

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 материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции

Обучающийся

А.А. Пирожкова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: А.А. Пирожкова.

Тема работы: Бухгалтерский учет и аудит материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции.

Научный руководитель: к.э.н. доцент С.Е. Чинахова.

Целью работы является бухгалтерский учёт и аудит материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции ООО «Хлеб», и определение путей их совершенствования.

Объектом исследования является ООО «Хлеб», основным видом деятельности, которого является производство хлебобулочных, кондитерских, макаронных изделий.

Предметом исследования в работе являются принципы организации бухгалтерского учета и аудита материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции.

В данном тексте проводится анализ применения различных методов, включая научные исследования, наблюдения, сравнения и аналитические процедуры.

Практическая значимость данного исследования выражается в разработке определённого рода рекомендаций, которые усовершенствуют реализацию аудита материальных затрат предприятия и улучшат бухгалтерский учёт. Эти предложения носят инновационный характер и призваны значительно повысить эффективность управления материальными затратами, что в свою очередь будет способствовать улучшению общего функционирования организации.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 25 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 62 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 23, рисунков – 15.

## Содержание

|   |    |
|---|----|
| Введение.....   | 4  |
| 1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материальных затрат в составе себестоимости продукции .....    | 7  |
| 1.1 Понятие, оценка и классификация материальных затрат в составе себестоимости продукции .....                     | 7  |
| 1.2 Методика проведения аудита материальных затрат на предприятии ...   | 14 |
| 2 Организация бухгалтерского учета материальных затрат в ООО «Хлеб» ..  | 21 |
| 2.1 Организационно – экономическая характеристика предприятия.....  | 21 |
| 2.2 Бухгалтерский учет материальных затрат в структуре себестоимости предприятия .....                              | 26 |
| 3 Мероприятия по повышению совершенствования аудита материальных затрат и бухгалтерского учета на предприятии ..... | 38 |
| 3.1 Проведение аудиторской проверки материальных затрат себестоимости продукции .....                               | 38 |
| 3.2 Рекомендации по совершенствованию аудита материальных затрат и бухгалтерского учета ООО «Хлеб».....             | 46 |
| 3.3 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....  | 51 |
| Заключение .....  | 55 |
| Список используемой литературы и используемых источников.....   | 60 |
| Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Хлеб» за 2021-2023 годы.....   | 63 |
| Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Хлеб за 2022-2023 год .....  | 66 |
| Приложение В Общий план аудита, операций с денежными средствами ООО «Хлеб» .....                                    | 68 |

## Введение

В настоящее время любое современное предприятие увеличивает рост своих производственных затрат. Это связано с различными причинами, в основном отражающимися в увеличении как стоимости сырья, так и материалов, а также других видов расходов, необходимых для производственной деятельности бизнеса. Что же касается материальных затрат, то в общей совокупности существующих на предприятии производственных расходов, они имеют наибольший удельный вес, что требует грамотного проведения аудита данного вида затрат в определённые промежутки времени на предприятии.

Актуальность темы исследования отражается в необходимости любого предприятия систематически проводить мероприятия по снижению своей себестоимости, а также материальных затрат, которые в неё включаются. Это связано с тем, что непосредственно материальные затраты помогают не только улучшить конкурентные преимущества предприятия, но и улучшить качество продукции за счёт изменения системы материальных затрат, предоставляя при этом другие альтернативные качественные материалы. На основании этого необходимо постоянно проводить оценку резервов, которые бы могли помочь снизить себестоимость предприятия за счёт существующей на нём информации в данный момент времени. Для этого соответствующие сотрудники проводят учёт и анализ затрат, на основании которых в будущем и разрабатываются управленческие решения. Следовательно, первостепенное значение в контексте управленческих решений являются аналитические и учётные операции производственных затрат предприятия, а именно материальные затраты, которые представляют собой насущную задачу, поскольку нарушения и недочеты в данной сфере приводят к неэффективному управлению себестоимостью и ценообразованием, что неизбежно сказывается на ухудшении работы предприятия и утрате определенных конкурентных

преимуществ. В связи с вышеизложенным, тема выпускной квалификационной работы является крайне актуальной.

Объектом исследования является ООО «Хлеб».

Предмет исследования составляет бухгалтерский учёт и аудит материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции.

Целью работы является бухгалтерский учёт и аудит материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции ООО «Хлеб», и определение путей их совершенствования.

В соответствии с целью необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие, оценку и классификацию материальных затрат в составе себестоимости продукции;
- проанализировать методику проведения аудита материальных затрат на предприятии;
- представить организационно-экономическую характеристику предприятия;
- отразить бухгалтерский учёт материальных затрат в структуре себестоимости предприятия;
- проанализировать проведение аудиторской проверки материальных затрат себестоимости продукции;
- предложить рекомендации по проведению учета и аудита материальных затрат себестоимости продукции в ООО «Хлеб»;
- представить оценку эффективности мероприятий.

В данном тексте проводится анализ применения различных методов, включая научные исследования, наблюдения, сравнения и аналитические процедуры.

Информационная база исследования составлена из материалов учебников по бухгалтерскому учету, научных статей, стандартов и документации по финансово-хозяйственной деятельности ООО «Хлеб».

Практическая значимость данного исследования выражается в разработке определённого рода рекомендаций, которые усовершенствуют

реализацию аудита материальных затрат предприятия и улучшат бухгалтерский учёт. Эти предложения носят инновационный характер и призваны значительно повысить эффективность управления материальными затратами, что в свою очередь будет способствовать улучшению общего функционирования организации.

Структура данной бакалаврской работы включает введение, три основных раздела, заключение, список использованных источников и приложения.

Первый раздел данной работы посвящен анализу теоретического обоснования бухгалтерского учёта материальных затрат предприятия, а также аудита себестоимости продукции.

Во втором разделе проанализирована рациональность использования материальных затрат предприятия и отражены особенности бухгалтерского учёта.

Третий раздел отражает в себе предоставление определённых мероприятий, которые совершенствуют операции по аудиту материальных затрат предприятия и улучшают бухгалтерский учёт.

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материальных затрат в составе себестоимости продукции**

## **1.1 Понятие, оценка и классификация материальных затрат в составе себестоимости продукции**

Реализуя свою непосредственную деятельность, любая организация так или иначе используют в своём производстве материальные расходы. По своей сущности они необходимы чтобы сформировать определённый товар или услугу, а затем отразить её соответствующую стоимость. При этом в современных условиях, когда возникает различного рода кризисы, любая организация стремится снизить стоимость материальных расходов во всей системе финансовой политики предприятия. При этом такое обстоятельство не должно повлиять на качество продукции предоставляемые данные организации. На основании этого любое предприятие стремится разработать определённые управленческие методы, которые бы могли оптимизировать материальную часть расходов при этом не понизив качество своей продукции на соответствующем конкурентном рынке.

Себестоимость продукции включает в себя разнообразные расходы, которые как могут, так и не могут быть прямо связаны с производством. Определение структуры этих расходов является ключевым вопросом, поскольку корректное формирование себестоимости предполагает независимость от внешних вмешательств и строгую экономическую обоснованность [9, с.638].

В настоящее время необходимо точно подходить к анализу информации о себестоимости продукции предприятия. При этом необходимо также и грамотно классифицировать затраты, включающиеся в неё должным образом по соответствующим методам.

Под себестоимостью продукции предприятия отражаются различного рода расходы, которые в общей совокупности выражают в себе элементы

производственной деятельности в контексте не только реализации самой продукции, но и выполнения различного рода работ и оказания услуг, влияющих на конечный результат.

В связи с этим на рисунке 1 представим диаграмму, отражающую в себе структурные соотношения себестоимости затрат любого предприятия.



Рисунок 1 – Диаграмма структуры затрат на производстве [21, с.196]

Отдельно стоит отметить, что материальные ресурсы предприятиям необходимы чтобы изготовить определённый вид продукции или же услуги.

Соответствующая материальная база складывается не только из заказов от различных поставщиков, но и реализуется самостоятельно на предприятии.

Многие виды сырья и материалов требуют предварительной обработки перед использованием в производственных операциях, такой как классификация, комплектация, высушивание, измельчение и иные манипуляции.

Материальные ресурсы, трактуемые в качестве объектов труда, в агрегации с инструментами труда и трудовыми ресурсами обеспечивают процесс производства на предприятии, где они подвергаются однократному

использованию. Обеспечение материалами является необходимым условием для организации промышленного производства [15, с.510].

На рисунке 2 представлена классификация материальных ресурсов предприятия.

