

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и аудит материально-производственных запасов

Обучающийся

Е.Е. Васильева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд.экон.наук, доцент, Л.Ф. Бердникова

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

Тольятти 2024

Аннотация

Материально-производственные запасы являются важнейшими активами любой организации. Они составляют значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах. В системе бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организациях часто встречаются нарушения и отклонения от действующих норм законодательства, что негативно может сказаться как на формировании себестоимости, так и в целом на финансовых результатах. Таким образом достоверный бухгалтерский учет материально-производственных запасов и эффективный их аудит являются необходимыми процессами в работе каждого предприятия, что подтверждает актуальность темы исследования.

Цель исследования состоит в раскрытии порядка бухгалтерского учета и проведении аудита материально-производственных запасов организации.

Объект исследования: ООО «Промторг».

Предметом исследования является методика бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов организации.

Практической значимостью проведенного исследования является возможность использования полученных результатов в деятельности ООО «Промторг».

Информационная база исследования включает в себя финансовую отчетность, данные бухгалтерского учета ООО «Промторг».

Методическая основа опирается на использование методов, таких как: анализ, синтез, группировки, сравнение, формально-логический, комплексный и системный подходы.

Теоретическая основа исследования включает нормативно-правовые акты, учебную литературу, периодические издания и материалы сети Интернет.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретико-методические основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов.....	6
1.1 Понятие и виды материально-производственных запасов организации	6
1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов организации	9
1.3 Методика аудита материально-производственных запасов организации	17
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «Промторг»	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Промторг»	21
2.2 Порядок бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Промторг»	25
3 Особенности аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг»	32
3.1 Аудит материально-производственных запасов в ООО «Промторг» ..	32
3.2 Разработка рекомендаций по результатам аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг»	37
Заключение	41
Список используемых источников.....	44
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Промторг» за 2023 г.....	47
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Промторг» за 2023 г.	49
Приложение В Фрагмент тестирования системы внутреннего контроля ООО «Промторг»	50

Введение

Материально-производственные запасы являются важнейшими активами любой организации. Они составляют значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах. В системе бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организациях часто встречаются нарушения и отклонения от действующих норм законодательства, что негативно может сказаться как на формировании себестоимости, так и в целом на финансовых результатах. Таким образом достоверный бухгалтерский учет материально-производственных запасов и эффективный их аудит являются необходимыми процессами в работе каждого предприятия, что подтверждает актуальность темы исследования.

Цель исследования состоит в раскрытии порядка бухгалтерского учета и проведении аудита материально-производственных запасов организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретико-методические основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов организации;
- раскрыть порядок бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Промторг»;
- провести аудит материально-производственных запасов в ООО «Промторг» и разработать рекомендации по устранению выявленных ошибок.

Объектом исследования является ООО «Промторг».

Предметом исследования является методика бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов организации.

Теоретическая значимость проведенного исследования состоит в систематизации основных теоретических и методических положений в

области бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов.

Практической значимостью проведенного исследования является возможность использования полученных результатов в деятельности ООО «Промторг».

Информационная база исследования включает в себя финансовую отчетность, данные бухгалтерского учета ООО «Промторг».

Методическая основа опирается на использование методов, таких как: анализ, синтез, группировки, сравнение, формально-логический, комплексный и системный подходы.

Теоретическая основа исследования включает нормативно-правовые акты, учебную литературу, периодические издания и материалы сети Интернет.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

1 Теоретико-методические основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов

1.1 Понятие и виды материально-производственных запасов организации

Материально-производственные запасы представляют основную часть оборотных активов, которые необходимы для бесперебойной текущей деятельности организации [25], [26].

В современных условиях рынка и конкуренции деятельность организаций направлена на получение дохода, поэтому особое внимание необходимо уделять таким показателям, как снижение затрат, сырья, материалов и топлива [1], [2], [3].

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев [20].

Запасами, в частности, являются [20]:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

К запасам не относятся [14]:

- финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
- материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;

– материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

В технологии производства существуют следующие виды материально-производственных запасов:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации и др.

Большая часть материально-производственных запасов является предметами труда и потребляется в процессе производства [4], [5], [10].

В зависимости от роли в производственном процессе запасы разделяют на [6], [7]:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- отходы (возвратные), топливо;
- тара и тарные материалы, запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности одно из центральных мест занимают запасы. От выбранного способа учета

материальных запасов во многом зависит величина себестоимости продаж, а следовательно, и финансовые результаты организации.

1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов организации

Основной документ, регулирующий порядок учета материально-производственных запасов – это ФСБУ 5/2019 «Запасы». Согласно указанному нормативному документу, запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина [20].

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу [8].

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

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

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

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) [9].

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно [22], [23], [24].

Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Запасы списываются:

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

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью

приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «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» и др. [12].

Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В случае если организацией не используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию.

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в

корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 «Товары» учитывают также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счете 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»).

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

- 41-1 «Товары на складах»;
- 41-2 «Товары в розничной торговле»;
- 41-3 «Тара под товаром и порожняк»;
- 41-4 «Покупные изделия» и др.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти товары учитываются на счете 45 «Товары

отгруженные». При фактическом их отпуске (отгрузке) производится запись по кредиту счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счета 41 «Товары», а учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 «Продажи».

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете

учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комиссионных началах.

Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности информация, представленная на рисунке 1.

