

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

На тему Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов
(на примере ООО «Дочери»)

Обучающийся

С.Г. Шерстнева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Луговкина

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

Тольятти 2023

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов (на примере ООО «Дочери»)».

Научный руководитель – кандидат экон. наук, доцент О.А. Луговкина.

Объектом исследования данной работы выступает производственное предприятие ООО «Дочери».

Предмет исследования - организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «Дочери».

Цель бакалаврской работы – исследование организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов производственного предприятия ООО «Дочери», подготовка рекомендаций по улучшению учета материально-производственных запасов на предприятии.

Выпускная квалификационная работа содержит три главы.

В первой главе рассмотрены нормативная база и теория ведения бухгалтерского учета и аудита на предприятии.

Во второй главе проводится исследование организационно-экономической структуры производственного предприятия ООО «Дочери».

В третьей главе проводится аудит материально-производственных запасов ООО «Дочери» и разрабатываются мероприятия по улучшению бухгалтерского учета материально-производственных запасов объекта исследования.

Данная исследовательская работа содержит 52 страницы, 4 рисунка, 10 таблиц, 32 источника используемой литературы и 4 приложения.

Оглавление

| | |
|---|----|
| Введение..... | 4 |
| Глава 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов | 6 |
| 1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов | 6 |
| 1.2 Понятие и виды материально-производственных запасов..... | 9 |
| 1.3 Организация аудита материально-производственных запасов..... | 13 |
| Глава 2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «Дочери»..... | 17 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия | 17 |
| 2.2. Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «Дочери»..... | 29 |
| Глава 3 Разработка мероприятий по совершенствованию учета материально-производственных запасов ООО «Дочери» | 38 |
| 3.1 Аудит материально-производственных запасов ООО «Дочери»..... | 38 |
| 3.2 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «Дочери»..... | 44 |
| Заключение | 47 |
| Список используемых источников..... | 49 |
| Приложение А Счет-фактура..... | 53 |
| Приложение Б Счет-фактура..... | 55 |
| Приложение В Бухгалтерский баланс..... | 56 |
| Приложение Г Отчет о финансовых результатах | 58 |

Введение

За несколько тысячелетий до нашей эры, на камнях и глиняных табличках, были зафиксированы торговые сделки. Это говорит о том, что уже тогда начал постепенно зарождаться бухгалтерский учет. И во все последующие годы бухгалтерский учет только развивался. Бухгалтерский учет в современности, выделяют в отдельную экономическую науку, отвечающей современному уровню развития экономики.

Тема учета МПЗ всегда актуальна потому, что материально-производственные запасы – это важнейшая составляющая для производственного предприятия, часть имущества и материальная основа для выпуска готовой продукции. На этапе планирования открытия производственного предприятия рассматриваются такие вопросы как, где и какое сырье, материалы будут закупаться, мониторятся цены, предполагаемые поставщики. Высокое качество товара, конкурентоспособность, прибыльность и работа предприятия в современных условиях неопределенности во многом зависит от эффективного управления запасами, а также постановки качественного и целесообразного учета материально-производственных запасов, что позволяет обеспечить оптимальную систему контроля и анализа состояния товарных запасов организации, ускорить оборачиваемость капитала, при этом предприятие вносит свой вклад в развитие производства и экономику страны, расширяет национальные и международные рынки, укрепляет внешнеэкономические связи России.

Цель данной бакалаврской работы - исследование организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «Дочери», подготовка рекомендаций по улучшению учета материально-производственных запасов на предприятии.

Для этого решим следующие задачи:

- рассмотрим существующую нормативную базу, теорию бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов;

- исследуем организационно-экономическую структуру ООО «Дочери»;
- проведем аудит материально-производственных запасов фирмы и подготовим рекомендации по улучшению бухгалтерского учета в исследуемом предприятии.

Объектом исследования данной работы выступает производственное предприятие ООО «Дочери», расположенное в городе Санкт-Петербург.

Предмет исследования – это организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «Дочери».

В работе использовались основные методы научных исследований, такие как – наблюдение, оценка, анализ и другие.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности использования подготовленных рекомендаций в практической деятельности ООО «Дочери». Проведенная исследовательская работа, анализ финансовых результатов за три года работы фирмы, сделанные выводы и рекомендации были восприняты руководством и запущены в работу.

Информационной базой исследования являются законодательные и нормативные акты Российской Федерации, инструкции и методические материалы, труды отечественных экономистов работавших над темой МПЗ, таких как Ю.А. Бабаев, П.С. Безруких, О.Б. Вахрушева, Л.И. Воронина, Н.Г. Гаджиев, С.А. Касьянова, Н.П. Кондраков, Н.П. Любушин, и др., труды зарубежных авторов, таких как Д. Кард, К. Рейнхарт, А. Алесина, Д. Френкель, и др., а также финансовая отчетность, первичные документы и учетные регистры ООО «Дочери».

Глава 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов

1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов

В данной бакалаврской работе проведем исследование нормативной базы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов (МПЗ) применяемой в Российской Федерации. В Российской Федерации нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита начинается на уровне государства, в лице правительства России и заканчивается внутренними регламентами в конкретной организации.

Государство Российской Федерации на законодательном уровне регламентирует ведение бухгалтерского учета и аудита МПЗ с помощью кодексов и законов, чтобы упорядочить и привести к унифицированному, единообразному стандарту.

Гражданские, договорные, имущественные и неимущественные отношения, предпринимательские отношения и другие отношения сторон, упорядочивает Гражданский кодекс Российской Федерации [1];

Государство Российской Федерации сформировало структуру налогов, сборов, все общие правила по налогообложению и другим сборам, а также все виды налогов и сборов собраны в Налоговый кодекс [2]. Например, любой предприниматель может рассмотрев первую часть Налогового кодекса узнать общие принципы начисления налогов, а во-второй части прописаны конкретно какие налоги, за что, кто, куда, когда и сколько должен платить;

Создавая предприятие нужно помнить, что есть Трудовой кодекс Российской Федерации, который регулирует законодательную базу в сфере трудовых отношений [3];

Все предприятия обязаны вести бухгалтерский учет и по результатам своей работы предоставлять финансовую отчетность. Для того чтобы всё это

собрать в единую регулируемую систему создан Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [5];

Работа аудиторов упорядочивается Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» [6], который определяет правовые основы деятельности аудитора в Российской Федерации;

К нормативному уровню относятся положения по учету. В первую очередь это ФСБУ 5/2019 «Запасы» [16] введен с 1 января 2021 года взамен ПБУ 5/2001. Данное ФСБУ более адаптирован к настоящему времени. Здесь сформированы основные правила с помощью которых ведется бухгалтерский учет МПЗ организации. Ознакомимся с некоторыми нововведениями, которые нужно учитывать при работе:

- незавершенное производство теперь относится к запасам;
- можно сразу при поступлении списывать в расходы запасы для управленческих нужд;
- активы, которые используются в течении 12 месяцев считаются запасами; и др.

После реформирования положение ФСБУ 5/2019 «Запасы» [16] максимально приближен к отчетности по международным стандартам.

Также очень важным и обязательным к применению является положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 от 06.10.08 № 106н [12]. Это положение устанавливает основы формирования и применения учетной политики предприятия.

Методический - следующий уровень. К документам третьего уровня относятся методики и указания, положения, инструкции по бухгалтерскому учету и аудиту МПЗ, такие как план счетов и инструкции по его применению, а также указания по инвентаризации имущества, рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности [19] и иные аналогичные им документы, которые рассматривают отдельные операции более детально, дают конкретные разъяснения того, что не указано в

положениях .

Четвертый уровень организационный – это локальные акты, регламентирующие постановку и бухгалтерский учет МПЗ, порядок их отражения в отчетности в отдельно взятой организации. В настоящее время помимо действующих законодательных актов в организации разрабатываются внутренние документы - организационные и распорядительные, закрепляются приказом в учетной политике предприятия и применяются в дальнейшей работе. К ним, в первую очередь, относятся устав, учетная политика, рабочий план счетов конкретной организации и другие рабочие документы. Необходимо подчеркнуть, то что, действующая учетная политика предприятия, которая служит документом, регламентирующим порядок учета МПЗ не должна противоречить законодательству.

Таким образом, делая вывод по данному вопросу, мы видим, что современная законодательная база по учету а также аудиту МПЗ, на сегодняшний день охватывает практически все важные моменты для ведения и выполнения задач связанных с бухгалтерским учетом и аудитом МПЗ указанных выше, регулируется вышеприведенными нормативными документами, которые подвергаются изменениям и реформируются с учетом настоящего времени, что требует и от организаций своевременного пересмотра учетной политики компании. Задачи, которые выполняет бухгалтерия организации в современных экономических реалиях, требуют как наличия экономических знаний, так и знания современных методов ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерия организации должна обеспечить правильно организованную работу по учету, предоставлению актуальной, подлинной информации о деятельности организации и ее экономическом положении. Эта информация требуется собственникам и руководителям для принятия взвешенных решений и удачной предпринимательской деятельности, а также внешним пользователям.

1.2 Понятие и виды материально-производственных запасов

Современные непростые экономические условия в стране требуют заблаговременного обеспечения организации необходимыми и качественными МПЗ, без этого невозможно успешное функционирование производственного предприятия. Вопросами материально-производственных запасов занимались ранее и занимаются сейчас многие Российские и зарубежные ученые. Современные ученые - экономисты, дают следующие формулировки материально-производственным запасам, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Суждения ученых о материально-производственных запасах

| Автор | Определение |
|-------------------------|--|
| ФСБУ 5/2019 «Запасы» | материально-производственные запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев |
| Н.П. Кондраков [29] | материально-производственные запасы - это предметы труда, используемые при производстве продукции |
| В.П. Астахов [21] | материально-производственные запасы – в широком понимании это предметы труда, которые вещественно составляют основу изготавливаемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле |
| М.А. Вахрушева [23] | в международной практике под запасами подразумеваются активы, предназначенные для производственного потребления в целях изготовления и реализации продукции или для продажи в течение обычного делового цикла |
| Н.А. Миславская [32] | материально-производственные запасы представляют собой важнейшую часть оборотных активов организации, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации |

Обобщив все определения ученых можно отметить, что материально-производственные запасы представляют из себя активы организации, которые необходимы для производственной деятельности. Используются эти активы при производстве продукции, которую выпускает предприятие и предназначенную для продажи, выполнения работ, оказания услуг. Также используются для управленческих нужд организации. Срок полезного использования этих активов менее 12 месяцев.

Ученые-экономисты прописывают, что конкретно к какому виду запасов принадлежит.

Материалы, являются важными активами производственного предприятия, они полностью единожды используются при производстве готовой продукции, для оказания услуг, при выполнении работ.

