

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 готовой продукции и её продажи

Обучающийся

У.Ш. Кизи Исмоилова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Тольятти 2024

Аннотация

Тема: Бухгалтерский учет и аудит готовой продукции и ее продажи в «Выбор - С».

Выпускная квалификационная работа состоит из: введения, трёх глав, заключения, списка литературы, приложений.

Ведение раскрывает актуальность темы, цели и задачи работы ВКР.

В первой главе раскрываются теоретико-методические основы бухгалтерского учета и аудита готовой продукции и ее продажи. В ней имеется три подпункта. В каждом подпункте подробно раскрываются цели и задачи бухгалтерского учета, нормативно-правовые регулирования бухгалтерского учета готовой продукции.

Во второй главе идёт краткая технико-экономическая характеристика предприятия ООО «Выбор -С». Изучается документация и учет производства готовой продукции. А также рассматривается на примере предприятия бухгалтерский учет продажи готовой продукции.

В третьей главе проводится аудит готовой продукции и ее продажи. Даются рекомендации по совершенствованию ее учета, предлагаются пути оптимизации учета производства и продажи готовой продукции.

В заключении обобщены результаты, полученные во время исследования предприятия ООО «Выбор-С» для выпускной квалификационной работы.

В работе имеются 12 таблиц, 3 рисунка, 30 источников литературы, 3 приложения.

Содержание

Введение	4
1 Теоретико-методические основы бухгалтерского учета аудита готовой продукции и ее продажи	7
1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи	7
1.2 Организация бухгалтерского учета готовой продукции и её продажи .	12
1.3 Цель, задачи и методика аудита готовой продукции и её продажи	17
2. Бухгалтерский учет готовой продукции и ее продажи в ООО «Выбор–С»	28
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Выбор–С»	28
2.2. Документация и учет производства готовой продукции в ООО «Выбор-С»	35
2.3. Бухгалтерский учёт продажи готовой продукции в ООО «Выбор-С» .	43
3 Аудит готовой продукции и ее продажи и рекомендации по совершенствованию ее учета в ООО «Выбор-С».....	48
3.1. Аудит производства и продажи готовой продукции в ООО «Выбор-С»	48
3.2. Пути оптимизации учёта производства и продажи готовой продукции	55
Заключение	59
Список используемой литературы и используемых источников	64
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Выбор-С» за 2022 г.	67
Приложение Б «Отчёт о финансовых результатах ООО Выбор-С» за 2022 г.	69
Приложение В «Отчёт о финансовых результатах ООО Выбор-С» за 2021 г.....	71

Введение

Производство и реализация готовой продукции является неотъемлемой частью бизнес-процесса во многих предприятиях. Грамотно налаженные бизнес-процессы имеют прямое влияние на рост выручки и снижение производственных и других издержек, что в свою очередь ведёт к увеличению прибыли. Увеличение же прибыли, как известно, является основной целью экономической деятельности любого предприятия.

Одним из важнейших аспектов максимизации выгоды от производства готовой продукции является качество. Именно высокое качество готовой продукции позволяет проникнуть на внешний рынок и конкурировать с другими организациями.

Наряду с высоким качеством, для увеличения прибыли предприятия, необходимо оптимизировать, а при возможности, минимизировать расходы. Для сокращения расходов в производстве бухгалтерам ставится задача рассчитать все доходы и расходы в производстве, а также выявить себестоимость каждой выпускаемой продукции.

Одним из основных показателей деятельности отдельно взятого предприятия является объём выпуска готовой продукции. Способность предприятия производить качественную продукцию в больших объёмах говорит о правильном распределении имеющихся ресурсов на производственные, аналитические и маркетинговые нужды организации.

Не менее важным аспектом является учет объёма продаж готовой продукции. Для эффективного упорядочивания учёта результатов производства готовой продукции необходимо определить и зафиксировать в учётной политике ряд пунктов для дальнейшей работы согласно законодательным актам и предписаниям Министерства Финансов Российской Федерации.

Целью ВКР является исследование теоретических, методических и практических принципов ведения бухгалтерского учёта и проведения аудита готовой продукции и ее продажи на примере предприятия ООО «Выбор-С».

Задачами данной ВКР являются:

- ознакомиться с теоретическими и методическими основами бухгалтерского учета и аудита готовой продукции и ее реализации;
- рассмотреть и проанализировать бухгалтерский учет готовой продукции и ее последующий сбыт;
- провести аудит полного производственного процесса вплоть до реализации товара;
- дать аналитическую оценку основным операциям.

Как уже отмечалось, объектом исследования данной бакалаврской работы является компания ООО «Выбор-С» по адресу Владимирская обл, г. Вязкини, ул. Железнодорожная, д-9А.

Предметом изучения служат бухгалтерский учет и аудит финальной продукции и процесса ее реализации на рынке.

«Информационная и нормативная основа данного исследования состоит из внутренней документации предприятия, нормативно-правовой базы и протоколов, а также периодики по бухгалтерскому учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности, публикаций экономических журналов и газет, и нескольких интернет ресурсов. Для получения информации о налогообложении, бухгалтерском балансе и финансовых отчётах используются государственные информационные ресурсы бухгалтерской отчетности [21]». «В данной работе были применены монографический, выборочный и экономико-статистический методы исследования и сравнительного анализа».

Теоретическая важность этой выпускной квалификационной работы состоит в описании основ бухгалтерского учета и аудита исходя из нормативно-правовых положений, регулирующих данную сферу.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в том, что полученные знания в теоретической и практической частях ВКР могут быть использованы на предприятии ООО «Выбор-С».

В первой главе ВКР описываются основополагающие нормативно-правовые моменты ведения бухгалтерского учета, описываются цели и задачи аудита готовой продукции и ее продажи.

Во второй главе ВКР детально разбирается бухгалтерский учет готовой продукции и ее реализация на конкретном примере предприятия ООО «Выбор-С». В этой главе подробно рассматривается технико-экономическая составляющая деятельности выбранного предприятия, изучается делопроизводство и учет готовой продукции, а также бухгалтерский учет касательно сбыта готовой продукции.

«В третьей главе ВКР изучается аудит готовой продукции и ее продажи, приводятся рекомендации по усовершенствованию учета на предприятии ООО «Выбор-С», а также предлагаются методы и способы оптимизации учета производства и продажи готовой продукции».

1 Теоретико-методические основы бухгалтерского учета аудита готовой продукции и ее продажи

1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи

Нормативные контрольные документы играют важную роль в правильном построении учета готовой продукции и ее дальнейшей продаже. Эти документы определяют основные способы и методы, которые должны быть использованы в бухгалтерском учете данной области. Эффективная система учета обеспечивает точность и надёжность информации о готовой продукции и ее продажах.

Экономическая составляющая имеет огромное значение для развития общества, и именно поэтому государство должно осуществлять регулирование всех хозяйственно - финансовых отношений. Ярким примером такого рода отношений является бухгалтерская деятельность, которая связана с подготовкой экономической информации, необходимой для эффективного управления экономикой страны, ее различными секторами и предприятиями. Именно поэтому государство должно устанавливать и соблюдать определённые нормы и правила, включая обязательный бухгалтерский учет и отчётность, иначе у общества не будет доступа к необходимой информации. Бухгалтерская работа сама по себе является разновидностью предпринимательской деятельности, и поэтому ее также подвергают государственному регулированию.

Общее методологическое руководство по бухгалтерскому учёту осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов РФ [4].

Учет и анализ готовой продукции регламентируются следующим законодательством:

- федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учёте»;
- положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утверждённым Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016; далее — Положение № 34н) [2];
- планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённый Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010) [25];
- положению по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. [**Error! Reference source not found.**25].

«В положение ФСБУ 5/2019 принятого в 16.11.2019 года «Запасы», даётся точная расшифровка учета материалов, товаров, готовой продукции и незавершённого производства. В этом положении можно вести упрощённый учет в бухгалтерии. Все внебюджетные организации обязаны использовать ФСБУ 5/2019 «Запасы» с упрощённым учётом в полном объёме [25]».

На сегодняшний день в России существуют четыре уровня регулирования бухгалтерского учета, которые обеспечивают правильное ведение финансовой отчетности и унификацию процессов:

Законы, постановления и уставы, разработанные и принятые Правительством Российской Федерации, устанавливают общие принципы и нормы бухгалтерского учета на государственном уровне;

Положения, которые разрабатываются и утверждаются органами, ответственными за нормативно-правовое регулирование в области бухгалтерского учета, подробно описывают порядок и методику ведения учета и формирования финансовой отчетности;

Письма, инструкции и методические рекомендации, выпущенные Министерством финансов Российской Федерации, ориентированы на

интерпретацию и дополнительное разъяснение нормативов бухгалтерского учета;

Внутренние рабочие документы предприятия, такие как положения, политики и инструкции, устанавливают особенности ведения учета и отчетности с учётом конкретных потребностей и характеристик предприятия [Error! Reference source not found.12].

Федеральное законодательство о бухгалтерском учете играет значительную роль в организации бухгалтерии на первом уровне в России. Этот закон устанавливает основные понятия и термины, используемые в бухгалтерии, а также определяет основные требования к ее организации на предприятиях. На этом же уровне находятся законы и правовые акты, такие как указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации [4].

Федеральный налоговый кодекс РФ, фокусируясь преимущественно на учете готовой продукции и его воздействии на бюджет с учётом налога на добавленную стоимость и акцизов, определяет понятие «реализация товаров, работ и услуг» и устанавливает принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения [25].

Гражданский кодекс РФ предоставляет общее представление о покупке-продаже, расчетах с покупателем и передаче товара. Он также устанавливает положения о выполнении обязательств продавцом и его ответственности в случае неисполнения, а также вводит основные понятия.

Трудовой кодекс Российской Федерации используется для решения вопросов, связанных с материальной ответственностью за учет готовой продукции, а именно за её недостачу или порчу [25].

Нормативные акты второго уровня, такие как Положения ФСБУ 05/2019, Постановления ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, являются еще одним важным аспектом учета готовой продукции [25]. Например, ФСБУ 05/2019 устанавливает правила учета запасов в соответствии с требованиями

бухгалтерского учета и отчетности в России [25]. Оно также регулирует способы оценки материально-производственных запасов при их отправке на производство [8].

Постановление ПБУ 10/99, также известное как «Расходы организации», определяет понятие расходов, связанных с обычной деятельностью, включая издержки на производство и реализацию готовой продукции [25].

На третьем уровне учет готовой продукции регулируется Планом счетов, инструкцией по его применению и методическими рекомендациями [4]. Инструкция детально описывает составные счета для учета готовой продукции и предоставляет примеры корреспонденции с другими составными счетами. В соответствии с Планом счетов, учет готовой продукции осуществляется через активный счет 43 «Готовая продукция», который содержит информацию о наличии и движении готовой продукции.

Учётная политика разрабатывается на разных уровнях для установления принципов учета и оценки, учитывая положение по бухгалтерскому учету готовой продукции. В соответствии с Планом счетов и инструкцией, каждая организация утверждает План счетов, включающий полный перечень составных и аналитических счетов, включая субсчета.

Учет готовой продукции основывается на нормативных документах. Положения каждого уровня определяют порядок учета для различных объектов, отраслей и типов организаций. При возникновении противоречий между документами, предпочтение отдаётся документу более высокого уровня.

Фактическая себестоимость произведённой продукции может быть определена только в конце периода, когда выплачивается заработная плата работникам и определяется сумма потреблённой электроэнергии и прочих расходов. В то же время готовая продукция может быть реализована значительно раньше конца отчётного периода в соответствии с методическими указаниями, позволяющими покупателю (заказчику) приобретать готовую

продукцию уже в качестве товара или сырья. Если организация не может определить фактическую себестоимость готовой продукции на момент отгрузки, то необходимо применить учетную цену [30].

На практике российская система бухгалтерского учета, в отличие от прямого распределения расходов, позволяет использовать сокращённую производственную себестоимость, исключая коммерческие и общехозяйственные расходы [**Error! Reference source not found.**13].

Учитывая эти разночтения в нормативной базе, можно сказать, что Методическое указание было издано позже, чем положение по бухгалтерскому учету. В данной ситуации приоритет отдаётся более позднему документу.

В своём учебном пособии Семенова подробно разъясняет Федеральные законы и Положения. В своей книге автор, цитируя Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, подробно осветил его содержание, которое включает в себя шесть разделов:

- общие положения;
- основные правила ведения бухгалтерского учета;
- основные правила составления и представления бухгалтерской отчётности;
- порядок представления бухгалтерской отчетности;
- основные правила составления сводной бухгалтерской отчётности;
- хранения документов бухгалтерского учета [22].