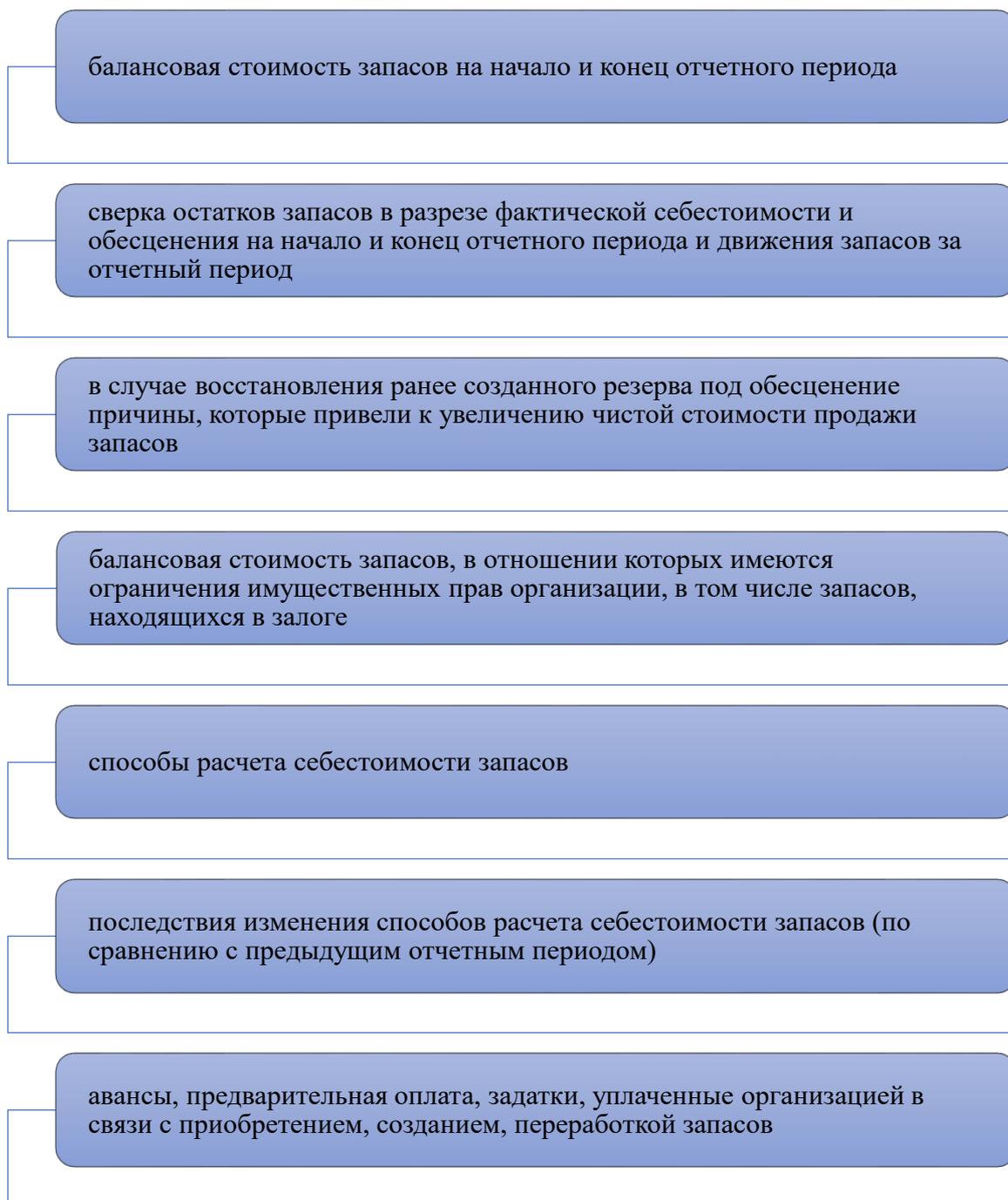


Рисунок 1 – Информация по запасам, раскрываемая в бухгалтерской отчетности

Методы учета материально-производственных запасов должны быть закреплены в учетной политике организации.

1.3 Методика аудита материально-производственных запасов организации

Аудит материально-производственных запасов в деятельности каждой организации занимает важное место. С его помощью выявляются недостатки в учете запасов, а также нарушения в документальном оформлении операций, связанных с приобретением, движением и выбытием запасов.

Задачи аудита материально-производственных запасов отображены на рисунке 2.

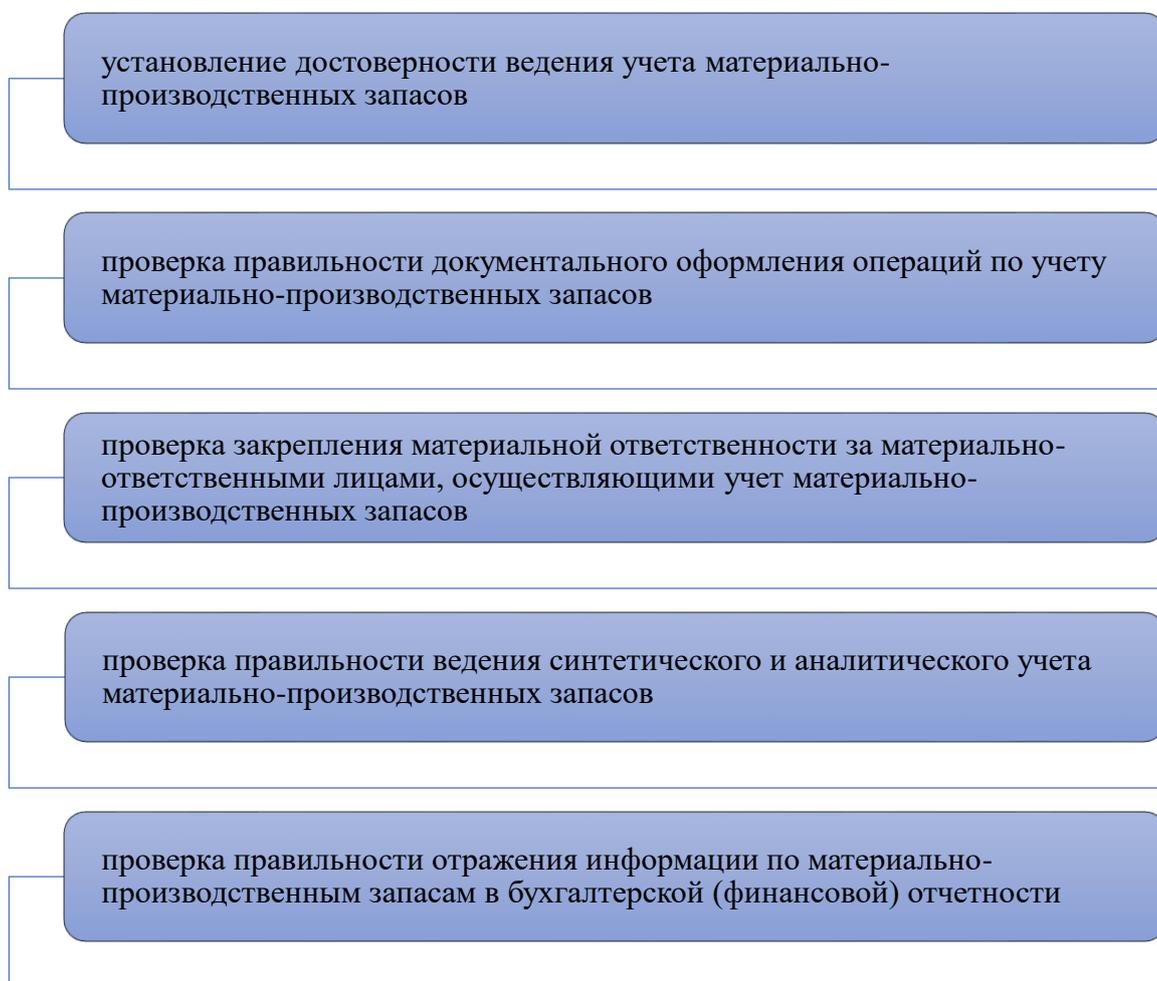


Рисунок 2 – Задачи аудита материально-производственных запасов

Методика аудита материально-производственных запасов включает в себя определенные этапы [11].

Первым этапом является разработка плана и программы проведения аудита материально-производственных запасов.

