

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и аудит материально-производственных запасов

Обучающийся

А.В. Киселёва

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Тольятти 2024

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Киселёва А.В.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент С. Е. Чинахова.

Целью данного исследования является изучение теоретических аспектов бухгалтерского учёта и аудита МПЗ, а также разработка практических рекомендаций по совершенствованию системы учёта и аудита в этой области на примере ООО «Эфель Торг».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и классификацию МПЗ;
- исследовать особенности нормативно-правового регулирования учёта и аудита МПЗ;
- провести анализ технико-экономической характеристики ООО «Эфель Торг»;
- провести исследования практики учёта МПЗ на примере ООО «Эфель Торг»;
- провести аудит учета МПЗ в ООО «Эфель Торг», выявить проблемы и недостатки существующей системы учёта МПЗ;
- предложить пути совершенствования системы учёта МПЗ.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты бакалаврской работы могут быть применены коммерческими организациями в целях повышения эффективности учета МПЗ.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений, 51 страница машинописного текста, в том числе таблиц – 5, рисунков – 2.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов.....	6
1.1 Нормативно-правовое регулирование и основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	6
1.2 Цель, задачи и направления проведения аудита материально-производственных запасов в организации .....	20
2 Особенности бухгалтерского учета МПЗ в ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» .....	27
2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» .....	27
2.2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Эфель Торг» .....	32
3 Аудит МПЗ и разработка мероприятий по совершенствованию их бухгалтерского учета в ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ» .....	37
3.1 Результаты аудита материально-производственных запасов ООО «Эфель Торг».....	37
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ООО «Эфель Торг» .....	40
Заключение .....	44
Список используемых источников.....	49
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Эфель-Торг» 2021-2023 гг.	52

## Введение

В современном мире успешное функционирование предприятий невозможно без грамотного учёта и аудита материально-производственных запасов (МПЗ). МПЗ представляют собой один из ключевых элементов оборотных активов компании, обеспечивающих непрерывность производственного процесса и стабильность финансового положения.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что бухгалтерский учёт и аудит МПЗ играют важную роль в обеспечении достоверности информации о состоянии и движении запасов, а также в своевременном выявлении возможных проблем и рисков.

Целью данной бакалаврской работы является изучение теоретических аспектов бухгалтерского учёта и аудита МПЗ, а также разработка практических рекомендаций по совершенствованию системы учёта и аудита в этой области на примере ООО «Эфель Торг».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и классификацию МПЗ;
- исследовать особенности нормативно-правового регулирования учёта и аудита МПЗ;
- провести анализ технико-экономической характеристики ООО «Эфель Торг»;
- провести исследования практики учёта МПЗ на примере ООО «Эфель Торг»;
- провести аудит учета МПЗ в ООО «Эфель Торг», выявить проблемы и недостатки существующей системы учёта МПЗ;
- предложить пути совершенствования системы учёта МПЗ.

Объектом исследования является предприятие ООО «Эфель Торг», занимающееся оказанием услуг по предоставлению в аренду нежилых помещений.

Предметом исследования являются бухгалтерский учёт и аудит МПЗ в ООО «Эфель Торг».

Теоретической основой исследования послужили труды отечественных учёных в области бухгалтерского учёта, аудита и экономики предприятия. Среди ведущих ученых, которые занимались исследованием данной проблематики, можно выделить: В.Г. Гетьмана, А.Д. Шеремета, А.Е. Суглобова, Б. Т. Жарылгасову, В. Ю. Савина и других.

Методы исследования: сравнение, группировка, обобщение, анализ и другие.

Структура работы представлена тремя разделами, введением, заключением, списком используемых источников и приложениями. Первый раздел раскрывает теоретические положения учета и аудита МПЗ, второй и третий разделы посвящены практическим аспектам организации бухгалтерского учета МПЗ на предприятии и его осуществлению и проведению аудита МПЗ для выработки практических рекомендаций, направленных на совершенствование предмета исследования.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов**

## **1.1 Нормативно-правовое регулирование и основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов**

В современных условиях деятельности организаций эффективное управление ими невозможно без оперативного и достоверного учёта и контроля материально-производственных запасов (далее - МПЗ). МПЗ представляют собой совокупность предметов труда, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг. МПЗ в теории и практике бухгалтерского учета называют «материалы». Бухгалтерскому учету материалов посвящены труды ведущих отечественных ученых. Так, В.Г. Гетьман, рассматривая бухгалтерский учет материалов, их классификацию и оценку определяет следующие ключевые задачи такого учета:

- «правильное и своевременное документальное оформление всех операций по движению материалов;
- контроль сохранности материалов в местах их хранения и на всех стадиях движения;
- контроль соблюдения установленных норм расхода материальных ресурсов в процессе производства;
- своевременное выявление излишков материалов, подлежащих реализации другим предприятиям, и др.

Необходимыми условиями действенного контроля сохранности и рационального использования материалов в организациях являются:

- правильная организация материально-технического снабжения;
- хорошее состояние складского и весоизмерительного хозяйства;
- использование прогрессивных норм расхода материальных ресурсов;

- набор лиц, материально ответственных за прием, сохранность и отпуск материальных ресурсов» [5, с. 180].

В России есть система нормативных правовых актов, которые регламентируют порядок отражения информации о материально-производственных запасах в системе учета экономических субъектов.

Основным нормативным актом является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. В нем в ст. 5 отражены основные объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации:

- «факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами» [20].

Активы представляют собой имущество организации, которое, как правило, классифицируется по характеру его использования и делится на внеоборотное и оборотное. «Материально-производственные запасы относятся к оборотным активам предприятия, это значит, что срок их обращения, как правило, не превышает одного года и они единовременно переносят свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции» [3, с. 247].

Отражению информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности посвящено ФСБУ 4/2023. В нем указано, что «бухгалтерский баланс должен давать представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату. В бухгалтерском

балансе раскрывается информация обо всех активах, обязательствах и источниках финансирования деятельности экономического субъекта» [14].

В ФСБУ 4/2023 указаны условия, при которых актив подлежит отражению в бухгалтерском балансе: «актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты» [14].

«Представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату обеспечивается раскрытием в бухгалтерском балансе, как минимум, показателей: нематериальных активов; основных средств; инвестиционной недвижимости; отложенных налоговых активов; финансовых вложений; запасов; долгосрочных активов к продаже; налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; дебиторской задолженности; денежных средств и денежных эквивалентов; капитала (в коммерческих организациях, целевого финансирования (в некоммерческих организациях); заемных средств; кредиторской задолженности; отложенных налоговых обязательств; оценочных обязательств» [14].

В данном перечне имеется статья «Запасы», которая включает информацию об имеющихся материально-производственных запасах организации на отчетную дату.