Подытоживая пункт 1.1 следует отметить, что в нем подробно рассматривалась нормативно - правовая база регулирования бухгалтерского учета готовой продукции и её продажи, а также привелось краткое описание методики бухгалтерского учета и аудита, были приведены и перечислены уровни бухгалтерского учета, положения, нормативные акты и законы Российской Федерации.

1.2 Организация бухгалтерского учета готовой продукции и её продажи

Бухгалтерский учет формирует информацию о деятельности предприятия. Функцией бухгалтерского учета является сбор экономической информации предприятия, формирование и систематизация данных о хозяйственных операциях, на основе которых можно судить об экономическом и финансовом состоянии предприятия [11].

Итоговым результатом производственного процесса является готовая продукция, производимая на производственной базе предприятия [6].

«Готовая продукция — это продукт и/или полуфабрикаты, произведённые в соответствии со стандартами или установленными техническими требованиями, которые были получены на склад организации или отгружены заказчикам» [4].

Готовая продукция представляет собой готовую сборку, которая полностью укомплектована и соответствует всем требованиям, установленным руководителями производства. Она также проходит технический контроль отделом производства, чтобы убедиться в ее качестве. Готовая продукция является интегральным компонентом физических запасов, созданных в результате производственного процесса, призванных быть торговыми единицами [**Error! Reference source not found.10**].

«Продукт, который считается готовым, прошёл все этапы производственного процесса и был принят отделом технического менеджмента. Теперь он готов к отгрузке покупателю. Важно отметить, что для целей бухгалтерского учета продукт считается проданным, когда он фактически отгружен заказчику или покупателю [**Error! Reference source not found.6**]. Продажа товара является связующим звеном между производством и потребителем. Производство продукции зависит от того, каким спросом на рынке пользуется данный товар. Натуральные показатели производства и

продаж продукции также важны для оценки производственных планов. Эти показатели используются для анализа объёма производства и продаж» [22].

Производство и продажа готовой продукции являются ключевыми аспектами любого бизнеса. Они позволяют удовлетворить потребности покупателей и достичь намеченной прибыли. Чтобы учет и анализ готовой продукции были эффективными, необходимо использовать данные из бухгалтерских книг, таких как финансовые отчеты и книги покупок. Одной из задач учета и анализа готовой продукции является точное документирование всех этапов процесса. Это включает отслеживание количества и стоимости произведённой продукции, а также контроль за ее размещением на складах.

Данные, содержащиеся в бухгалтерских книгах, таких как финансовые отчёты и книги покупок, являются важным источником информации для учёта и анализа готовой продукции. Целью такого учёта и анализа является эффективное управление всеми аспектами готовой продукции, включая точное документирование, управление запасами на складах, выявление излишков, контроль за выполнением условий договоров и оплатой товаров покупателями, оценка финансовых результатов и управление выполнением производственных планов, основанных на заявках и договорённостях с покупателями [1Error! Reference source not found.].

«Одним из основных показателей, характеризующих выпуск продукции производственного предприятия, являются товарная и валовая продукция [16].

Валовая продукция включает стоимость всего, что не входит в перечень незавершённого производства. Она выражается в реальных ценах:

$$ВП = ТП + (НПК - НПН) \quad (1)$$

где ТП – объем товарной продукции, р.;

НПК и НПН – остатки незавершённого выпуска на конец и на начало отчётного периода.

Кроме валового показателя важным критерием является объем товарной продукции.

Товарная продукция – это товар, который был произведен для продажи. На базе валовой продукции можно определить товарную продукцию. Расчет товарной продукции определяется по следующей формуле:

$$ТП = РП + (ОПК - ОПН) + (ОНК - ОНН) \quad (2)$$

где РП- объем реализованной продукции, р.;

ОПК и ОПН – остатки готовой продукции на складе на конец и на начало отчетного периода, р.;

ОНК и ОНН – объем отгруженной, но не оплаченной покупателем продукции на конец и начало периода, р.» [23].

Бухгалтерский учет, имеет важное значение для создания полной и достоверной картины о хозяйственной деятельности организации и ее финансовом положении, так как составленная на основе бухгалтерская отчетность используется для оценки финансового положения организации сторонними контрагентами, такими как бизнесмены, государственные органы и т.д. Очень важно, чтобы регистры и документы были упорядочены таким образом, чтобы необходимая информация об операциях, совершенных в текущем и предыдущем периодах, могла быть быстро найдена в любой момент. При соблюдении этих принципов, можно считать, что цель достигнута [20].

При процессе составления отчетов неизбежно возникает необходимость контроля соответствия предприятия законодательству, а также выполнения финансовых и имущественных обязательств и эффективного использования ресурсов. Цели и функции бухгалтерского учета неразрывно связаны между собой и рассматривать их по отдельности не имеет смысла [20].

Как уже отмечалось, одним из ключевых моментов в производстве является качество товара, его соответствие установленным стандартам государства и предприятия. Низкое качество продукта или его полное отсутствие неизбежно приведёт к падению спроса, что в свою очередь снизит объём продаж, а в конечном итоге приведёт к несостоятельности функционирования предприятия.

Выпущенная продукция на предприятии ООО «Выбор-С» проходит пару этапов — это производства и реализация. Рассмотрим подробно в бухгалтерских записях в таблице 1. После завершения производства, готовая продукция отправляется на счёт 43 «Готовая продукция». Счет 43 «Готовая продукция» показывает есть ли на предприятии готовая продукция, сколько произведено, сколько остатков и сколько реализовано готовой продукции.

Таблица 1- Бухгалтерские записи производства готовой продукции

Дебет	Кредит	Содержание	Документ
20 «Основное производство»	10 «Материалы»	Списывание материалов для производства	Требование - накладная
20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»	Отражение амортизации основных средств	Ведомость начисления амортизации
20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Начисляется заработная плата работнику	Расчётная ведомость
20 «Основное производство»	23 «Вспомогательные производства»	Списывается себестоимость работ по обслуживанию производства	Карточка учета
20 «Основное производство»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Списывается стоимость работ и услуг сторонних предприятий	Акт выполненных работ
20 «Основное производство»	25 «Общепроизводственные расходы»	Списывается косвенные расходы на управление производством и его обслуживание	Бухгалтерская справка
20 «Основное производство»	28 «Брак в производстве»	Учитывается потери от брака как расходы	Требования - накладная

В таблице 1 описывается в бухгалтерских записях весь процесс производства с учётом брака. Каждый этап имеет свою значимость. В таблице подробно расписаны бухгалтерские записи поступления материала на производство, как производственный персонал выпускают готовую продукцию. Во время производства бывают браки, в таблице 1 указывается бухгалтерские записи брака готовой продукции. В бухгалтерии для оформления бухгалтерской записи нужны первоначальные документы. Например, для записи учета брака в производстве нужны накладные, для того чтобы рассчитаться с поставщиками бухгалтерии необходим акт о выполненных работ. А также, ежемесячно оформляется расчётные ведомости для производственных персоналов. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» применяется для выплаты заработной платы всех сотрудников. Также, на этом счету отражаются премии, разных видов пособия.

Не менее значимой частью работы предприятия является продажа. Ниже в таблице 2 рассмотрим бухгалтерские записи продажи готовой продукции. В таблице 2 показывается как с счета 43 «Готовая продукция» идёт реализация готовой продукции. Сам счёт 43 «Готовая продукция» нужен для предприятий, для того чтобы не только показать сколько изготовлено готовой продукции и остатка, а также отчасти предназначен для собственных нужд предприятия.

Таблица 2- Бухгалтерские записи продажи готовой продукции

Дебет	Кредит	Содержание	Документ
62 «Расчёты с покупателями и заказчиками »	90-1 «Выручка»	Отражается выручка от продажи продукции	Накладная
90-2 «Себестоимость продаж»	43 «Готовая продукция»	Списание себестоимости проданной продукции	Акт выполненных работ
90-3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	Начисление НДС со стоимости проданных продукции	Счет-фактура
90-2 «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»	Списаны расходы по доставке товаров	Отчет производства за смену

Продолжение таблицы 2

Дебет	Кредит	Содержание	Документ
51 «Расчетный счет»	62 «Расчёты с покупателями »	Полученная оплата от покупателей за продажу товара	Выписка из банка

«В данном подпункте подробно объясняется формирование бухгалтерского учёта готовой продукции и её продажи. Приводятся типовые проводки с разъяснением производства и реализации готовой продукции. Дается полное раскрытие понятия готовая продукция, товарная и валовая продукция».

1.3 Цель, задачи и методика аудита готовой продукции и её продажи

Задачей аудита является повышение качества бухгалтерского учета, соответствии финансовой и бухгалтерской отчётности с нормативными актами, обнаружение и исправление ошибок в бухгалтерском учете. Аудитор осуществляет контроль бухгалтерии для поддержания порядка в документах. Внутренний аудитор – это специалист, который контролирует работу предприятия изнутри. Он помогает руководителям проверить финансовое состояние и достоверность отчетности, улучшая бухгалтерские процессы и выявляя риски [10].

Аудиторы помогают выявить факторы, которые мешают эффективному производству и достижению целей. Это и является основными задачами аудита. Внутренний контроль способствует законности, порядку в бухгалтерском учете, государственной дисциплине и своевременному исполнению перед поставщиками и покупателями [**Error! Reference source not found.**24].

Аудит, как средство контроля, направлен на оценку достоверности и правильности бухгалтерского учета, а также корректности расчётов, связанных с продажами и себестоимостью каждой единицы продукции [18].

Информация, используемая для анализа операций, связанных с производством и реализацией готовой продукции, содержится в следующих документах: складские карточки, прайс-листы, договоры, счета-фактуры, книги продаж и прочая товарно-производственная документация. Кроме этих документов, есть ещё книги учета по счетам 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 20 «Основное производство», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи» и т.д. [Error! Reference source not found.7].

В ходе проверки производственного процесса и связанной с ним документации аудитор сталкивается с несколькими задачами, которые необходимо решить:

- дать подтверждение обоснованности выбора и правомерности использования различных методов оценки готовой продукции;
- проверить, насколько полно и точно регистрируется готовая продукция;
- проверить правильность и точность учета количества продукции, проданной фирмой;
- проверить справедливость и точность определения себестоимости проданной продукции [Error! Reference source not found.30].

Аудитор, изучив всю необходимую документацию предприятия, может выявить ошибки ведения бухгалтерского и финансового учета, если таковые имеются. В свою очередь, работа над выявленными ошибками и упущениями поможет предприятию улучшить свою эффективность.

Исходя из поставленных перед аудитом задач и анализа материалов, которые раскрывают финансово-хозяйственную деятельность объекта исследования, руководители аудиторского сообщества разрабатывают план проведения аудита. Перед составлением данного плана необходимо чтобы

аудитор ознакомился со следующими данными, касающимися проверяемого предприятия:

- изучение учредительных документов;
- характеристика основных видов деятельности предприятия;
- политика ведения учета и так далее [29].

При составлении плана проверки предприятия аудитор стремится получить необходимую информацию о состоянии бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Это помогает улучшить внутренний контроль и определить содержание и объем контрольных процедур, которые должны быть выполнены. В процессе проверки аудитору необходимо ответить на вопросы, связанные с объемом работ, сроками проведения аудиторской проверки, продолжительностью работ, а также о способах и приемах, которые будут использованы при проведении аудита [27].

В соответствии с рабочим планом и Федеральным стандартом №3 «Планирование аудита», руководитель аудиторской группы составляет программу перед началом аудита. В ходе проверки определяются цели аудита, основные участки работы предприятия и разделы учета, которые подлежат проверке. Также распределяются и закрепляются обязанности между проверяющими, устанавливаются сроки выполнения работ, форма и порядок оформления результатов аудита [28].

Аудиторская проверка выполняется профессиональными специалистами из аудиторских контор или частными лицами с лицензией на проведение аудита. Целью является выявление ошибок в экономическом и бухгалтерском учете, проверка достоверности финансовой отчетности и выявление ошибок в бухгалтерском балансе. Руководителям предприятия важно предоставить точную и достоверную экономическую информацию для качественного контроля. Аудиторская деятельность упорядочивается Указом Президента Российской Федерации «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» и может быть выполнена как независимый

вневедомственный финансовый контроль [**Error! Reference source not found.**26]. Аудитор должен понять, как оценивается готовая продукция на предприятии, и выбрать соответствующий вариант оценки в соответствии с учетной политикой предприятия и стандартами бухгалтерского учета. Для проверки системы внутреннего контроля и учета производства и реализации готовой продукции аудитор проводит заранее подготовленные тесты на основе полученной информации [**Error! Reference source not found.**].