Следующим этапом является аудит синтетического учета движения материалов.

«Аудит синтетического учета движения материалов включает в себя:

- проверку тождественности сумм в аналитическом и синтетическом учете;
- проверку тождественности оборотов по взаимокорреспондирующим счетам;
- арифметическую проверку аналитических ведомостей и журналов-ордеров;
- проверку инвентаризационных материалов;
- сверку сальдо по счету 10 «Материалы» в журнале-ордере, Главной книге и бухгалтерском балансе» [21, с. 152].

Проверка тождественности оборотов по взаимокорреспондирующим счетам проводится по данным журналов-ордеров по счету 10 «Материалы».

Следующим этапом аудита синтетического учета материальных запасов является арифметическая проверка данных регистров бухгалтерского учета [17].

«На этапе проверки инвентаризационных материалов аудитор проверяет:

- периодичность проведения инвентаризации;
- сроки проведения инвентаризации;
- документальное оформление по формальным признакам и по существу совершаемых операций;
- наличие приказов по результатам инвентаризации;

– правильность отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации.

Инвентаризация запасов осуществляется инвентаризационной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, однако достаточно часто в организациях такого приказа не составляется, что является нарушением» [21, с. 153].

«Результаты инвентаризации оформляются в инвентаризационной описи. При проверке данного документа по формальным признакам, часто выявляются ошибки, такие как отсутствие подписей материально - ответственных лиц и членов инвентаризационной комиссии.

Заключительным этапом аудиторской проверки является проверка организации синтетического учета материальных запасов по общей методике. Осуществляется она путем сопоставления данных регистров синтетического учета: журнала-ордера и ведомости по счету 10 «Материалы» с данными Главной книги, в виде оборотов» [21, с. 153].

«На этапе аудита аналитического учета можно провести проверку соответствия списания материальных ценностей по данным складского и бухгалтерского учета.

Для проверки количественные данные бухгалтерии о списанных в производство позициях (требования) сверяются с аналогичными данными складского учета. Далее следуют обобщение и оформление результатов аудита.

По окончании аудиторской проверки составляется отчет аудитора, представляющий собой письмо руководству аудируемой организации. После составления отчета аудитор оформляет аудиторское заключение» [21, с. 154].

В процессе аудита материально-производственных запасов осуществляются процедуры, представленные на рисунке 3.



Рисунок 3 – Процедуры, используемые при аудите материально-производственных запасов

В процессе проведения аудиторской проверки аудитор фиксирует полученные результаты в рабочих документах [13], [15], [16].

Таким образом, первый раздел посвящен изучению понятия и видов материально-производственных запасов. В данном разделе изучен порядок бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов. Раскрыты основные этапы проведения проверки учета запасов, раскрыты основные процедуры аудита.

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «Промторг»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Промторг»

ООО «Промторг» действует согласно нормативным документам и в соответствии с Уставом. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенно ограниченным уставом общества.

Основным видом деятельности ООО «Промторг» является - торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

Организационная структура управления ООО «Промторг» представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Организационная структура управления ООО «Промторг»

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Промторг» проведен в таблице 1.

Источником информации явилась бухгалтерская отчетность ООО «Промторг» (Приложение А, рисунок А.1, рисунок А.2, Приложение Б, рисунок Б.1).

Таблица 1 – Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Промторг»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение, +/-		Темп прироста. %	
Выручка, тыс. руб.	472	810	1139	338	329	71,61	40,62
Себестоимость продаж, тыс. руб.	338	576	726	238	150	70,41	26,04
Прибыль от продаж, тыс. руб.	124	226	409	102	183	82,26	80,97
Чистая прибыль, тыс. руб.	82	161	298	79	137	96,34	85,09
Запасы, тыс. руб.	217	215	224	-2	9	-0,92	4,19
Оборотные активы, тыс. руб.	955	915	1147	-40	232	-4,19	25,36
Активы, тыс. руб.	955	915	1147	-40	232	-4,19	25,36
Оборачиваемость активов	2,18	3,77	5,08	1,59	1,32	73,21	34,97
Оборачиваемость запасов	0,49	0,89	0,99	0,39	0,11	79,11	12,18
Рентабельность продаж, %	26,27	0,28	0,36	-25,99	0,08	-	-

На рисунке 5 представлена динамика основных экономических показателей деятельности ООО «Промторг».