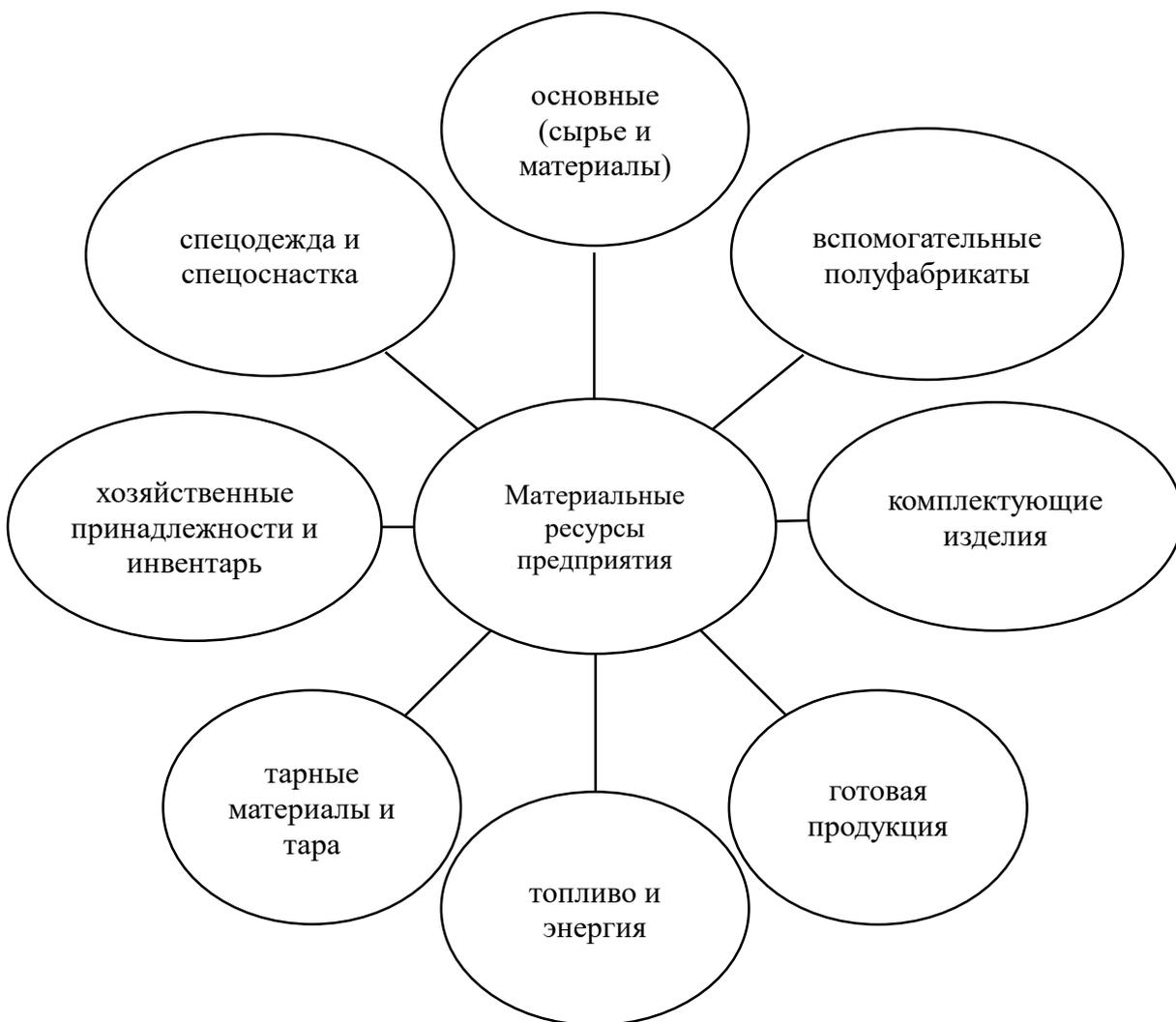


Рисунок 2 – Классификация материальных ресурсов предприятия [12, с.122]

Далее рассмотрим каждый вид более подробно:

- сырьевые материалы, включающие как природные, так и искусственные компоненты. Стоит отметить, что данные материалы нужны непосредственно в определённых отраслях предприятий. К примеру, различного рода промышленности или сельского хозяйства [14, с.102];

- различного рода материалы, которые впоследствии будут подвержены дальнейшей обработке, что в конечном счёте приведёт к созданию определённой продукции;
- различные полуфабрикаты, превращающиеся в конечную продукцию, но при этом имеющую наиболее сложную конструкцию в отличие от других материалов;
- изделия для промышленных предприятий, из которых комплектуются конечный вид продукции, тем самым являясь базовым материалом, представляющим собой сборку изделия в окончательном варианте;
- конечная продукция – это продукты, которые выпускаются промышленными предприятиями для использования производственными или конечными потребителями. Они предназначены для продажи или использования конечными пользователями [17, с.137].

Эффективное управление потребностями в материальных ресурсах позволяет сократить уровень запасов, что в свою очередь приводит к уменьшению издержек и общей себестоимости предприятия [1].

При этом важным элементом является тот факт, что материальные затраты предприятия — это не только определённый материал, необходимый чтобы изготавливать продукцию, но и дополнительные расходы, к примеру чтобы заправить автомобиль или технику, на которой изготавливается данная продукция, а также на электроэнергию, производящую продукцию и так далее.

Таким образом, необходимо создать определённую эффективную систему, которая бы минимизировала материальные затраты на предприятии при этом сохранило качество продукции.

Данная рациональность исходит из грамотно построенной бухгалтерской политики предприятия и аудита материальных затрат.

На некоторых предприятиях материальные издержки включают в себя наибольшее количество затрат на производство товаров, все зависит

непосредственно от различных отраслей бизнеса. Непосредственно различные заводы и фабрики около 90% общих затрат имеют непосредственно в контексте материальных издержек.

Чтобы грамотно построить систему затрат предприятия необходимо учитывать материальные затраты, выявлять их и материальные издержки по различным признакам и категориям. Все это необходимо для качественного управления предприятием и достижению определённых целей в контексте бухгалтерского учёта. Следовательно, на рисунке 3 представлены задачи учёта материальных затрат со стороны бухгалтера любого предприятия.



Рисунок 3 – Задачи учета материальных затрат [19, с.512]

При формировании в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах следует руководствоваться, в частности ФСБУ 5/2019 «Запасы» — это федеральный стандарт бухгалтерского учета, который регулирует порядок учета и отражения запасов на предприятии [3].

Для расчета материальных затрат применяют один из трех методов, представленных на рисунке 4.

Нормативный метод. Данный порядок учета затрат на производство применяется обычно при массовом и серийном производстве сложной и разнообразной продукции, которая состоит из большого количества деталей и узлов.

При попроцессном методе расчета затрат на производство учет затрат и калькулирование ведутся в целом по производственному процессу, без калькулирования себестоимости на каждой фазе производства. Прямые и косвенные расходы учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции.

Попередельный метод обычно применяется в производстве массовой продукции при однородном исходном сырье, материалах и характере выработки.

Позаказная методика учета затрат на производство применяется в индивидуальном, а также мелкосерийном производствах сложных изделий, а также при производстве опытных, экспериментальных, ремонтных и т.п. работ.

Рисунок 4 – Методы определения стоимости материальных затрат [22, с.178]

В соответствии с инвентарным подходом, инвентаризация осуществляется на территории склада предприятия, где и проводится аудит соответствующих материальных ресурсов. Несмотря на усилия при проведении данного метода все же его считают наиболее точным и достоверным настоящее время [10, с.15].

На основании действующего налогового законодательства все материальные ресурсы, отражающиеся как производственные расходы, включаются в общий объем издержек. Это связано с тем, что они непосредственно отражаются в контексте производства и сбыта продукции предприятия и в соответствии с этим должны быть чётко определены в налоговой стратегии бизнеса.

В контексте отпуска материальных ценностей в производственную часть предприятия существует несколько основных способов, представленных на рисунке 5.

|  |  |
|--|--|
| <p>По<br/>себестоимости<br/>каждой<br/>единицы</p> | <ul style="list-style-type: none"><li>Используется для ценных производственных запасов, которые организация использует в специфическом порядке (например, драгоценные металлы, драгоценные камни и т. д.), или для запасов, которые не могут быть заменены друг на друга в обычном порядке.</li></ul>  |
| <p>Метод ФИФО</p>                                  | <ul style="list-style-type: none"><li>Оценка производственных запасов может также проводиться на основе себестоимости первых приобретенных запасов. Однако для материальных ресурсов, находящихся в запасе на конец месяца, оценка осуществляется по фактической себестоимости последних приобретенных запасов. Аналитический учет материалов разделяется на каждую партию поставки в организации.</li></ul> |
| <p>По средней<br/>себестоимости</p>                | <ul style="list-style-type: none"><li>Процесс оценки ценных производственных запасов может осуществляться по средней себестоимости, которая рассчитывается для каждого вида запасов (или группы) путем деления общей себестоимости этого вида (группы) на их количество. Эта себестоимость включает в себя данные о начальных запасах на начало месяца и о полученных запасах в течение месяца</li></ul>     |

Рисунок 5 – Методы оценки материальных ценностей при списании [16, с.21]

Чтобы грамотно провести учёт материальных издержек в составе запасов компании используют определённые методы, представленные выше, они необходимы для налоговой и финансовой отчётности предприятия [6, с.9].

В заключение данного пункта можно сделать вывод, что материальные издержки, связанные с материальными запасами, реализуются в контексте производственных процессов бизнеса. Грамотно построенные производственные процессы на предприятии улучшат качество продукции и снизят материальные издержки.

## **1.2 Методика проведения аудита материальных затрат на предприятии**

Общие принципы учета не всегда учитывают специфические особенности различных отраслей производства, таких как строительство, транспорт, добыча и производство пищевых продуктов. Следовательно, на уровне государства создаются определённые распоряжения и указания, которые направлены на грамотное обеспечение бухгалтерского учета на любом предприятии.

Сложно предоставить одно универсальное решение для расчета материальных затрат в балансе, поскольку методы учета могут различаться в зависимости от специфики деятельности предприятия. Например, остатки материалов, отраженные на счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производство и хозяйство», и 28 «Брак в производстве», отображаются в строке 1210 «Запасы» раздела оборотных средств баланса [2].

В нынешних условиях хозяйствующие субъекты функционируют как автономные производители, и внутренние пользователи финансовой отчетности проявляют особый интерес к финансовым результатам и производственной деятельности предприятия.