Аудит направлен на оценку достоверности и полноты информации о готовой продукции. Руководство по сбору аудиторских доказательств для оценки достоверности показателей запасов, которые отражены в финансовой отчетности, предоставляет методические рекомендации по выполнению аудиторских процедур, которые обеспечивают необходимые доказательства для формирования мнения о достоверности указанных в отчете показателей, отражающих наличие и движение готовой продукции.

Рассмотрим нижеприведенную таблицу 3, которая содержит критерии для сбора аудиторских доказательств в отношении учета готовой продукции.

Таблица 3 - Критерии для сбора аудиторских доказательств

Критерии сбора	В чем необходимо убедиться аудиту
Существование	Отражённая готовая продукция действительно существует.
Права и обязательства	Права организации на неё, отражённые в отчетности, документально подтверждены и не ограничены правами третьих лиц.
Возникновение	Отражённые в бухгалтерском учете операции по ее приобретению и выбытию имели место в течение отчётного периода.
Полнота	Отсутствует готовая продукция, которая должна быть отражена в бухгалтерском учете и отчетности, но не отражена.
Стоимостная оценка	Готовая продукция отражена в правильной оценке и указана в соответствующем отчётном периоде.
Измерение	Приобретение и выбытие готовой продукции отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчётном периоде.

Представление и раскрытие	и	Готовая продукция правильно классифицирована. Операции с ней зафиксированы в соответствии с нормативными актами.
---------------------------	---	--

Сбор аудиторских данных включает в себя выполнение определённых процедур, осуществляемых в три последовательных этапа.

На первом этапе проводится подготовка и планирование аудита. Учитываются такие факторы как финансовые, технологические, юридические особенности клиента, оценка организации системы внутреннего контроля (СВК), налоговые и нормативно - правовые условия функционирования предприятия. Оценивается применимость учетной политики компании и анализ правильности и последовательности этой политики. Также на этом этапе оговариваются сроки проведения аудита и составляется соответствующий график. Этап завершается формированием аудиторской выборки.

Второй этап аудита состоит из проведения аудита. После предварительной подготовки и установления сроков проведения проверки, данный этап включает в себя сбор, проверку и обнаружение соответствия и недочётов, если таковые имеются, на основе изучаемых бухгалтерских записей и документооборота. Важно отметить, что сам финансовый документооборот также подлежит тщательному изучению и проверке, так как неверное или неправильное отображение бухгалтерского учета неминуемо ведёт к ошибочному отображению фактов. Данный процесс включает в себя проверку точности инвентаризации готовой продукции компании и отражения ее результатов в бухгалтерских записях. В рамках второго этапа аудита осуществляется не только мониторинг проведения инвентаризации, но и активное участие в контролируемой выборке инвентаризации. Этот этап также включает в себя проверку движения готовой продукции и подтверждение операций, отражённых в бухгалтерском учете. Основное внимание уделяется точности оценок и стоимости готовой продукции, а также корректности бухгалтерских записей.

На завершающем этапе аудита выполняются необходимые процедуры, включающие анализ обнаруженных ошибок и их влияние на достоверность показателей готовой продукции [6].

«Одна из процедур состоит в оценке состояния бухгалтерского учета. Аудитор должен убедиться, что остатки товаров на счету готовой продукции на начало проверяемого периода соответствуют остатку на конец предыдущего отчётного периода. Бухгалтерия предприятия должна представить подтверждения касательно правильности начального сальдо и правильного перенесения остатков по счетам на начало текущего периода из предыдущего периода. Эти доказательства могут быть найдены в бухгалтерском балансе, Главной книге, оборотно-сальдовой ведомости, ведомости остатков по синтетическим счетам, книгах остатков и карточках складного учета».

«Следующая процедура связана с проверкой соответствия учетной политики законодательству и нормативно - правовым актам Российской Федерации. Для этого изучаются внутренние приказы и положения об учетной политике, в которых регламентируется учет готовой продукции». «Аудитор ознакамливается с правилами ведения учета и многочисленными формами учётных документов. Если способы учета противоречат действующим нормативным документам, это может привести к выдаче модифицированных аудиторских заключений». Процедура тестирования системы внутреннего контроля (СВК) представляет собой проверку всех операций контроля с целью выявления операционной эффективности при производстве готовой продукции. В процессе проверки аудитор получает результаты, позволяющие определить эффективность установленных контролей на соответствие заранее установленным критериям.

Для анализа методики учета готовой продукции аудитор использует первичные документы, такие, как накладные, приходные ордера, акты приёмки, карточки складного учета, а также документы на отгрузку и

регистры учета. По результатам аудитор получает ответы на поставленные вопросы. «Для правильного подбора приоритетов тестирования выявляются главные особенности деятельности предприятия. Для достижения этой цели используется следующая информация: учётная политика, регистры, учет и договора. В ходе проверки выявляются операции, которые требуют обязательного просмотра. Определяется их значимость и проводятся аудиторские выборки в соответствии с внутрифирменными стандартами».

«Следующая процедура - проверка по существу. В рамках этой процедуры аудитор проверяет правильность проведения инвентаризации готовых продукции и отражение ее результатов в учете. Для этой проверки аудитор использует приказы, инвентаризационные записи, акты инвентаризаций, решения руководства, регистры учета и контрольные подсчёты». Проверка полноты отражения хозяйственных операций по движению готовой продукции в учете – это ещё одна процедура, которую необходимо провести. Аудитор сопоставляет данные отгрузочных документов, чтобы убедиться в том, что товары действительно отправлены с предприятия. Для такой проверки используются отгрузочные документы, товарные и транспортные накладные, счета - фактуры, журналы прибывающих и отправляемых грузов, а также журналы учета пропусков. Процедура проверки полноты отражения выпуска готовой продукции заключается в сопоставление заявленной номенклатуры с количеством выпущенной продукции по данным регистрационных документов и бухгалтерского учета. Для этой проверки используются журналы ОТК, цеховые отчеты и первичные документы. Проверка правильности отражения готовой продукции в соответствие с учетной политикой – это одна из процедур, где сравниваются данные производства и бухгалтерского учета, а также выявляются отклонения в списании товаров. Процедура проверки правильности формирования учетных цен на готовую продукцию используется для проверки формирования торговых наценок и учетных цен на

тару. Для этой проверки необходимы приказы, прайс-листы, документы с указанием отпускных цен и аналитические данные о себестоимости продукции и регистры учета. Заключительные процедуры включают анализ ошибок, обнаруженных в ходе проверок, и их влияния на точность бухгалтерской отчетности. А также формирование мнения аудитора о достоверности показателей готовой продукции в отчетности на основе выводов аудита. Аудитор выражает выводы о выявленных ошибках, а также подтверждает данные по готовой продукции (рисунок 1).



Рисунок 1 - Процедуры проверки и продажи готовой продукции при аудите учета готовой продукции

Теперь рассмотрим процедуру контроля в процессах аудита готовой продукции и ее продаж, которые зависят от конкретного условия продажи.

«В соответствии с условиями продажи, контроль в процессах аудита готовой продукции и ее продажи зависит от таких факторов как вид договоров, покупатель, вид отгрузки и порядки расчетов.

На рисунке 1 приведены процедуры контроля готовой продукции и ее продажи в зависимости от конкретных условий продажи» [27].

«Процедура контроля готовой продукции на главных стадиях хозяйственных процессов промышленного предприятия - снабжении, производстве и продаже – необходимы для обеспечения достоверности и полноты отчётности по готовым продуктам.

Аудит опирается на подготовку и планирование процедур, системы внутреннего контроля, проверки сущности и заключительные процедуры, предоставляя обоснованные мнения о надёжности информации о готовых продуктах».

Каждая операция, совершаемая предприятием, должна быть правильно отражена в бухгалтерских записях.

В противном случае, бухгалтерский учет может быть искажен.

Бухгалтерская запись — это запись о произошедшей хозяйственной операции, которая делается в журнале учета.

Такие записи могут быть о любых операциях – начиная от списания товаров со склада и заканчивая снятием денег с расчётного счета.

Позднее все эти записи переносятся на бухгалтерские счета предприятия.

Проведение бухгалтерских операций, связанных с учётом готовой продукции, может предусматривать различные соответствия в зависимости от выбранных на предприятии методов.

В этом пункте подробно рассматриваются цели, задачи и методики аудита для дальнейшей работы в предприятие.

Описываются план, программы и процедуры аудита.

Составляются таблицы этапов контроля проверки аудита.

Аудит во время внутренней проверки производства на предприятии может потребовать некоторые документы предприятия.

Например, это может быть не только в области бухгалтерии, а также в экономическом отделе.

Сама проверка аудитором на предприятии необходима для улучшения качества работы в производстве.

Таким образом, аудитор после тщательной проверки на предприятии, формирует отчёт, в котором указывается подробно все недоработки для дальнейшего улучшения качества работы.

2 Бухгалтерский учет готовой продукции и ее продажи в ООО «Выбор–С»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Выбор–С»

ООО «Выбор-С» — это локальный производитель натуральной бутилированной воды и безалкогольных напитков. Поддержание природного вкуса воды – это результат высоких стандартов работы и постоянный контроль качества на всех этапах производственного процесса [**Error! Reference source not found.23**].

Полное наименование организации Общество с ограниченной ответственностью «Выбор–С». Предприятие расположено по адресу: 601443, Владимирская, Вязники, Железнодорожная, 9-А. Основным видом деятельности по ОКВЭД является: « производство безалкогольных напитков; производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды, консультационные и справочные услуги в производстве товаров народного потребления, научно-технической продукции, коммерческих (включая агентскую деятельность, исследование рынка и мониторинг бизнеса), литейных, других промышленных и технических товаров и товаров народного потребления; производство и продажа рекламной продукции и услуг всех видов; проверка специалистами нового оборудования, технологий и образцов продукции; транспортные и другие виды услуг; продажа товаров и продукции» [19].

ООО «Выбор-С» вправе заниматься лицензируемой деятельностью в соответствии с федеральным законодательством, исключительные виды деятельности не входят в этот перечень. Предприятие ООО «Выбор-С» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 10 апреля 2000 года. Численность работников ООО «Выбор-С» на 2022 год составляет 104 человека. Это на 7 человек меньше, чем в 2021 году.

Мощности предприятия ООО «Выбор - С» были созданы для обеспечения разлива безалкогольных напитков и питьевой и минеральной воды не только для физических лиц, но и для юридических лиц. ООО «Выбор -С» самостоятельно определяет структуру органов управления исходя из поставленных целей и требований рынка. В целом организационные структуры очень гибкие и постоянно развиваются в ответ на меняющиеся условия, требования рынка. На сегодня предприятие имеет ассортимент безалкогольных напитков, а также они выпускают питьевую и минеральную воду для употребления. Руководителем предприятия ООО «Выбор - С» является единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

«Предприятие является юридическим лицом и имеет обособленное имущество, учитываемое на балансе. Полномочиями генерального директора предприятия является охватывать все вопросы, связанные с управлением текущей деятельностью предприятия, за исключением вопросов, отнесённых к исключительной компетенции общего собрания акционеров или наблюдательного совета предприятия». «Уставной капитал предприятия составляет 960,0 т. р., что значительно больше минимального уставного капитала, установленного законодательством для ООО «Выбор-С» (10 т. р.). В 2022 году предприятие получила выручку в сумме 243 млн. р., что на 25,5 млн. р. или на 11,7% больше, чем годом ранее. По состоянию на 31 декабря 2022 года совокупные активы организации составляли 114 млн. р., это на 20,4 млн. р. (на 21,7%) больше, чем годом ранее. Чистые активы ООО «Выбор-С» по состоянию на 31.12.2022 составили 66,2 млн. р. Результатом работы ООО «Выбор-С» за 2022 год стала прибыль в размере 13,1 млн. р., это в 9,2 раза больше, чем в 2021 году. Организация не применяет специальных режимов налогообложения и находится в общем режиме. Организация значится в реестре как среднее предприятие. Согласно законодательству РФ средними являются организации с годовой выручкой от 2 млрд. р. и численностью сотрудников до 250 человек» [21].

Бухгалтерский учет и все виды отчетности предприятия ООО «Выбор-С» осуществляется бухгалтерией, являющей основной структурой подразделения предприятия.

Главный инженер предприятия отвечает за подготовку производственного оборудования и мощностей, энергообеспечение, наладивание и поддержание связи, а также другие технологические и производственные процессы. В перечень его обязанностей входит формирование технологической политики предприятия и определение методов и способов технологического развития в условиях постоянно меняющегося рынка. Главный инженер является одним из заместителей Генерального директора ООО «Выбор-С».