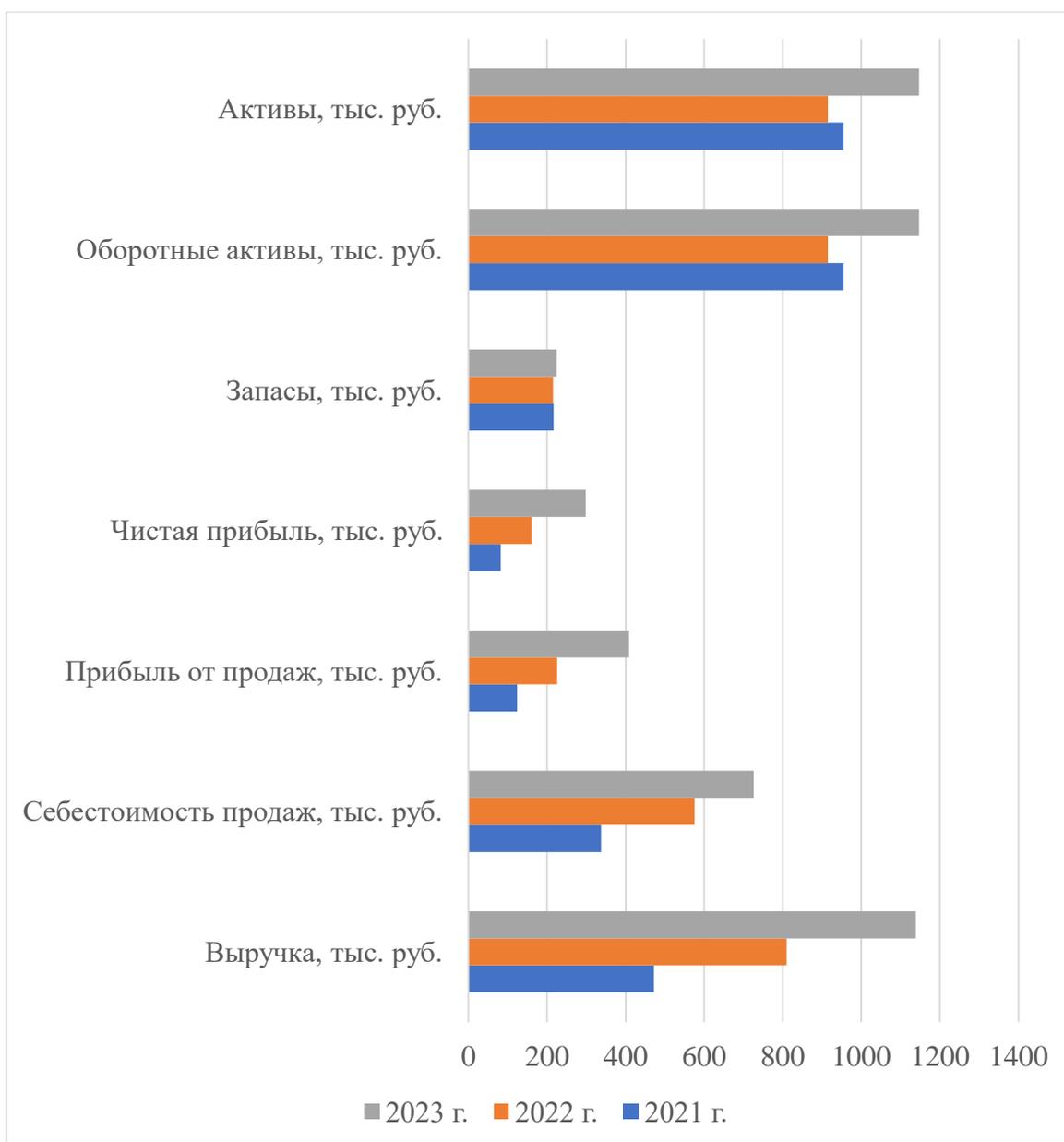


Рисунок 5 – Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «Промторг»

Проведенные расчеты показали, что выручка имеет тенденцию к росту: в 2022 г. в сравнении с 2021 г. на 71,61%, а в 2023 г. в сравнении с 2022 г. на 40,62%. Себестоимость продаж также увеличивается в динамике. Это связано с увеличением объемов реализации товаров. Положительным фактором является то, что в 2023 г. в сравнении с 2022 г. темп роста выручки выше темпа роста себестоимости продаж.

В рассматриваемые периоды наблюдается стремительный рост прибыли от продаж и чистой прибыли. Так, в 2023 г. в сравнении с 2022 г. повышение прибыли от продаж было на 80,97%, а чистой прибыли на 85,09%.

Запасы, оборотные активы и общие активы в 2022 г. в сравнении с 2021 г. сократились, однако в 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличились на 4,19%, 25,36% и 25,36% соответственно.

Оборачиваемость активов и оборачиваемость запасов в 2023 г. в сравнении с 2022 г. выросли на 1,32 и 0,11 пункта соответственно.

Динамика оборачиваемости активов и запасов ООО «Промторг» представлена на рисунке 6.

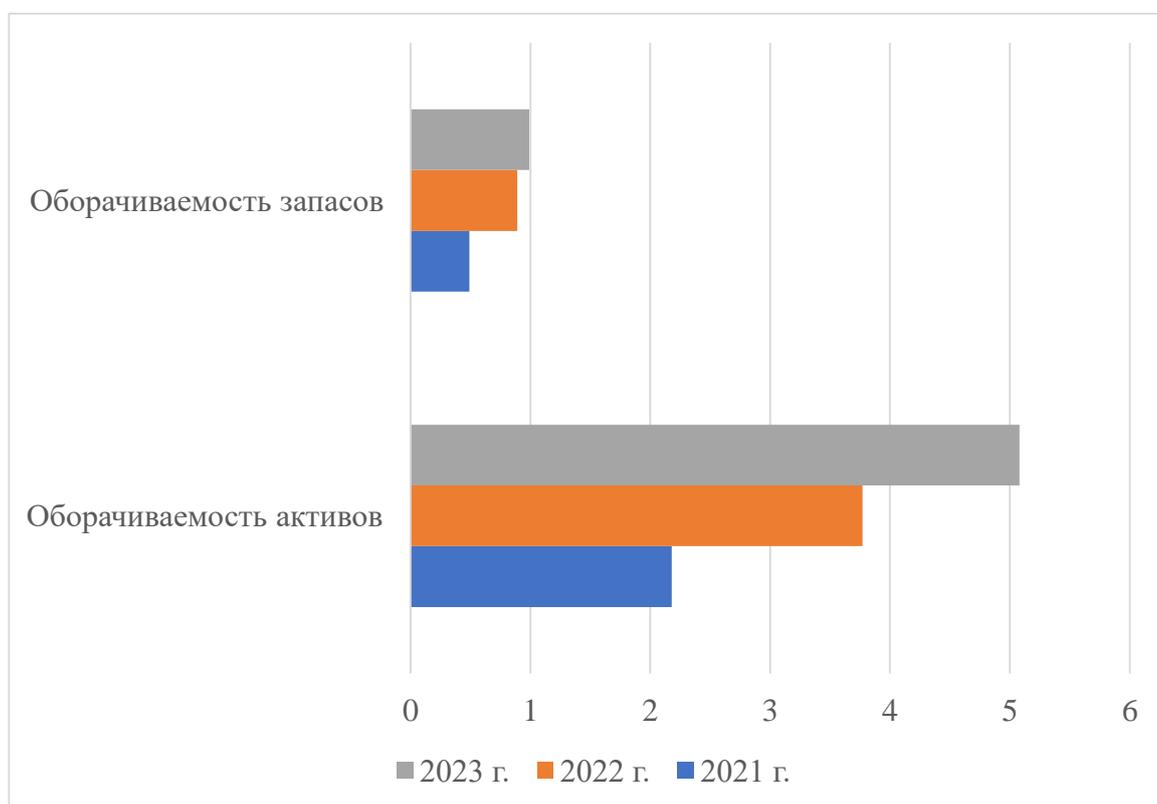


Рисунок 6 – Динамика оборачиваемости активов и запасов в ООО «Промторг»

На рисунке 7 представлена динамика рентабельности продаж ООО «Промторг».