Главная задача внутреннего аудита заключается в предоставлении поддержки внутренним пользователям информации относительно вопросов, связанных с деятельностью предприятия, в том числе со статьями расходов на производство [18, с.139].

Стоит выделить, что любое предприятие должно грамотно проводить внутренние аудит. Для этого проводятся соответствующие мероприятия, обосновывающие корректный учет различных затрат на основании действующей финансовой отчетности и сопоставление её с прошлыми периодами. Затраты могут быть как прямыми, так и косвенными, все из них нужно конкретно обосновать и учесть в действующей финансовой политике организации.

Точное определение затрат позволяет руководству предприятия принимать обоснованные решения и избегать конфликтов с налоговыми органами, поскольку налоговые службы имеют возможность налагать штрафы на предприятия, уклоняющиеся от уплаты налоговых обязательств [8, с.51].

В рамках аудиторской аналитики процесс разбивается на три последовательные ступени: предварительную, основную и завершающую. Каждая из этих фаз подразумевает глубокий анализ конкретных аспектов.

На первом этапе проверки учета прямых и косвенных издержек необходимо изучить ключевые аспекты бухгалтерской политики, организационные и технологические особенности организации, характер производства, ассортимент выпускаемой продукции, а также используемые ресурсы. Также идет проверка наличия калькуляционных карт производственного учета, оборотных ведомостей, процедур обработки первичных документов по учету прямых и косвенных издержек с момента их поступления до архивирования [4].

Согласно точке зрения большинства экономистов, при оценке соблюдения учетной политики необходимо убедиться в следующих аспектах [20, с.494]:

- стабильности выбранного метода учета затрат на протяжении проверяемого периода и его соответствия нормативам;
- правильности разграничения и учета затрат за отчетный период;
- правильности учета материальных затрат;
- адекватности начисления амортизации на основные средства и нематериальные активы;
- обоснованности накладных расходов и способов их распределения.

В контексте учёта материального затрат предприятия необходимо обосновываться важностью применяемых методов на практике и определять тот, который наиболее подходит к соответствующему предприятию.

Основной метод, который правильно учитывает затраты на себестоимость продукции основан на методических аспектах калькулирования себестоимости. Многие предприятия в своей деятельности придерживаются метода учета и калькулирования себестоимости с применением элементов нормативного подхода [12, с.54].

При проведении внутреннего аудита запасов материалов особое внимание уделяется мониторингу процесса их выдачи на производство для последующего использования в производственных операциях. При анализе расхода сырья и материалов, аудитор должен помнить о том, что основной целью учета этих ценностей является объективное отражение затрат на производство продукции, обеспечение контроля за их эффективным использованием, а также выявление потенциала для экономии ресурсов [13, с.75].

Важно учитывать, что отпуск материалов со склада подразделений должен рассматриваться исключительно как перемещение материалов, не влияющее на их фактическое наличие. Документы на списание материальных запасов должны быть заполнены компетентными должностными лицами (главный инженер, складской работник, начальник цеха, участка), обладающими полномочиями и отвечающими за правильное использование указанных материалов в производственных целях [7, с.75].

При проведении аудита корректности учета материальных затрат на себестоимость продукции особое внимание следует уделить определенным аспектам, изложенным в соответствующем рисунке 6.



Рисунок 6 – Элементы, на которые необходимо обращать внимание при проверке правильности отнесения материальных затрат в себестоимость [11, с.8]

При проведении внутреннего аудита с целью оценки согласованности параметров качества и реализуемых материальных норм рекомендуется

выполнить всестороннее и комплексное исследование норм в тесном взаимодействии с технологическими и нормативными специалистами.

Проверка соответствия качества нормативов материалам позволит оценить изменения нормативов с течением времени, путем сравнения текущих нормативов для исследуемой продукции с предшествующими нормативами с помощью построения динамического ряда.

Анализ результатов позволит внутреннему аудитору идентифицировать неизменяемые индивидуальные нормативы, выявить устаревшие нормативы, требующие обновления. На основании полученных данных аудитор разрабатывает мероприятия для ускорения процесса снижения нормативов.

Необходимо осуществить анализ обоснованности установленных нормативов материальных затрат, включая [23, с.228]:

- проверку соответствия общего объема расчетов по установлению нормативов материальных затрат фактически осуществленным на предприятиях расходам, методологии нормирования на предприятии;
- обоснование выбора условий и факторов, принятых для составления нормативов;
- необходимость учета связи между действующими нормативами и планами организационно-технических мероприятий по экономии материальных ресурсов.

Важным аспектом при проведении аудита материальных затрат является проверка правильности оценки материалов, учтенных при расчете себестоимости продукции. Соответственно, внутреннему аудитору необходимо проверить точность оценки материалов при учете производственных расходов. Согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) 2 «Запасы», материальные запасы должны отражаться по реальной стоимости и оцениваться с применением одного из рекомендованных методов, упомянутых ранее [5].

В заключение данного пункта можно сделать вывод, что проблемой, с которой сталкиваются многие предприятия, является разработка эффективной и систематизированной системы учета расходов. Совершенствование процесса аудита привело к повышенной важности контроля, учета и планирования расходов. В условиях растущей прозрачности бизнес-деятельности организаций увеличивается необходимость в системе, обеспечивающей получение оперативной и точной информации для принятия рациональных бизнес-решений.

В заключение анализируемого раздела сделаем вывод.

Себестоимость продукции включает в себя разнообразные расходы, которые как могут, так и не могут быть прямо связаны с производством. Определение структуры этих расходов является ключевым вопросом, поскольку корректное формирование себестоимости предполагает независимость от внешних вмешательств и строгую экономическую обоснованность. В настоящее время необходимо точно подходить к анализу информации о себестоимости продукции предприятия. При этом необходимо также и грамотно классифицировать затраты, включающиеся в неё должным образом по соответствующим методам.

Эффективное управление потребностями в материальных ресурсах позволяет сократить уровень запасов, что в свою очередь приводит к уменьшению издержек и общей себестоимости предприятия.

При этом важным элементом является тот факт, что материальные затраты предприятия — это не только определённый материал, необходимый чтобы изготавливать продукцию, но и дополнительные расходы, к примеру чтобы заправить автомобиль или технику, на которой изготавливается данная продукция, а также на электроэнергию, производящую продукцию и так далее. Иногда чтобы производить продукцию необходимо также ремонтировать соответствующие станки и так далее. Это всё также входит в материальные издержки.

Стоит выделить, что любое предприятие должно грамотно проводить внутренние аудит. Для этого проводятся соответствующие мероприятия, обосновывающие корректный учет различных затрат на основании действующей финансовой отчетности и сопоставление её с прошлыми периодами. Затраты могут быть как прямыми, так и косвенными, все из них нужно конкретно обосновать и учесть в действующей финансовой политике организации.

Данная рациональность исходит из грамотно построенной бухгалтерской политики предприятия и аудита материальных затрат.

На основании этого необходимо грамотно подходить к вопросу о рациональности расходной части материальных затрат предприятия. На некоторых предприятиях материальные издержки включают в себя наибольшее количество затрат на производство товаров, все зависит непосредственно от различных отраслей бизнеса. Непосредственно различные заводы и фабрики около 90% общих затрат имеют непосредственно в контексте материальных издержек.

Чтобы грамотно построить систему затрат предприятия необходимо учитывать материальные затраты, выявлять их и материальные издержки по различным признакам и категориям. Все это необходимо для качественного управления предприятием и достижению определённых целей в контексте бухгалтерского учёта.

Важным аспектом при проведении аудита материальных затрат является проверка правильности оценки материалов, учтенных при расчете себестоимости продукции. Соответственно, внутреннему аудитору необходимо проверить точность оценки материалов при учете производственных расходов.

## 2 Организация бухгалтерского учета материальных затрат в ООО «Хлеб»

### 2.1 Организационно – экономическая характеристика предприятия

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Хлеб», находящееся по адресу: Россия, Пермский край, Оханский район, г. Оханск, ул. Винокурова, д. 23.

Общество с ограниченной ответственностью «Хлеб» представляет собой коммерческую организацию, основной задачей которой является обеспечение прибыли. В соответствии с комплексной стратегией, данное предприятие реализует несколько ключевых направлений своей деятельности, которые подробно иллюстрированы на рисунке 7.