Материалы представлены различными видами в зависимости от их участия в процессе производства и специфики деятельности производственного предприятия:

- сырье и материалы - эти МПЗ применяются для производства готовой продукции и составляют её материальную основу;
- вспомогательные материалы - участвуют в технологическом производстве, но не входят в состав выпускаемой продукции, придают выпускаемой продукции определенные потребительские свойства, либо обслуживают производственное оборудование и нормальный производственный процесс;
- приобретенные полуфабрикаты – покупаются частично обработанные материалы, но им нужна доработка для того чтобы стать готовой продукцией;
- отходы, возвратные материалы из производства – отходы, которые образуются в процессе производства;
- различные виды топлива используемые в организации;
- тара и материалы используемые для упаковки;

– запасные части – применяются для ремонта машин, оборудования.

Готовая продукция – это МПЗ, которые производственное предприятие выпускает в ходе рабочего процесса;

Товары – приобретаются организацией для продажи или перепродажи и не требуют дополнительной доработки;

К МПЗ относятся по измененному ФСБУ объекты незавершенного производства;

Недвижимость для продажи.

Для учета МПЗ в соответствии с действующим Планом счетов применяются счета:

Счет 10 «Материалы», является активным. По дебету счета отражается поступление материалов, по кредиту – списание.

Счет 43 «Готовая продукция», является активным. По дебету счета отражается готовая продукция поступившая из производства, по кредиту отражают стоимость проданной, отпущенной продукции.

Счет 41 «Товары», на производственных предприятиях этот счет используется если какие-то МПЗ приобретаются специально для продажи.

Материалы принимаются организацией к учету по фактической себестоимости. В зависимости от поступления:

– при приобретении за плату от поставщиков – здесь фактическая себестоимость состоит из затрат по факту приобретения, т. е. сюда входят транспортные расходы, оплата за хранение и тару, на содержание заготовительных пунктов и складов, комиссия, различные пошлины, командировочные расходы, расходы по доведению материалов до состояния пригодного к использованию, утилизацию запасов, демонтаж и восстановление окружающей среды и другие обстоятельства связанные с приобретением. При этом минусуются НДС и другие налоги, которые можно возместить.

– при изготовлении собственными силами – в этом случае фактической себестоимостью является стоимость их изготовления;

– безвозмездно – фактическая себестоимость рассчитывается по справедливой стоимости, плюс транспортные и заготовительные расходы. Стоимость материалов, относится в доход будущих периодов и в момент отпуска в производство переносится в прочие расходы организации.

При поступлении МПЗ фактические расходы отражаются записями: Дебет счета 10 «Материалы».

Организация также может принимать в бухгалтерском учете материалы к учету по учетным ценам применяя за учетные цены договорные цены, по плановым или расчетным ценам, или средние цены группы.

Выбытие материалов может быть:

- при передаче МПЗ в производство или на хозяйственные нужды, путем списания в расход;
- продажа покупателю;
- передать кому-то безвозмездно;
- передать по договорам, с исполнением обязательств не денежными расчетами;
- как вклад в уставный капитал.

Цены при этом рассчитываются:

- по себестоимости единицы т.е. каждая из отпущенных единиц материала оценивается по той себестоимости, по которой именно эта единица была куплена. Финансовый результат при этом, можно получить от реализации этой единицы запасов. Такой метод оценки предприятие использует при партионном учете. Есть возможность прослеживания МПЗ по каждой партии, к примеру – пищевые продукты, также для уникальных товаров, например – автомобили, ювелирные изделия;

- методом средней взвешенной себестоимости. Рассчитывается средняя цена по каждому виду МПЗ. Предприятия чаще других используют этот метод;
- методом ФИФО, при этом списание в производство материалов идет в том же порядке, в котором приобретали данные материалы.

Делая вывод по теоретической части учета МПЗ необходимо отметить, что материально-производственные запасы необходимы производственному предприятию для воспроизводства продукции. Бесперебойность работы производства организации во многом зависит от расчета нужного количества запасов, грамотного учета, использования и хранения МПЗ. Большой объем материальных запасов может привести к затовариванию ресурсов. Недостаточное количество запасов может негативно сказаться на исполнении договоров и привести к простоям и остановке производства. Не рациональное и не профессиональное использование МПЗ, халатное и недобросовестное хранение МПЗ ведет к браку и потерям.

Поэтому каждому производственному предприятию нужен учет и контроль, на основании которого формируется информация о потребностях, движении и остатках материально-производственных запасов, что в свою очередь является залогом построения прибыльного бизнеса.

1.3 Организация аудита материально-производственных запасов

Основные цели аудита МПЗ это контроль и проверка наличия соответствия и подлинности показателей бухгалтерского учета с данными отчетности по МПЗ, а также соответствие применяемой организацией методики учета действующему в Российской Федерации законодательству.

Перед аудитом МПЗ стоят следующие основные задачи:

- осуществить проверку законности, правильности и своевременности учета МПЗ;

- оценить состояние учета, контроля, хранения и использования МПЗ;
- проверить соответствие фактического наличия МПЗ с показателями бухгалтерского учета, обнаружение наличия непригодных к использованию ТМЦ с определением виновных лиц, оценить качество инвентаризации МПЗ.

Общепринятые технологии аудита показаны на рисунке 1:

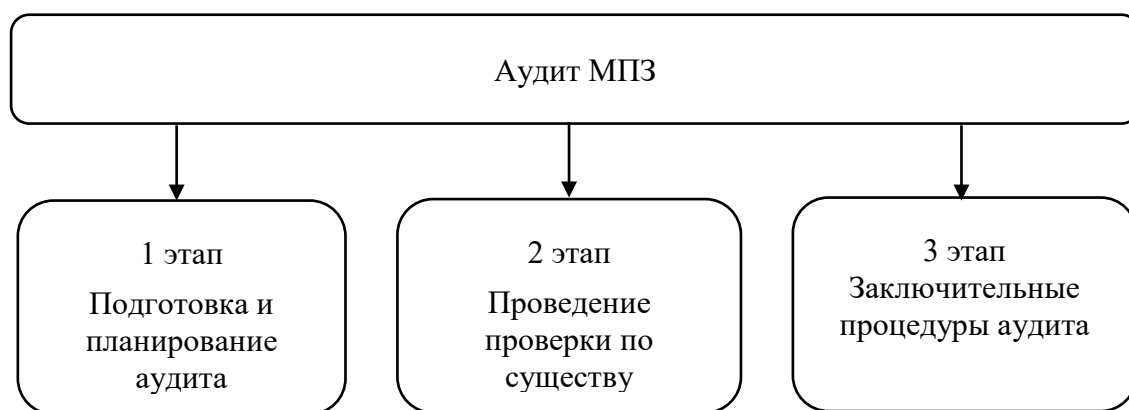


Рисунок 1 – Аудит МПЗ

Эти три этапа делятся на более детальные методики, которые используются при аудите МПЗ:

При подготовке и планирование аудитор проходит:

- предварительный этап – аудитор знакомится со спецификой деятельности предприятия, программными средствами, системой учета МПЗ;
- нормативный этап – анализируется учетная политика организации, учетные методики, связанные с МПЗ, их соответствие нормативным требованиям;
- организационный этап - исследуется внутренняя организационная документация предприятия, связанная с движением МПЗ – это документы по инвентаризации, приказы, договоры, инструкции и т.п.;

– документальный этап – изучение документооборота по учету МПЗ, наличие закрепления в учетной политике применяемой первичной документации, ее анализ соответствия, изучаются документы подтверждающие права собственности на МПЗ, проверяется правильность оформления документов, проверяются начальные остатки и их соответствие в учете и в отчетности, тестируется внутренний контроль.

Проведение процедур проверки по существу включает в себя: контрольный, аналитический и отчетный – проверяется полнота и правильность учета МПЗ.

Заключительные процедуры аудита включают в себя обобщающий этап - проводится анализ результатов аудита МПЗ, анализ выявленных ошибок в ходе проверки, описываются замечания, формулируются выводы аудита.

При организации проведения аудита МПЗ выбирается методика аудита, которая учитывает специфику деятельности предприятия. Прописывается план проведения аудита. И проводя исследование по составленному плану дается более детальная расшифровка этапов, прописанных в плане.

Сохранность МПЗ зависит от условий хранения, поэтому рассмотрим для примера, частичную проверку состояния складов на предприятии.

Схема аудита МПЗ на складе представлена на рисунке 2:



Рисунок 2- Схема аудита МПЗ

Аудитор проверяет складские помещения, их емкость, проверяет созданы ли условия для хранения ценностей, обеспечены склады пожарно-охранной сигнализацией или нет, вентиляцией, тарой для работы склада, весами и другим специализированным оборудованием, и т.д. При проведении аудита МПЗ на складе в первую очередь обращаем внимание на:

- оформление первичных документов по приходу, наличие необходимых реквизитов;
- внутреннее движение и расход МПЗ, соблюдаются нормы расхода или нет;
- правильность оценки поступивших МПЗ;
- аналитический и синтетический учет движения МПЗ;
- проверяется правильность инвентаризационных мероприятий МПЗ и документы оформленные по инвентаризации;
- заключение договоров о материальной ответственности с МОЛ.

С помощью опроса аудитор проводит анализ системы внутреннего контроля. Результаты проверки складов, как мест хранения МПЗ оформляют с помощью рабочего документа аудитора.

Источниками информации при аудите МПЗ служат: учетная политика проверяемого предприятия; договоры на поставку МПЗ, карточки учета МПЗ, УПД, счет-фактуры, накладные, расчетно-платежные документы, авансовые отчеты; договоры о материальной ответственности, инвентаризационные документы, регистры по счетам учета МПЗ; отчетность, главная книга и др.

Подводя итоги данного раздела стоит отметить, что возникновение ошибок в заготовлении, учете, использовании, хранении МПЗ могут серьезно отразиться на точности и подлинности учета и отчетности а также на деятельности предприятия в целом. Проведение аудита МПЗ, позволит получить углубленный анализ и указать на недочеты в работе.

Глава 2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «Дочери»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «Дочери» учреждено в июле 2020 года с целью осуществления коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Руководство осуществляется единолично Генеральным директором.

ООО «Дочери» расположено в городе Санкт-Петербург, Биржевой переулок, дом 2. Производство находится в Ленинградской области, деревня Разбегаево и выделено в обособленное подразделение.

Код ОКВЭД 22.22: Основные виды деятельности: производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров. Эта группировка включает в себя: производство пластмассовых мешков, пакетов-сумок, футляров, ящичков, коробок, баллонов, бутылок и т.п.

ООО «Дочери» специализируется на разработке и производстве упаковочных материалах, таких как:

- пленка пищевая упаковочная;
- пленка не пищевая упаковочная;
- термобумага для упаковки;
- газетная бумага для упаковки;
- весь спектр изделий из различной бумаги, с нанесением печати и без нанесения печати;
- весь спектр изделий из пищевой и не пищевой пленки, с нанесением печати и без нанесения печати, с ламинацией, различной перфорацией;
- всевозможные пакеты;
- рукава, полурукава термостойкие;
- листы, бордюры, уголки и ленты для тортов и другое.