Другой стандарт – ФСБУ 5/2019 «Запасы» подробно раскрывает порядок отражения в учете информации, касающейся материально-производственных запасов. На нем следует остановиться подробнее. В стандарте дается определение запасов для целей бухгалтерского учета - «активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев» [15].

Классификация материально-производственных запасов необходима для того, чтоб организовать их правильный и достоверный учет. Как указывает В.Г. Гетьман, «в зависимости от функциональной роли в процессе производства продукции (работ, услуг) материалы подразделяют на следующие группы: сырье и материалы; покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали; топливо; тара и тарные материалы; запасные части; прочие материалы; материалы, переданные в переработку на сторону; строительные материалы; инвентарь и хозяйственные принадлежности; специальная оснастка и специальная одежда» [5, с. 189].

Данная группировка подробно отражается в ФСБУ 5/2019 и плане счетов, который используется для группировки информации о фактах

хозяйственной жизни организации, в том числе, связанных с поступлением, движением и выбытием материалов.

Так, согласно ФСБУ 5/2019, «запасами, в частности, являются:

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

- обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
  - объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации» [15].

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

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета. Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации [15].

Согласно ФСБУ 5/2019, «Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина» [15].

В отношении оценки при признании МПЗ, федеральный стандарт указывает, что запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической

себестоимости. «В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования» [15].

При этом, суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Далее следует рассмотреть, как производится оценка МПЗ после их признания в бухгалтерском учете. ФСБУ предоставляет два варианта их оценки: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 Стандарта.

В соответствии с п. 29, «чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату» [15].

Далее следует обратить внимание на расчет себестоимости запасов при их отпуске или списании. Выделяют три способа:

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

При этом, в Стандарте закреплено правило, согласно которому для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости.

В ФСБУ 5/2019 раскрыты все три способа подробно: «себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

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

Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов» [15].

Далее следует рассмотреть особенности применения счетов для учета информации о материально-производственных запасах организации. Согласно

Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», для учета информации об МПЗ используется раздел II «Производственные запасы». Применяются счета 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» [17].

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

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

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 «Материалы», в течение этого года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановая себестоимость материалов корректируется до фактической себестоимости.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без использования их.

В случае использования организацией счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производится независимо от того, когда материалы поступили в организацию - до или после получения расчетных документов поставщика.

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

В случае если организацией не используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов поставщика.

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

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

«Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списываются (сторнируются - при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов. Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений» [17].

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» могут быть открыты субсчета:

- 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»;
- 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;
- 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» и др.

На субсчете 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов производственных запасов, а также товаров.

По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражаются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога по приобретенным материально-

производственным запасам, нематериальным активам и основным средствам в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Списание накопленных на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» сумм налога на добавленную стоимость отражается по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции, как правило, со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Отдельно следует рассмотреть, как ведется учет недостачи и излишка МПЗ в организации. «Сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется умножением количества недостающих или испорченных материалов на договорную (продажную) стоимость поставщика (без НДС и транспортных расходов).

Исчисленная сумма недостач или порчи отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счетов расчетов (60 или 76). Одновременно сумма недостач или порчи списывается с кредита счета 94 на счета учета транспортно-заготовительных расходов или отклонений в стоимости материальных запасов (счет 10 «Материалы» или 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).

Если испорченные материалы могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), то они приходуются по ценам возможной продажи. На эту стоимость уменьшают сумму потерь от порчи.

Недостачи и порчу материалов сверх норм естественной убыли учитывают по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы, НДС и акцизы, по дебету счетов расчетов по претензиям (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям») и кредиту счетов по учету расчетов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

При поступлении недостающих материалов от поставщиков они приходуются по дебету счетов учета материалов с кредита счета 76 «Расчеты

с разными дебиторами и кредиторами». При этом списанная с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» сумма НДС отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

При отсутствии оснований для предъявления претензий и (или) иска (например, в случаях стихийных бедствий), а также в случаях, когда иск покупателя к поставщику и (или) транспортной организации судом не удовлетворен (полностью или частично), такие суммы недостач и потерь от порчи списываются покупателем на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита счетов учета расчетов» [5, с. 223].

Итогом учетного процесса является отражение информации об остатках МПЗ в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Согласно ФСБУ 5/2019, «в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов» [15].

Таким образом, выявлено, что материально-производственные запасы представляют собой ликвидную часть активов предприятия, так как срок их использования менее 12 месяцев. Правильный и своевременный учет МПЗ позволяет обеспечить эффективную работу и управления на всем предприятии.

Однако в случае, если в учете допускаются ошибки или отражается неполная первичная информация об МПЗ, это может нарушить целостность информационного обеспечения управления и не удовлетворить информационные запросы пользователей. Поэтому необходимо исследовать такое направление контроля МПЗ, как их аудит.

## **1.2 Цель, задачи и направления проведения аудита материально-производственных запасов в организации**

Для того, чтобы обеспечить достоверность и полноту информации, отражаемой в бухгалтерском учете организации о материально-производственных запасах, необходимо обеспечить надлежащий контроль.

Он может быть выражен в различных формах, но самой применяемой является проведение аудита.

В России деятельность по проведению аудита регулируется Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Согласно ст. 1 данного закона установлено, что «аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [19].

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ может быть обязательный или инициативный. В ст. 5 установлено, для каких организаций такой аудит является обязательным. Например, для организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также эмитентов эмиссионных ценных бумаг, обязанных раскрывать информацию в

соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». Также аудит обязателен для организаций, у которых:

- «доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей;
- сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей» [22].

Иные критерии обязательного аудита представлены в ст. 5 закона «Об аудиторской деятельности».

Обязательный аудит могут проводить только аудиторские организации, а инициативный – индивидуальные аудиторы и аудиторские организации.

Согласно с. 6 закона, результатов аудиторской проверки является «аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица» [19].

В России деятельности по проведению аудита в отношении предмета исследования реализуется, опираясь на международные стандарты аудита. К ключевым стандартам следует отнести:

- «Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 16.10.2023) [9];
- «Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) [9].

Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021) [10];

- «Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 16.10.2023) [11];
- «Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2021 N 172н) (ред. от 16.10.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) [12].

Важнейшей частью планирования аудита является определение уровня существенности.

Так, согласно МСА 320 «Существенность для выполнения аудиторских процедур - величина или величины, установленные аудитором меньше существенности для финансовой отчетности в целом, с тем чтобы снизить риск агрегирования до приемлемо низкого уровня.

В некоторых случаях существенность для выполнения аудиторских процедур также означает величину или величины, устанавливаемые аудитором меньше уровня или уровней существенности для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации.

При проведении аудита финансовой отчетности основные цели аудитора состоят в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений (как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки).