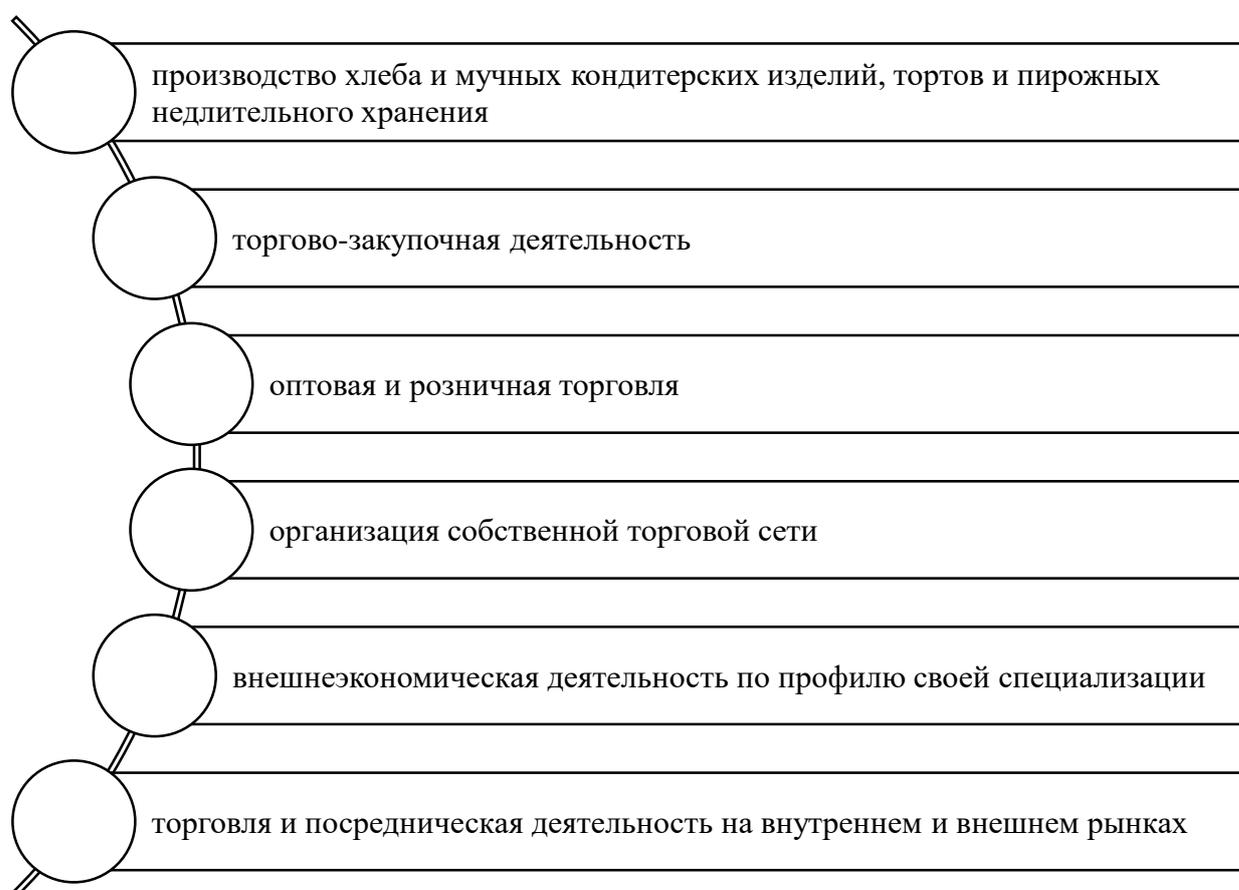


Рисунок 7 – Основные виды деятельности ООО «Хлеб» [24]

Далее необходимо представить организационную структуру предприятия, которая наглядно отражена на рисунке 8.

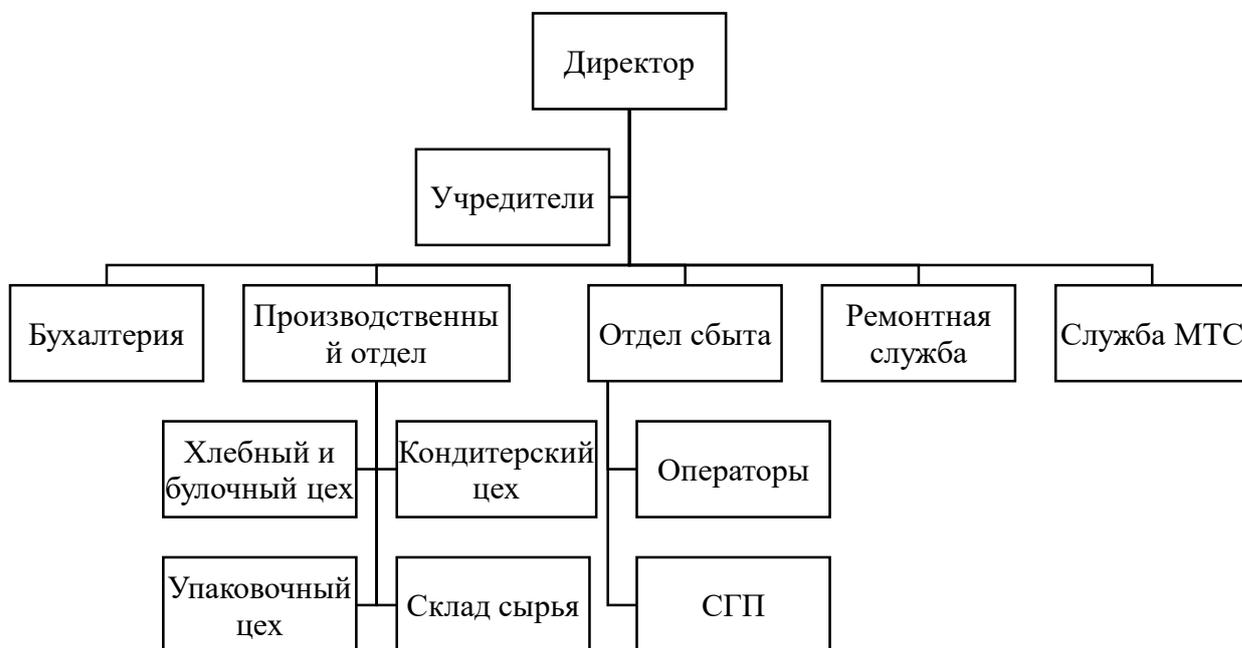


Рисунок 8 – Организационная структура управления ООО «Хлеб» [24]

Представленная выше организационная структура выражает в себе определенную взаимосвязь всех структурных элементов организации, которые плотно взаимодействуют между собой в контексте реализации организационных и производственных процессов. Такое эффективное взаимодействие помогает грамотно передавать информацию между подразделениями и повышать качество существующих бизнес-процессов на предприятии.

Далее необходимо проанализировать основные организационные экономические показатели предприятия. Данные взяты из Приложения А, таблиц А.1-А.3 и Приложения Б, таблиц Б.1, Б.2 [25]. Результаты анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Хлеб» за 2021-2023 гг. [25]

| Показатели  | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | Изменение      |                  |                |                  |
|---|---------|---------|---------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|   |         |         |         | 2022-2021 гг.  |                  | 2023-2022 гг.  |                  |
|   |         |         |         | Абс. изм (+/-) | Темп прироста, % | Абс. изм (+/-) | Темп прироста, % |
| Выручка, тыс. руб.  | 49818   | 53303   | 57025   | 3485           | 6,99             | 3722           | 6,98             |
| Себестоимость продаж, тыс. руб.                                     | 37966   | 41902   | 42274   | 3936           | 10,36            | 372            | 0,88             |
| Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.                                 | 11852   | 11401   | 14751   | -451           | -3,81            | 3350           | 29,38            |
| Управленческие расходы, тыс. руб.                                   | 8531    | 10219   | 11018   | 1688           | 19,78            | 799            | 7,81             |
| Коммерческие расходы, тыс. руб.                                     | -       | -       | -       | -              | -                | -              | -                |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.                               | 3321    | 1182    | 3733    | -2139          | -64,41           | 2551           | 215,82           |
| Чистая прибыль, тыс. руб.   | 8585    | 834     | 4274    | -7751          | -90,28           | 3440           | 412,47           |
| Основные средства, тыс. руб.  | 6516    | 4877    | 10260   | -1639          | -25,15           | 5383           | 110,37           |
| Оборотные активы, тыс. руб.   | 21798   | 22912   | 18829   | 1114           | 5,11             | -4083          | -17,82           |
| Численность ППП, чел.   | 45      | 47      | 48      | 2              | 4,44             | 1              | 2,12             |
| Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.                                    | 21330   | 23293,2 | 26256,6 | 1963,2         | 9,97             | 2963,4         | 9,16             |
| Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)       | 1106,07 | 1134,11 | 1188,02 | 28,04          | 2,53             | 53,91          | 4,75             |
| Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10) | 39,5    | 41,3    | 45,6    | 1,8            | 5,77             | 4,3            | 5,46             |
| Фондоотдача (стр1/стр8)   | 7,65    | 10,93   | 5,56    | 3,28           | 42,87            | -5,37          | -49,13           |
| Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)                            | 2,29    | 2,33    | 3,03    | 0,04           | 1,74             | 0,7            | 30,04            |
| Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%                          | 6,67    | 2,22    | 6,55    | -4,45          | -66,71           | 4,33           | 195,04           |

Продолжение таблицы 1

| Показатели  | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | Изменение      |                  |                |                  |
|---|---------|---------|---------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|   |         |         |         | 2022-2021 гг.  |                  | 2022-2021 гг.  |                  |
|   |         |         |         | Абс. изм (+/-) | Темп прироста, % | Абс. изм (+/-) | Темп прироста, % |
| Рентабельность производства, %<br>(стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100% | 7,14    | 2,27    | 7,0     | -4,87          | -68,21           | 4,73           | 208,37           |
| Затраты на рубль выручки,<br>(стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)    | 93,33   | 97,78   | 93,45   | 4,45           | 4,76             | -4,33          | -4,42            |

На основании представленной таблицы ниже будут располагаться соответствующие диаграммы, наглядно отражающие динамику представленных выше показателей.