Если обратить внимание, то мы видим, что товары продаваемые в магазинах, интернет магазинах, кондитерских, ресторанах с едой на вынос, в основном упакованы в индивидуальную упаковку. Продукция выпускаемая ООО «Дочери» пользуется большим спросом. Коллектив предприятия дорожит своей репутацией и качеством выпускаемой продукции, поэтому не смотря на то, что это молодое производство, у ООО «Дочери» есть свои постоянные заказчики. Основными и постоянными клиентами и заказчиками являются:

- сеть ресторанов городов Санкт-Петербурга и Москвы «ТЕРЕМОК- ИНВЕСТ» - для них ООО «Дочери» изготавливают фирменные ламинированные пакеты с нанесением печати;
- крупными заказчиками упаковки являются тепличные комбинаты и продавцы цветов;
- крупные заказы поступают от кондитерских Санкт-Петербурга: «Невские берега» (Приложение 1), «Север Метрополь» и хлебо-булочных комбинатов;
- ресторанам города Санкт-Петербурга, таким как «Токио-сити», «Элис Гарден», также грузинским ресторанам «Пхали Хинкали», «Хачапури и вино» ООО «Дочери» изготавливает фирменную упаковку под еду на вынос;
- ООО «Дочери» являются разработчиками и изготовителями фирменной упаковки сетевых магазинов, таких как: «Перекресток», «Магнит», «Семь шагов», «Дикси», «Зеленый сад», «Вкусвилл».

На ООО «Дочери» присутствует линейная структура управления. Во главе предприятия стоит генеральный директор, у него в подчинении находятся главный бухгалтер, начальник производства и начальник отдела реализации.

Каждое подразделение выполняет возложенные на него функции в соответствии с должностными инструкциями и внутренними регламентами,

что обеспечивает эффективную и слаженную работу подразделений организации.

Структура ООО «Дочери» представлена на рисунке 3:



Рисунок 3 – Организационная структура ООО "Дочери"

У начальника отдела реализации в подчинении находятся менеджеры продаж. Менеджеры продаж получают заказы от постоянных клиентов, а также с помощью сайта рекламы, находят новых заказчиков, заключают договоры, создают заказы и передают эти заказы на производство. Далее технолог и дизайнер, разрабатывают макет заказа, согласуют с заказчиком и передают заказ в работу. По выполнении заказа готовая продукция отгружается покупателю. Менеджер продаж контролирует работы по заказу от поступления заказа от клиента и до момента получения заказчиком готовой продукции.

Начальник производства руководит работой всего производства. В подчинении начальника производства находятся начальник закупок и все остальные работники производства.

Производство состоит из цеха, где расположены оборудование и станки, также в производственном корпусе расположен склад, куда поступают и хранятся, МПЗ. Сырьё и материалы по требованию отпускаются в работу, производится готовая продукция в соответствии с заказом. Затем продукция проверяется технологом на соответствие заказу, проверяется качество выполненных работ и убирается на специальные стеллажи для готовой продукции. Когда вся партия по заказу готова, готовая продукция отгружается покупателю.

На основании учетной и аналитической информации руководители могут оценить использование материально-производственных запасов, принять верные управленческие решения относительно ускорения их оборачиваемости и соответственно, повышения доходов организации.

Рассмотрим временную динамику показателей «Запасы» бухгалтерского баланса (Приложение 3) ООО «Дочери» за 2020, 2021 и 2022 годы с помощью горизонтального анализа представленного в таблице 2 в форме абсолютных величин.

Таблица 2 - Горизонтальный анализ отчетности ООО «Дочери»

| Наименование показателей | Сумма в тыс.рублей | | | Горизонтал. анализ отчетности |
|--------------------------------------|--------------------|----------|----------|--|
| | 31.12.20 | 31.12.21 | 31.12.22 | изменения показателей в тыс.руб. 20-21/21-22г |
| АКТИВ | | | | |
| 1 Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 9 390 | 29 238 | 30 852 | 19 848/1 614 |
| АКТИВ | | | | |
| 2 Оборотные активы | | | | |
| Запасы | 10 383 | 15 595 | 16 826 | 5 212/1 231 |
| Дебиторская задолженность | 15 827 | 16 150 | 16 058 | 323/-92 |
| Денежные средства | 177 | 1 537 | 10 000 | 1 360/8 463 |
| Прочие оборотные активы | 20 | 270 | 37 124 | 250/36 854 |
| Баланс | 37 662 | 65 436 | 115 342 | 27 774/49 906 |
| ПАССИВ | | | | |
| 3 Капитал и резервы | | | | |
| Уставной капитал | 20 | 20 | 20 | 0/0 |
| Нераспределенная прибыль | 373 | 1 596 | 2 650 | 1 223/1 054 |
| 4 Долгосрочные обязательства | | | | |
| Заемные средства | 0 | 7 715 | 39 106 | 7 715/31 391 |
| Прочие обязательства | 0 | 750 | 996 | 750/246 |
| 5 Краткосрочные обязательства | | | | |
| Заемные средства | 32 465 | 43 063 | 43 682 | 10 598/619 |
| Кредиторская задолженность | 4 804 | 12 046 | 29 134 | 7 242/17 088 |
| Баланс | 37 662 | 65 436 | 115 342 | 27 774/49 906 |

Основные средства увеличились в 2021 году на девятнадцать миллионов восемьсот сорок восемь тысяч рублей, а в 2022 году на один миллион шестьсот четырнадцать тысяч, приобрели необходимое оборудование, купили производственные станки.

Оборотные активы увеличились в 2021 году на семь миллионов девятьсот двадцать шесть тысяч рублей и в 2022 году на сорок восемь миллионов двести девяносто две тысячи рублей. Произошло это в основном из-за увеличения прочих оборотных активов. Туда входят такие активы, как выручка от продажи, право собственности по которой к покупателям не перешло и НДС на эту выручку. Это такие активы по которым денежные средства поступят в ближайшее время и это является положительным фактором. Также в прочие оборотные активы вошел счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Произошло значительное увеличение денежных средств на расчетных счетах на один миллион триста шестьдесят тысяч в 2021 году и на восемь миллионов четыреста шестьдесят три тысячи рублей в 2022 году, что тоже является положительным.

Увеличились запасы в 2021 году на пять миллионов двести двенадцать тысяч и в 2022 году на один миллион двести тридцать одну тысячу рублей. Нужно также учитывать, что все запасы ликвидны, а готовая продукция предприятия пользуется спросом. Учитывая санкционные ограничения, предприятию приходится иметь запас сырья для бесперебойной работы.

Дебиторская задолженность в 2021 году повысилась, а в 2022 году уменьшилась на девяносто две тысячи, но по-прежнему остается большой. Здесь сказывается не только недоработка менеджеров, но и то, что фирма не так давно начала свою деятельность и чтобы привлечь выгодного покупателя даёт отсрочку платежа нарабатывая себе авторитет, популярность и клиентскую базу с хорошей платежеспособностью, осознавая, что большая дебиторская задолженность может привести к финансовым потерям, если

контрагент обанкротится и образованный пробел денежных средств придется восполнять собственными или заемными средств.

Объем имеющегося собственного капитала вырос благодаря нераспределенной прибыли на один миллион двести двадцать три тысячи в 2021 году и на один миллион пятьдесят четыре тысячи рублей.

Предприятие привлекло много заемных средств.

Очень сильно увеличилась кредиторская задолженность в 2021 году на семь миллионов двести сорок две тысячи, а в 2022 году на семнадцать миллионов восемьдесят восемь тысяч. Теперь предприятию необходимо приложить максимум усилий, чтобы постепенно уменьшать долги.

На основе баланса (Приложение 3) рассчитаем показатели ликвидности и платежеспособности.

Чистый оборотный или рабочий капитал – это разность между суммарными оборотными активами и краткосрочными обязательствами предприятия у ООО «Дочери» за 2020 год равен – 8 997 тыс. рублей, за 2021 год – 18 911 тыс. рублей, а в 2022 году рабочий капитал равен + 11 674 тыс. рублей. Из этого следует, что компания быстрыми темпами стремится к финансовой устойчивости и нести ответственность по своим краткосрочным обязательства, она становится ликвидной и кредитоспособной.

Коэффициент текущей ликвидности позволяет определить, достаточно ли у фирмы оборотных средств для своевременного покрытия текущих обязательств.

За 2020 год = 0,8; за 2021 год = 0,7; за 2022 год = 1,2

Расчетный показатель текущей ликвидности нормально работающего платежеспособного юридического лица должен быть не ниже 1. Коэффициент текущей ликвидности в 2022 году у фирмы вырос до 1,2.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует платежеспособность предприятия в среднесрочном периоде.

За 2020 год = 0,4; за 2021 год = 0,3; за 2022 год = 0,4

При среднем нормативе 0,7-1. К небольшому улучшению результата в 2022 году привело увеличение денежных средств.

У предприятия на данный момент весьма невысокая способность погашать свои текущие обязательства собственными средствами.

Коэффициент абсолютной ликвидности.

За 2020 год = 0,005; за 2021 год = 0,03; за 2022 год = 0,14

При нормативном значении для российских компаний 0,2-0,5 коэффициент абсолютной ликвидности предприятия показывает, что от 20 до 50% краткосрочных долгов фирма может заплатить в ближайшие сроки. Коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Дочери» показывает, что предприятие не в состоянии погасить свои краткосрочные долги в короткие сроки.

Рассчитаем коэффициент финансовой устойчивости.

За 2020 год = 0,01; за 2021 год = 0,2; за 2022 год = 0,4

При нормативе не менее 0,8-0,9 коэффициент финансовой устойчивости показывает, что предприятие финансово не устойчиво.

Коэффициент автономии дает информацию о доле активов организации, что покрываются собственным капиталом. Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств.

За 2020 год = 0,01; за 2021 год = 0,02; за 2022 год = 0,02

На данный момент мы видим, что только 2% имущества организации сформировано из собственных средств. Остальные средства используемые на предприятии являются заемными. Это говорит о финансовой зависимости организации от кредиторов.

Коэффициент финансового левериджа.

За 2020 год = 94,8; 2021 год = 39,5 ; 2022 год = 42,2

Нормативное значение $K_{фл}$ в рамках 0,5–0,7, определяет долю заемного капитала в общем капитале в пределах 50-70%.

Вывод анализа баланса - в организации преобладает заемный капитал.

Прибыль – это то, зачем создавалось и работает предприятие. Прибыль или убыток – это финансовый результат и определяется как разница между доходами и расходами. Прибыль показывает насколько эффективна организация, показывает экономический эффект от работы предприятия, служит источником дохода фирмы. С помощью горизонтального и вертикального анализа финансового результата проанализируем динамику показателей прибыли, представленными в таблице 3.

Таблица 3 - Анализ финансовых результатов ООО «Дочери»

| Наименование показателей | Абсолютное знач. в тыс. рублей | | | Отклонен. (+,-) | |
|--------------------------|--------------------------------|----------|----------|----------------------------|------------------------|
| | 31.12.20 | 31.12.21 | 31.12.22 | Абс. тыс.руб. 20-21/21-22г | Уд. вес,% 20-21/21-22г |
| Валовая прибыль | 2781 | 14025 | 8834 | 11244/ - 5191 | 66/53 |
| Прибыль от продаж | 766 | 7128 | 2550 | 6362/ - 4578 | 34/47 |

Валовая прибыль за 2021 год увеличилась в пять раз и составила 14 025, что является положительным, а за 2022 год снизилась до 8 834. Абсолютное отклонение составило минус 5 191, а темп роста с 66 упал до 53 процентов, что отрицательно. Прибыль от продаж также в 2021 году увеличилась в 9,3 раза, что положительно, а в 2022 году снизилась на 4 578, что также является отрицательным.

