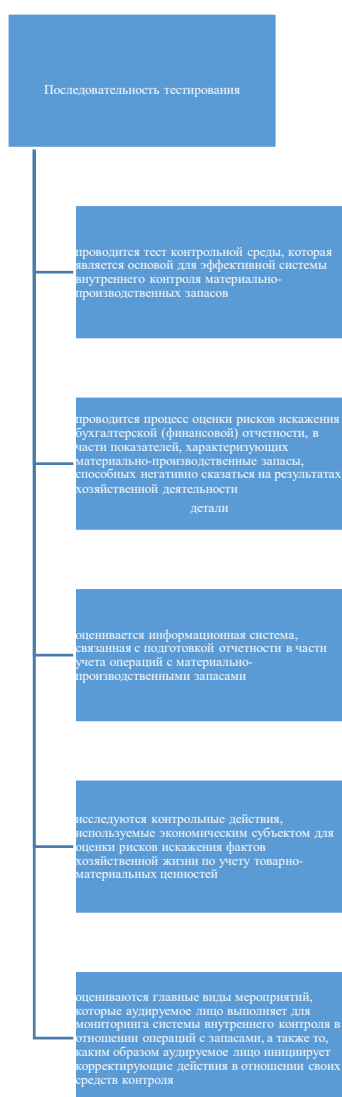


Рисунок 7 – Рекомендуемая последовательность тестирования системы внутреннего контроля

При проверке учета материально-производственных запасов могут быть обнаружены случаи, когда материально-производственные запасы приобретены в рассрочку, тогда в рабочем документе аудитора нужно отражать и фактическую себестоимость запасов, как в случае приобретения с условиями немедленной оплаты запасов, и также проверять достоверность данных при начислении процентов за пользование рассрочкой по данным материально-производственным запасам.

При отражении результатов проверки фактической себестоимости запасов при условии немедленной оплаты необходимо будет оценить обоснованность выбранного варианта: метод прямого расчета стоимости или метод дисконтирования номинальных величин будущих платежей. Первый метод используется при наличии информации о покупках аналогичных запасов в отчетном периоде на условиях немедленной оплаты. Второй метод используется, если первый метод не применим. В случае применения предприятием второго метода, необходимо будет проверить обоснованность применения ставки дисконтирования.

В соответствии с п.п. 12, 13 Рекомендации Р-65/2015-КпР «Ставка дисконтирования» при определении ставки дисконтирования можно выбрать один из следующих вариантов, представленных на рисунке 7.

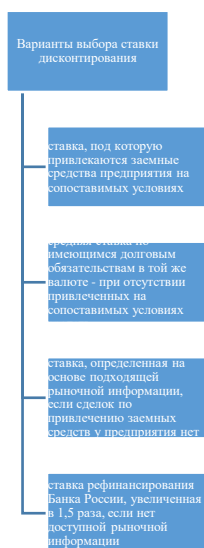


Рисунок 8 – Варианты выбора ставки дисконтирования

Если по результатам проверки обнаружится не правильный расчет процентов за пользование рассрочкой, тогда данные отчета о финансовых результатах будут искажены по той причине, что данный вид расходов должен быть включен в строку «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Важным моментом является проверка правильности отражения в учете и отчетности последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Если аудитор будет применять предложенные рекомендации по проведению проверки материально-производственных запасов, то сможет существенно повысить качество и эффективность такой аудиторской проверки.

Бывают случаи, когда поставщик поставляет некачественные материально-производственные запасы, с браком или же поврежденные.

Поэтому важно повышение контроля за оприходованием материально-производственных запасов, для чего и рекомендовано разработать и внедрить специальный регистр учета возврата материально-производственных запасов, не пригодных для использования, либо с браком, повреждениями и другое, поставщикам.

Форма разработанного учетного регистра представлена в таблице 21.

Формирование предложенного регистра позволит обеспечить группировку данных о возвратах материально-производственных запасов поставщикам и причинах возврата.

В ООО «РостЭко» не осуществляется контроль за движением и состоянием материально-производственных запасов на складе предприятия.

Учет материально-производственных запасов, которые поступили от поставщиков на склад предприятия должны вести в карточках складского учета.

В ООО «РостЭко» данный учет не осуществляется.