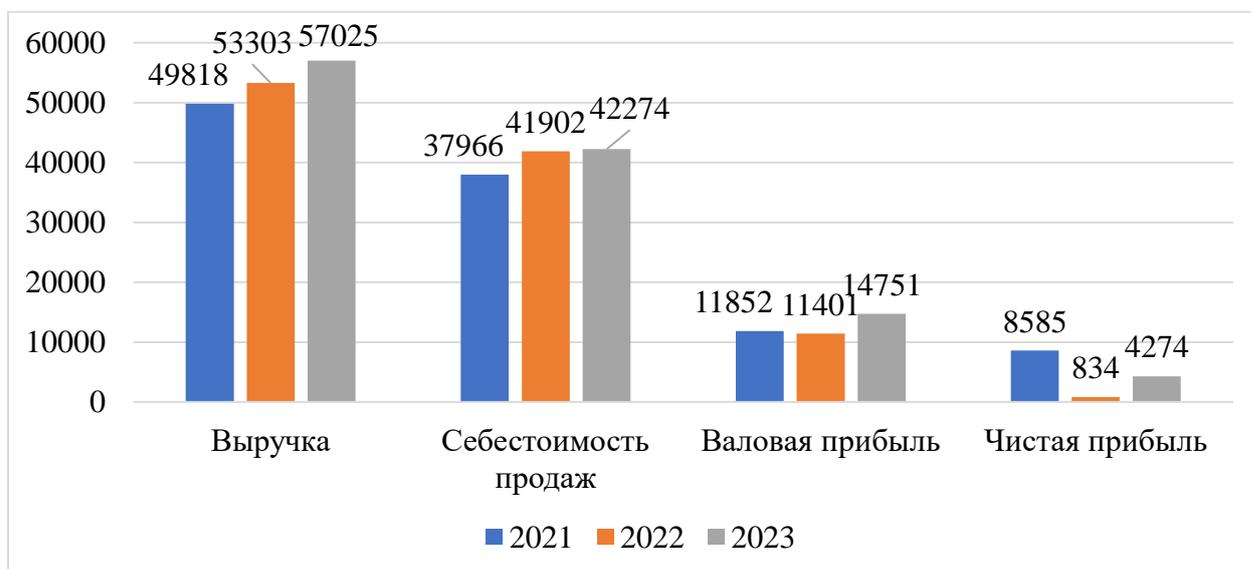


Рисунок 9 – Основные экономические показатели ООО «Хлеб» за 2021-2023гг., тыс. руб.

Исходя из представленных аналитических данных можно сделать вывод о том, что за анализируемый период у предприятия увеличилась выручка примерно на 14%. Также на основании представленных данных отмечается и увеличение на 11% себестоимости продукции предприятия. Что же касается

самой выручки, то она увеличилась за счёт расширения производственных процессов на предприятии, что сопоставляется с увеличением себестоимости.

При этом на предприятии отмечается расширение рынков сбыта, а также количество поставщиков и потребителей, что в общей совокупности является положительной тенденцией для улучшения конкурентноспособных преимуществ предприятия в данный промежуток времени.

Увеличение себестоимости, связанное с ростом объемов производства, влияет на увеличение выручки предприятия. Однако снижение себестоимости продукции остается важной задачей для повышения эффективности производства.

Динамика чистой прибыли предприятия характеризуется значительными колебаниями. Несмотря на снижение чистой прибыли в 2022 году можно отметить, что это связано непосредственно со снижением покупательской способности предприятия, что повлияло из-за соответствующих экономических кризисных моментов на уровне государства страны.

Предприятие искало меры по снижению себестоимости, но так как этого сделать не получалось ей пришлось повысить цены на свою продукцию.

В 2023 году показатель чистой прибыли вновь увеличился, но составил 4274 тыс. руб., что ниже уровня 2021 года и составляет снижение на 50,21% за три года.

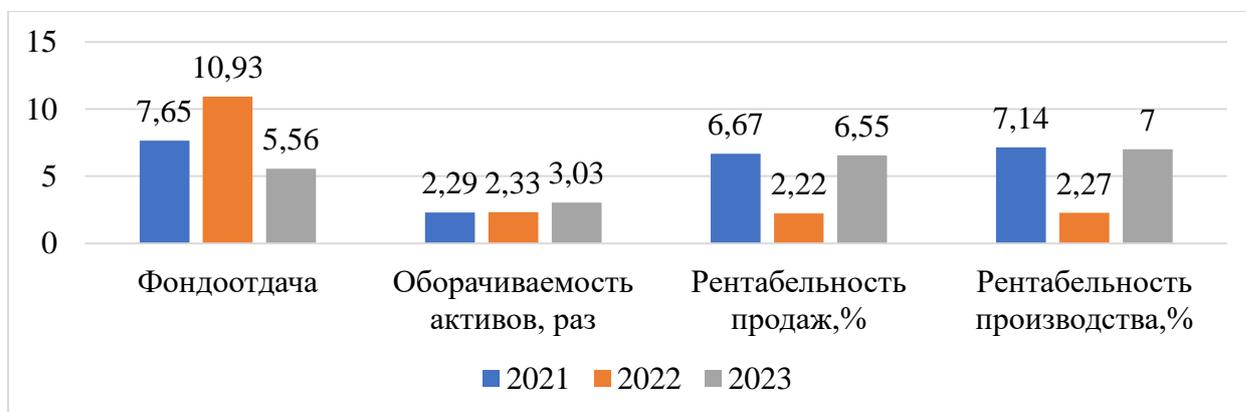


Рисунок 10 – Основные экономические показатели ООО «Хлеб» за 2021-2023гг., тыс. руб.

Анализируя представленные данные, можно отметить снижение фондоотдачи что отражает в себе снижение качества основных фондов так и их использование. То есть данное предприятие не использует их в полной мере как бы это было необходимо в данный момент времени.

Анализ показателей рентабельности показывает снижение рентабельности продаж на 0,12% и рентабельности производства на 0,14%. Хотя указанные изменения незначительны, предприятию следует внимательно рассмотреть возможные меры для устранения данной тенденции в будущем. Таким образом, можно сделать вывод, что анализируемое предприятие активно используют свои ресурсы и реализует производственные процессы внутри предприятия должным образом. При этом постоянно предпринимает меры для улучшения организационных и технических процессов, что влияет на производительность труда и качество продукции.

В заключение данного пункта можно сделать вывод, что несмотря на положительные элементы финансовых показателей отмечается и негативные тенденции, которые необходимо модернизировать за счёт совершенствования экономической политики предприятия. При этом важно постоянно проводить аудит финансовых ресурсов, что улучшит не только финансовые показатели, но и управленческие процессы внутри предприятия.

## **2.2 Бухгалтерский учет материальных затрат в структуре себестоимости предприятия**

Для начала стоит отметить, что анализируемое предприятие ведёт свой бухгалтерский учёт в соответствии с актуальными программными обеспечениями и редакциями. Вся первичная документация располагается в свободном доступе главного бухгалтера и его помощников на основании нормативных требований, отражающих актуальные и достоверные информационные потоки о расходах и доходах предприятия. Строгая

финансовая отчётность и документация говорит о рациональном анализе материальных затрат в структуре себестоимости предприятия.

Все существующие материальные затраты отражаются в прямых расходах предприятия. Они включают в себя различные виды затрат, о которых пойдёт речь далее.

Непосредственно сырьё приобретается у соответствующих поставщиков, что оформляется бухгалтерскими проводками на основании счетов фактур и товарных накладных.

Существующая политика различных учётных операций на предприятии выражает конкретные целевые установки сопоставляя их с расходной частью направленную на производство продукции или услуг.

Помимо прямых расходов у предприятия есть и косвенные которые отражаются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы». Все управленческие вопросы, связанные с деятельностью предприятия и которые не относятся к производству, непосредственно отражаются на данном счёте.

Все расходы, понесенные в отчетный период, а также данные о себестоимости окончательного брака, недостачах незавершенного производства и остатках на конец месяца фиксируются в соответствующих ведомостях.

На предприятии существуют определенные сводные ведомости учёта, в которых отражаются все затраты на производство предприятия. Это необходимо чтобы иметь всю соответствующую информацию о материальных затратах на предприятии. Всё это происходит за соответствующей отчётный период для последующей калькуляции себестоимости единицы продукции. При необходимости на предприятии можно учитывать остатки на определенных счетах и вписывать их в соответствующую учётную политику.

Но при этом, так как данное предприятие непосредственно связано с производством хлебобулочных изделий, то так или иначе остатков незавершённого производства тут просто-напросто не бывает. Это связано с

тем, что любые сырьевые материалы, которые остаются могут перерабатываться в другие виды продукции.

Готовая продукция выражается по фактической себестоимости по счёту 43 «Готовая продукция».

Как показал анализ, в ООО «Хлеб» для контроля за расходом сырья используется единственный регистр - «Отчет о производстве продукции». Стоит выделить, что данное обстоятельство имеет определённые недостатки для соответствующего предприятия. Это связано с тем, что данный регистр невозможен в применении различных современных методов учёта себестоимости, а также её калькулирования. Поэтому его необходимо адаптировать к традиционным методам и использовать только их, что в настоящее время не особо актуально для современных предприятий.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в ООО «Хлеб» в учетной политике ООО «Хлеб» отражен рабочий план счетов.

Приятие в контексте его специфики само определяет структуру прямых и косвенных затрат. Всё это учитывается в действующей учётной политике предприятия по соответствующему действующему бухгалтерскому и налоговому законодательству.

В обществе с ограниченной ответственностью «Хлеб» для осуществления контроля за расходом сырья используется единый регистр, который носит наименование «Отчет о производстве продукции».

Приобретая различные материальные ресурсы у поставщиков данное предприятие оплачивает не только затраты на их приобретение, но и различные затраты, которые могут быть дополнительными. В основном это транспортировка данных ресурсов и различные разгрузочные работы, если это необходимо. Заготовительная себестоимость материальных ценностей фактически формируется с соответствующими транспортными расходами и формируются соответствующими бухгалтерскими проводками, а также товарными накладными.