Продолжим анализировать финансовые результаты, показанные в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ финансовых результатов ООО «Дочери»

| Наименование показателей | Абсол. знач. в тыс.руб. | | | Отклонен. (+,-) | |
|----------------------------|-------------------------|----------|----------|-----------------------------------|--------------------------------|
| | 31.12.20 | 31.12.21 | 31.12.22 | Абс. тыс.руб. 20-21/ 21-22г | Уд.вес, % 20- 21/ 21-22г |
| Прочие доходы | 24 | 197 | 3055 | 173/2858 | 1/45 |
| Прочие расходы | 189 | 783 | 3839 | 594/3056 | 6/48 |
| Прибыль до налогообложения | 3138 | 1359 | 1766 | -1779/407 | 93/7 |

Прочие доходы в 2021 году увеличились в 8 раз, а в 2022 году в 15,5 раз увеличились. Тогда как прочие расходы в 2021 году увеличились в 4 раза, а в 2022 году увеличились почти в 5 раз. Исходя из табличных данных мы видим, что:

- темп роста прибыли от продаж в 2021 году больше темпа роста прибыли до налогообложения, что является положительным, но темп роста прибыли от продаж в 2022 году меньше темпа роста прибыли до налогообложения, что отрицательно, так как прибыль от продаж является основой доходности предприятия;
- валовая прибыль в 2021 году увеличилась, что положительно, но в 2022 году уменьшилась, что является отрицательным;
- темп роста прибыли от продаж в 2021 году выше темпа роста валовой прибыли, что положительно, также темп роста чистой прибыли в 2021 году выше темпа роста прибыли до налогообложения, что также является положительным;
- а в 2022 году темп роста прибыли от продаж ниже темпа роста валовой прибыли, что отрицательно, и темп роста чистой прибыли 2022 году меньше темпа роста прибыли до налогообложения, что является отрицательным;

- прибыль до налогообложения в 2021 году снизилась на 1779 тысяч рублей, что отрицательно, а в 2022 году выросла на 407 тысяч рублей, что положительно;
- чистая прибыль выросла в 2021 году от убытка в 2020 году (- 3 138) до 1 223 тысяч рублей, а в 2022 году на 133 тысячи рублей, что положительно.

Рентабельность – это степень доходности, выгодности, прибыльности бизнеса.

Коэффициент прибыльности или норма чистой прибыли отражает эффективность работы фирмы, ее финансовые результаты и можно наглядно увидеть, какие денежные средства из вырученных от реализации является прибылью (Приложение 4). Определяется отношением чистой прибыли предприятия к общей сумме реализации (выручке).

За 2020 год – убыток; за 2021 год = 0,96%; за 2022 год = 1,08%

Коэффициент прибыльности в динамике показывает рост, его увеличение говорит о эффективности реализации и снижении себестоимости продукции. Коэффициент выше 1, таким образом управление предприятием эффективно, и оно приносит прибыль, но показатель в пределах 1-5% для предприятия считается низкорентабельным.

Коэффициент рентабельности активов показывает величину чистой прибыли предприятия на каждую единицу принадлежащего ей имущества.

За 2020 год- убыток; за 2021 год = 2,4 %; за 2022 год = 1,5 %

Коэффициент рентабельности активов в 2022 году 1,5 %. Также стоит отметить отрицательную динамику роста коэффициента рентабельности активов, в 2022 году произошло снижение на 0,9 %, что является отрицательным в работе предприятия. Предприятие находится в зависимости от объема заемных средств в общем капитале. Значение коэффициента рентабельности активов ниже 5% не считается приемлемым.

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования собственных источников финансирования и показывает,

сколько предприятие получает чистой прибыли с 1 рубля собственных средств.

За 2020 год- убыток; за 2021 год = 75,7 %; за 2022 год = 50,8 %

Нормативное значение для российской экономики считается 20%.

ООО «Дочери» относится к предприятию малого бизнеса, так как средняя численность работников предприятия в 2022 году была меньше 100 человек и выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущий год до 800 миллионов рублей. Малое и среднее предпринимательство является одним из приоритетов государственной политики нашей страны. Стратегия развития в РФ предлагает программы поддержки малого и среднего бизнеса, разработанные до 2030 года. ООО «Дочери» эффективно пользуется предлагаемыми государством программами поддержки. Займы и кредиты на приобретение основных средств и доли запасов были взяты в банках под сравнительно небольшие проценты и с отсрочкой платежа именно благодаря программам поддержки со стороны государства.

Проведя анализ отчетности фирмы за 3 года её работы, делаем выводы:

- прибыль предприятия имеет динамику роста;
- у предприятия слишком высокая доля заемного капитала. В организации преобладает заемный капитал;
- уровень рентабельности низкий;
- платежеспособность предприятия находится на низком уровне;
- показатели финансовой устойчивости имеют значения ниже рекомендуемых.

Из всего выше сказанного, следует, что ООО «Дочери» за три года своей работы показало хороший результат в организационных вопросах, но финансовый результат пока оставляет желать лучшего. Есть много вопросов на которые следует обратить пристальное внимание и применить взвешенный подход.

2.2. Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «Дочери»

ООО «Дочери» использует для ведения учета специализированную бухгалтерскую программы 1С: Предприятие (8.3) и для ведения производства на основе программы 1 С дописан специальный производственный блок, так как производство на данном предприятии очень индивидуальное и специфичное. Чтобы рассчитать норму расхода материала на конкретную номенклатуру нужна карта раскроя и другие нестандартные подходы, которые учитываются в производственном блоке программы.

В состав бухгалтерии ООО «Дочери» входят четыре человека – это главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера и два бухгалтера-операциониста.

Во главе бухгалтерии стоит главный бухгалтер, который находится в непосредственном подчинении у Генерального директора.

В подчинении у главного бухгалтера находятся:

- заместитель главного бухгалтера,
- два бухгалтера- оператора.

Устройство бухгалтерии ООО «Дочери» показано на рисунке 4:



Рисунок 4 - Состав бухгалтерии ООО "Дочери"

В деятельности ООО «Дочери» присутствуют следующие МПЗ сырье и материалы, учитываются на счете 10 «Материалы».

К счету 10 «Материалы» у ООО «Дочери» открыты субсчета, которые использует организация в работе, приведены в таблице 5:

Таблица 5 - Субсчета к счету 10 "Материалы" ООО "Дочери"

| Наименование счета учета активов | Субсчет | Наименование субсчета |
|----------------------------------|---------|--|
| 10 "Материалы" | 10.1 | сырье и материалы |
| | 10.3 | топливо |
| | 10.4 | тара и тарные материалы |
| | 10.5 | запасные части |
| | 10.6 | прочие материалы |
| | 10.7 | материалы переданные в переработку на сторону |
| | 10.8 | строительные материалы |
| | 10.9 | инвентарь и хозяйственные принадлежности |
| | 10.10 | специальная оснастка и специальная одежда на складе |
| | 10.11 | специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации |

Товары, учитываются на счете 41 «Товары».

Готовая продукция, учитывается на счете 43 «Готовая продукция».

Рассмотрим движение МПЗ на примере представленном в таблице 6:

Таблица 6 - Движение МПЗ ООО «Дочери»

| Содержание хозяйственных операций | Корреспонденция счетов | | Сопровождающий документ |
|---|---|--|--|
| | дебет | кредит | |
| Поступили материалы от ООО "Каменка" | 10 «Материалы» | 60 «Расчеты с поставщик. и подрядчиками» | УПД № 612 от 04.09.23г., приходный ордер М-4, карточка складск. учета М-17 |
| Выделен НДС | 19.03 «НДС по приобретенным товарам и материалам» | 60 «Расчеты с поставщик. и подрядчиками» | |
| Выданы деньги подотчетному лицу на приобретение запасной части к станку | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 50 «Касса» 51 Расчетный счет» | расходный кассовый ордер |
| Поступили материалы от подотчетного лица | 10 «Материалы» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | кассовый чек, товарный чек, доверенность М-2, УПД, счет-фактура, приходный ордер М-4, карточка складск. учета М-17 |
| Возвращен остаток деньг в кассу от подотчетного лица | 50 «Касса» | 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | приходный кассовый ордер, авансовый отчет |
| Материалы переданы в производство по средней себестоимости | 20 «Основное производство» | 10 «Материалы» | требование-накладная ф. М-11 |
| Списаны производственные затраты | 20 «Основное производство» | 25 «Общепроизводст. расходы» | требование-накладная ф. М-11 |
| Списаны общехозяйст-е затраты | 20 «Основное производство» | 26 «Общехозяйствен. расходы» | требование-накладная ф. М-11 |
| Оприходована на склад готовая продукция по средней себестоимости | 43 «Готовая продукция» | 20 «Основное производство» | требование-накладная ф. М-11; Карточка складск. учета М-17 |
| Отгружена готовая продукция покупателю | 62 «Расчеты с покупател. и заказчиками» | 43 «Готовая продукция» | УПД № 1214 от 15.09.23г. |

Сырье и материалы приходятся от поставщиков, включая транспортно-заготовительные расходы, формируя фактическую

себестоимость. Учетные цены не применяются. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

МПЗ поступают от поставщиков в основном по безналичному расчету и учитываются по средней себестоимости, но иногда бывают такие ситуации, когда, например срочно нужна запасная часть при поломке оборудования, в этом случае запасы приобретаются за наличный расчет подотчетными лицами.

Учет материально-производственных запасов ведется сальдовым способом. Учет МПЗ на складах осуществляют бухгалтеры-операторы, контроль за ведением складского учета осуществляет заместитель главного бухгалтера.

Основными поставщиками ООО «Дочери» являются такие предприятия как ООО «БИАКСПЛЕН» - г. Москва, ООО «Каменка» - Тверская область (приложение 2), ООО «ПОЛИПАК» - Московская обл., г. Подольск. Основной поставщик краски и другой сопутствующей химии — это ООО «КОЛОР ТРЕЙД» г. Санкт-Петербург. Также ООО «Дочери» работает с зарубежными поставщиками, такими как ООО «Могилевхимволокно» Белоруссия; ТОО «ПолимерПродакшен» Казахстан. Документооборот с поставщиками ведется как на бумажных носителях, так и в электронном виде по системе СБИС и Диадок (приложение 2).

Важным этапом при приемке МПЗ на склад является их пересчет, взвешивание и сверка с количеством, указанным в товаросопроводительных документах, а также качество поступивших МПЗ. При полном соответствии заявленного качества и количества фактически поступивших материальных ценностей документам, ответственное лицо склада выписывает приходный ордер по форме М-4 и автоматически на основании приходного ордера заполняется карточка складского учета по форме М-17.