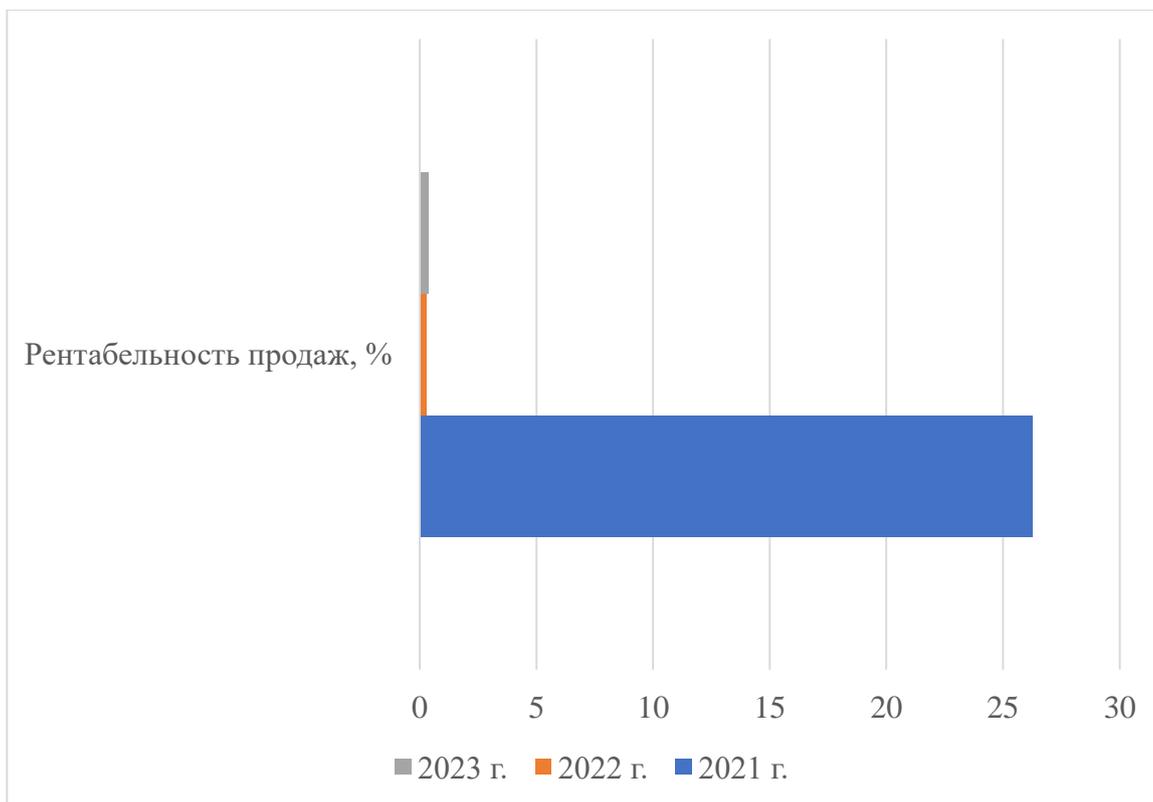


Рисунок 7 – Динамика рентабельности продаж ООО «Промторг»

Рентабельность продаж в 2022 г. в сравнении с 2021 г. сократилась на 25,99%, а в 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличилась на 0,08%, что является положительной динамикой.

2.2 Порядок бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Промторг»

Порядок построения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в деятельности каждой организации должен занимать центральное место.

В ООО «Промторг» бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется на основании действующего законодательства и локальных документов. Среди основных нормативных документов необходимо выделить:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. [19];
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н [20];
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н [12];
- Учетную политику ООО «Промторг» [18].

В ООО «Промторг» материально-производственные запасы включают товары для перепродажи.

В ООО «Промторг» счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи.

На счете 41 «Товары» учитывают также покупную тару и тару собственного производства.

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти товары учитываются на счете 45 «Товары отгруженные». При фактическом их отпуске (отгрузке) производится запись

по кредиту счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

В ООО «Промторг» счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются, в частности, следующие расходы (издержки обращения):

- на перевозку товаров;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- по хранению и подработке товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

В ООО «Промторг» счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом

счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетом 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по передаче их для продажи на комиссионных началах.

Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

Бухгалтерский учет в ООО «Промторг» ведется автоматизированным способом в программе 1С-Бухгалтерия.

За ведение бухгалтерского учета отвечает главный бухгалтер организации.

Отдельного структурного подразделения по проведению внутреннего контроля в организации не имеется. Все функции по проведению проверки ведения бухгалтерского учета и соблюдение требований учетной политики возложены на главного бухгалтера.

Методы учета материально-производственных запасов закреплены в учетной политике организации, которую директор ежегодно утверждает соответствующим приказом.

В таблице 2 представим типовые бухгалтерские записи по учету материально-производственных запасов в ООО «Промторг».

Таблица 2 – Типовые бухгалтерские записи по учету материально-производственных запасов в ООО «Промторг»

Дата операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
01.09.23	Поступили товары от поставщиков	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	590
01.09.23	Отражен входной НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	118
01.09.23	Предъявлена к вычету сумма входного НДС	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	118
01.09.23	Отражена выручка от продажи товаров оптом	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Продажи» субсчет «Выручка»	287
01.09.23	Начислена сумма НДС с выручки от продажи товаров оптом	90.3 «Продажи» субсчет «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	47,83
01.09.23	Учтена покупная стоимость проданных материалов	90.2 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»	41 «Товары»	240

Каждая бухгалтерская проводка по учету материально-производственных запасов имеет оправдательные документы.

График документооборота в ООО «Промторг» закреплён в учетной политике. За его основу взят перечень работ по формированию, проверке и обработке документов.

Ответственным за формирование графика документооборота является главный бухгалтер, а утверждает график руководитель.

На рисунке 8 представлена схема документооборота по учету материально-производственных запасов в ООО «Промторг».



Рисунок 8 – Схема документооборота по учету материально-производственных запасов в ООО «Промторг»

В ООО «Промторг» проводится инвентаризация материально-производственных запасов.

В таблице 3 представлены типовые бухгалтерские записи при выявлении недостачи в ООО «Промторг»

Таблица 3 – Типовые бухгалтерские записи при выявлении недостачи в ООО «Промторг»

Дата операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
02.10.23	Отражена сумма фактического ущерба от недостачи товаров	41 «Товары»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	10
02.10.23	Отражена сумма ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	10
30.10.23	Удержана сумма ущерба с виновного лица	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	10

Проведенное исследование показало, что в ООО «Промторг» учет материально-производственных запасов осуществляется согласно требованиям законодательства.

Таким образом, во втором разделе представлена технико-экономическая характеристика ООО «Промторг». Раскрыта организационная структура управления предприятием. В данном разделе существенное внимание уделено рассмотрению особенностей учета материально-производственных запасов в ООО «Промторг».

3 Особенности аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг»

3.1 Аудит материально-производственных запасов в ООО «Промторг»

Цель аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг» - формирование мнения о достоверности учета материально-производственных запасов и их отражении в бухгалтерской отчетности организации.

В процессе проведения аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг» используются следующие процедуры проверки по существу:

- инспектирование;
- наблюдение;
- подтверждение;
- запрос;
- пересчет;
- аналитические процедуры.

В связи с частой сменой кладовщиков в ООО «Промторг» принято решение о проведении инициативной аудиторской проверки материально-производственных запасов.

Перед формированием плана и программы аудита проведена оценка надежности системы внутреннего контроля и оценен аудиторский риск, рассчитан уровень существенности. В результате принято решение о проведении выборочной проверки.

В процессе тестирования системы внутреннего контроля были использованы следующие источники информации:

- учетная политика организации;

- должностные инструкции;
- первичные учетные документы;
- приказы о назначении состава инвентаризационной комиссии;
- результаты опроса сотрудников организации;
- результаты осмотра складских помещений.

В приложении В (рисунок В.1) представлен фрагмент тестирования системы внутреннего контроля.