Соответствующие материальные затраты на предприятии фиксируются аналитическим учётом по соответствующей номенклатуре. Каждый материал имеет свое наименование и относится к определённой деятельности предприятия. К ним определяются соответствующие документы, регламентирующие их значимость на данном предприятии входящие при этом в себестоимость продукции

Основные бухгалтерские записи по счетам учета материальных ценностей с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные бухгалтерские записи по счетам учета материальных ценностей с использованием счетов 15 и 16 в ООО «Хлеб»

| Содержание операции  | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|--|----------------|-------------------------|--------|
|  |                | Дебет                   | Кредит |
| Акцептован счет поставщика за материалы по фактической себестоимости                           | 580000         | 10                      | 60     |
| Оприходованы материалы на склад организации  | 500000         | 10                      | 15     |
| Счет-фактура на материалы, представленный поставщиком по их фактической стоимости, оприходован | 80000          | 16                      | 15     |
| Отпущены материалы по учетным ценам на изготовление продукции                                  | 25000          | 20                      | 10     |
| Отпущены материалы по учетным ценам на общепроизводственные нужды                              | 80000          | 25                      | 10     |
| Отпущены материалы по учетным ценам на общехозяйственные нужды                                 | 70000          | 26                      | 10     |
| Оплачен счет поставщика за материалы   | 580000         | 60                      | 51     |
| Списываются отклонения в стоимости материалов:   |                |                         |        |
| на изготовление продукции  | 38900          | 20                      | 16     |
| на общепроизводственные расходы  | 12448          | 25                      | 16     |
| на общехозяйственные расходы   | 10892          | 26                      | 16     |

Учет наличия и движения материалов в организации осуществляется на счете 10 «Материалы», представляющем собой активный, сальдовый и инвентарный счет.

Материальные ресурсы, поступающие на предприятие ООО «Хлеб», могут иметь различные источники, представленные на рисунке 11.

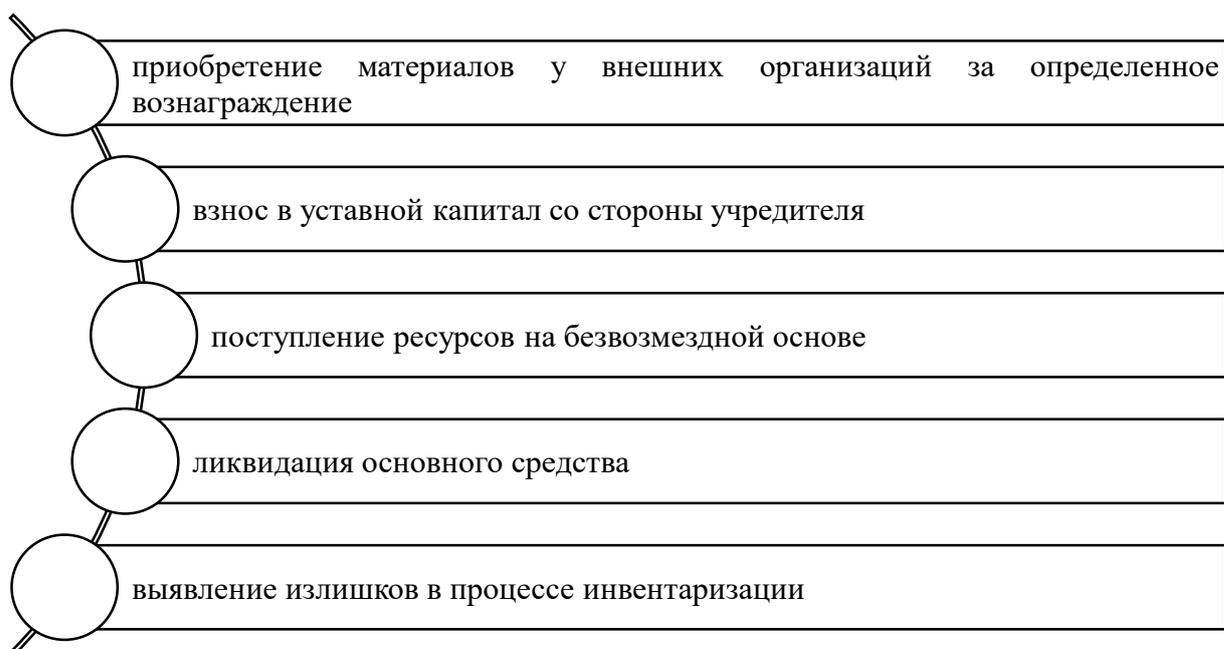


Рисунок 11 – Источники материальных ресурсов ООО «Хлеб»

Также стоит выделить, что на предприятии существует обычный документооборот, который не подкреплён какими-то новшествами, но при этом он сопоставляет себе всю первичную документацию выбытие и принятие различных материалов на предприятии, а также сопоставляет их с материальной базой.

Поступление материалов в ООО «Хлеб» осуществляется через различные каналы, что находит отражение в бухгалтерском учете посредством следующих проводок.

В соответствии с товарной накладной № 1325, датированной 29 июля 2023 года, а также приходным орденом № 1046 от 31 июля 2023 года, осуществлена поставка конвекционной печи модели АВАТ КЭП-6П, произведённой ООО «Торговый дом Торгтехника». Общая стоимость поставленного оборудования составила 17400,00 руб., включая налог на добавленную стоимость (НДС) в размере 2654,24 руб. В учетной системе организации соответствующие бухгалтерские записи были оформлены в следующих проводках представленные в таблица 3.

Таблица 3 – Поступление материалов

| Содержание операции  | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|--|----------------|-------------------------|--------|
|  |                | Дебет                   | Кредит |
| Приняты к учету полученные материалы (конвекционная печь) по стоимости без учета НДС | 17400,00       | 10.6                    | 60.1   |
| Выделен НДС по принятому к учету товару  | 2654,24        | 19.3                    | 60.1   |

В соответствии с товарной накладной № 4, датированной 29 августа 2023 года, а также приходным ордером № 1041, выданным организацией ООО «СУРАМАШ», был принят лист, который соответствует требованиям стандарта ГОСТ 19903-1325Г2С. Общая стоимость принятого материала составила 331614,11 руб., включая налог на добавленную стоимость (НДС) в размере 50585,20 руб.

Указанные материалы были учтены в бухгалтерском учете с использованием соответствующей приходной записи, представленной в таблице 4.

Таблица 4 – Поступление материалов

| Содержание операции  | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|--|----------------|-------------------------|--------|
|  |                | Дебет                   | Кредит |
| Принято к учету полученный сырьё (лист) по стоимости без учета НДС | 331614,11      | 10.1                    | 60.1   |
| Выделен НДС по принятому к учету товару                            | 50585,20       | 19.3                    | 60.1   |

Ещё одним примером можно представить следующую ситуацию: подотчётное лицо предприятия в определённый период времени приобрело на почте 50 конвертов. Общая сумма данных конвертов по накладной составила 750 руб. Следовательно, на предприятии был произведён учёт поступления канцелярских товаров, тем самым были произведены материальные затраты для реализации определенной продукции и услуг предприятия представленных в таблице 5.

Таблица 5 – Поступление от подотчетного лица

| Содержание операции  | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|--|----------------|-------------------------|--------|
|  |                | Дебет                   | Кредит |
| Отражается приобретение подотчетным лицом конвертов без маркировки | 750,00         | 10.6                    | 71.1   |

В процессе бухгалтерского учета основных средств, поступление материалов, происходящее в ходе их ликвидации, фиксируется как прочие доходы. Так, например в определённую дату на предприятии в накладной была учтена стоимость запасных частей за автомобиль, который подлежал ликвидации. То есть его списали, но провели бухгалтерском учёте соответствующие записи.

Указанная операция отражается в бухгалтерском учете следующими записями представленных в таблице 6.

Таблица 6 – Учет стоимость запасных частей при ликвидации

| Содержание операции   | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|---|----------------|-------------------------|--------|
|   |                | Дебет                   | Кредит |
| Оприходованы узлы и детали, которые можно использовать в дальнейшем | 115888,50      | 10.5                    | 91.1   |

Так на предприятии списываются материальные ценности по следующим бухгалтерским проводкам. Данное списание будет зафиксировано в бухгалтерском учете следующим образом, представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Списание материальных ценностей

| Содержание операции  | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|--|----------------|-------------------------|--------|
|  |                | Дебет                   | Кредит |
| Списаны материалы, предназначенные для нужд основного производства | 16256,30       | 20                      | 10.6   |

Также на предприятии постоянно поступают различные тары и тарные материалы из-за специфики деятельности предприятия. При поступлении оформляются записи, отраженные в таблице 8.

Таблица 8 – Поступление тары и тарных материалов.

| Содержание операции   | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|---|----------------|-------------------------|--------|
|   |                | Дебет                   | Кредит |
| Принятие тары на учёт без учёта налога на добавленную стоимость | 47500,00       | 10.4                    | 60     |
| Выделен налог на добавленную стоимость                          | 9500,00        | 19                      | 60     |
| Произведена оплата стоимости тары                               | 57000,00       | 60                      | 51     |
| НДС направлен к вычету  | 9500,00        | 68                      | 19     |

На предприятии сотрудники обеспечиваются специальной одеждой. Раз в три месяца составляется отчёт о наличии и движении специальной одежды и оснастки на складе, представлено в таблице 9.