В таблице 7 приведены основные первичные документы по МПЗ используемые ООО «Дочери».

Таблица 7 – Основные формы документации по учету МПЗ ООО "Дочери»

| Документ | Хозяйственная операция |
|--|--|
| Доверенность форма М-2 | применяется при получении МПЗ у поставщика; при передаче МПЗ транспортной компании для перевозки; при передаче МПЗ покупателю |
| Счет-фактура; УПД-универсальный передаточный документ | применяется при поступлении и реализации МПЗ |
| УКД- универсальный корректировочный документ | применяется при корректировке покупки или продажи МПЗ |
| Акт о приемке материалов форма М-7 | оформляется в том случае, если МПЗ поступили без сопроводительных документов или имеются расхождения по количеству |
| Приходный ордер форма М-4 | применяется для оприходования МПЗ на склад организации |
| Требование накладная форма М-11 | применяется при передаче материальных ценностей от одного подразделения организации другому |
| Накладная на отпуск материалов на сторону форма ТОРГ-15 | применяется при передаче (поступлении) МПЗ сторонней организации (не продажа) |
| Карточка учета материалов форма М-17 | применяется для движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру |
| Товарная накладная форма ТОРГ-12 | применяется продаже (покупке) МПЗ |
| Накладная на внутреннее перемещение форма ТОРГ-13 | применяется для отражения движения товара (материала) между структурными подразделениями организации, материально- ответственными лицами |
| ТОРГ-2. Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей | применяется в случае наличия расхождения по количеству и качеству при приемке материально-производственных запасов |

После приемки МПЗ на складе первичные документы передаются в

бухгалтерию. Ежемесячно бухгалтеры-операторы и заместитель главного бухгалтера производят сверку фактического наличия и соответствия данным бухучета рассматриваемого вида запасов. До пятого числа, следующего за отчетным, месяца бухгалтеры-операторы предоставляют управленческий отчет запасов. В отчете указывается остаток на начало месяца, поступление, выбытие МПЗ и остаток на конец месяца. Получив отчет заместитель главного бухгалтера проводит сверку складского учета и данных бухгалтерии. Если по какой-либо номенклатуре возникают разногласия в остатках или оборотах, то они разбираются сразу методом проверки документов, правильности занесения в программу, пересчета остатка. Ошибка выявляется и сразу исправляется.

Большой номенклатурный ряд запасов в организации требует внимательного контроля за наличием запасов на складах. Поэтому ООО «Дочери» на основании приказа руководителя, проводит ежеквартально инвентаризации. По решению руководства, это может быть инвентаризация как всех МПЗ, так и отдельных видов запасов, с пересчетом фактического наличия запасов. Здесь в зависимости от номенклатурной позиции может применяться метод ручного пересчета, например, если запасы крупного размера или пересчет пачек по сто штук в пачке. Также применяется метод взвешивания, например, краска, растворители или пленка в рулонах. В инвентаризационную комиссию в обязательном порядке включается бухгалтер, кладовщик как МОЛ, отвечающий за приход, движение и сохранность остатков МПЗ. После снятия фактических остатков проводят сверку остатков бухгалтерского учета и фактических остатков, полученных при инвентаризации. При наличии несоответствий эта номенклатура пересчитывается повторно, чтобы избежать ошибок. Затем подводятся итоги, формируются инвентаризационные описи. В случае выявления разногласий составляется сличительная ведомость, запрашиваются объяснительные у МОЛ. По итогам рассмотрения результатов инвентаризации выносятся решения по выявленным излишкам, пересортице либо недостаткам.

Инвентаризация в ООО «Дочери» также проводится, если происходит смена МОЛ, например, кладовщика или если возникли ситуации, связанные с недостачей, хищением, злоупотреблением, нанесением ущерба МПЗ и по распоряжению собственника. По итогам инвентаризации делаются соответствующие проводки, представленные в таблице 8.

Для отражения фактов всей хозяйственной жизни организации составляются корреспонденции счетов на основе плана счетов. В таблице 8 приведены основные бухгалтерские проводки по МПЗ используемые ООО «Дочери».

Таблица 8 – Основные бухгалтерские проводки, применяемые ООО "Дочери"

| Содержание хозяйственных операций | Корреспонденция счетов | |
|--|---|---|
| | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 |
| Перечислен аванс поставщику | 60.02 «Авансы» | 51 «Расчетные счета» |
| Поступили МПЗ от поставщиков | 10«Материалы», 41 «Товары» | 60.01 «Расчеты с поставщ. и подрядчик.» |
| Зачет аванса | 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчик.» | 60.02 «Авансы» |
| Выделен НДС | 19.03 «НДС по приобретенным товарам и материалам» | 60.01 «Расчеты с поставщ. и подрядчик.» |
| Сумма НДС к возмещению | 68.02 «НДС» | 19.03 «НДС по приобрет. товарам и материалам» |
| Оплата поставщику | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчик.» | 51 «Расчетные счета» |
| Выданы денежные средства в подотчет для приобретения МПЗ | 71 «Расчеты с подотчет. лицами» | 50 «Касса» |

Продолжение таблицы 8

| 1 | 2 | 3 |
|---|---|--|
| Поступили МПЗ от подотчетных лиц | 10«Материалы» 41 «Товары» | 71«Расчеты с подотчетными лицами» |
| Возврат некачествен. МПЗ поставщику | 76.02 «Расчеты по претензиям» | 10«Материалы 41 «Товары» |
| Оприходованы МПЗ (излишки инвент.) | 10«Материалы» 41«Товары», 43«Готовая продукция» | 91 «Прочие доходы и расходы» |
| Учтена недостача (инвент.) | 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | 10«Материалы 41 «Товары», 43«Готовая продукция» |
| Недостача удержана с МОЛ | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» |
| Недостача возмещена с виновного | 41 «Товары», 50«Касса», 51 «Расчетные счета» | 73«Расчеты с персоналом по прочим операциям» |
| Убыток от недостачи списан с отсутствием виновника | 91.2 «Прочие расходы» | 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» |
| Отражена пересортица | 10«Материалы» 41«Товары», 43«Готовая продукция» | 10«Материал 41 «Товары», 43«Готовая продукция» |
| Отпущено сырье со склада в производство | 20 «Основное производство» | 10 «Материалы» |
| Выпущена готовая продукция по фактической себестоимости | 43«Готовая продукция» | 20 «Основное производство» |
| Поступил аванс от покупателя | 51 «Расчетные счета» | 62.02 «Авансы полученные» |
| Продажа МПЗ | 91.02«Прочие расходы», 62.01«Расчеты с покупателями и заказчиками» | 10«Материал 41«Товары», 43«Готовая продукция», 91.01«Проч. доходы» |
| Списана себестоимость реализ. продукции | 90.02 «Себестоимость продаж» | 43 «Готовая продукция» |

Продолжение таблицы 8

| 1 | 2 | 3 |
|---------------------------------|--|--|
| Выручка от реализации продукции | 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 90.01 «Выручка» |
| Зачтен аванс от покупателя | 62.02 «Авансы полученные» | 62.01 «Расчеты с покуп. и заказчиками» |
| Безналичная оплата за продукцию | 51 «Расчетные счета» | 62.01 «Расчеты с покупат. и заказчиками» |
| Оплата за продукцию наличными | 50 «Касса» | 62.01 «Расчеты с покупат. и заказчиками» |
| НДС к уплате | 90.03 «НДС к получению» | 68.02 «НДС» |

В качестве основных задач бухгалтерского учета и аудита МПЗ на предприятии выделяются следующие: соблюдение порядка документального отражения операций по заготовлению, поступлению, движению и отпуску сырья, материалов, товаров; осуществление контроля за обеспечением сохранности МПЗ; контроль и оперативное представление данных о движении МПЗ о наличии МПЗ, проведение инвентаризации МПЗ; установление полноты, своевременности, документального отражения, соответствия действующим нормативным актам и показателям бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Дочери» организован грамотно и с соблюдением требований законодательства. Учет в бухгалтерии, на складе и на производстве автоматизирован. Инвентаризация МПЗ в ООО «Дочери» проводится не реже одного раза в квартал, что положительно сказывается на запасах МПЗ – нет затоваривания, залежалых остатков. Руководству предоставляются управленческие отчеты по запасам МПЗ. Заказ и покупка МПЗ ведется по установленному графику, привязанному непосредственно к заказу клиента.

Глава 3 Разработка мероприятий по совершенствованию учета материально-производственных запасов ООО «Дочери»

3.1 Аудит материально-производственных запасов ООО «Дочери»

С целью выявления подлинности показателей бухгалтерского учета и отчетности МПЗ, проведем аудит МПЗ, а также произведем проверку соответствия применяемой организацией методики учета действующему в Российской Федерации законодательству и выявим возможные отклонения.

Для решения этой задачи составим план действий аудиторской проверки МПЗ ООО «Дочери»:

Проверяемая организация ООО «Дочери»

Проверяемый период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

Срок проведения проверки с 01.09.2023 по 30.09.2023г.:

- аудит наличия МПЗ, остатков, их сохранность с 01.09 до 10.09.2023 г.;
- аудит поступления МПЗ с 11.09 до 17.09.2023 г.;
- аудит движения МПЗ с 18.09 до 24.09.2023 г.;
- аудит инвентаризации МПЗ с 25.09 по 30.09.2023 г..

Согласно разработанному плану и программе аудита в ООО «Дочери» была проведена аудиторская проверка МПЗ, результаты которой представлены ниже.

План исполнения аудита МПЗ и проверяемые документы представлены в таблице 9:

Таблица 9 – Программа аудита МПЗ ООО «Дочери»

| Перечень аудиторских действий | Проверяемые документы |
|--|--|
| Изучение и сравнение способов и приемов учета МПЗ, с учетной политикой, а также соответствие учетной политики законодательству | учетная политика; нормативные документы |
| Проверка фактического существования МПЗ и сохранность МПЗ, ненарушение условий хранения, тестинг системы внутреннего контроля | визуальный осмотр; опрос; ОСВ; учетная политика; приказы; должностные инструкции |
| Проверка начального сальдо – не имеет искажений, правильный перенос остатков | бухгалтерский баланс; ОСВ |
| Сверка остатков по счетам МПЗ с показателями отчетности | «то же»; сводные регистры синтетического учета (главная книга, и др.) |
| Проверка наличия и оформления договоров, проверка подтверждения прав собственности на МПЗ | договоры по МПЗ; спецификации; первичные документы |
| Проверка первичных документов на предмет оформления надлежащим образом и содержание всех предусмотренных законодательством данных | первичные документы на поступление и отгрузку МПЗ (УПД, счет-фактуры, накладные, акты и др.) |
| Проверка способа определения стоимости МПЗ с учетн. политикой | учетная политика; нормативные документы; договоры; спецификации; первичные документы |
| Рассмотрение достоверности учета производства продукции | отчеты производства; требования; накладные и др. |
| Анализ движения МПЗ | первичные документы; регистры учета |
| Сопоставление результатов проведения инвентаризаций и их отражение в бухгалтерском учете, соответствие складского учета и бухгалтерского, ознакомление со списком членов комиссии и материально-ответственных лиц, проверка договоров материальной ответственности | договоры материальной ответственности; приказы по инвентаризации; др. документы (инвентаризационные описи, сличительные описи, объяснительные, решения по принятию результатов проверки); оборотно-сальдовые ведомости и др. |

На этапе подготовки и планирования проверки аудитор знакомится со спецификой деятельности предприятия, программными средствами, системой учета МПЗ, анализируется учетная политика предприятия, учетные методики связанные с МПЗ, их соответствие нормативным требованиям, проводится тестирование по вопросному листу системы внутреннего контроля, проверяются условия и места хранения материально-производственных запасов, исследуется внутренняя организационная документация предприятия, связанная с движением МПЗ

Результаты работы аудитора на этапе подготовки и планирования показали, что складские и производственные помещения ООО «Дочери» защищены от доступа посторонних лиц, оснащены вентиляцией, хорошим многоступенчатым освещением, пожарной сигнализацией, оборудованы стеллажами, соблюдаются санитарно-гигиенические нормы. Проверили, что у МПЗ есть фактическое существование, находятся на складе, соблюдаются необходимые условия хранения и сохранность МПЗ.