Это позволит аудитору выразить мнение, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с критериями применимой концепции подготовки финансовой отчетности; а также составить заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор» [9].

Кроме того, в МСА 320 отмечено, что «...искажения, включая упущения, считаются существенными, если они в отдельности или в совокупности способны, как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности» [9].

Далее следует более подробно остановиться на особенностях аудита именно материально-производственных запасов.

Цель аудита материально-производственных запасов — подтвердить достоверность отражения информации о запасах в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности для обеспечения уверенности пользователей такой отчетности в принятии соответствующих управленческих решений.

При осуществлении аудита МПЗ за основу необходимо взять следующие нормативные и правовые акты:

- «Гражданский кодекс РФ;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н);
- письмо Минфина РФ от 30 октября 1992 г. № 16-05/4 «О порядке отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе» [1, с. 215].

А.Е. Суглобов к источникам информации для проведения аудита учета МПЗ относит следующее:

- «первичные документы (накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, книга покупок, номенклатура-ценник, доверенности, приходные ордера, акты о приемке материалов, накладные-требования на отпуск материалов при внутреннем перемещении товарно-материальных ценностей, лимитно-заборные карты, акты-требования на замену (дополнительный отпуск) материалов, карточки складского учета материалов, реестры карточек, инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, книга продаж и пр.);

- договоры поставки;
- договоры с материально ответственными лицами;
- учетные регистры;
- главная книга или оборотно-сальдовая ведомость;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность» [1, с. 216].

«В качестве первичных документов по учету материалов используются преимущественно унифицированные учетные документы, к числу которых относятся следующие формы:

- доверенность (ф. № М-2, М-2а) — применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению;
- приходный ордер (ф. № М-4) — используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки;
- акт о приемке материалов (ф. № М-7) — используется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика;
- лимитно-заборная карта (ф. № М-8) — применяется для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции в течение месяца;
- требование-накладная (ф. № М-11) — используется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами;
- накладная на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15) — применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям;

- карточка учета материалов (ф. № М-17) — предназначена для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду, размеру или другому признаку материала;
- акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. № М-35) — применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ» [1, с. 235].

К этапам проведения аудита учета материально-производственных запасов можно отнести следующие:

- «проверка элементов учетной политики, содержащих сведения об организации учета МПЗ;
- проверка наличия материально-производственных запасов в ходе инвентаризации или установление корректности уже проведенной инвентаризации;
- контроль организации хранения МПЗ на складах;
- проверка правильности оформления первичных документов на поступление материалов, их оценки, ведения аналитического учета» [1, с. 235];
- проверка соответствия корреспонденции счетов и данных об МПЗ и операциях с ними, отраженные в первичном учете, в оборотно-сальдовых ведомостях, главной книге, бухгалтерской отчетности.

Ученые выделяют основные виды нарушений, которые могут быть выявлены в ходе аудита учета материально-производственных запасов и должны быть минимизированы. К ним относятся следующие основные нарушения:

- «неправильное оформление документов по приходу и расходу товарно-материальных ценностей;
- неправильная оценка поступивших товарно-материальных ценностей;

- отсутствие аналитического учета движения материально-производственных запасов;
- отсутствие договоров о полной материальной ответственности с кладовщиками (материально ответственными лицами);
- неправильное исчисление фактической себестоимости заготовления материалов;
- списание в расход не принятых к учету товарно-материальных ценностей (не оформленных приходными документами);
- несоблюдение норм расхода материалов;
- арифметические ошибки при расчете реализованной торговой наценки;
- неотражение в приказе по учетной политике метода учета списания товарно-материальных ценностей;
- отсутствие приказа о проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей, отсутствие актов инвентаризации» [1, с. 239].

Таким образом, аудит проходит в несколько этапов, включая проверку методов учёта запасов, сальдо по счёту МПЗ, аналитических и синтетических остатков, законности оформления документов и правильности расчёта себестоимости товаров. Результаты аудита позволяют выявить ошибки и недостатки в учёте, что способствует повышению эффективности работы предприятия и улучшению показателей его деятельности.

Таким образом, осуществление достоверного и своевременного бухгалтерского учета материально-производственных запасов является залогом наличия объективной информации о наличии, движении и выбытии МПЗ в организации, что необходимо для текущих и стратегических информационных потребностей внутренних пользователей. Однако любая информация должна контролироваться, поэтому аудит МПЗ играет важную роль в выявлении ошибок, допущенных в учет, и установления соответствия применяемых норм, правил и методов учета таких запасов нормативным правовым актам.

## **2 Особенности бухгалтерского учета МПЗ в ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ»**

Для того, чтобы подробнее раскрыть тему бакалаврской работы, выбран объект – ООО «Эфель Торг» – предприятие, на основе которого исследуется особенности организации бухгалтерского учета МПЗ и их аудит.

Организация зарегистрирована 30.03.2005 года в г. Тольятти. Основной вид ее экономической деятельности по ОКВЭД-2021 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Дополнительно зарегистрированы еще 4 вида деятельности.

Организация зарегистрирована по адресу: 445037, Самарская область, город Тольятти, ул. Фрунзе, д.14 б.

Учредителем организации является одно физическое лицо, оно же выступает директором ООО «Эфель Торг».

Уставный капитал общества составляет 55 млн. руб.

В организации действует линейная система управления, на рисунке 3 представлена организационная структура предприятия.

Предприятие в своей деятельности руководствуется следующими нормативными правовыми актами:

- Конституция Российской Федерации [8];
- Гражданский кодекс Российской Федерации [6];
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в

- Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [13];
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [16];
  - Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591) [14];
  - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022) и др. [20].



Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Эфель Торг»

ООО «Эфель Торг» в силу закона «О развитии малого и среднего предпринимательства» относится к малому предприятию. Информация о результатах деятельности организации и ее имущественном положении содержится в ее бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для того, чтобы проанализировать финансовое и имущественное положение ООО «Эфель Торг» были выбраны 2021-2023 года для анализа, источником информации выступила бухгалтерская (финансовая) отчетность в виде бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах предприятия. Итоги вычислений сведены в таблицу 1.