В результате проведения тестирования внутреннего контроля выявлено, что в организации нет отдельного структурного подразделения, отвечающего за проведение внутреннего контроля. Функции по внутреннему контролю выполняет главный бухгалтер.

В процессе проведения аудита важным этапом является составление плана и программы проведения проверки.

План аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг» представлен в таблице 4.

Таблица 4 – План аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг»

Проверяемая организация	ООО «Промторг»	
Период аудита	01.01.2023 г.-31.12.2023 г.	
Аудиторский риск	5%	
Сроки проведения проверки	10.01.2024 г.-25.01.2024 г.	
Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1. Аудит операций по приобретению материально-производственных запасов	10.01.2024 г.-12.01.2024 г.	Иванов И.И.
2. Аудит списания материально-производственных запасов	15.01.2024 г.-17.01.2024 г.	Иванов И.И.
3. Аудит налогового учета материально-производственных запасов	18.01.2024 г.-19.01.2024 г.	Иванов И.И.
4. Аудит сводного учета материально-производственных запасов	22.01.2024 г.-25.01.2024 г.	Иванов И.И.

На основании разработанного плана аудита сформирована программа аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг», которая представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Программа аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг»

Проверяемая организация		ООО «Промторг»	
Период аудита		01.01.2023 г.-31.12.2023 г.	
Аудиторский риск		5%	
Сроки проведения проверки		10.01.2024 г.-25.01.2024 г.	
Планируемые виды работ	Источник информации	Аудиторские процедуры	Объем выборки
1	2	3	4
1. Аудит операций по приобретению материально-производственных запасов			
1.1.Проверка правильности и существенности договоров	Договоры, акты по приемке-передачи	Наблюдение, запрос, инспектирование, подтверждение	85%
1.2.Проверка первичных документов	Приходные ордера, счета-фактуры	Наблюдение, запрос, инспектирование, подтверждение	85%
1.3.Проверка обоснованности операций по учету поступления материально-производственных запасов	Счет-фактуры, регистры бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости	Наблюдение, запрос, инспектирование, подтверждение	90%
1.4.Проверка правильности корреспонденции счетов	Оборотно-сальдовые ведомости	Наблюдение, запрос, инспектирование, подтверждение	80%
2. Аудит списания материально-производственных запасов			
2.1. Проверка хранения материально-производственных запасов	Инструкции по приемке материально-производственных запасов, санитарное состояние склада	Наблюдение, запрос, инспектирование, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры	80%

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
2.2. Проверка организации пропускной системы при ввозе и вывозе материально-производственных запасов	Книги регистрации пропусков	Наблюдение, запрос, инспектирование, подтверждение	70%
2.3. Проверка полноты оприходования и списания материально-производственных запасов	Оборотно-сальдовые ведомости, карточки складского учета	Наблюдение, запрос, инспектирование, подтверждение	80%
2.4. Проверка полноты и качества инвентаризации материально-производственных запасов	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, акты инвентаризации	Наблюдение, запрос, инспектирование, подтверждение, пересчет	80%
3. Аудит налогового учета материально-производственных запасов			
3.1. Проверка правильности ведения налоговых регистров	Приказ об учетной политике, договоры, налоговые регистры	Наблюдение, запрос, инспектирование, подтверждение	80%
3.2. Проверка обоснованности применения налоговых вычетов по НДС	Счет-фактуры, регистры бухгалтерского учета	Наблюдение, запрос, инспектирование, подтверждение	80%
3.3. Проверка правильности отнесения к материальным расходам для целей налогообложения	Оборотные ведомости, расходные документы	Наблюдение, запрос, инспектирование, подтверждение, пересчет	80%
4. Аудит сводного учета материально-производственных запасов			
4.1. Проверка раскрытия информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности	Оборотные ведомости, бухгалтерская отчетность	Наблюдение, запрос, инспектирование, подтверждение	80%

Согласно программы аудита осуществляется проверка правильности учета материально-производственных запасов.

В таблице 6 представлен фрагмент рабочего документа аудитора по проверке правильности отражения учета материально-производственных запасов в ООО «Промторг».

Таблица 6 – Фрагмент рабочего документа аудитора по проверке правильности отражения учета материально-производственных запасов в ООО «Промторг»

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	Нарушения
15.06.23 г.	Поступили товары от поставщиков	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	100	Не выявлено
15.06.23 г.	Отражен входной НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	20	Не выявлено
15.06.23 г.	Предъявлена к вычету сумма входного НДС	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	120	Не выявлено
15.06.23 г.	Отражена выручка от продажи товаров оптом	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Продажи» субсчет «Выручка»	50	Не выявлено
15.06.23 г.	Начислена сумма НДС с выручки от продажи товаров оптом	90.3 «Продажи» субсчет «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	10	Не выявлено
15.06.23 г.	Учтена покупная стоимость проданных материалов	90.2 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»	41 «Товары»	30	Не выявлено

Проведенная проверка правильности отражения операций по учету материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета нарушения не выявила.

В ООО «Промторг» не создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Проведение инвентаризации оформляется соответствующим приказом с назначением инвентаризационной комиссии.

По результатам инвентаризации результаты оформляются своевременно. При выявлении виновного лица, производится списание

ущерба из его заработной платы. Инвентаризационные описи формируются без помарок и подчисток, не заполненные строки прочеркиваются.

3.2 Разработка рекомендаций по результатам аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг»

Материально-производственные запасы играют важную роль в деятельности каждой организации. Это связано с тем, что при формировании себестоимости продаж они занимают наибольший удельный вес в статьях затрат. В торговых организациях при формировании себестоимости продаж должно быть уделено существенное внимание правильности учета товаров и их себестоимости.

В процессе проведения аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг» аудитор ставил задачи по:

- оценке правильности оприходования материально-производственных запасов и их отражения на счетах бухгалтерского учета;
- определению стоимости материально-производственных запасов и методов списания согласно учетной политики;
- проверке полноты документального отражения движения материально-производственных запасов;
- соблюдению требуемых условий по хранению материально-производственных запасов;
- проведению и отражению результатов инвентаризации;
- оценки достоверности раскрытия информации по материально-производственным запасам в бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения аудита материально-производственных запасов были выявлены определенные недочеты и нарушения в ООО «Промторг», отраженные на рисунке 9.