С целью проведения проверки внутреннего контроля МПЗ был проведен опрос сотрудников организации, который выявил, что контроль за ввозом и вывозом МПЗ осуществляется, территория охраняется, договоры материальной ответственности на сотрудников оформляются при приеме на работу.

При детальном рассмотрении учетной политики предприятия установлено, что учетная политика ООО «Дочери» не предусматривает работу с давальческим сырьем и не описывает применение счетов 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»; счет 003 «Материалы, принятые в переработку», хотя работу с давальческим сырьем предприятие ведет. В остальных пунктах учетной политики замечаний не обнаружено, учетная политика соответствует действующим нормативным актам и законодательству.

На ООО «Дочери» большая внутренняя организационная документация. При рассмотрении этой документации, связанной с движением МПЗ

выявлено, что должностные инструкции для лиц, работающих с МПЗ не содержат подписей работников.

На этапе проведения процедур проверки по существу аудитор выявил, что при сравнении регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности расхождений не обнаружено. Начальное сальдо не имеет искажений, остатки по счетам МПЗ в регистрах бухгалтерского учета на начало и сальдо по счетам перенесены правильно.

При проверке договоров аудитор обнаружил скан договора с покупателем ООО «Сахарная радуга» г. Тольятти - оригинал отсутствует.

При изучении первичной документации по учету МПЗ были обнаружены отсутствие некоторых оригиналов документов, а именно отсутствуют УПД на полученные МПЗ № 143 от 14 сентября 2023 года ООО «Агава», № 1361 от 16 сентября 2023 года ООО «РОТОР», № 1501 от 28 сентября 2023 года ИП Вахрушева.

Других нарушений и ошибок при аудите МПЗ ООО «Дочери» не выявлено.

На третьем, заключительном этапе аудита, аудитор проводит анализ результатов аудита данного участка учета, анализирует выявленные ошибки в ходе проверки, их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, описывает замечания, формулирует выводы аудита.

Формирует мнение аудитора о достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности по статьям материальных ценностей «Запасы» и соответствие применяемой организацией методики учета действующему в Российской Федерации законодательству.

Общий свод нарушений и ошибок, выявленных при проведении аудита МПЗ в ООО «Дочери» представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Результаты проведенного аудита МПЗ в ООО "Дочери"

| Перечень аудиторских действий | Выявленные ошибки |
|---|--|
| Контроль учетной политики ООО "Дочери" | не прописана работа с давальческим сырьем, не описывается применение счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»; счет 003 «Материалы, принятые в переработку» |
| Проверка внутренних организационных документов | должностные инструкции для лиц работающих с МПЗ не содержат подписей работников |
| Проверка договоров с контрагентами | отсутствует оригинал договора с покупателем ООО «Сахарная радуга» г. Тольятти |
| Проверка поступления и документального оформления МПЗ | нет оригинала УПД на полученные МПЗ № 143 от 14.09.2023 года ООО «Агава» |
| Проверка поступления и документального оформления МПЗ | нет оригинала УПД на полученные МПЗ № 1361 от 16.09.2023 года ООО «РОТОР» |
| Проверка поступления и документального оформления МПЗ | нет оригинала УПД на полученные МПЗ № 1501 от 28.09.2023 года ИП Вахрушева |

Таким образом, следует отметить, что аудит МПЗ проведенный в ООО «Дочери» выявил следующие недоработки связанные с учетом МПЗ:

- недоработка учетной политики по учету давальческого сырья;
- должностные инструкции требуют доработки;
- отсутствие некоторых оригиналов документов.

На основании проведенной работы аудитора сформировано аудиторское заключение.

Аудиторское заключение.

В ходе исследования был проведен аудит учета материально-производственных запасов в организации ООО «Дочери» за период с 01. 01. 2022 года по 31.12.2022 года.

Места приемки, хранения, отгрузки МПЗ находятся в соответствующем порядке, оборудованы необходимыми стеллажами, оборудованием. Порядок учета ООО «Дочери» соответствует учетной политике организации и действующему законодательству. Учет в бухгалтерии исследуемого предприятия ведётся, автоматизировано, с использованием бухгалтерской программы 1С, что положительно сказывается на производительности труда работников бухгалтерии и скорости обработки данных. Была произведена оценка качества первичной информации, в том числе юридической документации. На основе этого был сделан вывод о том, что в ООО «Дочери» первичная документация и договорная дисциплина соответствуют требованиям законодательных и нормативных актов, в документах присутствуют необходимые реквизиты, подписи и печати. Также была произведена оценка корреспонденции счетов по учету МПЗ. Аудитором был сделан вывод, что данные проводки имеют место быть, и суммы по ним отражены, верно. Таким образом, следует отметить, что при аудиторской проверке существенных ошибок, повлекших искажение отчетности не обнаружено.

Выявлены следующие недоработки:

- недоработка учетной политики по - учету давальческого сырья;
- должностные инструкции требуют доработки;
- отсутствие некоторых оригиналов документов.

Исходя из выявленных недоработок, необходимо разработать комплекс мер, которые помогут решить возникшие проблемы и повысить качество учета в ООО «Дочери».

3.2 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «Дочери»

По итогам изучения учета МПЗ, а также проведенного аудита в исследуемом обществе сделаны выводы и обобщения. Для улучшения бухгалтерского учета ООО «Дочери» можно предложить следующие мероприятия:

- детальную доработку учетной политики организации;
- назначить ответственного работника по ведению должностных инструкций;
- назначить ответственного работника по ведению реестра оригиналов первичных документов.

Рассмотрим данные предложения более подробно.

Главному бухгалтеру при написании учетной политики предприятия на 2024 год, необходимо закрепить способ учета давальческого сырья.

ООО «Дочери» работает с давальческим сырьем, при этом берет в переработку сырье от сторонних организаций, например, таких как ООО «АРТЕКС» рулонную пленку для нанесения рисунка, перемотки, резки или перфорации. В этом случае пленка передается от ООО «АРТЕКС» по накладной М-15 для переработки, без оплаты стоимости самой пленки и с обязательством возвращения переработанной пленки в полном объеме. Бухгалтерия ведет учет давальческого сырья на счете 003 «Материалы, принятые в переработку». Оплата производится только за предоставленные услуги по покраске, резке и др. согласно договора подряда, поэтому взаимоотношения сторон - регулируются Гражданским кодексом РФ [1].

Также ООО «Дочери» отдает в переработку свои материалы. Например, при поступлении больших заказов, менеджер и начальник производства рассчитав заказ понимают, что бы уложиться в договорные сроки нужно воспользоваться услугами сторонней организации. По договору подряда

отдается пленка на ламинацию сторонней организации. В этом случае уже используется счет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Следующим мероприятием является назначение ответственного работника за движением должностных инструкций. Для ООО «Дочери» должностная инструкция – это очень важный распорядительный документ, так как на производстве находятся объекты повышенной опасности: линии станков с не закрытыми движущимися механизмами, гильотинные резак и другое производственное оборудование. Кроме инструктажей по технике безопасности, инструкции по работе с оборудованием, должностные инструкции содержат требования к квалификации, конкретные должностные обязанности работника, ответственность. Должностная инструкция помогает распределить трудовые функции между работниками, оценить качество работы сотрудника, доказать правомерность применения к работнику взыскания за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него трудовых обязанностей. Должностные инструкции производственных работников разрабатываются непосредственно руководителем предприятия с учетом специфики производства и занимаемой должности. Должностные инструкции офисных работников разрабатываются работником отдела кадров, согласовываются и утверждаются руководителем организации. Работник должен быть ознакомлен с должностной инструкцией под личную подпись. Это будет не только дополнительной мерой предостережения против производственного травматизма и возникновения несчастного случая, но и позволит более бережно относиться к запасам.

Следующее предлагаемое мероприятие - работнику бухгалтерии вести реестры оригиналов первичных документов, где будет проставляться наличие оригинала. Сделать это можно следующим образом: в программе 1С 8.3 где ведется бухгалтерский учет МПЗ ООО «Дочери», при поступлении оригинала УПД (универсального передаточного документа) или оригинала накладной ТОРГ-12 и счет-фактуры проставлять отметку о поступлении оригинала, тем

самым формируя реестр в электронном виде, где сразу будут видны те документы, оригиналы которых не поступили в бухгалтерию.

Для ведения реестра оригиналов договоров рекомендовано завести журнал: «Журнал регистрации договоров» куда вносить данные о поступлении оригинала договора. Кроме этого рекомендовано в обязательную годовую инвентаризацию включить инвентаризацию договоров.

Наличие оригинала является очень важным моментом для предприятия. Оригинал документа служит доказательной базой того, что сделка состоялась. Оригиналы требуются, например, для предъявления в налоговую службу, а также при возникновении разногласий, при обращении в судебные органы.

Таким образом, для повышения качества бухгалтерского учета материально-производственных запасов предложены следующие мероприятия:

- главному бухгалтеру закрепить способ учета дробового сырья в учетной политике;
- назначить работника отдела кадров ответственным за должностные инструкции;
- работнику бухгалтерии вести реестр оригиналов первичных документов (УПД, УКД, счет-фактур);
- завести журнал регистрации договоров и прежде чем договор вложить в папку договоров, регистрировать в журнале;
- включить инвентаризацию договоров в ежегодную обязательную инвентаризацию.

Представленные мероприятия позволят улучшить организацию учета МПЗ.

Заключение

В данной бакалаврской работе было выполнено индивидуальное задание на примере производственного предприятия ООО «Дочери» направленное на исследование постановки бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «Дочери», подготовки рекомендаций по улучшению учета материально-производственных запасов на предприятии.

В первой главе были рассмотрены теоретические вопросы бухгалтерского учета и аудита материально–производственных запасов, нормативное регулирование. Рассмотрели, что современная нормативная база по учету а также аудиту МПЗ, на сегодняшний день охватывает практически все важные моменты, является достаточной для ведения и выполнения задач связанных с бухгалтерским учетом и аудитом МПЗ.