Другим заместителем генерального директора является Главный Технолог предприятия. Данный специалист несёт ответственность за весь производственный процесс, включая планирование, внедрение, администрирование и контроль за изготовлением выпускаемой продукции. Главный технолог следит, чтобы весь процесс производства безалкогольных напитков от начала до конца проходил полностью в соответствии с качеством, установленным руководством предприятия.

Ещё одной важной задачей главного технолога является организация повышения квалификации персонала, что напрямую влияет на качество работы в производстве. Необходимо отметить, что помимо обладания теоретическими и профессиональными знаниями в данной сфере, очень важно иметь достаточный опыт работы в качестве технолога. Необходимо также владеть организацией технической подготовки производства, уметь четко представлять производственные мощности, характеристику, возможности конкретного оборудования.

Главный технолог занимается получением сертификата соответствия предприятия ООО «Выбор-С» для каждой продукции, тем самым проходя проверку качества для дальнейшей продажи в рынке.

Сертификат соответствия – документ, удостоверяющий качества товара и соответствие товара установленным требованиям, который выдают компетентные органы. У предприятия ООО «Выбор -С» имеется несколько сертификатов соответствия для производства и продажи качественного товара.

За всем персоналом в производстве отвечает заместитель руководителя по производству ООО «Выбор-С». В его подчинение входят главный инженер, главный технолог и другой персонал предприятия ООО «Выбор-С». В его обязанности входит возглавлять производственную работу предприятия и составлять оптимальные условия для своевременной и качественной работы в производстве, соответствия с утверждённым стандартом, технологией производства продукции, выпускаемой предприятием.

Заместитель руководителя по производству ООО «Выбор-С» занимается разработкой бизнес-планов предприятия, особенно в части обеспечения текущих потребностей в производстве определённого качества, количества, ассортимента и номенклатуры.

Заместитель директора по производству ООО «Выбор-С» принимает решения в целях надлежащей организации производственной работы и обеспечения повседневной деятельности производственных подразделений предприятия – по всем вопросам. Заместитель директора по производству непосредственно подчиняется генеральному директору ООО «Выбор-С».

Ещё одна из ключевых фигур предприятия ООО «Выбор-С» — это заместитель генерального директора по экономике и финансам.

Заместитель генерального директора выполняет работу, не только касающегося экономической части, но и отвечает на все финансовые вопросы. Заместитель директора организует движение финансовых ресурсов предприятия, регулирует финансовые отношения, возникающие на рынке.

Как и другие руководители предприятия, организует работу по повышению квалификации подчинённых работников предприятия ООО

«Выбор-С». Заместитель генерального директора должен иметь высшее профессиональное образование и обязательный опыт работы несколько лет. Заместитель генерального директора ООО «Выбор-С» руководит планированием и отчётностью по всем финансовым вопросам. Руководит составлением среднесрочных и долгосрочных комплексных планов производственной, финансовой и коммерческой деятельности. Естественно, заместитель генерального директора непосредственно подчиняется руководителю ООО «Выбор-С».

Нужно обратить внимание на бухгалтерию предприятия ООО «Выбор-С». Она является сердцем всей структуры предприятия, на нем не только держится предприятие ООО «Выбор-С», но и контролирует все финансовые потоки.

Благодаря бухгалтерии можно вычислить свою прибыль и узнать, правильно ли используются денежные средства на расходы.

Бухгалтерия ведет бухгалтерский учет и своевременно и точно сдаёт всю отчётность, не только финансовую, но и налоговую. Бухгалтерия соединена со всеми отделами предприятия ООО «Выбор-С» и взаимодействует друг с другом.

Именно на бухгалтерии возложена большая ответственность. В бухгалтерии предприятия ООО «Выбор-С» числятся несколько квалифицированных специалистов всего отдела.

Рассмотрим таблицу 4 с анализом основных технико-экономических показателей деятельности предприятия ООО «Выбор-С». анализ проеден на основании бухгалтерской отчетности, которая представлена в Приложении А (рисунок А.1, рисунок А.2), Приложении Б (рисунок Б.1, рисунок Б.2), Приложение В (рисунок В.1, рисунок В.2). В таблице 4 можно увидеть изменение денежных средств за периоды 2020-2022 года в организации ООО «Выбор-С». Например, выручка за эти годы возросла почти в 1,4 раза, чем в

2020 году, таким образом можно считать, что предприятие ООО «Выбор-С» востребовано на рынке продаж безалкогольных напитков.

Если выручка растёт, то отчасти это показатель полезности предприятия в экономике страны. Раз растёт выручка, то и растёт объем производства готовой продукции и продаж.

Таблица 4 - Анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия ООО «Выбор-С»

Показатели	2020 г. Т. р.	2021 г. Т. р.	2022 г. Т. р.	Изменение 2021/2020 гг.		Изменение 2022/2021 гг.	
				Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %
Выручка, т. р.	169926	217436	242917	47510	27,9	25481	11,7
Себестоимость продаж, т. р.	116936	164246	169714	- 47310	-40,5	- 5468	-3,3
Валовая прибыль (убыток), т. р.	52990	53160	73203	170	0,3	20043	37,7
Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	4683	2059	19030	- 2624	0,009	16971	- 127,4
Чистая прибыль	2981	1422	13139	- 1559	- 52,3	11717	823,9
Основные средства	20709	36301	38267	15592	75,3	1966	5,4
Стоимость активов	53910	54859	66248	949	1,7	11389	20,7
Фондоотдача	7,7	7,6	6,5	- 0,1	-1,2	- 1,1	- 14,2
Оборачиваемо сть активов, раз	2,2	2,5	2,3	0,3	13,6	- 0,2	- 8
Рентабельност ь продаж, %	1,7	0,6	5,4	- 1,1	- 64,7	4,8	800

За последние три года было внесено значительное количество нового оборудования, что привело к росту общей стоимости основных средств, что привело к увеличению продажи. За 2021 год выручка выросла на 7,9 %, а на 2022 год на 11,7 % выше, чем в предыдущих годах. Абсолютный прирост объёмов реализуемой продукции снизился на 22029 т. р., этот показатель значительно ниже, чем за предыдущие периоды. В таблице можем видеть, что в изучаемый период организация получила прибыль за 2022 год в размере 13137 т. р. По сравнению с прошлым годом прибыль выросла на 11717 т. р., или 9,2 раза. Благодаря улучшению продажи готовой продукции чистая прибыль увеличилась, естественно увеличилась рентабельность. В 2022 основные средства составляют 38267 т. р., что превышает прошлогодние показатели на 1966 т. р. Благодаря всему перечисленному, стоимость активов значительно выросла, если в 2021 году она составляла 54859 т. р., то к 2022 году она уже достигла отметки в 66248 т. р. Ниже демонстрируется диаграмма, иллюстрирующая тенденцию развития компании ООО «Выбор-С» на протяжении трёх лет на рисунке 2. Анализируя рисунок 2, наблюдается динамическое изменение показателей в течение 2020-2022 годов.

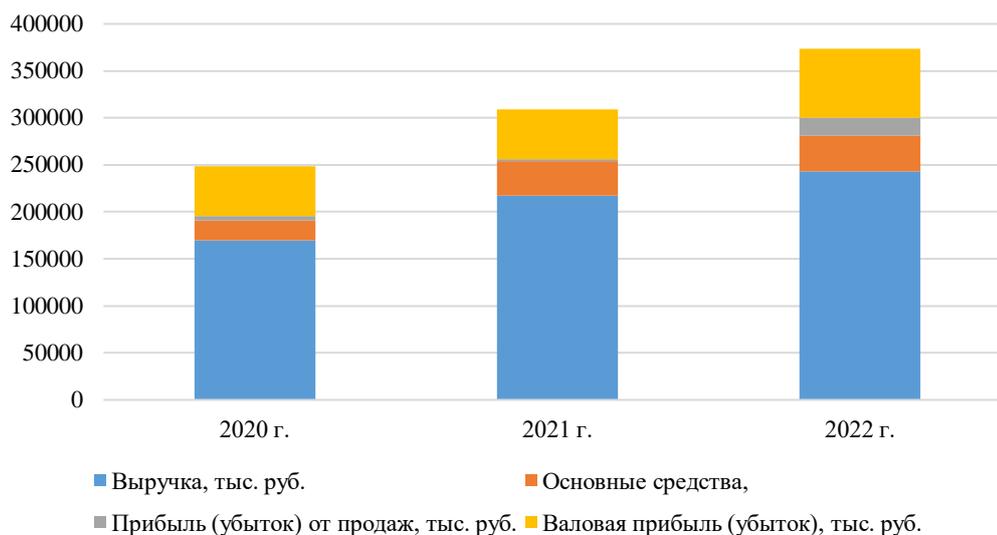


Рисунок 2 - Динамическое изменение показателей за 2020-2022 года

На рисунке 2 видно, как предприятие ООО «Выбор-С» стремительно развивается, в шкале выручка видно, как она ежегодно растёт. Из графика видно, что выручка за три года возросла на 72991 т. р. Прибыль выросла на 14347 т. р. Для повышения качества продукции предприятие принимает меры для увеличения выручки от продаж. Одной из таких мер является закупка нового оборудования. Внедрение новых технологий, доступных благодаря этому оборудованию, должно помочь предприятию решить возникшие производственные проблемы. Валовая прибыль не осталась незамеченной. Этот показатель является основой для измерения финансовой эффективности предприятия, учитывая налоговые обязательства. Он позволяет судить о том, насколько предприятие успешно использует свои ресурсы. Таким образом, исследуемое предприятие динамично развивается, экономическая эффективность деятельности растёт.

2.2 Документация и учет производства готовой продукции в ООО «Выбор-С»

Вся документация по учёту готовой продукции первоначально оформляется на производственных участках, и уже в дальнейшем поступает в отдел бухгалтерии. Например, для конечного товара, выпускаемого в предприятие ООО «Выбор-С» необходимы следующие документы:

- сертификат соответствия;
- заключения эксперта по гигиене;
- удостоверение, подтверждающее качество товара;
- иные документы, которые подтверждают правильность упаковки, комплектации и других параметров.

Только при наличии этих документов предприятие ООО «Выбор-С», имеет право продавать готовую продукцию. Но перед тем, как начать производство, нужно учитывать тот факт, что, если не будет оприходованного нужного для производства материала, не будет самой продукции. Отпуск

материала все время сопровождается документацией. Чаще всего накладными М-19 и М-15, а также приказом. Предприятие ООО «Выбор-С» учитывает готовую продукцию по фактической стоимости, и при закрытии месяца в бухгалтерском учёте не возникает никаких разниц.

Все средства предприятия ООО «Выбор-С», предназначенные для производства, учитываются строго под контролем руководителей. Любые финансовые операции на счетах называются движением и участвуют в трёх этапах:

- снабжение – финансы на нужды цеха;
- производство – определённые затраты, связанные с получением продукции;
- реализация - обеспечение сбыта.

В производстве предприятия ООО «Выбор-С» на всех этапах формируется грамотный учет, тем самым позволяющий формировать прозрачную бухгалтерскую отчётность, на основании которой можно оценить расходы на главные рабочие линии, провести анализ и своевременно распределить финансовые потоки для повышения рентабельности.

Рассмотрим процесс производства в общем виде, предоставив в виде схемы на рисунке 3.