Таблица 1 — Организационно-экономическая характеристика ООО «Эфель Торг» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Выручка, тыс.руб.	61 977	62976	66936	999	3960	101,61	106,29
Себестоимость продаж, тыс.руб.	43 043	48 698	50 870	5655	2172	113,14	104,46
Прочие доходы	8 286	1 022	1 599	-7264	577	12,33	156,46
Прочие расходы	271	146	345	-125	199	53,87	236,30
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	18 934	14 278	16 066	-4656	1788	75,41	112,52
Чистая прибыль, тыс.руб.	22 243	11 913	13 640	-10330	1727	53,56	114,50
Основные средства, тыс.руб.	122575	115432	108403	-7143	-7029	94,17	93,91

Продолжение таблицы 1

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Оборотные активы, тыс.руб.	38 129	58 817	78 667	20688	19850	154,26	133,75
Фондоотдача	0,51	0,55	0,62	0,04	0,07	107,90	113,18
Оборачиваемость активов, раз	1,63	1,07	0,85	-0,55	-0,22	65,87	79,47
Рентабельность продаж, %	30,55	22,67	24,00	-7,88	1,33	74,21	105,87
Рентабельность производства, %	43,99	29,32	31,58	-14,67	2,26	66,65	107,72
Затраты на рубль выручки, коп.	69,45	77,33	76,00	7,88	-1,33	111,34	98,28

По результатам проведённого анализа технико-экономической характеристики ООО «Эфель Торг» выявлено, что предприятия в течение трех лет (2021-2023 гг.) получает положительный финансовый результат, выраженный в виде чистой прибыли. Она значительно сокращается в 2023 году по сравнению с 2021 годом вследствие объективных причин и изменения на рынке оказываемых услуг г. Тольятти и страны в целом, однако в 2023 году прибыль на 14% больше, чем в 2022 году, что свидетельствует о положительной динамике.

Снижение чистой прибыли в 2022 году обусловлено влиянием показателей выручки и себестоимости продаж: темп роста выручки в 2022 году составляет 1%, тогда как темп роста себестоимости 13%. В 2023 году темп роста выручки составляет 6%, а себестоимости – 4%. Это влияет на улучшение итогового финансового результата.

За период 2022-2023 гг. отмечен рост выручки на 3 960 тыс. руб., или на 6,3% (до 66 936 тыс. руб.).

На рис. 2 отражена динамика изменения выручки и себестоимости продаж за 2021-2023 гг.

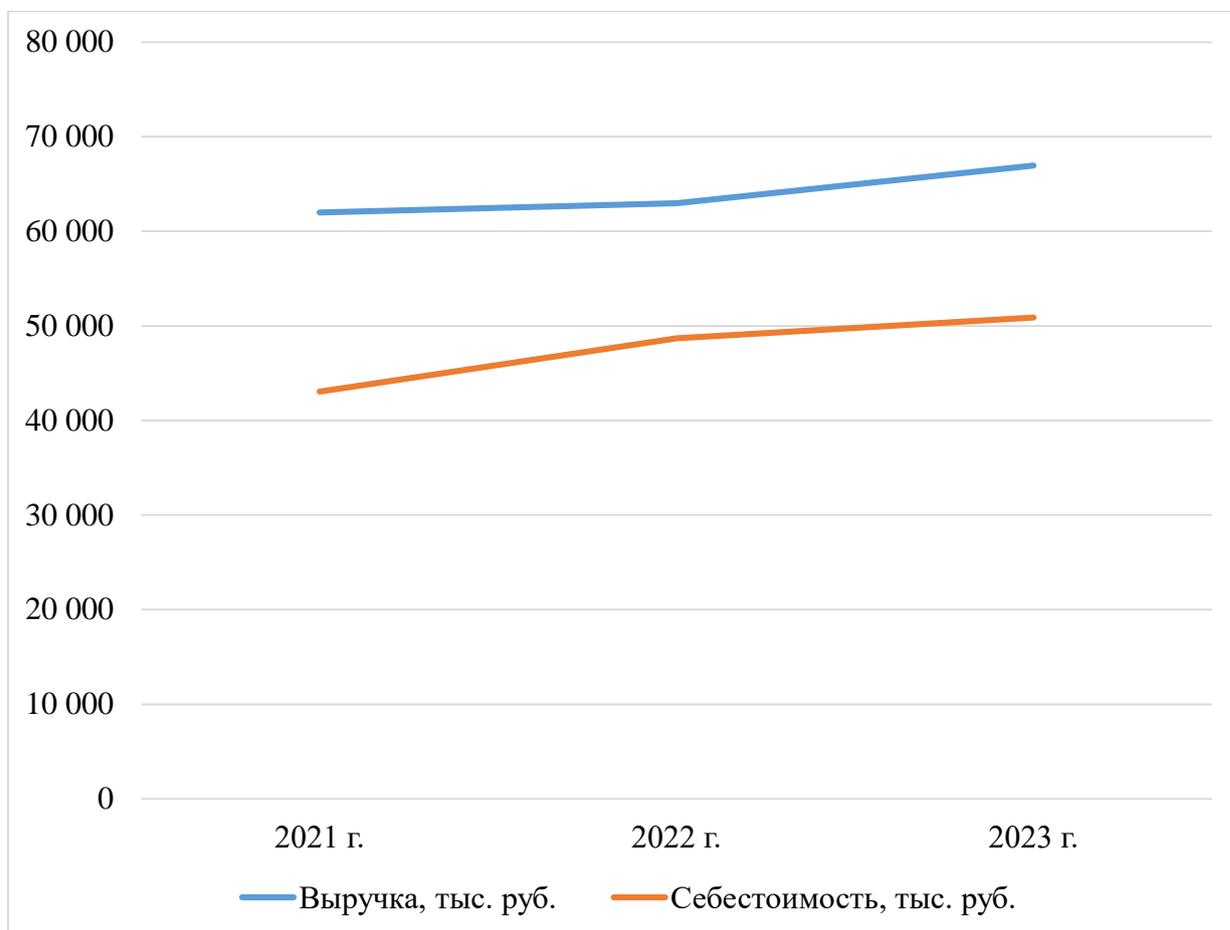


Рисунок 2- Динамика изменения выручки и себестоимости продаж ООО «Эфель Торг» за 2021-2023 гг.

Прибыль от продаж за 2023 год составила 16 066 тыс. руб. В течение анализируемого 2022-2023 гг. имел место заметный рост финансового результата от продаж, составивший 1 788 тыс. руб.

В отношении имущественного положения ООО «Эфель Торг» следует отметить, что активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются соотношением: 57,9% внеоборотных активов и 42,1% текущих.

Величина оборотных активов в 2023 году увеличивается на 33,75%, а основных средств, наоборот – сокращается на 6%. Это свидетельствует о том, что предприятие не покупает новые основные средства, постепенно списывая амортизированное имущество. В тоже время, ООО «Эфель Торг» наращивает оборотные активы, однако, если анализировать их структуру, можно выявить, что такой рост обусловлен увеличением дебиторской задолженности в 2023 году. Такая ситуация требует дальнейшей проработки и принятия управленческих решений в отношении взыскания неисполненных в срок обязательств перед ООО «Эфель Торг».