Таблица 21 - «Регистр учета возврата запасов поставщикам» ООО «РостЭко» май 2023 года

Наим. товара	Поступило МПЗ от поставщика				Причина возврата	Номер документа на возврат	Возвращено запасов, всего		
	Основ.	Кол. кг	Цена за ед., руб.	Стоим., руб.			Кол-во	Цена, руб.	Стоимость, руб.
МПЗ №1	Товарная наклад. №81 от 11.04. 2023	20	650,00	130000	Брак	Акт №7 от 11.04. 2023	10	650	6500
МПЗ №2	Товарная наклад. №117 от 24.04. 2023	30	350,00	10500	Повреждение при доставке	Акт №8 от 24.04. 2023	10	350	3500
Итого		-	-	140 500	-	-	-	-	10 000

В связи с тем, что на предприятии не ведется учет материальных запасов в карточках складского учета, бухгалтерку ООО «РостЭко» рекомендуется разработать и внедрить карточку учета МПЗ.

Карточка учета материально-производственных запасов представлена в таблице 22.

Ведение карточек учета материально-производственных запасов позволят ООО «РостЭко» осуществлять контроль за движением и состоянием поступивших на склад товаров.

Также для осуществления контроля за движением материально-производственных запасов рекомендуется использование регистра учета стоимости материально-производственных запасов, списанных в отчетном периоде.

Таблица 22 - Карточка учета МПЗ (фрагмент) ООО «РостЭко». Структурное подразделение «Склад». Наименование материала – «МПЗ»

Дата Записи	Номер	Содержание операции	Приход	Расход	Остаток	Принял/Отпустил	
			Кол. шт.	Кол. шт.	Количество, шт.	Ф.И.О	Подпись
Остаток на 01.04.2023			-	-	60	-	-
-	03	Поступление МПЗ	150	-	210	Дроздов М.Н.	-
-	05	Поступление МПЗ	200	-	410	Дроздов М.Н.	-
-	17	Поступление МПЗ	250	-	660	Дроздов М.Н.	-
-	21	Списание МПЗ	-	270	390	Дроздов М.Н.	-
-	23	Списание МПЗ	-	350	40	Дроздов М.Н.	-
Остаток на 30.04.2023			-	-	40	-	-
Итого			600	620	-	-	-

Разработанный «Регистр учета стоимости материально-производственных запасов, списанных в отчетном периоде» представлен в таблице 23.

Таблица 23 - Регистр учета стоимости материально-производственных запасов, списанных в отчетном периоде в ООО «РостЭко» с 01.04.2023г по 30.04.2023г

Дата операции	Наименование МПЗ	Покупатель/ № Договор	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
					Дебет	Кредит
1. 12.04.2023	МПЗ №1	ООО «Крокус»/ Договор №105 от 08.04.2023	890	8900	62	90.01

Продолжение таблицы 23

Дата операции	Наименование МПЗ	Покупатель/ № Договор	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
					Дебет	Кредит
2. 20.04.2023	МПЗ №2	ООО «Пальмира» / Договор №110 от 18.04.2023	900	9000	62	90.01
3. 30.04.2023	МПЗ №3	Командор / Договор №123 от 25.04.2023	800	8000	62	90.01
4. 30.04.2023	МПЗ №4	Командор / Договор №123 от 25.04.2023	1500	15000	62	90.01
Итого по регистру		-	-	20200	-	-

Использование предложенного регистра позволит ООО «РостЭко» осуществлять контроль за движением и состоянием товаров на складе предприятия.

Выводы по 3 разделу.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что документальное оформление и учет движения материально-производственных запасов ведется достоверно. В целом, при проведении аудиторской проверки учета материально-производственных запасов расхождений в суммах не выявлено, не все первичные документы оформлены правильно, что является нарушением, а также была выявлена ошибка в формировании корреспонденции счетов по списанию топлива служебного автомобиля в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» вместо дебета счета 20 «Основное производство». Данную ошибку предложено исправить в ходе проведения аудита.

При сверке данных учетных регистров и бухгалтерской отчетности расхождений не выявлено.

Заключение

В настоящее время вопрос бухгалтерского учета в области права и бухгалтерского учета занимает одно из важнейших мест.

Главная задача контроля за движением материалов состоит в поддержании оптимального количественного уровня материалов на производстве, так как излишние запасы ведут к иммобилизации средств, дополнительным затратам на хранение.

Основными задачами учета производственных запасов являются:

- правильное и своевременное документальное отражение операций, и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов;
- контроль за сохранностью материалов в местах хранения и на всех этапах их движения;
- контроль за соблюдением установленных норм запасов;
- контроль за использованием материалов в производстве на базе технически обоснованных норм их расходования;
- своевременное выявление ненужных и излишних материалов.