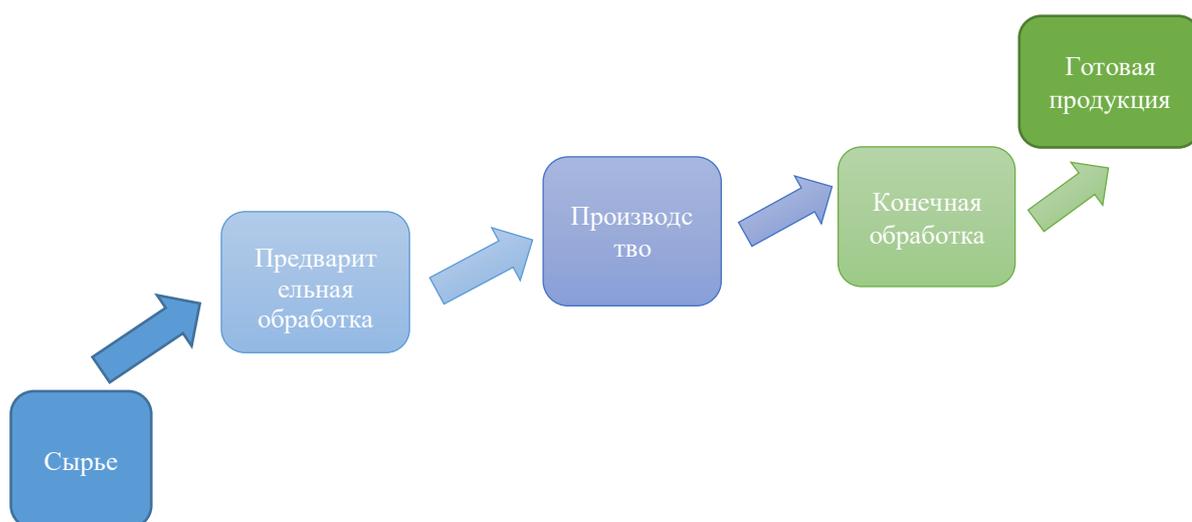


Рисунок 3 - Процесс производства в общем виде

На рисунке 3 можно увидеть процесс производства. Для получения готовой продукции необходимо сырье, после поставки сырья в производство идёт предварительная обработка к дальнейшей работе. Дальше идёт производство, в этом процессе идёт важный этап всей работы для дальнейшего выпуска уже готовой продукции. В конце всей работы в производстве выпускается готовая продукция для продажи.

«Основная особенность учета готовой продукции связана с разрывом во времени между моментом поступления ее на склад и моментом определения фактической себестоимости произведённой в течение месяца продукции. Не всегда можно определить фактическую себестоимость готовой продукции в момент выпуска. В бухгалтерии учет товаров ведётся в денежном эквиваленте». «Для учета произведённой продукции может использоваться активный счет 43 «Готовая продукция». При учёте произведённых товаров по фактической себестоимости ее поступление на склад отражается непосредственно на счёте 43 «Готовая продукция», в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (счета 20 «Основное производство»). В качестве учётных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная стоимость». Например, бухгалтерская запись по учету произведённых товаров по фактической производственной себестоимости записывается так:

Дебет счета 43 «Готовая продукция» Кредит счета 20 «Основное производство» - принята на учет готовая продукция, выпущенная в основном производстве.

Благодаря этим бухгалтерским записям составляется ежемесячно отчётность не только в производстве, но и при реализации товара.

Нужно помнить, что производственная себестоимость включает в себя:

– материальные затраты, связанные с основным производством – это могут быть сырье, комплектующие для получаемой минеральной воды, пищевые добавки для безалкогольных напитков и другие;

- затраты на энергию на производство;
- затраты человеческого труда, выраженные в заработной плате основных рабочих и работников вспомогательных производств;
- затраты на обязательное соцстрахование;
- амортизацию оборудования, которое используется в процессе производства.

Все перечисленные затраты входят в производство напрямую.

Предприятие ООО «Выбор-С» для ведения бухгалтерской отчётности использует счета по дебету 20 «Основное производство» для аккумуляции затрат на производство, а по кредиту корреспондируется со счетами 10 «Материалы», 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общественные расходы» и ещё другими счетами, с которых списываются затраты на производственную себестоимость.

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по поступлению от поставщика сахарного песка

Дата	Дебет	Кредит	Сумма р.	Содержание	Документ
01.05.2021	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3200	Оприходовано поступление сырья (сахарного песка) от поставщика	Приходный ордер, накладная
01.05.2021	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	800	Учтен входной НДС	Счет-фактура
01.05.2021	10.1 «Сырье и материалы»	10 «Материалы»	3200	Принято сырье по учетным ценам	Карточка

Далее сырье поступает на счет 10 «Материалы» на сумму 3200 р. согласно полученной счет –фактуре и товарной накладной. Получив сырье, естественно, нужно его оплатить, после оплаты бухгалтер вносит данные в 1С и можно увидеть бухгалтерские записи, указанные в таблице 6. Оплата поставщику за купленные 100 кг сахара.

Таблица 6 - Бухгалтерские записи оплаты поставщику

Дата	Дебет	кредит	Сумма р.	содержание	Документ
30.04.2021	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчётные счета»	4000	Оплата поставщику через расчетные счета	Выписка банка
Дата	Дебет	Кредит	Сумма р.	Содержание	Документ
30.04.2021	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретённым ценностям»	800	Сумма НДС предъявленный к зачету	Счет-фактура

На предприятии ООО «Выбор-С» рассматривается бухгалтерская хозяйственная ситуация поступления материала и сырья для производства. Ниже в таблице 5 показывается бухгалтерские записи, как предприятие ООО «Выбор-С» покупает сахарный песок для приготовления сиропа по стоимости 4 000 р. за 100 кг (в т. ч. НДС 800 р.).

В таблице 5 видно, как предприятие ООО «Выбор-С» приобрело сахарного песка для приготовления сахарного сиропа при изготовлении безалкогольных напитков. Согласно счет -фактуре предприятие закупило сахарный песок в размере 4000 р., внутри которого 800 р. НДС. НДС записывается на счете 19 «НДС по приобретённым ценностям», основанием которого является счет -фактура.

В таблице 6 видно, как предприятие оплачивает поставщику 4000 р. за купленное сырье. В таблице указанная сумма в размере 800 р. является НДС по приобретённому сырью и показывается на счёте 19 «НДС по приобретённым ценностям» в бухгалтерских записях. Конечно, нужно учитывать тот факт, что не все сырье и материалы можно взять через расчётные счета. Внизу можем увидеть бухгалтерские записи получения сырья у физических лиц и оплату, так как для физических лиц оплата производится наличной суммой. Ниже в таблице 7 расписаны бухгалтерские записи, как предприятие ООО «Выбор-С» приобретает у физического лица плоды и ягоды за наличные денежные средства стоимостью 8000 р. за 50кг.

Таблица 7 - Оплата физическому лицу за сырье и материалы (плоды, ягоды)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма р.	Содержание	Документ
04.05.2 021	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50 «Касса»	8000	Сумма выданный подотчётному лицу за плоды, ягоды	Расходный кассовый ордер
04.05.2 021	10 «Материалы»	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	8000	Сумма стоимости сырья (плоды, ягоды) согласно закупочному акту	Закупочный акт

Согласно закупочному акту, предприятие закупило плоды и ягоды у физического лица в размере 8000 р. за 50 кг. Оплата производилась денежными средствами на основании расходного кассового ордера. После покупки сырья и материалов его нужно передать в производство для процесса заготовки безалкогольных напитков. Рассмотрим бухгалтерские записи по учету затрат на производстве предприятия ООО «Выбор-С» в таблице 8. В процессе производства используется сырье общей стоимостью 11200 р., включающее в себя сахар, плоды и ягоды. В таблице указан процесс от

покупки сырья до учета затрат на производства. Весь процесс приготовления безалкогольного напитка состоит из нескольких этапов. Каждый этап имеет свою значимость, ведь для того, чтобы продавать качественные продукты, нужно контролировать заготовки и производства.

Таблица 8 - Учет затрат на производстве

Дата	Дебет	Кредит	Сумма р.	Содержание	Документ
30.05.2021	20 «Основное производство»	10 «Материалы»	11 200	Списывание материалов для производства	Требования-накладная
31.05.2021	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»	1 000	Отражение амортизации основных средств	Ведомость начисления амортизации
31.05.2021	20 «Основное производство»	23 «Вспомогательные расходы»	5 000	Списывается себестоимость работ по обслуживанию производства	Карточка учета
31.05.2021	20 «Основное производство»	25 «Общепроизводственные расходы»	3 000	Списывается косвенные расходы на управление производством и его обслуживание	Бухгалтерская справка
31.05.2021	20 «Основное производство»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3 700	Израсходованы на производство электроэнергия	Накладная счет-фактура
31.05.2021	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	16 200	Начисления заработной платы производственным рабочим	Ведомость
31.05.2021	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	2 000	Начисления премии производственным рабочим	Ведомость
31.05.2021	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	4 400	Отчисление страховых фондов на заработную плату работников производства	Расчетная ведомость Т-51
31.05.2021	43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»	46 500	Поступление на склад готовой продукции по фактической себестоимости	Приемная накладная

В данной таблице демонстрируются конкретные затраты компании:

- материалы –11 200 р.;
- электроэнергия – 3 700 р.;
- заработная плата –16 200 р.;
- премия – 2 000 р.;
- отчисления на страхование – 4 400 р.;
- общепроизводственные расходы, отмеченные на себестоимость производства–5 600 р.

Остаток незавершённого производства составил:

- на начало месяца – 14 000р.;
- на конец месяца – 10 200 р.

Согласно расчётам, фактическая себестоимость готовой продукции, поступившей на склад, составит следующую сумму:

$$11200+1000+5000+3000+3700+16200+2000+4400=46\ 500\ \text{р.}$$

На счёте 25 «Общепроизводственные расходы» включены транспортные расходы. Исходящая из специфических природных резервуаров минеральная вода собирается и размещается в специализированном транспортном средстве, способом осуществить доставку до фабричного производственного цеха. В таблице 5 сформированы бухгалтерские записи, которые отражают процесс учета затрат. Остатка незавершённого производства на конец месяца не было. В конце месяца на Дебете счет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство» отражается поступление готовой продукции на склад в размере 46 500 р.

Таким образом, было подробно рассмотрен процесс производства безалкогольного напитка на предприятии ООО «Выбор - С», приведены бухгалтерские записи с суммами, проведён полный расчёт от поступления материалов для производства до выпуска готовой продукции. Раскрыты

бухгалтерские счета, которые использует бухгалтерия ООО «Выбор-С» для отражения производства продукции.

В бухгалтерии, конечно, есть свои недочеты. На предприятии ООО «Выбор - С» не без них. Грамотное оформление первичных документов одна из основных работ в бухгалтерии. Во время аудиторской проверки аудитор может заметить, что на предприятии инвентаризация проводится один раз в год. За счет этого есть недочеты в складском учёте, а также могут быть неправильно оформлены остатки ежемесячно, затем и кварталом.

2.3 Бухгалтерский учёт продажи готовой продукции в ООО «Выбор-С»

«Раздел бухгалтерского учета продаж готовой продукции на предприятии ООО «Выбор-С» осуществляется под надзором главного бухгалтера, чьи указания по учетной политике обязательны для всех сотрудников компании».

В таблице 9 «представлены бухгалтерские записи по выпуску готовой продукции. Из цеха безалкогольных газированных напитков бренда «Яшка» сдана продукция количеством 1000 штук на склад для реализации. Фактическая себестоимость продукции составляет 46 500 р. за всю партию товара».

Таблица 9 - Бухгалтерские записи по выпуску готовой продукции на предприятии ООО «Выбор-С»

Дата	Дебет	Кредит	Сумма р.	Содержание	Документ
30.05.2021	43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»	46 500	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции	Накладная счет фактура

Таким образом, «на счёте 20 «Основное производство» формируются все затраты предприятия, связанные с выпуском продукции».

«Предприятие ООО «Выбор-С» заключило договор с покупателем на реализацию своей продукции на 300 000 р. и получила 15 % предоплаты, то есть 45 000 р. Данные операции отражаются следующими бухгалтерскими записями в таблице 10».

Таблица 10 - Бухгалтерская запись получения аванса

Дата	Дебет	Кредит	Сумма Р.	Содержание	Документ
29.05.2021	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	45 000	Полученный аванс от покупателя	Банковская ведомость
29.05.2021	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	9 000	Начисление НДС с поступивших авансов	Счет- фактура на аванс

В соответствие с договором, описанным выше, на расчётный счет производителя (продавца) перечисляется аванс от покупателя в размере 45 000 р. Из этой суммы НДС составляет 9000 р. После оплаты аванса, предприятие отгружает продукцию в размере 300 000 р. на основании договора, оформляется счет -фактура с выделенным НДС в размере 60 000 р., и на основании этих документов оформляются следующие бухгалтерские записи (таблица 11).