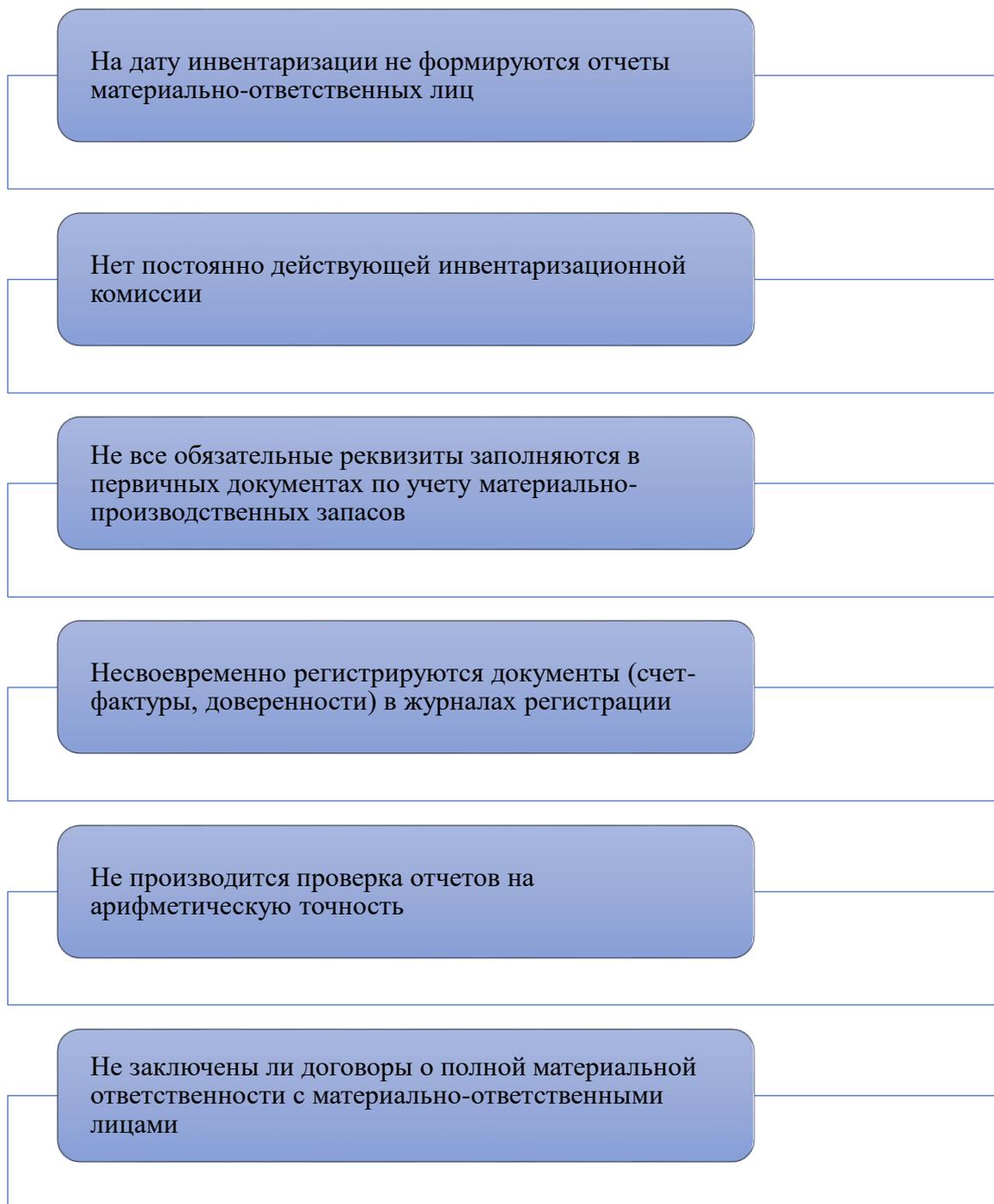


Рисунок 9 – Выявленные недочеты и нарушения в ходе аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг»

В процессе проведения аудита выяснилось, что в ООО «Промторг» нет отдельного структурного подразделения, отвечающего за внутренний контроль. Все контрольные функции выполняет главный бухгалтер.

По результатам проведенного аудита предлагаем ряд мероприятий по устранению выявленных нарушений и недочетов и совершенствованию учета материально-производственных запасов (рисунок 10).



Рисунок 10 – Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недочетов и совершенствованию учета материально-производственных запасов

Предложенные мероприятия направлены на устранение выявленных нарушений и недочетов в учете материально-производственных запасов. Данные мероприятия позволят сократить потери и недостачи, усилить внутренний контроль, а также закрепить ответственность за ведение учета материально-производственных запасов.

Таким образом, в третьем разделе проведен аудит материально-производственных запасов в ООО «Промторг». Протестирована система внутреннего контроля в организации, разработаны план и программа аудита материально-производственных запасов. В ходе проверки были выявлены недочеты, снижающие эффективность ведения учета материально-производственных запасов. В результате проведенного аудита разработан ряд мероприятий, направленных на устранение выявленных ошибок и недочетов. Предложенные мероприятия будут способствовать совершенствованию учета материально-производственных запасов.

Заключение

Первый раздел работы посвящен изучению понятия и видов материально-производственных запасов. В данном разделе рассмотрен порядок бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Раскрыты основные этапы проведения проверки учета запасов, раскрыты основные процедуры аудита.

Материально-производственные запасы представляют основную часть оборотных активов, которые необходимы для бесперебойной текущей деятельности организации.

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

Для проверки достоверности учета материально-производственных запасов необходимо проводить аудиторскую проверку.

Во втором разделе представлена технико-экономическая характеристика ООО «Промторг». Раскрыта организационная структура управления предприятием. В данном разделе существенное внимание уделено рассмотрению особенностей учета материально-производственных запасов в ООО «Промторг».

Основным видом деятельности ООО «Промторг» является - торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

Проведенные расчеты показали, что выручка имеет тенденцию к росту: в 2022 г. в сравнении с 2021 г. на 71,61%, а в 2023 г. в сравнении с 2022 г. на 40,62%. Себестоимость продаж также увеличивается в динамике. Это связано с увеличением объемов реализации товаров. Положительным фактором является то, что в 2023 г. в сравнении с 2022 г. темп роста выручки выше темпа роста себестоимости продаж.

В рассматриваемые периоды наблюдается стремительный рост прибыли от продаж и чистой прибыли. Так, в 2023 г. в сравнении с 2022 г. повышение прибыли от продаж было на 80,97%, а чистой прибыли на 85,09%. Запасы, оборотные активы и общие активы в 2022 г. в сравнении с 2021 г. сократились, однако в 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличились на 4,19%, 25,36% и 25,36% соответственно. Оборачиваемость активов и оборачиваемость запасов в 2023 г. в сравнении с 2022 г. выросли на 1,32 и 0,11 пункта соответственно. Рентабельность продаж в 2022 г. в сравнении с 2021 г. сократилась на 25,99%, а в 2023 г. в сравнении с 2022 г. увеличилась на 0,08%, что является положительной динамикой.

За ведение бухгалтерского учета отвечает главный бухгалтер организации.

Отдельного структурного подразделения по проведению внутреннего контроля в организации не имеется. Все функции по проведению проверки ведения бухгалтерского учета и соблюдение требований учетной политики возложены на главного бухгалтера.