В данной выпускной квалификационной работе рассмотрены вопросы, возникающие при организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «РостЭко» и проведен аудит материально-производственных запасов. Так как основной вид деятельности ООО «РостЭко» - деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая, предприятие закупает у поставщиков материально-производственные и использует их при осуществлении основного вида деятельности.

В соответствии с учетной политикой, ООО «РостЭко» для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов признает:

- сырье, материалы, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, оборудование и т.п.;
- готовую продукцию;
- товары, приобретенные у других лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности организации;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом (далее – незавершенное производство), полуфабрикаты собственного производства, неукomплектованные или не прошедшие техническую приемку изделия;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные для целей продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты, соответствующие условиям признания основных средств, но которые в силу малой ценности признаются в составе запасов;
- подарочные наборы контрагентам и деловым партнерам.

На склад предприятия материалы поступают в основном от поставщиков, а также могут поступать и от заказчиков, в случае использования при чистке и уборке таких материалов.

В бухгалтерии ведут учет материалов на счете бухгалтерского учета 10 «Материалы». Все факты хозяйственной жизни по движению материалов обязательно подтверждены документально.

В бухгалтерском балансе отражают остаток материалов, то есть дебетовое сальдо по счету 10 «Материалы», в активе в строке «Запасы».

С помощью проведения аналитических процедур аудиторская организация должна выявить области, значимые для аудита.

Сложность, объем и сроки проведения аналитических процедур аудиторской организации следует варьировать в зависимости от объема и сложности данных бухгалтерской отчетности ООО «РостЭко».

В процессе подготовки общего плана и программы аудита аудиторская организация оценивает эффективность системы внутреннего контроля, действующей у ООО «РостЭко», и производит оценку риска системы внутреннего контроля (контрольного риска).

Система внутреннего контроля может считаться эффективной, если она своевременно предупреждает о возникновении недостоверной информации, а также выявляет недостоверную информацию.

Оценивая эффективность системы внутреннего контроля, аудиторская организация должна собрать достаточное количество аудиторских доказательств.

Если аудиторская организация решает положиться на систему внутреннего контроля и систему бухгалтерского учета для получения достаточной степени уверенности в достоверности бухгалтерской отчетности, она должна соответствующим образом скорректировать объем предстоящего аудита.

При подготовке общего плана и программы аудита аудиторской организации следует установить приемлемые для нее уровень существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной.

Планируя аудиторский риск, аудиторская организация определяет внутрихозяйственный риск бухгалтерской отчетности и риск контроля, которые присущи этой отчетности независимо от аудита ООО «РостЭко».

С помощью установленных рисков и уровня существенности аудиторская организация выявляет значимые для аудита области и планирует необходимые аудиторские процедуры.

В процессе аудита могут возникнуть обстоятельства, влияющие на изменение аудиторского риска и уровня существенности, установленные при планировании.

При проведении аудиторской проверки аудитор провел оценку системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, произвел расчет уровня риска

и существенности, составил план и программу аудита материально-производственных запасов. Согласно программе аудита провел аудиторские процедуры, которые были оформлены рабочими документами аудитора.

По результатам проведенной аудиторской проверки аудитор пришел к выводу о том, что документальное оформление и учет движения материально-производственных запасов ведется достоверно. В целом, при проведении аудиторской проверки учета материально-производственных запасов расхождений в суммах не выявлено, не все первичные документы оформлены правильно, что является нарушением, а также была выявлена ошибка в формировании корреспонденции счетов по списанию топлива служебного автомобиля в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» вместо дебета счета 20 «Основное производство». Данную ошибку предложено исправить в ходе проведения аудита.

При сверке данных учетных регистров и бухгалтерской отчетности расхождений не выявлено.

Список используемой литературы

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 273 с.
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.
3. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 238 с.
4. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 214 с.
5. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с.
6. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет. Учебник / Е.Ю. Воронова. - М.: Юрайт, 2020. - 430 с.
7. Галкина, Е. В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. - М.: КноРус, 2022. - 592 с.
8. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учебное пособие / В.Д. Герасимова. - М.: КноРус, 2021. - 491 с.
9. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и Ко, 2020. - 494 с.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 26.10.2021 N 45-П) [Электронный ресурс] - URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

11. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 08.07.2021 N 33-П) [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/
12. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 01.11.2001 № 156-ФЗ (ред. от 01.07.2021 N 287-ФЗ) [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34154/
13. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 24.11.2006 № 318-ФЗ (ред. от 16.06.2022 N 25-П) [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/
14. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и аудит / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2021. - 318 с.
15. Зонова, А. В. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Ливанова. - М.: Инфра-М, Магистр, 2021. - 224 с.
16. Карпова, Т. П. Бухгалтерский учет. Упражнения, тесты, решения и ответы / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. - М.: Вузовский учебник, 2021. - 336 с.
17. Кеворкова, Ж. А. Практический аудит. Таблицы. Схемы. Комментарии. Учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, В.И. Бережной, Г.Н. Мамаева. - М.: Проспект, 2021. - 432 с.
18. Кондраков, Николай Петрович Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Кондраков Николай Петрович. - М.: Проспект, 2020. - 581 с.
19. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)
20. Корнеева, Т. А. Теория бухгалтерского учета в схемах и таблицах / Т.А. Корнеева, Г.А. Шатунова. - М.: Эксмо, 2020. - 240 с.
21. Крайнова, Ю. Е. Международные стандарты аудита. Краткий курс / Ю.Е. Крайнова. - М.: Окей-книга, 2020. - 128 с.
22. Лебедева, Е. М. Бухгалтерский учет. Практикум / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2022. - 176 с.

23. Лукьянчук, У. Р. Шпаргалка по аудиту / У.Р. Лукьянчук. - М.: Аллель, 2022. - 991 с.
24. «Международный стандарт аудита 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317268/
25. Михеева, Е. В. Компьютерное делопроизводство в бухгалтерии / Е.В. Михеева, О.И. Титова. - М.: Academia, 2021. - 320 с.
26. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.05.2022 N 142-ФЗ) [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
27. Новодворский, В. Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях / В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин. - М.: Проспект, 2020. - 248 с.
28. Особенности бухгалтерского учета и экономического анализа предприятий бытового обслуживания населения. - М.: Форум, 2020. - 408 с.
29. Отсутствует Бухгалтерский финансовый учет. Шпаргалки / Отсутствует. - М.: АСТ, 2020. - 233 с.
30. Павленко, Ирина Владимировна Бухгалтерский Учет, Анализ И Аудит Внешнеэкономической Деятельности: Курс Лекций / Павленко Ирина Владимировна. - Москва: Мир, 2022. - 459 с.
31. Подольский, В. И. Аудит / В.И. Подольский, А.А. Савин. - Москва: РГГУ, 2020. - 608 с.
32. Полковский, Л. М. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и Ко, 2021. - 256 с.
33. Потапова, Елена Андреевна Бухгалтерский учет. Конспект лекций / Потапова Елена Андреевна. - М.: Проспект, 2020. - 649 с.
34. Прудникова, И. В. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Теория и практика / И.В. Прудникова, М.В. Попов, Д.В. Хачатурова. - М.: Финансы и статистика, 2021. - 160 с.

35. Сорокина, Е. М. Бухгалтерский (финансовый) учет: вопросы, тесты и задачи / Е.М. Сорокина, Я.В. Путырская, М.П. Хомкалова. - М.: Финансы и статистика, 2020. - 160 с.
36. Татьяна, Борисовна Турищева Бухгалтерский финансовый учет. Учебник для СПО / Татьяна Борисовна Турищева. - М.: Юрайт, 2022. - 786 с.
37. Тесты. Бухгалтерский учет. Налоговый учет организации. - М.: Экзамен, 2020. - 203 с.
38. Турищева, Т. Б. Теория бухгалтерского учета / Т.Б. Турищева. - М.: Юрайт, 2020. - 308 с.
39. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021 N 443-ФЗ) [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
40. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс] – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133539-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_52019_zapasy
41. Хорнгрен Ч. Г., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под. ред. Я. В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2005 - 416 с
42. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник и практикум / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - М.: Юрайт, 2022. - 430 с.
43. Accounting standarts handbook 1990/91: the full texts of all accounting standarts extant at 1. August 1990. – London: Cipfa, 1990.
44. Baker, Richard. Advanced Financial Accounting: научное издание / R. E. Baker, V. C. Lembke, T. E. King. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Publishing Company, 1989.
45. Debits, Credits, Finance and Profits / ed.: H. Edey, B. S. Yamey. – London: Sweet & Maxwell, 1974.

46. Hermanson, Roger. Accounting Principles: учебник. Vol. 1 / R. H. Hermanson, J. D. Edwards, R. F. Salmonson. – 4 th ed. – Homewood, Illinois: BUSINESS ONE IRWIN, 1989.