Из таблицы 11 видно, что при отгрузке товаров осуществляется запись на сумму счет- фактуры бухгалтерскими записями в размере 300 000 р. Полученный аванс оформляется бухгалтерской записью. Сумма НДС в размере 60 000 р. указывается в счет- фактуре. При окончательном расчете поступившая сумма в размере 255 000 р. оформляется бухгалтерской записью

Дебет счета 51 «Расчётные счета» кредит счета 62 - оставшийся долг покупателя. При расчёте НДС используется счет 19 «НДС по приобретённым ценностям» и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Таблица 11 - Бухгалтерские записи при отгрузке готовой продукции

Дата	Дебет	Кредит	Сумма Р.	Содержание	Документ
30.05.2021	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи»	300 000	Отгрузка товара	Счет-фактура
30.05.2021	90 «Продажи»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	60 000	Начисление НДС от продаж	Исходящая счет-фактура.
29.05.2021	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	45 000	Полученный ранее аванс от покупателя	Авансовый отчет
29.05.2021	68 «Расчеты по налогам и сборам»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	9000	Отражение зачета НДС с авансов при состоявшейся отгрузке	Выданная счет-фактура
29.05.2021	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	255 000	Оставшийся долг покупателя	Карточка счета

«В конце месяца в дебет счета 19 «НДС по приобретённым ценностям» собирается сумма НДС по всем приобретённым материалам и услугам. По кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» аккумулируется сумма, полученная от покупателей от реализации на основании счетов -фактур. Путём анализа учётных данных можно дать пример суммы, которая была собрана в качестве налога на добавленную стоимость (НДС). Так, на счете 19 «НДС по приобретённым ценностям» этот налог составил 2400 р. В то же время, сумма расчетов по налогам и сборам, отраженная на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» составило 60 000 р. В результате полученная сумма, причитающая к уплате бюджет в размере 58 400 р. (60 000-2 400)».

В конце каждого месяца формируется отчеты в бухгалтерии, а значит можно рассчитать ежемесячный финансовый результат. Ниже рассмотрим бухгалтерские записи расчёта финансового результата ООО «Выбор-С» в таблице 12.

Общая сумма выручки составила 3 299 т. р. на основании накладной. Предприятие ООО «Выбор-С» динамично развивается в рыночной экономике. В Приложении А можно увидеть, как за последний 2022 год активы предприятия баланс увеличилось на 20 395 т. р. по сравнению 2021 годом. Рост величины активов предприятия ООО «Выбор-С» связан, в первую очередь, с ростом позиций актива баланса, как например, основные средства выросли на 1966 т. р. по сравнению 2021 годом.

Таблица 12 - Конечный финансовый результат: ежемесячные бухгалтерские записи в мае 2021 года

Дата	Дебет	Кредит	Сумма т. р.	Содержание	Документы
31.05. 2021	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка»	3 299	Отражена выручка от реализации	Накладная
31.05. 2021	90-3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	292	Начислен НДС	Счет-фактура
31.05. 2021	90-2 «Себестоимость продаж»	43 «Готовая продукция»	2 988	Списано себестоимость реализованных товаров готовой продукции	Акт выполненных работ
31.05. 2021	90-2 «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»	129	Списаны расходы по доставке товаров	Отчет производства за смену
31.05. 2021	99 «Прибыль и убытки»	90-9 «Прибыль, убытки от продаж»	- 110	Отражен финансовый результат от реализации (убыток)	Бухгалтерская справка о фин. результатах

В Приложении Б на рисунке Б.1 в финансовом отчёте можно увидеть темп прироста выручки. Таким образом, можно с уверенностью сказать, что в данных отчётах явно видно равномерное рост предприятия, тем самым держа в рыночной экономике и развивая свою продукцию для реализации.

Тем самым даёт понятие, что продукция, изготавливаемая в предприятии ООО «Выбор-С», имеет очень хорошее качество по сравнению с другими продуктами. В финансовом отчёте, расписанном в Приложении Б, можно увидеть, насколько увеличилась выручка по сравнению с предыдущими годами. Например, в 2022 году выручка составляет 242 917 т. р., а в 2021 году она 217 436 т. р.

Предприятие стабильно развивается, это можно судить не только по бухгалтерским балансам, но и по финансовому результату.

Вот, например, за 2022г. чистая прибыль выросла в 9 раз или на 11717 т. р. по сравнению 2021г. Можно отметить, что за 2022 год вырос спрос на продукцию предприятия ООО «Выбор-С».

Естественно, если выросла чистая прибыль, то конечно выросла и валовая прибыль, составляющая 73 203 т. р., что больше на 20097 т. р. чем в 2021 году.

Прибыль от продаж составляет на 2022 год 19030 т. р., что по сравнению с 2021 годом составляющей 2059 т. р. значительно больше.

Таким образом, в пункте 2.3 проведен расчёт продажи готовой продукции и приведены бухгалтерские записи, а также можно увидеть расчет конечного финансового результата за месяц.

3 Аудит готовой продукции и ее продажи и рекомендации по совершенствованию ее учета в ООО «Выбор-С»

3.1 Аудит производства и продажи готовой продукции в ООО «Выбор-С»

В современном мире существование конкурентоспособного предприятия без грамотного учета производства абсолютно невозможно. Правильно организованный учет затрат повышает уровень надёжности бухгалтерского учёта и отчетности. Проводить аудиторскую проверку в производстве предприятия ООО «Выбор-С» необходимо для того, чтобы беспристрастно увидеть все взаимосвязи внутри предприятия и понять, где есть ошибка и на чем предприятие ООО «Выбор-С» теряет деньги и клиентов [17]. Формирование производственных затрат влияет на образование прибыли, расчет налоговых выплат и размер дивидендов предприятия «Выбор-С». Именно поэтому на таких предприятиях как ООО «Выбор-С» востребованы методы обнаружения и снижения ошибок, связанных с определением и подсчётом трат на производство в ходе каждого этапа хозяйственной деятельности [**Error! Reference source not found.**24].

Аудит в производстве требуется в следующих случаях:

- производственное предприятие ООО «Выбор-С» требует аудита;
- один из финансирующих органов требует проверки;
- аудит необходим для того, чтобы претендовать на налоговые льготы;
- убедиться, что производство соответствует условиям соглашения о совместном производстве.

В ходе проверки аудитор должен правильно проверить учет затрат. Однако учет затрат имеет ряд своих особенностей, которые влияют на процесс проведения аудита:

- в разные времена года учет затрат неодинаков;
- бухгалтерский учет осуществляется с использованием счета 20 «Основное производство»;
- в течение года готовая продукция учитывается в соответствии с ее запланированными затратами.

Определить сумму фактических затрат возможно в конце года, когда бухгалтер закроет счета вспомогательного производства, общепроизводственных затрат.

Учёт ведётся для различных работ: добыча минеральных вод, расфасовка и так далее.

Учёт производственных затрат важен для операционной эффективности, поскольку производственные затраты являются важным фактором, определяющим цену реализации, формируют основу для управления производственным процессом и влияют на итоговые показатели деятельности предприятия ООО «Выбор-С».

При осуществлении проверки аудита учета затрат в производстве основными задачами являются выявление и оценка следующих аспектов:

- правильности и корректности оформления расходов по бухгалтерским счетам;
- подсчёта расходов на производстве, которые учитываются при расчёте себестоимости;
- соответствия бухгалтерского учета установленной и подтверждённой учетной политике;
- соблюдения предприятием налогового законодательства в отношении процедур, для определения себестоимости товара.

«Для проведения аудита на производственном предприятии, помимо остатков склада, требуются следующие документы:

- документ об учётной политике;
- план по выпуску продукции и его выполнения;

- обороты по счетам и правильность отражения расходов по производству для определения фактической себестоимости продукции;
- приложение финансовый результат, определяющие налогооблагаемую базу соответствием налоговым кодексом;
- таблица определения затрат (общепроизводственные, общехозяйственные, расхода периодов);
- расчёт амортизационных отчислений нематериальных активов и основных средств [Error! Reference source not found.29]».

«В ходе проверки аудитор изучил характеристику хозяйственного процесса предприятия ООО «Выбор-С». Рассмотрел ряд методов по учету затрат, норма расходов материальных ресурсов и тары сопоставляя их фактическим расходом. При этом аудитом определяется экономия или перерасход материальных ресурсов».

При этом причина перерасходов тщательно анализируется, также анализируется экономия ресурсов. При объективном перерасходе данные факт относится к себестоимости. А при допуске необъяснимого перерасхода, данный факт относятся к убытку предприятия.

Также анализируется заработная плата сотрудников, относящихся непосредственно производству, также их корректные выплаты вознаграждения, начисление подоходного налога этих лиц.

Правильность амортизационных отчислений основных средств, относящихся к непосредственно производству.

Правильность расхода электроэнергии основных средств, относящихся к непосредственно производству.

Кроме того, аудитом определяется фактический учет и расходов общехозяйственного и расхода периодов, то есть постоянные расходы.

В ходе проверки аудитор определяет:

Соответствует ли фактический расход вышеуказанных сырья материалов и так далее с утверждёнными нормами и первичным бухгалтерским учётом.

При определении в первичном бухгалтерском учете расхождение с фактическими расходами следует анализировать причины возникновения, соответствия с налоговым кодексом и другими законами.

Кроме того, аудитором анализируется и сопоставляются показатели аналитического учета (счета 20 «Основное производство», 21 «полуфабрикат собственного производства», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «затратный», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу») расходов по обычным видам производства, указанным в бухгалтерском учете.

В конечном итоге аудитор устанавливает правильность определения прибыли и убытки предприятия, а также правильность составления бухгалтерского баланса и их приложений.

Исходя из всех перечисленных учётов затрат, методов учета затрат, приложенной к ним документации, аудитор проанализировал весь процесс от прихода материала в производство до продажи выпущенного товара. На заключительном этапе аудитор рассмотрел своевременное ведение инвентаризации завершённого производства и отображение полученных итогов в бухгалтерском учёте. По результатам проверки аудитором готовится аудиторский отчёт, который вместе с сопутствующей документацией передаётся руководителям ООО «Выбор-С».

Конечно, не всегда удаётся вести идеальный бухгалтерский учет и отчётность. В качестве примера, на предприятии ООО «Выбор-С» в ходе проверки аудитором учета затрат на производстве выявились некоторые ошибки и нарушения, в частности:

- несоответствие методики распределение затрат, указанного в учетной политике;

- некорректный учет расходов нормируемого типа;
- некорректное оформление первичных документов.

В итоге выявленные недостатки и нарушения были отмечены в аудиторском отчёте и переданы администрации для исправления всех ошибок и недочётов.

Производственный процесс в ООО «Выбор-С» состоит из следующих этапов:

- подготовка сахарного сиропа;
- подготовка колера;
- купажирование;
- наполнение воды диоксидом углеродом;
- розлив готового напитка в тару;
- бракераж;
- прикрепление этикеток и передача продукта на склад;
- транспортировка товара в точки реализации [**Error! Reference source not found.**19].

Следует отметить, что весь процесс производства безалкогольных напитков таков, что в течение дня, как правило, напитки производятся в одну смену и не предполагается образование незавершённого производства. Таким образом, счёт 20 «Основное производство» в большинстве случаев не имеет сальдо на конец месяца. Аудитор в ходе проверки изучил себестоимость товара, которая рассчитывается в соответствии с Положением о составе затрат. В частности, п.5 данного Положения учитывает следующие затраты:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисление на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие расходы.

Сырье и материалы для выработки безалкогольных напитков поступают на предприятие ООО «Выбор-С» согласно хозяйственным договорам, заключённым с поставщиками.

Аудитор во время проверки учета поступивших от поставщиков сырья и материалов изучил проводки по счетам, по которым осуществляется оплата.

В конце периода аудитор изучил документацию по актам проведения и соблюдения процедур инвентаризации. Для точного отчёта необходимо знать, когда была проведена инвентаризация и соответствует ли она всем предъявляемым нормам и требованиям. После производственного аудита аудитор перешёл к проверке готовой продукции. Готовая продукция является важной частью общего процесса аудиторской проверки. В бухгалтерском учете и отчетности учет готовой продукции отражается на таких счетах, как 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и на 43 «Готовая продукция». Аудитор проанализировал обороты по счету 43 «Готовая продукция», где по дебету счета формируется ее себестоимость, а по кредиту ее реализация. Аудитор обратил внимание на то, были ли открыты субсчета счёту 43 «Готовая продукция» для отдельного учета каждого вида готовой продукции. Таким образом, аудитор оценивает систему внутреннего контроля за учетом готовой продукции».

«Кроме того, для оценки системы контроля аудитор проверил следующие аспекты, приём готовой продукции в соответствии технических параметров, количество и качества для данной продукции. Их хранение в режиме температуры. Соблюдаются ли на складе ограничения по хранению готовой продукции. Правильное оформление на приёмку и отпуск подотчётных продукции и их отражения в первичном бухгалтерском учете».

Также проверяется правильно ли оформлен договор с материально-ответственными лицами.

Аудитор обязан произвести инвентаризацию как товарно-материальных ценностей хранящиеся на складе, а также готовой продукции. По результатам

инвентаризации сопоставить фактическое наличие товарно-материальных ценностей и готовой продукции с бухгалтерским учетом на соответствующий день. Результат инвентаризации и их сопоставление с данными бухгалтерского учета оформляется соответствующими документами, то есть акт инвентаризации и сличительной ведомостью.