Нужность такого актива как материально-производственные запасы неоспорима. МПЗ необходимы производственному предприятию для воспроизводства продукции. Бесперебойность работы производства организации во многом зависит от расчета нужного количества запасов, грамотного учета, использования и хранения МПЗ. Большой объем материальных запасов может привести к затовариванию ресурсов. Недостаточное количество запасов может негативно сказаться на исполнении договоров и привести к простоям и остановке производства. Не рациональное и не профессиональное использование МПЗ, халатное и недобросовестное хранение МПЗ ведет к браку и потерям.

Также дана краткая организационно-экономическая характеристика предприятия. Сделаны следующие выводы, что учет в ООО «Дочери» ведется в соответствии с утвержденными нормативами, основным нормативно-правовым документом, регулирующим порядок организации бухгалтерского учета материально–производственных запасов является ФСБУ 5/2019, которое обязательно к применению с 01.01.2021 года. Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Дочери» показал, что в

организации прибыль предприятия имеет динамику роста, но у предприятия слишком высокая доля заемного капитала, что может привести к негативным последствиям для бизнеса. Деятельность организации финансируется в основном за счет внешних источников финансирования, что отрицательно.

Организационные вопросы по структуре предприятия выстроены грамотно, каждое подразделение выполняет возложенные на него функции в соответствии с прописанными рабочими регламентами, что обеспечивает эффективную и слаженную работу подразделений организации.

С целью подтверждения достоверности данных учета и отчетности по статьям МПЗ и соответствие применяемой организацией методики учета действующему в Российской Федерации законодательству в ООО «Дочери» проведен аудит материально-производственных запасов. На заключительном этапе аудита были сделаны выводы и сформировано аудиторское заключение, которое является безоговорочно-положительным, так как в ходе аудиторской проверки не было выявлено существенных ошибок, повлекших искажение отчетности. Для повышения качества учета материально-производственных запасов предложены следующие мероприятия:

- главному бухгалтеру закрепить способ учета дробового сырья в учетной политике;
- назначить работника отдела кадров ответственным за должностные инструкции;
- работнику бухгалтерии вести реестр оригиналов первичных документов (УПД, УКД, счет-фактур);
- завести журнал регистрации договоров;
- включить инвентаризацию договоров в ежегодную инвентаризацию.

Практическое применение сделанных выводов и предложенных мероприятий улучшит качество бухгалтерского учета, а также может помочь предприятию продолжить экономический анализ работы, наметить пути дальнейшего развития бизнеса.

Список используемых источников

1. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова; Моск. финансово-пром. ун-т «Синергия»; под ред. С. Р. Богомолец. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Синергия, 2013. - 720 с. - (Университетская серия). - ISBN 978-5-4257-0127-5
2. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебное пособие. – 12–е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015 – 955 с.
3. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова. – 3-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. -349 с. – URL: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=17552>.
4. Вахрушева О. Б. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Б. Вахрушева. - Москва : Дашков и К°, 2013. - 250 с. - ISBN 978-5-394-01303-4.
5. Воронина Л.И. Аудит: теория и практика: в 2 ч. Часть 1. Теория: учебник / Л.И. Воронина. – 4-е изд., перераб. И доп. – Москва : ИНФРА-М, 2023. -314 с. – (Высшее образование: Магистратура).
6. Воронина Л.И. Аудит: теория и практика: в 2 ч. Часть 2. Практический аудит: учебник / Л.И. Воронина. – 4-е изд., перераб. И доп. – Москва : ИНФРА-М, 2023. -344 с. – (Высшее образование: Магистратура).
7. Гаджиев Н.Г. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва : ИНФРА-М, 2022. - 581 с. – (Высшее образование: Специалитет). – DOI 10.12737/1032771.
8. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. 16.12.2019) // Консультант Плюс»: [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9. Касьянова Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2015. – 512 с.
10. Касьянова С.А. Аудит : учебное пособие / С.А. Касьянова. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 200 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]
11. Кондаков Н.П. Бухгалтерский учет : учебник / Н.П. Кондаков – 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 584 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/11356.
12. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. - Москва : Дашков и К°, 2011. - 246 с. - ISBN 978-5-394-00588-6.
13. Любушин Н. П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник / Н. П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 575 с. - (Золотой фонд российских учебников).-ISBN 978-5-238-017457.
14. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности (утв. Минфином России 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине России, протокол № 25 от 22.04.2004) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
15. Миславская Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова.- М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018.- 370 с.
16. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. 02.07.2021) // Консультант Плюс»: [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

17. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (вступивший в силу с 1 января 2013) (ред.30.12.2021) // Консультант Плюс»: [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
18. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Консультант Плюс»: [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
19. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
20. Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
21. Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н «Об утверждении Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
22. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н (ред. от 20.11.2018) Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
23. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // КонсультантПлюс : [сайт
24. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изменениями от 29.01.2018) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
25. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н (ред. от 07.02.2020) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

26. Приказ Минфина РФ от 09 июня 2001 года № 44н (ред. от 16.05.2016) Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

27. Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 года № 180н «Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

28. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 года № 63н (ред. от 07.02.2020) Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

29. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 года № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»(ред. от 24.10.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

30. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

31. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

32. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 25.05.2020) // Консультант Плюс»: [сайт справочной системы] - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

Приложение А

Счет-фактура

Универсальный
передаточный
документ

Статус: 1

1 – счет-фактура
и передаточный
документ (акт)
2 – передаточный
документ (акт)

Счет-фактура № 107 от 06 февраля 2023 г.

Исправление № - от -

Продавец

Адрес
ИНН/КПП продавца
Грузоотправитель и его адрес:
Грузополучатель и его адрес:

К платежно-расчетному документу
Документ об отгрузке:

Покупатель

Адрес
ИНН/КПП покупателя
Валюта: наименование, код

Общество с ограниченной ответственностью "Каменка"

172110, Тверская обл, Кувшиново г., Октябрьская ул., д. 5-А
6929005439/692901001

он же

ООО "ДОЧЕРИ", Ленинградская область, Ломоносовский район, Горбунковское сельское поселение, деревня Разбагаево, промышленная зона Большевик", 1 микрорайон, здание 2/1

№ п/п 1-22 № 107 от 06.02.2023

ООО "ДОЧЕРИ"

199004, г. Санкт-Петербург, Биржевой пер, д. 2, лит.А, пом.23Н
7813330713/780101001

Российский рубль, код - 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)

Приложение N 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 №1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 02.04.2021 N 534)

| Код товара/работ, услуг | № п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | |
|-------------------------|-------|---|-----------------|-------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|--|--|-----------------------------|----------------------|--|----|
| | | | | | | | | | | | | Цифровой код | Краткое наименование | | |
| A | 1 | 1a | 16 | 2 | 2a | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10a | 11 |
| 00-0000060 | 1 | БОПП пленка CG 30, 1020 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 1 284 | 148.57 | 190 759.60 | без акциза | 20% | 38 151.92 | 228 911.52 | - | - | - |
| 00-0000009 | 2 | БОПП пленка CG 20, 800 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 1 010.4 | 148.57 | 150 111.76 | без акциза | 20% | 30 022.35 | 180 134.11 | - | - | - |
| 00-0000009 | 3 | БОПП пленка CG 20, 940 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 689.4 | 148.57 | 102 421.86 | без акциза | 20% | 20 484.37 | 122 906.23 | - | - | - |
| 00-0000009 | 4 | БОПП пленка CG 20, 620 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 691.8 | 148.57 | 102 778.42 | без акциза | 20% | 20 555.68 | 123 334.10 | - | - | - |
| 00-0000060 | 5 | БОПП пленка CG 30, 1200 153 Внешняя | - | 166 | кг | 965.8 | 148.57 | 143 485.68 | без акциза | 20% | 28 697.14 | 172 182.82 | - | - | - |
| 00-0000062 | 6 | БОПП пленка CG 40, 720 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 913.6 | 148.57 | 135 730.51 | без акциза | 20% | 27 146.10 | 162 876.61 | - | - | - |
| 00-0000062 | 7 | БОПП пленка CG 40, 720 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 907.6 | 148.57 | 134 839.11 | без акциза | 20% | 26 967.82 | 161 806.93 | - | - | - |
| 00-0000062 | 8 | БОПП пленка CG 40, 720 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 910.6 | 148.57 | 135 284.81 | без акциза | 20% | 27 056.96 | 162 341.77 | - | - | - |
| 00-0000062 | 9 | БОПП пленка CG 40, 720 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 909.6 | 148.57 | 135 136.24 | без акциза | 20% | 27 027.25 | 162 163.49 | - | - | - |
| 00-0000062 | 10 | БОПП пленка CG 40, 720 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 911.6 | 148.57 | 135 433.37 | без акциза | 20% | 27 086.68 | 162 520.05 | - | - | - |
| 00-0000062 | 11 | БОПП пленка CG 40, 720 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 608.4 | 148.57 | 90 387.96 | без акциза | 20% | 18 077.59 | 108 465.55 | - | - | - |
| 00-0000062 | 12 | БОПП пленка CG 40, 700 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 599.4 | 148.57 | 89 050.86 | без акциза | 20% | 17 810.17 | 106 861.03 | - | - | - |
| 00-0000062 | 13 | БОПП пленка CG 40, 700 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 889.6 | 148.57 | 132 164.91 | без акциза | 20% | 26 432.98 | 158 597.89 | - | - | - |
| 00-0000062 | 14 | БОПП пленка CG 40, 700 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 890.6 | 148.57 | 132 313.47 | без акциза | 20% | 26 462.70 | 158 776.17 | - | - | - |
| 00-0000062 | 15 | БОПП пленка CG 40, 700 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 891.6 | 148.57 | 132 462.04 | без акциза | 20% | 26 492.41 | 158 954.45 | - | - | - |
| 00-0000062 | 16 | БОПП пленка CG 40, 700 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 890.6 | 148.57 | 132 313.47 | без акциза | 20% | 26 462.70 | 158 776.17 | - | - | - |
| 00-0000062 | 17 | БОПП пленка CG 40, 700 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 887.6 | 148.57 | 131 867.77 | без акциза | 20% | 26 373.56 | 158 241.33 | - | - | - |
| 00-0000009 | 18 | БОПП пленка CG 20, 710 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 900.6 | 148.57 | 133 799.14 | без акциза | 20% | 26 759.83 | 160 558.97 | - | - | - |
| 00-0000009 | 19 | БОПП пленка CG 20, 710 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 889.6 | 148.57 | 132 164.91 | без акциза | 20% | 26 432.98 | 158 597.89 | - | - | - |
| 00-0000009 | 20 | БОПП пленка CG 20, 710 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 727 | 148.57 | 108 007.97 | без акциза | 20% | 21 601.59 | 129 609.56 | - | - | - |
| 00-0000009 | 21 | БОПП пленка CG 20, 710 76 5 Внешняя | - | 166 | кг | 132.6 | 148.57 | 19 699.94 | без акциза | 20% | 3 939.99 | 23 639.93 | - | - | - |