## **2.2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Эфель Торг»**

Для того, чтобы исследовать практические особенности реализации учетного процесса отношении отражения информации о поступлении, выбытии и движении материально-производственных запасов ООО «Эфель Торг», необходимо обратить внимание на содержание положений учетной политики организации касательно МПЗ.

В учетной политике ООО «Эфель Торг» установлено, что непосредственно учет ведется упрощенным способом согласно закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, а бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в упрощенной форме. Организация использует сокращенный план счетов.

Так, в отношении учета МПЗ, в ООО «Эфель Торг» согласно Приложению № 1 к учетной политике «Рабочий план счетов» запасы можно учитывать только на счете 10 «Материалы». Согласно допущениям, отраженным в ФСБУ 5/2019, ООО «Эфель Торг» принимает к учету запасы по их фактической стоимости. При списании запасы учитываются методом ФИФО.

ООО «Эфель Торг» не относится к микропредприятиям, поэтому не имеет права не вести учёт по ФСБУ 5/2019 и учитывать стоимость запасов в периоде их получения в составе расходов текущего периода (ст. 2 ФСБУ 5/2019).

Для отражения информации о поступлении материально-производственных запасов, ООО «Эфель Торг» используются следующие формы первичных документов:

- приходный ордер по форме М-4;
- акт о приёмке по форме М-7;
- товарно-транспортная накладная;
- накладная или УПД;
- счет-фактура.

В ООО «Эфель Торг» отсутствует производственный процесс, так как предприятие занимается оказанием услуг, поэтому потребление материально-производственных запасов, как правило происходит для целей организации текущего или капитального ремонта, а также на управленческие нужды. Для этих целей формируются требования-накладные на отпуск материалов в зависимости от целей.

Далее представлены практические ситуации, в соответствии с которыми происходит отражение в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах ООО «Эфель Торг».

В 2023 году предприятие приобрело материалы для хозяйственных нужд (для целей осуществления ремонта части кровли здания) на сумму 224573 руб.. в т.ч. НДС 20%.

ООО «Эфель Торг» плательщиком НДС не является, находится на упрощенной систем налогообложения, поэтому величину входящего НДС не отражает отдельно, а, согласно положениям учетной политики, включает эту стоимость в фактические расходы на приобретение материалов.

Затраты на доставку материалов обошлись ООО «Эфель Торг» в 25 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

26 апреля 2023 года для осуществления ремонта участка крыши здания собственными силами ООО «Эфель Торг» были списаны для нужд организации материальные запасы на сумму 187179,75 руб.

Отражение информации на счетах бухгалтерского учета отражено в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по учету поступления МПЗ в ООО «Эфель Торг» 2023 г.

Дата операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Описание
18.04.2023	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	224573	Приобретены материалы для ремонта кровли
18.04.2023	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	25000	Услуги по доставке МПЗ отражены в стоимости материалов по ремонту кровли
19.04.2023	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	224573	Произведена оплата поставщикам за материалы
20.04.2023	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	25000	Произведена оплата за услуги по доставке
26.04.2023	20 «Основное производство»	10 «Материалы»	187179,75	Часть материалов списана для осуществления ремонта кровли

В ООО «Эфель Торг», согласно положениям учётной политики, инвентаризация материально-производственных запасов проводится два раза в год. Она проводится с целью сопоставления фактического наличия остатков МПЗ сведениям, отраженным в учете. Иными словами, инвентаризация выступает одним из инструментов превентивного контроля в организации.

В 2023 году инвентаризация проводилась 20 июня и 14 декабря. По результатам инвентаризации, проведенной 14 декабря 2023 года выявлено, что по данным бухгалтерского учета на складе должно числиться остатков запасов в соответствии с наименованием в номенклатуре «Муфта» в количестве 40

единиц по цене 550 руб. за единицу, тогда как по факту на складе числится только 30 единиц по цене 550 руб. за единицу. В ходе контрольных мероприятий выявлено виновное лицо, недостача списана за его счет, записи содержатся в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи по учету результатов инвентаризации МПЗ в ООО «Эфель Торг» 2023 г.

Дата операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Описание
14.12.2023	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	10 «Материалы». 05. Муфта	5500	Отражена стоимость недостачи МПЗ, выявленная при инвентаризации
15.12.2023	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	5500	Взыскана сумма недостачи с виновного лица
16.12.2023	50 «Касса»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	5500	Возмещена в кассу сумма недостачи виновным лицом

Кроме того, в ООО «Эфель Торг» частыми являются операции по приобретению материальных запасов подотчетным лицом. В таблице 4 отражены примеры таких операций.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по учету приобретения МПЗ подотчетным лицом ООО «Эфель Торг» 2023 г.

Дата операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Описание
20.11.2023	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	25600	Отражена выдача аванса в подотчет для приобретения МПЗ сотрудником
22.11.2023	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	23712	Составлен авансовый отчет и отражены документы на приобретение МПЗ подотчетным лицом

Продолжение таблицы 4

Дата операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Описание
22.11.2023	50 «Касса»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	1888	Неизрасходованный остаток выданного аванса внесен в кассу подотчетным лицом

Таким образом, в ООО «Эфель Торг» для реализации основного вида деятельности регулярно реализуются факты хозяйственной жизни, связанные с поступлением, движением или списанием материально-производственных запасов.

Их достоверное и полноценное отражение в учете является необходимым требованием для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и информирования заинтересованных пользователей.

Поэтому достоверность данных об МПЗ и соответствие всем предъявляемым законодательством РФ требованиям может подтверждаться путем осуществления мероприятий внутреннего контроля, который в силу закона «О бухгалтерском учете», является обязательным для всех предприятий, в том числе малых. Одной из форм такого контроля является проведение внутреннего аудита материально-производственных запасов.

### **3 Аудит МПЗ и разработка мероприятий по совершенствованию их бухгалтерского учета в ООО «ЭФЕЛЬ ТОРГ»**

#### **3.1 Результаты аудита материально-производственных запасов ООО «Эфель Торг»**

«Аудит материально-производственных запасов (МПЗ) является важным процессом для обеспечения достоверности информации о запасах в бухгалтерском учёте. Аудит МПЗ проводится на основе документации предприятия, включая бухгалтерский баланс, регистры бухгалтерского учёта, документы об учётной политике, бумаги об инвентаризациях и другие. Цель аудита — подтвердить достоверность отражения сведений о запасах в бухгалтерском учёте.

В ходе аудита проверяются методы учёта запасов, соблюдение учётной политики, правильность оформления и заполнения документов, методы определения стоимости запасов и списания, а также соответствие результатов прошлых инвентаризаций» [1, с. 236].