Аудитор устанавливает проведены ли вышеуказанные инвентаризации на предприятии ежегодно и в соответствии учетной политикой предприятия, правильно ли оформлены остатки сырья и готовой продукции на начало и конец проверяемого периода, также отраженные в бухгалтерском учете.

Один из анализируемых моментов является то, что аудитором сопоставление первичных документов объема реализации готовой продукции к фактическому учету и их отражению в бухгалтерии. В данном случае сопоставляется отраженный по кредиту счета 90 «Продажи» со строкой «Выручка» в отчете о финансовых результатах. Наряду с этим аудитор проверяет соответствует ли данные статьи баланса дебиторы и кредиторы с первичными учетными данными бухгалтерии. При необходимости осуществляет инвентаризацию как дебиторской задолженности, так и кредиторской задолженности. При обнаружении при списании кредиторской задолженностью по обоюдному согласию данная сумма должна отражаться в прибыли предприятия и облагаться соответствующими налогами. По просроченным дебиторским задолженностям должны приниматься меры по их взысканию вплоть до судебных исков.

«По результатам аудиторской проверки оформляется аудиторский отчет и предоставляется аудиторское заключение. В нем подробно выражает независимое мнение относительно учета и отчетности по оформлению всем операциям бухгалтерского учета, а также эффективное использование как сырья, основных средств, энергоресурсов и трудовых ресурсов. К такому отчету, аудитор прилагает ряд документов, где отражены все аналитические

процедуры. Также он даёт свои рекомендации касающиеся устранения недостатков в учете готовой продукции».

При аудиторской проверке установленные недочёты по оформлению первичных учётных документов восстанавливаются.

3.2 Пути оптимизации учёта производства и продажи готовой продукции

«Оптимизация производства — это процесс улучшения существующего производственного процесса с целью повышения его эффективности и снижения затрат. Она включает в себя выявление и устранения недочётов, повышение качества и технологического уровня производства, а также совершенствования организационных и управленческих процессов» [12].

Оптимизация реализации товаров должна строиться на тщательно проанализированных, конкретно сформулированных целях - какое место занимает товар на рынке, какая организация реализации продукции. Изучив данную продукцию можно понять какую репутацию имеет предприятие, выпускающее продукцию с конкурентоспособными ценами – формировать у покупателей уважение и предпочтение к своей фирме, а также разрабатывать у себя иммунитет к противостоянию конкурентам и конкуренции.

Оптимизация производства начинается с изучения выпускаемой продукции и составления бизнес-плана. В бизнес-плане анализируется приобретение и расходы сырья. При приобретении сырья у поставщиков анализируется следующие факты: качество, цена и его транспортировка. Эти факты непосредственно влияют на выпускаемую продукцию. При наличии нескольких производителей и поставщиков сырья изучается и дается приоритет качеству и его логистике. При одинаковом качестве, цены и логистики сырья осуществляется тендер по поставкам. Определив поставщиков данного сырья, анализируется производственные мощности для

планирования выпуска продукции в соответствии с бизнес-планом. Анализ производственных мощностей предоставляет нам данные по выпуску наибольшего количества продукции и эти данные используются для дальнейшего составления договоров по реализации продукции. Имея вышеуказанные данные, утверждается план выпуска продукции. При этом особое внимание уделяется на нормативный расход материалов, энергоресурсов, трудовых ресурсов и формирования себестоимости продукции.

Особо анализируется расход сырья и виды их экономии, а также экономия энергоресурсов и трудовых ресурсов, так как они влияют на себестоимость продукции.

Одним из важных факторов снижения себестоимости продукции является расход сырья. Для этого технологами данного предприятия разрабатывается мероприятие по экономии сырья путем его обогащения другими ингредиентами или же другими иными допустимыми по законодательству путями. Также рассматривается вопрос по энергосбережению и повышению производительности труда.

Каждый документ разрабатывается отдельными лицами или группами и обсуждается с руководством предприятия. В результате обсуждения принятое решение утверждается руководством.

Данное решение предоставляется отделу планирования или лицу, занимающемуся планированием производства.

Отдел планирования или лицо, занимающиеся планированием производства, осуществляет план по приобретению сырья, распределение энергоресурсов и трудовых ресурсов.

Все это направлено на уменьшение ошибок, недочётов в управлении, снижение расходов сырья, энергоресурсов, трудовых ресурсов на производство продукции и увеличение прибыли.

При оптимизации производства строго выполняется разработанный план, в котором указаны шаг за шагом все необходимые пункты и последовательность их достижения.

Руководством предприятия выписывается задание по составлению и заключение договоров на приобретение сырья, на реализацию готовой продукции и по выпуску определённой продукции [28].

«Имея в наличии соответствующие документы, начинается производство продукции. Основной целью этого процесса является решение задач, связанных с конкурирующими характеристиками технологического процесса, такими как объём продукции и расход сырья, а также объём продукции и его качество».

Основной целью оптимизации нового или существующего производства является достичь минимального расходования сырья и энергоресурсов, а также получения максимальной производительности труда.

Таким образом, получить максимальную прибыль.

Бухгалтерский учет при оптимизации затрат производства осуществляется на основании учетной политики предприятия.

Важный этап оптимизации затрат производства — это достоверный учет расходов и затрат, а также фиксация экономии и роста производительности труда в бухгалтерском учете.

Роль каждого из вышеперечисленных, играет немаловажную роль при формировании себестоимости.

Основными задачами предприятия является не только выпуск конкурентноспособной продукции, а также получения оптимальной прибыли.

Правильно оптимизированная реализация готовой продукции создаёт наиболее выгодные условия для формирования репутации предприятия ООО «Выбор-С».

Например, улучшенное качество продукции – это залог хорошей продажи, которая напрямую влияет на прибыль предприятия.

Правильно организованный процесс закупки и завоза материальных ресурсов играет большую роль для предприятия в конечном итоге.

В итоге, для усовершенствования работы и производства на предприятии ООО «Выбор-С» необходимо делать акцент на оптимизацию производства.

Следует устранить все недочеты, выявленные во время проверки аудитом.

Для эффективного управления продажами готовой продукции в ООО «Выбор-С» рекомендуется проводить маржинальный анализ.

Этот анализ позволит контролировать цены и объёмы сбыта этой продукции, особенно важно учитывать его результаты при оценке общей эффективности деятельности предприятия и финансовой устойчивости.

Заключение

Одним из основных показателей деятельности отдельно взятого предприятия является объём выпуска готовой продукции. Способность предприятия производить качественную продукцию в больших объёмах говорит о правильном распределении имеющихся ресурсов на производственные, аналитические и маркетинговые нужды организации.

Нормативные контрольные документы играют важную роль в правильном построении учета готовой продукции и ее дальнейшей продаже. Эти документы определяют основные способы и методы, которые должны быть использованы в бухгалтерском учете данной области. Эффективная система учета обеспечивает точность и надёжность информации о готовой продукции и ее продажах.

Первичный аналитический учет готовой продукции ведется на складе материально ответственным лицом, карточках учета продукции по ассортименту. В этих карточках в графе приход отражается дата поступления, количество, цена, сумма и номер приходного документа, а в части графы расход также отражается количество, цена, сумма и номер расходного документа. Накопленные первичные документация как приходные, так и расходные документы ежемесячно в конце месяца предоставляются в бухгалтерию материально ответственным лицом.

На основании данных аналитического учета формируется сортовая оборотная ведомость по выпуску и реализации продукции. Разница между выпуском и реализации продукции является остатком готовой продукции, которая отражается по балансовому счету 43 «Готовая продукция».

Для учета реализации готовой продукции и определения финансовых результатов используется балансовый счет 90 «Продажа», где для накопления используется субсчета по балансовому счету 90 «Продажа» в специальной ведомости.

Поступления от реализации готовой продукции на предприятии определяется методом отгрузки продукции в соответствии с учетной политикой. Как отмечено в разделе «аудит учета готовой продукции» готовая продукция, производимая предприятием, проводится в соответствии с установленным порядком согласно учетной политике, которая в свою очередь соответствует действующим нормативным документам. Бухгалтерская отчетность по балансовым счетам соответствует данным, записанным в первичных учётных регистрах предприятия (журналах-ордерах и накопительных ведомостях), и эти данные подтверждаются результатами инвентаризации» [12].

«В организации ООО «Выбор-С» имеются ряд недостатков при ведении бухгалтерского учета производства и реализации готовой продукции:

- в оформлении первичных учётных документов по приёмке, произведённых продукции имело место некоторые недочеты по заполнению дополнительных реквизитов;
- по некоторым видам продукции в карточках складского учета не выведен остаток готовой продукции на конец периода;
- предприятием используются ряд договоров заключённые с покупателями на реализации готовой продукции с истекшим сроком их действия, следовало пролонгировать действующие договора. Данный факт является существенным упущением работников бухгалтерии и отдела продаж. Смягчающим обстоятельством служит тот, что контрагенты по данным договорам являются постоянными клиентами предприятия» [14].

«Для устранения выше указанных недостатков в предприятия рекомендуется следующее:

- при оформлении первичных учётных документов по приёмке, произведённых продукции полностью заполнять всех реквизитов документа;

- ежемесячно выводить остаток готовой продукции по всем видам продукции в карточках складского учета;
- осуществлять сверку журналов-ордеров с Главной книгой проводить ежемесячно» [5].

«Применение предприятием вышеуказанных предложений учета и отчетности в бухгалтерии позволит своевременно и достоверно отражать финансово - хозяйственную деятельность на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, выявлять наиболее прибыльный виды производства продукции, а также контролировать расходы предприятия» [16].

ООО «Выбор-С» свою финансово-хозяйственную деятельность за 2022 год закончила по сравнению с 2021 годом следующими показателями:

- рост производства и реализации продукции на 11,0% или на 25481,0 т. р.;
- валовая прибыль увеличилась на 37 % или на 20043,0 т. р., а прибыль от продажи увеличилась на 16971,0 т. р., окончательный результат по финансово-хозяйственной деятельности за 2022 году получена совокупная чистая прибыль 13 139 ,0 т. р. или рост составил 11717,0 т. р. по сравнению с 2021 годом.

«Вышеуказанные результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия достигнуты за счет приобретения и ведения в эксплуатацию дополнительных производственных мощностей на 1966 т. р. по сравнению прошлым 2021 годом, так по состоянию на 01.01.2023 года составила 38 267 т. р., против 36 301,0 т. р. на 01.01.2022 года» [17].

Предприятием за 2022 год осуществлены ряд финансовых операций, которые привели к уменьшению или увеличению обязательств - оплачено налоговые обязательства за 2021 год на сумму 3150,0 т. р., уменьшилось финансовое вложение из-за оттока капитала на сумму 2209,0 т. р.

Анализируя финансово-хозяйственную деятельность предприятия установлено, что из-за нехватки денежных средств субъектом было принято

решение о привлечении дополнительных средств на долгосрочный период сумму 3032,0 т. р. и краткосрочные заем на сумму 3902,0 т. р.

В тоже время увеличилась задолженность перед поставщиками по сравнению с прошлым 2021 годом на сумму 11774,0 т. р., одной из причин роста кредиторской задолженности является несвоевременная взыскание денежных средств за реализованные товары у покупателей, которая выросла по сравнению с прошлым 2021 года на сумму 18960,0 т. р.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия показывает, что рост производства и реализации продукции произошло за счет внедрения новых производственных мощностей и производительности труда.

Так рост производства продукции составил 25481,0 т. р. или 11% по сравнению прошлым 2021 годом, а себестоимость увеличилась на 3 % или суммарно на 5438,0 т. р. по сравнению прошлым 2021 годом. Ещё одним подтверждающим рост производительности труда является показатель – незначительное увеличение выплат оплаты труда персонала предприятия занятых на производство продукции на 0,7 % или суммарно 258,0 т. р. сравнению прошлым 2021 годом. Значительно выросла выручка за 2022 год по сравнению 2021 года в размере на 25481 т. р. Также отмечается рост валовой прибыли на 20043 т. р. Значительно увеличились и расходы предприятия. Например, управленческие расходы на конец 2022 года составляют - 16229 т. р.

Прибыль за 2022 год в размере 13 137 т. р. По сравнению с прошлым годом прибыль выросла на 11 717 т. р., или 9,2 раза. Благодаря улучшению продажи готовой продукции чистая прибыль увеличилась, естественно увеличилась рентабельность.