Методы учета материально-производственных запасов закреплены в учетной политике организации, которую директор ежегодно утверждает соответствующим приказом.

Проведенное исследование показало, что в ООО «Промторг» учет материально-производственных запасов осуществляется согласно требованиям законодательства.

В третьем разделе проведен аудит материально-производственных запасов в ООО «Промторг». Протестирована система внутреннего контроля в организации, разработаны план и программа аудита материально-производственных запасов.

Цель аудита материально-производственных запасов в ООО «Промторг» - формирование мнения о достоверности учета материально-производственных запасов и их отражении в бухгалтерской отчетности организации.

Проведенная проверка правильности отражения операций по учету материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета нарушений не выявила. В ООО «Промторг» не создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Проведение инвентаризации оформляется соответствующим приказом с назначением инвентаризационной комиссии. По результатам инвентаризации результаты оформляются своевременно. При выявлении виновного лица, производится списание ущерба из его заработной платы. Инвентаризационные описи формируются без помарок и подчисток, не заполненные строки прочеркиваются

В ходе проверки были выявлены недочеты, снижающие эффективность ведения учета материально-производственных запасов. В результате проведенного аудита разработан ряд мероприятий, направленных на устранение выявленных ошибок и недочетов. Предложенные мероприятия будут способствовать совершенствованию учета материально-производственных запасов.

Список используемых источников

1. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.
2. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2021. — 463 с.
3. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 277 с.
4. Бахтурина Ю. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов и др. ; под ред. Н.Г. Сапожниковой.— М. : ИНФРА-М, 2018. — 505 с. + CD-R. — (Высшее образование).
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат).
6. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях : учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 480 с.
7. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 524 с.
8. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 304 с.
9. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 415 с.

10. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 584 с.

11. Лукина Е.В. Методика проведения аудита материально-производственных запасов //Тенденции развития науки и образования. 2020. № 62-10. С. 65-68.

12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (с изм. и доп. 08.11.2010) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.

13. Посохина А. В. Внутренний аудит [Электронное издание] : учебное пособие / А. В. Посохина; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2022 – Ч. 1 – 2,41 Мб; 116 с. – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnie-posobiya/posohina-vnutrennij-audit.pdf>.

14. Проданова Н. А. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная ; ответственный редактор Е. И. Зацаринная. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 220 с.

15. Савин А. А. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, В. И. Подольский. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 455 с.

16. Тхагапсо М.Б., Нагоева Д.А. Практические аспекты применения методики аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 11-2 (93). С. 191-194.

17. Урванцева В.О. Методика аудита материально-производственных запасов на предприятии сельскохозяйственной отрасли // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2021. № 26. С. 167-173.

18. Учетная политика ООО «Промторг», 2023 г. – 38 с.

19. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022 № 149-ФЗ) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.

20. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс] – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133539-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_52019_zapasy.

21. Хуммедов Б.А. Методика аудита синтетического и аналитического учета материальных запасов // Актуальные направления развития учёта, анализа и аудита в управлении экономическими субъектами в условиях неопределённости. Международный экономический форум: сборник научных трудов. Под общей редакцией Н.А. Лытневой. 2018. С. 152-155.

22. Business accounting basic / Frank Wood and David Horner. p. см. ISBN 978-0-273-72500-8 (pbk.) 1. Accounting. I. Horner, David, 1970– II. Title. HF5636.W858 – 2020 – 657–dc22

23. Financial accounting for decision makers / Peter Atrill, Eddie McLaney. - 9th edition. - Harlow [a. o.] : Pearson Education, 2019. - XXI, 594 p.

24. Haiduchok T. et al. Accounting and control of settlements with counterparties under the conditions of quarantine measures //International Journal of Advanced Research in Engineering and Technology (IJARET). – 2020. – Т. 11. – №. 5.

25. Higgins, Robert. Analysis for financial management / R. C. Higgins. – 2nd ed. – Homewood, Il: IRWIN, 2019. – 337 p.

26. Khamzina D. R. et al. Complex model accounting and analytical support of calculations with counterparties in construction firm //Espacios. – 2019. – Т. 40. – №. 32.

Приложение А
Бухгалтерский баланс ООО «Промторг» за 2023 г.

Бухгалтерский баланс
 На 31 декабря 2023 г.

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	224	215	217
	готовая продукция и товары для перепродажи		224	215	217
	затраты в незавершенном производстве		0	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	40	40	40
	Дебиторская задолженность	1230	165	165	166
	в том числе покупатели и заказчики		160	160	161
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	718	495	532
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Промторг» за 2023 г.

Продолжение приложения А

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	Итого по разделу II	1200	1 147	915	955
	БАЛАНС	1600	1 147	915	955
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11	11	11
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 070	853	922
	Итого по разделу III	1300	1 081	864	933
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность поставщики и подрядчики	1520	66	51	22
	прочие кредиторы		0	-	-
	задолженность по налогам и сборам		7	1	1
	Доходы будущих периодов	1530	59	50	21
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	66	51	22
	БАЛАНС	1700	1 147	915	955

Рисунок А.2 - Бухгалтерский баланс ООО «Промторг» за 2023 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Промторг» за 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

За 2023 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	1 139	810
	Себестоимость продаж	2120	(726)	(576)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	413	234
	Коммерческие расходы	2210	(4)	(8)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	409	226
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(37)	(25)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	372	201
	Налог на прибыль ⁵	2410	(74)	(40)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(74)	(40)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	0	-
	Штраф		0	-
	Единый налог при УСН		0	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	298	161

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Промторг» за 2023 г.

Приложение В

Фрагмент тестирования системы внутреннего контроля ООО «Промторг»

Вопросы контроля	Да	Нет
Имеется ли защита складов от доступа посторонних лиц?	+	
Осуществляется ли инвентаризация материально-производственных запасов?	+	
Оформляются ли результаты инвентаризации?	+	
Формируются ли на дату инвентаризации отчеты материально-ответственных лиц?		+
Существует ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?		+
Привлекаются ли к ответственности виновные в хищениях лица?	+	
Имеются ли должностные инструкции, которые разграничивают обязанности и ответственность работников по осуществлению операций с товарами?	+	
Используются ли унифицированные формы первичной документации по учету товаров?	+	
Заполняются ли все обязательные реквизиты в первичных документах		+
Документы формируются в день совершения операции?	+	
Регистрируются ли документы (счет-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?		+
Прикладываются ли первичные документы к отчетам материально-ответственных лиц?	+	
Производится ли проверка отчетов на арифметическую точность?		+
Применяются ли автоматизированные программы по учету материально-производственных запасов?	+	
Закреплены ли в учетной политике методы учета и оценки материально-производственных запасов?	+	
Заключены ли договоры о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами?		+
Существует ли отдельное структурное подразделение по проведению внутреннего контроля?		+

Рисунок В.1 – Фрагмент тестирования системы внутреннего контроля
ООО «Промторг»