47. How Accounting Works: a Guide for the Perplexed / J. D. Edwards [et al.]. – Homewood, Illinois: DOW JONESIRWIN, 1983.

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г ООО «РостЭко»

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурс БФО)</i>	
Дата формирования информации	04.05.2023
Номер выгрузки информации	0710096_6321386149_2022_000_20230503_3fb1ca1d-54be-
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью "РОСТЭКО"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 04.05.2023</i>	
ИНН	6321386149
КПП	632101001
Код по ОКПО	43872213
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	81.22
Местонахождение (адрес)	445028, Самарская обл, Тольятти г, Королева б-р, д. № 20, оф. 1
Единица измерения	<u>Тыс. руб.</u>

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г ООО «РостЭко»

Продолжение Приложения А

ИНН 6321386149
КПП 632101001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 год	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	393	399	2 063
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	3	4	12
	Запасы	1210	2 195	2 255	2 649
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 637	5 615	4 421
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	19 376	14 691	9 981
	БАЛАНС	1600	28 604	22 964	19 126
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	15 278	18 956	18 543
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	184	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	13 142	4 008	583
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	28 604	22 964	19 126

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г ООО «РостЭко»

Продолжение Приложения А

ИНН 6321386149
КПП 632101001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 год	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	399	2 063	2 098
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	4	12	13
	Запасы	1210	2 255	2 649	3 211
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 615	4 421	1 399
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	14 691	9 981	12 598
	БАЛАНС	1600	22 964	19 126	19 320
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	18 956	18 543	18 506
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	4 008	583	814
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	22 964	19 126	19 320

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

Рисунок А.3 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г ООО «РостЭко»

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2020-2022гг ООО «РостЭко»

ИНН 6321386149

КПП 632101001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2022 года.</i>	<i>На 31 декабря 2021 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	104 967	86 020
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(107 664)	(83 104)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	158	110
	Прочие расходы	2350	(115)	(72)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(1 024)	(831)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 678)	2 123

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах за 2020-2022гг ООО «РостЭко»

ИНН 6321386149

КПП 632101001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2021 года.</i>	<i>На 31 декабря 2020 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	86 020	80 642
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(83 104)	(79 178)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	110	40
	Прочие расходы	2350	(72)	(630)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(831)	(838)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 123	36

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Рисунок Б.2 - Отчет о финансовых результатах за 2020-2022гг ООО «РостЭко»

Приложение В

РД №5 - Программа проведения аудита материальных запасов

Проверяемая организация	ООО «ВостЭкд»
Период аудита	с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.
Количество человеко-часов	145
Руководитель аудиторской группы	Троценко О.С.
Состав аудиторской группы	Троценко О.С., Соколова А.Д. Калачева О.И.
Планируемый аудиторский риск	4%
Планируемый уровень существенности	1,2%

№ п/п	Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Источники информации
1. Проверка поступления материальных запасов на склад предприятия				
1.1	Аудит учета операций по приобретению материальных запасов	Январь 2023	Троценко О.С. Соколова А.Д.	Ведомости по учету поступления
2. Проверка правильности осуществления аналитического учета материальных запасов				
2.1.	Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки	Январь 2023	Соколова А.Д., Калачева О.И.	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков
2.2.	Установления соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета	Январь 2023	Соколова А.Д., Калачева О.И.	Оборотные ведомости, карточки складского учета
3. Проверка правильности списания материальных запасов в производство, при продаже, при хищении, бое, браке				
3.1.	Проверка операций по списанию материальных запасов в производство основе расходных документов	Январь 2023	Соколова А.Д.	Расходные документы по учету материалов, счета-фактуры
3.2.	Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь материальных ценностей	Январь 2023	Соколова А.Д.	Акты на списание хищений, недостач
4. Проверка правильности отражения материальных запасов на счетах бухгалтерского учета и в отчетности				
4.1.	Проверка данных аналитического и синтетического учета	Январь 2023	Троценко О.С.	Сводные ведомости по расходу материалов, акты списания материалов
4.2.	Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	Январь 2023	Троценко О.С.	Баланс, оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы»
4.3.	Сверка оформления результатов инвентаризации	Январь 2023	Троценко О.С.	Инвентаризационные ведомости по счетам и группам материалов
Оформление результатов аудита учета материальных запасов				

Рисунок В.1 – Программа аудита материально-производственных запасов