В 2022 основные средства составляют 38267 т. р., что превышает прошлогодние показатели на 1966 т. р. Благодаря всему перечисленному, стоимость активов значительно выросла, если в 2021 году она составляла 54859 т. р., то к 2022 году она уже достигла отметки в 66248 т. р. ООО «Выбор-

С» занимает достаточно устойчивое положение на рынке, готовая продукция ООО «Выбор-С» является залогом ее успешной дальнейшей реализации. В бухгалтерском балансе можно подробно увидеть, как динамично развивается предприятие. Ежегодно увеличивается основные средства, например, за 2021 год основные средства составляли 36301 т. р., уже на следующий год 38267 т. р. по этим цифрам можно наблюдать, что предприятие расширяется, приобретая новое оборудование, улучшая производство.

Во время изучения бухгалтерского учета ООО «Выбор-С», аудитор провёл аудиторскую проверку в соответствии с действующим законодательством. В ходе проверки аудитор изучил подробно все этапы процесса производства и реализации готовой продукции. Аудитор, изучив всю документацию, проанализировав бухгалтерские записи сделал выводы по оптимизации реализации готовой продукции и улучшения этапов производства.

«В целях улучшения работы управления продажами готовой продукции на предприятии в ООО «Выбор-С» следует проводить маржинальный анализ, который позволит управлять ценообразованием и объёмами реализации предприятия, поскольку при анализе эффективности деятельности предприятия необходимо знать запас финансовой устойчивости (зону безопасности). Оценка маржинального дохода предприятия показывает, что необходимо произвести и реализовать продукцию, чтобы покрыть все затраты. При запасе финансовой устойчивости предприятие в данных пределах может варьировать ценой, объёмами продаж и суммой затрат» [20].

Таким образом, применение всех разработанных направлений может позволить предприятию ООО «Выбор-С» совершенствовать учет и контроль производства и продажи готовой продукции.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Аудиторские положения и 22 положения по бухгалтерскому учету: Сборник документов. – М.: Омега -Л; Издание 4-е, исп., 2020. – 368 с.
2. Аудит выпуска готовой продукции и реализации. [Электронный ресурс]: URL: <http://studfile.net/preview/7717108/page:12/> (Дата обращения 12.02.2024).
3. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, Велби, 2019. - 392 с.
4. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков, и др. - М.: Бухгалтерский учет; Издание 2-е, перераб. и доп., 2020. - 576 с.
5. Божченко Ж.А., Головане Е.А., Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для обучающихся направление подготовки 38.03.01 «Экономика»: Белгородский ГАУ, 2021 – 98 с.
6. Бородина В.В. Бухгалтерский учет. Учебник. 181 с.
7. Бородина В.В. Учебное пособие. Малое и среднее предпринимательство России: бухгалтерский учет и отчетность. 1075 с.
8. Голованева Е.А., Божченко Ж.А. Учет в государственных учреждениях: учебное пособие для обучающихся по направлению 38.3.01 «Экономика» -Белгород: Изд. Белгородский ГАУ, 2021.- 141 с.
9. Долгих, Татьяна Бухгалтерский учет и анализ затрат и себестоимости готовой продукции / Татьяна Долгих. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2020. - 240 с.
10. Королева Е.В. – Караваева. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебное пособие. Е. В. Королева. - Караваева: Костромская ГСХА, 2019 – 136 с.
11. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет / Козлова, Е.П. и. - М.: Финансы и статистика, 2020. - 240 с.

12. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. - М.: Финансы и статистика; Издание 3-е, перераб. и доп., 2021. - 752 с.
13. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в промышленности / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко. - М.: Финансы и статистика, 2020. - 432 с.
14. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. - М.: Инфра-М; Издание 3-е, 2021. - 635 с.
15. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2020. - 560 с.
16. Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет / М.Л. Макальская, И.А. Фельдман. - М.: Высшее образование, 2020. - 443 с.
17. Новоселова С.А., Учет затрат и калькулирование в производственной сфере. 2019. 251 с.
18. Нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции-[Электронный ресурс]: URL: http://vuzlit.com/442919/normativnoe_regulirovanie_buhgalterskogo_ucheta_goto_voy_produktsii (дата обращения 12.02.2024).
19. ООО «Выбор-С», Вязники, проверка ИНН 3312005948 - [Электронный ресурс] URL [https://www.audit-it.ru/contragent/1023302951242_ooo-vybor-s#:~:text=Полное%20наименование%20организации%3A%20общество%20с,в оды.%20\(код%20по%20ОКВЭД%2011.07\).](https://www.audit-it.ru/contragent/1023302951242_ooo-vybor-s#:~:text=Полное%20наименование%20организации%3A%20общество%20с,в оды.%20(код%20по%20ОКВЭД%2011.07).) (дата обращения 12.02.2024).
20. Основные задачи бухгалтерского учета в 2022 году [Электронный ресурс] URL: <http://ppt.ru/art/buh-uchet/funkcii> (дата обращения 12.02.2024).
21. Ресурс БФО- [Электронный ресурс] : URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/5643963>. (дата обращения 12.02.2024).
22. Сёмина И.В. Учебное пособие: Управленческий учет. 2020 – 92 с.

23. Тема 2. Анализ объема производства и продаж продукции - [Электронный ресурс]: URL : <https://studfile.net/preview/16464934/page:26/>. (дата обращения 12.02.2024).

24. Теория бухгалтерского учета: конспект лекций. Научная книга. 106 с.

25. ФСБУ 5/2019 «Запасы» что нового в учете. [Электронный ресурс]: URL: <http://kontur.ru/articles/5927>. (Дата обращения 12.02.2024).

26. Absolute Change Calculator – Calculator Academy. URL:[://translated.turbopages.org/proxy_u/en-ru.ru.ba8a1026-64843522-2390941b-74722d776562/https/calculator.academy/absolute-change-calculator/](https://translated.turbopages.org/proxy_u/en-ru.ru.ba8a1026-64843522-2390941b-74722d776562/https/calculator.academy/absolute-change-calculator/). Дата обращения 12.02.2024 г.

27. Audit of finished products. [Электронный ресурс]: URL: <https://tostpost.com/finance/28273-audit-of-finished-products.html>. (Дата обращения: 12.02.2024).

28. Audit of finished products. [Электронный ресурс]: URL: <https://stareyesforevers.com/finansy/41411-audit-gotovoy-produkcii>. (Дата обращения: 12.02.2024).

29. Audit of finished products. doi: 10.18411/lj-06-2019-96 idsp: ljjournal-06-2019-96. Pilyukova D.A. [Электронный ресурс]: URL: <https://doicode.ru/doifile/lj/51/lj-06-2019-96.pdf>. (Дата обращения: 12.02.2024).

30. V. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_67172/9bfcd1b7bce5c4691ed21607cf61b85e08127cd8/#:~:text=В%20бухгалтерском%20учете%20движение%20и,образом%2C%20являются%20непостоянными%2C%20подвижными. (дата обращения 12.02.2024).

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Выбор-С» за 2022 г.

ИНН 3312005948
КПП 331201001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2022 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	1 272	1 366	1 184
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	38 267	36 301	20 709
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	4 102	6 311	8 100
	Отложенные налоговые активы	1180	1 388	3 127	2 335
	Прочие внеоборотные активы	1190	174	234	441
	Итого по разделу I	1100	45 203	47 339	32 769
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	23 840	19 979	19 945
	готовая продукция и товары для перепродажи		10 898	10 125	9 124
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности		12 942	9 854	10 821
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	772	267	146
	Дебиторская задолженность	1230	40 810	21 850	20 708
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 626	4 421	275
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	69 048	46 517	41 074
	БАЛАНС	1600	114 251	93 856	73 843

Информация из ресурса БФО
18.06.2023 21:31

ИНН 3312005948

Страница 2 из 12

Рисунок А.1- Баланс

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	960	960	960
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	65 288	53 899	52 950
	Итого по разделу III	1300	66 248	54 859	53 910
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	11 644	18 196	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	3 150	1 537
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	4 523	1 491	758
	Итого по разделу IV	1400	16 167	22 837	2 295
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	9 732	5 830	2 976
	Кредиторская задолженность	1520	22 104	10 330	14 662
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	31 836	16 160	17 638
	БАЛАНС	1700	114 251	93 856	73 843

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

«Отчёт о финансовых результатах ООО Выбор-С» за 2022 г.

ИНН 3312005948
КПП 331201001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2022 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	242 917	217 436
	Себестоимость продаж	2120	(169 714)	(164 276)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	73 203	53 160
	Коммерческие расходы	2210	(37 944)	(38 366)
	Управленческие расходы	2220	(16 229)	(12 735)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	19 030	2 059
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	429	578
	Проценты к уплате	2330	(1 830)	(688)
	Прочие доходы	2340	1 114	1 433
	софинансирование от ГАУ "Бизнес-инкубатор"		71	82
	разницы стоимости материалов		0	-
	доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году		0	-
	кредиторская задолженность с истекшим сроком давности		12	1
	пени, штрафы, возврат госпошлины по решению суда		0	207
	прибыль прошлых лет		0	9
	положительная курсовая разница		1 031	432
	страховое возмещение по договорам страхования		0	2
	доходы от реализации ОС		0	700

Продолжение Приложения Б

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Прочие расходы	2350	(2 413)	(1 471)
	расходы при реализации основных средств		(0)	(117)
	разницы стоимости ТМЦ		(29)	(313)
	затраты непроизводственного характера		(88)	(124)
	членские взносы в общественные организации		(9)	(9)
	госпошлина		(31)	(19)
	убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		(2)	(64)
	дебиторская задолженность по которой истек срок исковой давности		(30)	(12)
	штрафы, пени в бюджет за нарушение законодательства		(0)	(1)
	затраты на помощь благотворительным и религиозным учреждениям		(381)	(13)
	пени, штрафы по договорам		(1)	(8)
	затраты на уплату налогов, учитываемых в составе прочих расходов		(489)	(273)
	курсовые разницы		(785)	(134)
	затраты на оплату услуг банков		(568)	(384)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 330	1 911
	Налог на прибыль ⁵	2410	(3 191)	(489)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 191)	(489)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 139	1 422
	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	-	-

Рисунок Б.2 –Отчет

Приложение В

«Отчёт о финансовых результатах ООО Выбор-С» за 2021 г.

Отчет о финансовых результатах
За 2021 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2021 г.</i>	<i>За 2020 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	217 436	169 926
	Себестоимость продаж	2120	(164 276)	(116 936)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	53 160	52 990
	Коммерческие расходы	2210	(38 366)	(36 453)
	Управленческие расходы	2220	(12 735)	(11 854)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 059	4 683
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	578	763
	Проценты к уплате	2330	(688)	(570)
	Прочие доходы	2340	1 433	761
	софинансирование от ГАУ "Бизнес-инкубатор"		82	195
	разницы стоимости материалов		0	131
	доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году		0	7
	кредиторская задолженность с истекшим сроком давности		1	74
	пени, штрафы, возврат госпошлины по решению суда		207	1
	прибыль прошлых лет		9	-
	положительная курсовая разница		432	353
	страховое возмещение по договорам страхования		2	-
	доходы от реализации ОС		700	-

Рисунок В.1- Отчет

Продолжение Приложения В

Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Прочие расходы	2350	(1 471)	(1 904)
	расходы при реализации основных средств		(117)	(-)
	разницы стоимости ТМЦ		(313)	(-)
	затраты непроизводственного характера		(124)	(51)
	членские взносы в общественные организации		(9)	(9)
	госпошлины		(19)	(35)
	убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		(64)	(11)
	дебиторская задолженность по которой истек срок исковой давности		(12)	(353)
	штрафы, пени в бюджет за нарушение законодательства		(1)	(75)
	затраты на помощь благотворительным и религиозным учреждениям		(13)	(27)
	пени, штрафы по договорам		(8)	(-)
	затраты на уплату налогов, учитываемых в составе прочих расходов		(273)	(298)
	курсовые разницы		(134)	(413)
	затраты на оплату услуг банков		(384)	(232)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 911	4 133
	Налог на прибыль ²	2410	(489)	(1 152)
	в т.ч.:	2411	(489)	(645)
	текущий налог на прибыль			
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	0	(507)
	Прочее	2460	0	507
	³ Чистая прибыль (убыток)	2400	1 422	3 488
	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	-	-

Информация из ресурса БДО
13.04.2024 13:54

ИНН 3312005948

Страница 5 из 12

Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	1 422	3 488
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего показателя

² Выручка от продажи за минусом налогов на добавленную стоимость, дивидендов.

³ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁴ Отражается совокупная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁵ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строки "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) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Рисунок В.2- Отчет