Таблица 9 – Поступление специальной одежды

| Содержание операции  | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|--|----------------|-------------------------|--------|
|  |                | Дебет                   | Кредит |
| Приобретение специальной одежды без налога на добавленную стоимость  | 53250,00       | 10.10                   | 60     |
| Спецодежда была передана в пользование работникам  | 53250,00       | 10.11                   | 10.10  |
| Частичное списание стоимости средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев | 53250,00       | 26                      | 10.11  |

Предприятие осуществило закупку материалов на сумму 300000 рублей, из которой 50000 рублей представляют собой налог на добавленную стоимость. Затраты на транспортные услуги составили 7000 руб., при этом подрядчик не применяет НДС на указанные услуги. Обработка материалов была осуществлена сотрудниками компании, которым была выплачена сумма

в 6000 руб., к которой необходимо прибавить страховые взносы в размере 1800 руб. При поступлении оформляются записи, отраженные в таблице 10.

Таблица 10 – Основные бухгалтерские записи, отражающие поступление материалов и материальных затрат, которые включаются в себестоимость продукции

| Содержание операции   | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|---|----------------|-------------------------|--------|
|   |                | Дебет                   | Кредит |
| Учтена стоимость материалов, уплаченная поставщику, без учета НДС                                 | 250000,00      | 10.1                    | 60.1   |
| Учтен входной НДС   | 50000,00       | 19.3                    | 60.1   |
| Услуги по доставке включены в себестоимость материалов  | 7000,00        | 10.1                    | 76     |
| Зарплата сотрудников, занятых сортировкой, включена в себестоимость материалов                    | 6000,00        | 10.1                    | 70     |
| Страховые взносы с зарплаты сотрудников, занятых сортировкой, включены в себестоимость материалов | 1800,00        | 10.1                    | 69     |

Также следует представить конкретные бухгалтерские проводки, которые предприятие использует для учёта материальных затрат по расчётам с учредителями. Эти проводки можно увидеть в таблице 11.

Таблица – 11 Бухгалтерские операции, связанные с учётом материальных затрат, осуществляются с применением счёта 75 «Расчёты с учредителями»

| Содержание операции                                 | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|---|----------------|-------------------------|--------|
|   |                | Дебет                   | Кредит |
| Отражена задолженность по вкладу в уставной капитал | 40000,00       | 75.1                    | 80     |
| Получены материалы в счет вклада в уставной капитал | 40000,00       | 10                      | 75.1   |

Также стоит выделить, что транспортно-заготовительные расходы в ООО «Хлеб» учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Также, на основании оборотов по счету 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» можно составить таблицу 12 с бухгалтерскими проводками по учету материальных затрат в ООО «Хлеб».

Таблица 12 – Бухгалтерские проводки по учету материальных затрат в основном и вспомогательном производстве в ООО «Хлеб».

| Содержание операции  | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|--|----------------|-------------------------|--------|
|  |                | Дебет                   | Кредит |
| Произведены списания материалов, предназначенных для нужд основного производства                     | 56584775,1     | 20                      | 10     |
| Списано отклонение в стоимости материалов  | 1390716,65     | 20                      | 16     |
| Списана стоимость оказанных услуг и выполненных работ собственными силами для основного производства | 24726748,49    | 20                      | 23     |
| Отпуск готовой продукции на собственные нужды  | 16963933,52    | 20                      | 43     |
| Списана стоимость оказанных услуг и выполненных работ сторонними организациями                       | 7918288,07     | 20                      | 60     |
| Списаны материалы, израсходованные для проведения текущего ремонта                                   | 5683941,05     | 23                      | 10     |
| Списано отклонение в стоимости материалов  | 139983,78      | 23                      | 16     |
| Списана стоимость оказанных услуг и выполненных работ сторонними организациями                       | 4460416,31     | 23                      | 60     |

Таким образом, все операции, связанные с материальными затратами, отражаются на соответствующих счетах, представленных выше. Последующая корреспонденция на данном счете связана с сопутствующими статьями, отражающими в себе различные издержки, расходы на сбыт и так далее.

Оценка запасов осуществляется на основе метода средневзвешенной себестоимости. Также будет уместно отметить, что в учетной политике организации указано на неприменимость Федерального стандарта

бухгалтерского учета 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд.

Учёт поступлений различных групп материально-производственных запасов осуществляется по аналогичной схеме, с учетом применения различных счетов учета запасов.

Общество с ограниченной ответственностью «Хлеб» не подлежит обязательному аудиту, однако обязано проводить внутренний контроль. Внутренний контроль реализуется через применение нескольких методов, наиболее значимыми из которых являются документальная и фактическая проверки.

Документальная проверка включает оценку законности осуществляемых хозяйственных операций, проверку наличия необходимой документации и верификацию корректности реквизитов, подписей и печатей. В процессе данной проверки происходит сопоставление данных о поступлениях и реализации с отчетами складского учета, приходными ордерами (форма М-4) и договорами, заключенными с контрагентами.

В заключение анализируемого раздела стоит сделать вывод, что на предприятии существует обычный документооборот, который не подкреплён какими-то новшествами, но при этом он сопоставляет себе всю первичную документацию выбытие и принятие различных материалов на предприятии, а также сопоставляет их с материальной базой.

Поступление материалов в ООО «Хлеб» осуществляется через различные каналы, что находит отражение в бухгалтерском учете посредством следующих проводок.

В заключение анализируемого раздела сделаем вывод.

Анализируемое предприятие ведёт свой бухгалтерский учёт в соответствии с актуальными программными обеспечениями и редакциями. Вся первичная документация располагается в свободном доступе главного бухгалтера и его помощников на основании нормативных требований, отражающих актуальные и достоверные информационные потоки о расходах

и доходах предприятия. Строгая финансовая отчётность и документация говорит о рациональном анализе материальных затрат в структуре себестоимости предприятия.

Все существующие материальные затраты отражаются в прямых расходах предприятия. Они включают в себя различные виды затрат, о которых пойдёт речь далее.

Непосредственно сырьё приобретается у соответствующих поставщиков, что оформляется бухгалтерскими проводками на основании счетов фактур и товарных накладных.

В обществе с ограниченной ответственностью «Хлеб» для осуществления контроля за расходом сырья используется единый регистр, который носит наименование «Отчет о производстве продукции».

Приобретая различные материальные ресурсы у поставщиков данное предприятие оплачивает не только затраты на их приобретение, но и различные затраты, которые могут быть дополнительными. В основном это транспортировка данных ресурсов и различные разгрузочные работы, если это необходимо. Заготовительная себестоимость материальных ценностей фактически формируется с соответствующими транспортными расходами и формируются соответствующими бухгалтерскими проводками, а также товарными накладными.

Соответствующие материальные затраты на предприятии фиксируются аналитическим учётом по соответствующей номенклатуре. Каждый материал имеет свое наименование и относится к определённой деятельности предприятия. К ним определяются соответствующие документы, регламентирующие их значимость на данном предприятии входящие при этом в себестоимость продукции.

### 3 Мероприятия по повышению совершенствования аудита материальных затрат и бухгалтерского учета на предприятии

#### 3.1 Проведение аудиторской проверки материальных затрат себестоимости продукции

На основании бухгалтерской отчетности предприятия проведем анализ динамики себестоимости продукции в ООО «Хлеб» за 2021 - 2023 гг., который представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ показателей динамики себестоимости продукции в ООО «Хлеб» за 2021- 2023 гг., тыс. руб.

| Показатели                              | Годы    |          |         | Изменение 2023-2021гг. |                  |
|---|---------|----------|---------|------------------------|------------------|
|   | 2021г.  | 2022г.   | 2023г.  | Абс. изм. (+/-)        | Темп прироста, % |
| Материальные затраты                    | 3293    | 2599     | 3734    | 441                    | 13,39            |
| Затраты на оплату труда                 | 21330   | 23293,2  | 26256,6 | 4926,6                 | 23,09            |
| Отчисления на социальные нужды          | 5545,8  | 6057,01  | 6826,72 | 1280,92                | 23,09            |
| Амортизация                             | 6434,2  | 9031,79  | 4603,8  | -1830,4                | -28,44           |
| Прочие расходы                          | 1393    | 921      | 853     | -540                   | -38,76           |
| Итого затрат по реализованной продукции | 37966   | 41902    | 42274   | 4308                   | 11,34            |
| – условно-постоянные                    | 7827,2  | 9952,79  | 5456,8  | -2370,4                | -30,28           |
| – условно-переменные                    | 30138,8 | 31949,21 | 36817,2 | 6678,4                 | 22,15            |

Представленные в таблице данные позволяют всесторонне анализировать изменения и отклонения в процентном соотношении. Общая сумма затрат, понесенных ООО «Хлеб», продемонстрировала рост, что является следствием увеличения объемов производства и реализации

продукции. Абсолютная величина затрат также показала тенденцию к увеличению по всем статьям в указанном анализируемом периоде.

Наибольший удельный вес в структуре затрат производственного предприятия ООО «Хлеб» по экономическим элементам занимают расходы на оплату труда и амортизацию основных средств. Следует отметить, что затраты на предприятии группируются в зависимости от объемов производства, что указывает на существование зависимости от переменных затрат. Структура затрат оценивается положительно в связи с преобладанием условно-переменных затрат, которые непосредственно коррелируют с изменениями в объемах производства и объемах выпускаемой продукции.