Внутренний аудит учета материально-производственных запасов ООО «Эфель Торг» в организации обычно не проводится, как и внутренний аудит иных объектов учета. Однако в рамках исследования для целей установления факта достоверности информации, отражаемой в бухгалтерском учете в отношении материально-производственных запасов и для выработки последующих рекомендаций, была составлена стратегия аудита МПЗ и проведена непосредственно сама проверка.

Оценка уровня существенности производилась согласно положениям МСА 320. В нем указано следующее: «при формировании общей стратегии аудита аудитор должен определить существенность для финансовой отчетности в целом. Если в конкретных обстоятельствах организации имеется один или несколько определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, в отношении которых искажения на величины,

меньшие, чем уровень существенности для финансовой отчетности в целом, могут, как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности, аудитор должен также определить уровень или уровни существенности, применяемые к этим определенным видам операций, остаткам по счетам или раскрытию информации» [9].

В отношении ООО «Эфель Торг» следует отметить, что общий уровень существенности исчислен в размере 110 тыс. руб. в отношении всей финансовой отчетности. Однако в этом случае имеется значительная разница с информацией, отражаемой по статье «Запасы» в бухгалтерском балансе. Поэтому на этапе планирования аудита МПЗ ООО «Эфель Торг» выявлено, что уровень существенности для материально-производственных запасов следует применять равный 10 тыс. руб., таким образом, существенной ошибкой, допущенной в бухгалтерской отчетности в отношении МПЗ будет признаваться ошибка величиной более 10 тыс. руб.

В таблице 5 отражена стратегия аудита МПЗ в ООО «Эфель Торг»

Таблица 5 – Стратегия аудита МПЗ ООО «Эфель Торг»

Наименование этапа аудита	Описание этапа аудита
Предварительный	Изучение системы учёта МПЗ в привязке к специфике деятельности ООО «Эфель Торг»
Нормативный	Анализ положений учётной политики на соответствие нормативным требованиям. Проверка соответствия методов учёта МПЗ учётной политике и правильности использования счетов бухгалтерского учёта
Организационный	Исследование внутренней документации, связанной с системой учёта МПЗ. Изучение форм первичной документации и учётных регистров по МПЗ

Продолжение таблицы 5

Наименование этапа аудита	Описание этапа аудита
Аналитический этап	Подтверждение правильности отражение данных в учете, участие (проведение) инвентаризации МПЗ
Контрольный	Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета.
Отчетный этап	Проверка данных учетных регистров и правильности отражения информации об МПЗ в бухгалтерской отчетности ООО «Эфель Торг»

Для осуществления планируемых мероприятий в ходе аудита, были реализованы такие аудиторские процедуры как: наблюдение, аналитические процедуры, пересчет, запрос, инспектирование.

В ходе проведения аудита материально-производственных запасов ООО «Эфель Торг» выявлено следующее:

- наличие технических ошибок при переносе информации из первичного документа в программу 1С-Бухгалтерия. А именно: выявлено систематическое несоответствие номера УПД, отраженных в программе, номеру, отраженному в самом первичном документе;
- отсутствие одного первичного документа по поступлению материалов от ООО «ВС Строй» на сумму 6904,35 руб. от 31.07.2023 г. Отсутствие данного документа и неотражение информации об этом поступлении в бухгалтерском учете привело к искажению информации об остатках МПЗ на конец отчетного периода и исказило информацию о величине дебиторской задолженности. Выявлено в ходе инвентаризации, что по факту данные материалы поступили на склад, однако в учете первичный документ не отражен. Ошибка составляет менее 10 тыс. руб. и не будет являться существенной, ее исправление рекомендуется произвести в периоде выявления ошибки;

– выявлена ошибка в авансовом отчете от 11.04.2023 г.: чек об оплате материала и подтверждающие первичные документы представлены на сумму 2391 руб., а в авансовом отчете отражена сумма 3291 руб. Данная ошибка является несущественной и требует корректировки записью текущего периода, в котором она выявлена, однако ее исправление необходимо для корректировки информации о стоимости принятого к учету материала и величины потраченного аванса, выданного подотчетному лицу.

Таким образом, в ходе аудита МПЗ выявлено, что в ООО «Эфель Торг» преобладают документальные и технические ошибки, вызванные отсутствием дополнительного контроля и человеческим фактором.

Методологические ошибки, связанные с применением учётного способа или методики, не предусмотренных учётной политикой, или организационные ошибки (подписание первичных документов по учёту МПЗ неуполномоченными лицами, нарушение технологии документооборота), в учете отсутствуют.

Как итог по результатам аудита можно отметить, что в отношении материально-производственных запасов бухгалтерская отчетность ООО «Эфель Торг» не содержит существенных искажений, однако следует провести работу по организации системы внутреннего контроля для способности обеспечить недопущение имеющихся ошибок в будущем.

### **3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ООО «Эфель Торг»**

На основании исследования особенностей осуществления бухгалтерского учета материально-производственных запасов и проведенного аудита выявлено, что в ООО «Эфель Торг» допускаются систематические ошибки в реквизитах первичных документов на поступление МПЗ при переносе данных с бумажных носителей в электронный формат, а также

имеются технические ошибки, связанные с искажением суммы поступления МПЗ или не отражением документа на поступление МПЗ. В остальном бухгалтерский учет МПЗ в ООО «Эфель Торг» организован корректно, все необходимые сведения о методах и способах ведения бухгалтерского учета в целом и именно МПЗ, указаны в учетной политике, в приложениях к ней представлены рабочий план счетов, а также состав инвентаризационных комиссий (Приложение А, рисунок А.1, А.2, А.3).

Способы учета МПЗ и их списания, выбранные в учетной политике, соответствуют применяемым на практике в бухгалтерском учете, данные аналитического учета соответствуют синтетическому учету МПЗ, сведения, отраженные в учете об остатках МПЗ (оборотно-сальдовая ведомость) соответствуют остаткам, отраженным по статье «Запасы» бухгалтерского баланса ООО «Эфель Торг» за исследуемый период деятельности.

Наличие выявленных в бухгалтерском учете МПЗ ошибок свидетельствует о том, что в ООО «Эфель Торг» не организован внутренний контроль для обеспечения достоверности информации в целом и об МПЗ в частности. Этот факт противоречит положениям ст. 19 закона «О бухгалтерском учете», в соответствии с которым «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» [20].

В данной статье нет указания на послабления для малого бизнеса, поэтому организовать и реализовать систему внутреннего контроля в отношении учетной информации необходимо малым предприятиям в том числе, к ним и относится ООО «Эфель Торг».

Для того, чтобы обеспечить реализацию внутреннего контроля необходимо обратить внимание, на что именно он направлен:

«Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета» [7].

В информации Минфина РФ в отношении раскрытия особенностей организации внутреннего контроля указано, что «он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности» [7].