Рисунок А.1-Счет-фактура

Продолжение приложения А

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----|--|---|-----|----|-------|--------|--------------|------------|-----|------------|--------------|---|---|---|
| 00-0000010 | 22 | БОПП пленка CG 25, 770, 76, 5, Внешняя | - | 166 | кг | 800,5 | 148,57 | 118 927,62 | без акциза | 20% | 23 785,52 | 142 713,14 | - | - | - |
| Всего к оплате | | | | | | | | 2 719 141,42 | X | | 543 828,29 | 3 262 969,71 | | | |

Основание передачи (сдачи)/получения приемки ДОГОВОР ПОСТАВКИ № 023/22 от 15.07.2022
(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе _____
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская/складская расписка и др./масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

| | |
|---|--|
| Товар (груз) передал/услуги, результаты работ, права сдал _____ Генеральный директор _____ (должность) _____ электронно _____ (подпись) _____ Орлов Валерий Борисович _____ (ф.и.о.) | Товар (груз) получил/услуги, результаты работ, права принял _____ Генеральный Директор _____ (должность) _____ электронно _____ (подпись) _____ Холодник Владимир Владимирович _____ (ф.и.о.) |
|---|--|

| | |
|--|---|
| Дата отгрузки, передачи (сдачи) _____ « 06 » февраля 20 23 г. | Дата получения (приемки) _____ « 06 » февраля 20 23 г. |
|--|---|

Иные сведения об отгрузке, передаче _____
 (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т. п.)

| | |
|--|---|
| Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ Генеральный директор _____ (должность) _____ электронно _____ (подпись) _____ Орлов Валерий Борисович _____ (ф.и.о.) | Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ Генеральный Директор _____ (должность) _____ электронно _____ (подпись) _____ Холодник Владимир Владимирович _____ (ф.и.о.) |
|--|---|

Наименование экономического субъекта — составителя документа (в т. ч. комиссионера/агента)
 Общество с ограниченной ответственностью "Каменка" _____
 (может не заполняться при проставлении печати в М. П., может быть указан ИНН/КПП)

М.П.

М.П.

| | |
|--|--|
| Документ подписан электронной подписью Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Электронный документ b05ef2c7-7f70-4d7c-a4c6-e99d100d5b4e | Отправлено ООО "КАМЕНКА", Орлов Валерий Борисович, Генеральный директор 08.02.2023 11:15 (MSK), Сертификат 2CA88B007EAE189D4EF56CDB09957289 Утверждено ООО "Дочери", Холодник Владимир Владимирович, Генеральный Директор 08.02.2023 16:03 (MSK), Сертификат 01827C7700C4AEE3B144A531A6F408FC81 |
|--|--|

Рисунок А.2-Счет-фактура

Приложение Б

Счет-фактура

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 249 от 28.02.2023 (1)
 Исправление № _____ от _____ (1а)

Статус: **1**

1 - счет-фактура и передаточный документ (акт)
 2 - передаточный документ (акт)

Продавец: ООО "Дочери" (2)
 Адрес: 199004, Санкт-Петербург, Биржевой пер, дом № 2, литера А, помещение 23Н (2а)
 ИНН/КПП продавца: 7813330713/780101001 (2б) ИФН/КПП покупателя: _____ (2в)

Покупатель: АО "Невские берега"
 Адрес: 199048, Санкт-Петербург, г. Санкт-Петербург, наб. Макарова, д. 32, корп. 1, лит. А
 7801003951/780101001

Грузоотправитель и его адрес: ООО "ДОЧЕРИ", ИНН 7813330713, КПП 780101001, 188513, Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, д. Разбегаево, 1-й микрорайон (Большевик промзона) зона 211 (3)
 Грузополучатель и его адрес: АО "Невские берега", ИНН 7801003951, КПП 780101001, 199048, Санкт-Петербург, Набережная Макарова, д. 32 к 1 лит а (4)
 К платежно-расчетному документу № _____ (5)
 Документ об отгрузке №/н/л 1-3 №249 от 28.02.2023 (5а)

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): _____

| Код товара/работ, услуг | № п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения | | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, подлежащая уплате | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости | Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости | | Кол-во под чего лево емос кол-во твн един измер тов | |
|-------------------------|-------|---|-----------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|---------------------------------|--|-----------------------------|----------------------|--|--|----------------------|---|--|
| | | | | код | условное обозначение (национальное) | | | | | | | | цифровой код | краткое наименование | | код | условное обозначение | | |
| A | 1 | Лист ПЭТ 70 мм (50-Щ, 320-B) просраный | 392020 2109 | 796 | шт | 25 000,000 | 2,54 | 63 541,67 | Без акциза | 20% | 12 708,33 | 76 250,00 | | | | | | | |
| 000001718 | 2 | Лента бордюрная БОПП 60 мм, ш 50, ролик 500 м, печать НБ, Белый 50 мм, 220 мм | 392020 2109 | 796 | шт | 60,000 | 727,50 | 43 650,00 | Без акциза | 20% | 8 730,00 | 52 380,00 | | | | | | | |
| 000003017 | 3 | Лента бордюрная БОПП SOIL Белая 60 мм (в шт. *500 п.м.) печать СХЗ 50 мм, 300 мм | 392020 2109 | 796 | шт | 86,000 | 1 166,67 | 100 333,33 | Без акциза | 20% | 20 066,67 | 120 400,00 | | | | | | | |
| Всего к оплате | | | | | | | | 207 525,00 | X | | 41 505,00 | 249 030,00 | | | | | | | |

Документ составлен на 1

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Большакова Е. С. (подпись) Довер. №10 от 01.01.2023 (ф.и.о.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Большакова Е. С. (подпись) Довер. №10 от 01.01.2023 (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: _____ (подпись) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) Договор № 1121/173 от 22.11.2021 (договор, доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сданы

Начальник склада: Большакова Е. С. (подпись) Довер. №10 от 01.01.2023 (ф.и.о.) [10] Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял Кладовщик Березовская Т.М. (подпись) (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи): _____ (подпись) [11] Дата получения (приемки): 28.02.2023 (подпись) (ф.и.о.)

Иные сведения об отгрузке, передаче [12] Иные сведения о получении, приеме

Отвественный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: Большакова Е. С. (подпись) Довер. №10 от 01.01.2023 (ф.и.о.) [13] Отвественный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: Кладовщик Березовская Т.М. (подпись) (ф.и.о.)

Рисунок Б.2-Счет-фактура

Приложение В

Бухгалтерский баланс

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Дочери"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 199004, Санкт-Петербург г, Биржевой пер, д. № 2, лит. А, пом. 23Н

| КОДЫ | |
|--------------------------|----------------|
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) | 22 03 2023 |
| По ОКПО | 77745495 |
| ИНН | 7813330713 |
| по ОКВЭД 2 | 22.22 |
| по ОКФС/ОКФС | 12300 16 |
| по ОКЕИ | 384 |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На <u>31 декабря 2022 г.</u> ³ | На 31 декабря 2021 г. ⁴ | На 31 декабря 2020 г. ⁵ |
|------------------------|--|------|---|------------------------------------|------------------------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | 30 852 | 29 238 | 9 390 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 30 852 | 29 238 | 9 390 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 16 826 | 15 595 | 10 383 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 4 482 | 2 346 | 1 865 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 16 058 | 16 150 | 15 827 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | 300 | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 10 000 | 1 537 | 177 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 37 124 | 270 | 20 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 84 490 | 36 198 | 28 272 |
| | БАЛАНС | 1600 | 115 342 | 65 436 | 37 662 |

Рисунок В.1-Баланс

Продолжение приложения В

Форма 0710001 с. 2

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На 31 декабря 2022 г. ³ | На 31 декабря 2021 г. ⁴ | На 31 декабря 2020 г. ⁵ |
|------------------------|--|------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 20 | 20 | 20 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (-) ⁷ | (-) | (-) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 2 650 | 1 596 | 373 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 2 670 | 1 616 | 393 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 39 106 | 7 715 | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | 750 | 996 | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 39 856 | 8 711 | - |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 43 682 | 43 063 | 32 465 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 29 134 | 12 046 | 4 804 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 72 816 | 55 109 | 37 269 |
| | БАЛАНС | 1700 | 115 342 | 65 436 | 37 662 |

Руководитель

Холодняк В.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

22 марта 2023

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок В.2-Баланс

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|------------|----|------|
| | | Дата (число, месяц, год) | Коды | | |
| | | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| | | по ОКПО | 31 | 12 | 2021 |
| Организация | <u>Общество с ограниченной ответственностью "Дочери"</u> | ИНН | 77745495 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | по ОКВЭД 2 | 7813330713 | | |
| Вид экономической деятельности | <u>Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров</u> | по ОКПОФ / ОКФС | 22.22 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> | по ОКЕИ | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: | в тыс. рублей | | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Выручка | 2110 | 127 841 | 42 019 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (113 816) | (39 238) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 14 025 | 2 781 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (3 250) | (1 177) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (3 647) | (2 370) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 7 128 | (766) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 42 | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (5 225) | (2 207) |
| | Прочие доходы | 2340 | 197 | 24 |
| | Прочие расходы | 2350 | (783) | (189) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 1 359 | (3 138) |
| | Налог на прибыль | 2410 | (136) | - |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | 136 | - |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 1 223 | (3 138) |

Рисунок Г.1-Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Г

Форма 0710002 с.2

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2021 г. | За Январь - Декабрь 2020 г. |
|-----------|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 1 223 | (3 138) |
| | Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |



Руководитель
(подпись)

Холодняк Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Рисунок Г.2-Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Г

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Дочери"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

| | | | |
|--------------------------|------------|----|------|
| Форма по ОКУД | КОДЫ | | |
| Дата (число, месяц, год) | 22 | 03 | 2023 |
| По ОКПО | 77745495 | | |
| ИНН | 7813330713 | | |
| по ОКВЭД 2 | 22.22 | | |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 | |
| по ОКЕИ | 384 | | |

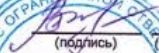
| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 2022 г. ³ | За 2021 г. ⁴ |
|------------------------|---|------|-------------------------|-------------------------|
| | Выручка ⁵ | 2110 | 125 384 | 127 841 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (116 550) | (113 816) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 8 834 | 14 025 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (2 982) | (3 250) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (3 302) | (3 647) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 2 550 | 7 128 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | 42 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (-) | (5 225) |
| | Прочие доходы | 2340 | 3 055 | 197 |
| | Прочие расходы | 2350 | (3 839) | (783) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 1 766 | 1 359 |
| | Налог на прибыль | 2410 | (410) | (136) |
| | в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (410) | (136) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 1 356 | 1 223 |

Рисунок Г.3-Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Г

Форма 0710002 с. 2

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 2022 г. ³ | За 2021 г. ⁴ |
|------------------------|---|------|-------------------------|-------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 2500 | 1 356 | 1 223 |
| | СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель  Холодняк В.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"22" марта 2023 г.

Применение:

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением об учете "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г.; указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Документ подписан электронной подписью

ООО "Дочери" Уставный капитал 100 000 000 руб.

Рисунок Г.4-Отчет о финансовых результатах