Поэтому для целей предупреждения возникновения ошибок в бухгалтерском учете материально-производственных запасов как технического, так и документального характера, следует принять во внимание необходимость осуществления рекомендуемых мероприятий для ООО «Эфель Торг»:

- назначить ответственного за организацию и реализацию системы внутреннего контроля. Так как в ООО «Эфель Торг» работают главный бухгалтер и бухгалтер во избежание субъективного подхода, эти функции предлагается возложить на заместителя директора по экономическому развитию;
- разработать и применять положение (стандарт) по внутреннему контролю, в том числе МПЗ, который содержит в себе сведения об элементах системы внутреннего контроля, каждой контрольной процедуре и алгоритме ее реализации;

- обеспечить информационное взаимодействие и коммуникацию среди сотрудников ООО «Эфель Торг» для проведения внутреннего контроля МПЗ;
- проводить анализ МПЗ для оценки эффективности использования запасов в ООО «Эфель Торг»;
- проводить внутренний аудит МПЗ один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- обеспечить проведение текущих проверок корректности переносимой информации из первичных документов в электронный вид.

В заключение можно отметить, что для совершенствования учёта материально-производственных запасов в ООО «Эфель Торг» рекомендуется проанализировать остатки МПЗ на складах, проверять качество материалов и условия их хранения, а также регулярно проводить инвентаризации. Эти меры помогут оптимизировать учёт, снизить затраты и улучшить финансовые показатели компании. Реализация данных рекомендаций позволит обеспечить осуществление внутреннего контроля в рамках ООО «Эфель Торг» в отношении материально-производственных запасов, что является требованием законодательства РФ, а также позволит минимизировать ошибки, которые характерны для бухгалтерского учета МПЗ в рамках исследуемого предприятия.

## Заключение

Таким образом, в первом разделе бакалаврской работы выявлено, что материально-производственные запасы представляют собой ликвидную часть активов предприятия, так как срок их использования менее 12 месяцев. Правильный и своевременный учет МПЗ позволяет обеспечить эффективную работу и управления на всем предприятии. Также выявлено, что осуществление достоверного и своевременного бухгалтерского учета материально-производственных запасов является залогом наличия объективной информации о наличии, движении и выбытии МПЗ в организации, что необходимо для текущих и стратегических информационных потребностей внутренних пользователей.

Однако любая информация должна контролироваться, поэтому аудит МПЗ играет важную роль в выявлении ошибок, допущенных в учете, и установления соответствия применяемых норм, правил и методов учета таких запасов нормативным правовым актам.

Как правило, аудит проходит в несколько этапов, включая проверку методов учёта запасов, сальдо по счёту МПЗ, аналитических и синтетических остатков, законности оформления документов и правильности расчёта себестоимости товаров.

Результаты аудита позволяют выявить ошибки и недостатки в учёте, что способствует повышению эффективности работы предприятия и улучшению показателей его деятельности.

Во втором разделе по результатам проведенного анализа и оценки технико-экономической характеристики ООО «Эфель Торг» выявлено, что предприятие в течение трех лет (2021-2023 гг.) получает положительный финансовый результат, выраженный в виде чистой прибыли. Она значительно сокращается в 2023 году по сравнению с 2021 годом вследствие объективных причин и изменения на рынке оказываемых услуг г. Тольятти и страны в

целом, однако в 2023 году прибыль на 14% больше, чем в 2022 году, что свидетельствует о положительной динамике.

ООО «Эфель Торг» наращивает оборотные активы, однако, если анализировать их структуру, можно выявить, что такой рост обусловлен увеличением дебиторской задолженности в 2023 году. Такая ситуация требует дальнейшей проработки и принятия управленческих решений в отношении взыскания неисполненных в срок обязательств перед ООО «Эфель Торг».

При исследовании особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета МПЗ в ООО «Эфель Торг» выявлено, что в ООО «Эфель Торг» отсутствует производственный процесс, так как предприятие занимается оказанием услуг, поэтому потребление материально-производственных запасов, как правило происходит для целей организации текущего или капитального ремонта, а также на управленческие нужды.

В учетной политике ООО «Эфель Торг» установлено, что непосредственно учет ведется упрощенным способом согласно закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, а бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в упрощенной форме. Организация использует сокращенный план счетов.

Приведены примеры хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском учете ООО «Эфель Торг» в отношении операций по поступлению МПЗ, их списанию, инвентаризации.

ООО «Эфель Торг» плательщиком НДС не является, находится на упрощенной системе налогообложения, поэтому величину входящего НДС не отражает отдельно, а, согласно положениям учетной политики, включает эту стоимость в фактические расходы на приобретение материалов.

В ООО «Эфель Торг», согласно положениям учётной политики, инвентаризация материально-производственных запасов проводится два раза в год. Она проводится с целью сопоставления фактического наличия остатков МПЗ сведениям, отраженным в учете.

В третьем разделе бакалаврской работы проведен аудит учета материально-производственных запасов ООО «Эфель Торг». Составлена стратегия аудита, исчислен уровень существенности и выявлены ошибки. На этапе планирования аудита МПЗ ООО «Эфель Торг» выявлено, что уровень существенности для материально-производственных запасов следует применять равный 10 тыс. руб., таким образом, существенной ошибкой, допущенной в бухгалтерской отчетности в отношении МПЗ будет признаваться ошибка величиной более 10 тыс. руб.

Выявлено, что в ООО «Эфель Торг» допускаются систематические ошибки в реквизитах первичных документов на поступление МПЗ при переносе данных с бумажных носителей в электронный формат, а также имеются технические ошибки, связанные с искажением суммы поступления МПЗ или не отражением документа на поступление МПЗ. В остальном бухгалтерский учет МПЗ в ООО «Эфель Торг» организован корректно.

В ходе проведения аудита материально-производственных запасов ООО «Эфель Торг» выявлено следующее:

- наличие технических ошибок при переносе информации из первичного документа в программу 1С-Бухгалтерия. А именно: выявлено систематическое несоответствие номера УПД, отраженных в программе, номеру, отраженному в самом первичном документе;
- отсутствие одного первичного документа по поступлению материалов от ООО «ВС Строй» на сумму 6904,35 руб. от 31.07.2023 г. Отсутствие данного документа и неотражение информации об этом поступлении в бухгалтерском учете привело к искажению информации об остатках МПЗ на конец отчетного периода и исказило информацию о величине дебиторской задолженности. Выявлено в ходе инвентаризации, что по факту данные материалы поступили на склад, однако в учете первичный документ не отражен. Ошибка составляет менее 10 тыс. руб. и не будет являться существенной, её исправление рекомендуется произвести в периоде выявления ошибки;

– выявлена ошибка в авансовом отчете от 11.04.2023 г.: чек об оплате материала и подтверждающие первичные документы представлены на сумму 2391 руб., а в авансовом отчете отражена сумма 3291 руб. Данная ошибка является несущественной и требует корректировки записью текущего периода, в котором она выявлена, однако ее исправление необходимо для корректировки информации о стоимости принятого к учету материала и величины потраченного аванса, выданного подотчетному лицу.

В ходе аудита МПЗ выявлено, что в ООО «Эфель Торг» преобладают документальные и технические ошибки, вызванные отсутствием дополнительного контроля и человеческим фактором.

Методологические ошибки, связанные с применением учётного способа или методики, не предусмотренных учётной политикой, или организационные ошибки (подписание первичных документов по учёту МПЗ неуполномоченными лицами, нарушение технологии документооборота), в учете отсутствуют.

Как итог по результатам аудита можно отметить, что в отношении материально-производственных запасов бухгалтерская отчетность ООО «Эфель Торг» не содержит существенных искажений, однако следует провести работу по организации системы внутреннего контроля, способности обеспечить недопущение имеющихся ошибок в будущем.

Наличие выявленных в бухгалтерском учете МПЗ ошибок свидетельствует о том, что в ООО «Эфель Торг» не организован внутренний контроль для обеспечения достоверности информации в целом и об МПЗ в частности.

Поэтому для целей предупреждения возникновения ошибок в бухгалтерском учете материально-производственных запасов как технического, так и документального характера, следует принять во внимание необходимость осуществления рекомендуемых мероприятий для ООО «Эфель Торг»:

- назначить ответственного за организацию и реализацию системы внутреннего контроля. Так как в ООО «Эфель Торг» работают главный бухгалтер и бухгалтер во избежание субъективного подхода, эти функции предлагается возложить на заместителя директора по экономическому развитию;
- разработать и применять положение (стандарт) по внутреннему контролю, в том числе МПЗ, который содержит в себе сведения об элементах системы внутреннего контроля, каждой контрольной процедуре и алгоритме ее реализации;
- обеспечить информационное взаимодействие и коммуникацию среди сотрудников ООО «Эфель Торг» для проведения внутреннего контроля МПЗ;
- проводить анализ МПЗ для оценки эффективности использования запасов в ООО «Эфель Торг»;
- проводить внутренний аудит МПЗ один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- обеспечить проведение текущих проверок корректности переносимой информации из первичных документов в электронный вид.

ООО «Эфель Торг» рекомендуется проанализировать остатки МПЗ на складах, проверять качество материалов и условия их хранения, а также регулярно проводить инвентаризации. Эти меры помогут оптимизировать учёт, снизить затраты и улучшить финансовые показатели компании. Реализация данных рекомендаций позволит обеспечить осуществление внутреннего контроля в рамках ООО «Эфель Торг» в отношении материально-производственных запасов.

Выполнение указанных рекомендаций будет способствовать минимизации возможных ошибок в отношении учета материально-производственных запасов и станет гарантией соблюдения требований о реализации внутреннего контроля в организации.

## Список используемых источников

1. Аудит: учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2022. 373 с. ISBN 978-5-394-04668-1.
2. Бабаев Ю.А., Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИНФРА-М, 2020. 463 с.
3. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2023. 591 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. (Высшее образование: Бакалавриат). DOI 10.12737/1093030. ISBN 978-5-16-016279-9.
4. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. СПб: Питер, 2019. 524 с.
5. Гетьман В.Г., Финансовый учет: учебник. М.: Финансы и статистика, 2021. 784 с.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // СПС «Консультант плюс»
7. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»// СПС «Консультант Плюс»
8. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // СПС «Консультант плюс»
9. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 16.10.2023) // СПС «Консультант Плюс»

10. Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021) // СПС «Консультант Плюс»

11. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 16.10.2023) // СПС «Консультант Плюс»

12. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2021 N 172н) (ред. от 16.10.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) // СПС «Консультант Плюс»

13. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) // СПС «Консультант Плюс»

14. Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // СПС «Консультант Плюс»

15. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»// СПС «Консультант Плюс»

16. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) // СПС «Консультант Плюс»

17. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс»

18. Савостина О.В., Бухгалтерский учет. М.: Флинта, 2019. 156 с.

19. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «Об аудиторской деятельности»// СПС «Консультант Плюс»

20. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 // СПС «Консультант Плюс»

21. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Юрайт, 2021. 429 с.

22. Шеремет А.Д., Аудит: учебник / А.Д. Шеремет. М.: ИНФРА–М. 2019. 448 с. ISBN 5-93831-022-9.

## Приложение А

### Бухгалтерская отчетность ООО «Эфель-Торг» 2021-2023 гг.

ИНН 6323081456

КПП 632101001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710001

#### Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 год	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150	108 403	115 433	122 576
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170	-	-	-
	Запасы	1210	76	48	47
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 660	4 637	4 374
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	74 931	54 132	33 708
	<b>БАЛАНС</b>	1600	187 070	174 249	160 704
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	165 610	151 970	140 057
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	10 945	10 908	11 556
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	10 329	11 372	9 092
	Другие краткосрочные обязательства	1550	187	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	187 070	174 249	160 704

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

<sup>2</sup> Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

<sup>3</sup> Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

<sup>4</sup> Включая дебиторскую задолженность.

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

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Эфель-Торг» на 31.12.2023 г.

## Продолжение приложения А

ИНН 6323081456  
КПП 632101001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>6</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года.	На 31 декабря 2022 года.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>7</sup>	2110	66 936	62 976
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	(50 870)	(48 698)
	Проценты по уплате	2330	(144)	(142)
	Прочие доходы	2340	1 599	1 022
	Прочие расходы	2350	(345)	(146)
	Налоги и прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	(3 536)	(3 099)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>13 640</b>	<b>11 913</b>

<sup>6</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

<sup>7</sup> За минусом налога на прибыль.

<sup>8</sup> Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

<sup>9</sup> Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок А.2 – Отчёт о финансовых результатах ООО «Эфель-Торг» за 2023 г.

## Продолжение Приложения А

ИНН 6323081456  
КПП 632101001

Форма по КНД 0710096  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения<sup>6</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2021 года.</i>	<i>На 31 декабря 2020 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка <sup>7</sup>	2110	61 977	59 738
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	(43 043)	(40 915)
	Проценты по уплате	2330	(140)	(138)
	Прочие доходы	2340	8 286	35
	Прочие расходы	2350	(271)	(155)
	Налоги и прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	(4 566)	(3 804)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>22 243</b>	<b>14 761</b>

<sup>6</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

<sup>7</sup> За минусом налога на прибыль.

<sup>8</sup> Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

<sup>9</sup> Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок А.3 – Отчёт о финансовых результатах ООО «Эфель-Торг» за 2021 г.