Анализ динамики, состава и структуры материальных затрат представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ динамики, состава и структуры материальных затрат в ООО «Хлеб» за 2021- 2023 гг., тыс. руб.

| Показатели  | Годы             |       |                  |       |                  |       | Изменение 2023-2021гг. |                  |
|---|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------------|------------------|
|   | 2021г.           |       | 2022г.           |       | 2023г.           |       | Абс. изм. (+/-)        | Темп прироста, % |
|   | Сумма, тыс. руб. | %     | Сумма, тыс. руб. | %     | Сумма, тыс. руб. | %     |                        |                  |
| Общая величина материальных затрат, тыс. руб.                 | 3293             | 100,0 | 2599             | 100,0 | 3734             | 100,0 | 441                    | 13,39            |
| основное сырье и материалы с учетом затрат по доставке        | 1756             | 65,1  | 1204             | 62,8  | 1985,5           | 58,3  | 229,5                  | 13,06            |
| вспомогательное сырье и материалы с учетом затрат по доставке | 696,9            | 25,4  | 589,5            | 24,5  | 895,2            | 23,0  | 198,3                  | 28,45            |
| расходы по тепло- и водоснабжению                             | 421,2            | 8,1   | 423,5            | 8,87  | 498,2            | 9,1   | 77                     | 18,28            |
| расходы по электроэнергии                                     | 318,9            | 1,4   | 382              | 3,8   | 355,1            | 3,6   | 36,2                   | 11,35            |

Анализ данных таблицы показывает положительную динамику роста материальных затрат в период с 2021 по 2023 годы, составившую 441 тыс. руб., что соответствует увеличению на 13,39%. Данный рост охватывает все категории материальных затрат предприятия.

При этом необходимо отметить, что материальные затраты увеличиваются из-за того, что на предприятии произошёл скачок роста производственных мощностей. При этом закупочные цены на различные сырьё и материалы также увеличились, что общество совокупности увеличило общую себестоимость продукции предприятия.

Около 60% в общей структуре материальных затрат занимают сырьё и материалы. Важное значение также имеют расходы на приобретение вспомогательного сырья и материалов (примерно 24%), расходы на тепло- и водоснабжение (около 9%) и расходы на электроэнергию (около 3%).

Далее представим анализ материальных затрат на рубль продукции в ООО «Хлеб» в таблице 15.

Таблица 15 – Анализ материальных затрат на рубль продукции в ООО «Хлеб» за 2021- 2023 гг., тыс. руб.

| Показатель   | Годы   |        |        | Изменение 2023-2021гг. |                  |
|--|--------|--------|--------|------------------------|------------------|
|  | 2021г. | 2022г. | 2023г. | Абс. изм (+/-)         | Темп прироста, % |
| Объем реализации продукции, работ, услуг (доходы), тыс. руб. | 49818  | 53303  | 57025  | 7207                   | 14,46            |
| Материальные затраты   | 3293   | 2599   | 3734   | 441                    | 13,39            |
| Затраты основных материалов на 1 рубль продукции             | 0,07   | 0,05   | 0,07   | -                      | -                |

Как видно из таблицы материальные затраты на рубль продукции в ООО «Хлеб» составили в 2023 году 0,07 тыс. руб. За три года данный показатель не

изменился, лишь в 2022 году он снизился на 0,02 тыс. руб., а затем снова вырос.

В заключение анализа приведем расчет всех затрат на производство Хлеба «Деревенский» в 2023 г., представленный в таблице 16.

Таблица 16 – Расчет затрат на производство Хлеба «Деревенский» в 2023 г.

| Статья затрат                              | Плановые за траты, руб. |              | Фактические за траты, руб. | Корректировка доведение плановой себестоимости до фактической |
|--|-------------------------|--------------|----------------------------|---|
|  | на единицу              | на 10500 кг. | на 10500 кг.               |   |
| Сырье и материалы                          | 10,02                   | 175350       | 195890                     | 20540   |
| Эл/энергия на производственные нужды       | 0,167                   | 2923         | 2960                       | 37  |
| Сдельная з/плата производственных рабочих  | 0,562                   | 9835         | 9835                       | 0   |
| Отчисления на социальные нужды             | 0,147                   | 2573         | 2573                       | 0   |
| Амортизация основных фондов                | 0,09                    | 1575         | 1575                       | 0   |
| Оклад производственных рабочих             | 1,33                    | 23275        | 23275                      | 0   |
| Взносы во внебюджетные фонды               | 0,349                   | 6108         | 6108                       | 0   |
| Заработная плата непромышленного персонала | 0,87                    | 15225        | 15225                      | 0   |
| Взносы во внебюджетные фонды               | 0,228                   | 3990         | 3990                       | 0   |
| Эл/энергия на непромышленные нужды         | 0,012                   | 210          | 210                        | 0   |
| Арендная плата                             | 0,4                     | 7000         | 7000                       | 0   |
| Итого себестоимость                        | 14,18                   | 248062,50    | 268640,5                   | 20578   |

Как следует из этого расчёта, в конце года фактические затраты оказались больше запланированных на 20578рублей. Это превышение было отражено в бухгалтерских проводках указанных в таблице 17.

Таблица 17 – Бухгалтерский учёт превышения затрат на производство в ООО «Хлеб».

| Содержание операции  | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|--|----------------|-------------------------|--------|
|  |                | Дебет                   | Кредит |
| Списали плановую себестоимость хлеба «Деревенский»         | 248062,50      | 43                      | 20.1   |
| Корректировка плановой себестоимости до уровня фактической | 20578,00       | 43                      | 20.1   |

Затем нужно перейти к аудиторской оценке материальных затрат, включаемых себестоимость продукции анализируемого предприятия.

Основная функция производственной деятельности ООО «Хлеб» заключается в преобразовании ресурсов, таких как сырьевые материалы, трудовые затраты и накладные расходы, в готовую продукцию.

Отдельно стоит сказать, что грамотно построенная аудиторская проверка зависит от существующих на предприятии подходов и методов, представляющих собой важность организационных и планированных процессов работы аудиторов. Аудиторская проверка должна включать себя определённые основные методы и последовательность этапов анализа издержек на производство продукции.

Представим порядок проведения аудита на примере конкретного предприятия ООО «Хлеб».

Специальный аудитор проводит оценку системы бухгалтерского учёта анализируемого предприятия, а также оценивает проводящийся в нём внутренний контроль. Это необходимо чтобы минимизировать ошибки, сопоставить их с финансовой отчетностью предприятия на достоверность и правильность составления.

Учет всех категорий затрат, которые формируют себестоимость продукции на уровне ООО «Хлеб», осуществляется на основании первичных документов, содержащих необходимые реквизиты. К таким реквизитам относятся наименование документа (формы), его код, дата составления, описание хозяйственной операции, а также информация о количестве и

стоимости затрат. Документы также должны быть подписаны уполномоченными лицами с указанием их фамилий, имен и отчеств. Таким образом, в случае возникновения сомнений, установить подлинность первичных документов и обоснованность списания затрат представляется возможным без значительных трудностей.

Согласно требованиям законодательства, регулирующего аудиторскую практику, аудитор обязан разработать и задокументировать программу аудита, которая служит основой для проведения проверок. Программа аудита для ООО «Хлеб» представлена в Приложении В, таблице В.1.

Аудит материальных затрат должен осуществляться в соответствии с установленной программой, при этом акцент необходимо делать на соблюдение регламентов, касающихся поступления и списания материальных запасов.

При завершении аудита сопоставляются выявленные ошибки, а также недочёты и нарушения, которые формируются в виде отчёта представляющий собой аудиторское заключение.

Далее в таблице 18 представим проведенный тест оценки эффективности системы внутреннего контроля учета материальных затрат в ООО «Хлеб».

Таблица 18 – Результаты теста оценки эффективности системы внутреннего контроля учета материальных затрат в ООО «Хлеб»

| Факторы  | Оценка системы внутреннего контроля                       | Оценка аудиторского риска |
|--|---|---------------------------|
| Средства контроля  |   |                           |
| Существует ли на предприятии лицо, которое было бы ответственно за материальные ценности       | Создана учетная политика, а также соответствующие приказы | Низкая                    |
| Учет материальных ценностей и создан первичный документооборот                                 | Есть вся необходимая документация                         | Средняя                   |
| Проверочные мероприятия, направленные на оценку качественной составляющей первичных документов | Проверяется, но этому не уделяется должного внимания      | Средняя                   |

Продолжение таблицы 18

| Факторы   | Оценка системы внутреннего контроля             | Оценка аудиторского риска |
|---|---|---------------------------|
| Оценка МПЗ и анализ правильности заполнения документации. Реализация мероприятий по снижению затрат на предприятии          | Проверяются бухгалтерией первичная документация | Высокая                   |
| Система бухгалтерского учета  |   |                           |
| Реализация мероприятий по оценке учетной политики и финансовых планов предприятия по затратной части                        | Проверяется по первичным документам             | Высокая                   |
| Используется ли расчет фактической себестоимости продукции для списания разницы между фактической и плановой себестоимостью | Разница списывается автоматически               | Средняя                   |
| Сдаются ли отчеты о движении готовой продукции согласно документообороту  | Сдаются ежемесячно                              | Средняя                   |
| Сверяются ли данные синтетического и аналитического учета   | Ежеквартально                                   | Средняя                   |
| Правильно ли классифицируются затраты по элементам затрат   | Да  | Низкая                    |
| Выбран ли метод учета затрат и калькулирования себестоимости  | Да  | Низкая                    |

Анализ результатов тестирования свидетельствует о том, что система внутреннего контроля учета производственных затрат на исследуемом предприятии функционирует на среднем уровне. В аналогичном ключе можно отметить, что организация и осуществление бухгалтерского учета соответствуют общепринятым стандартам среднего качества.

В рамках проведения соответствующего аудита можно выявить две основные проблемы, которые нарушают общую систему учёта материальных затрат предприятия. К первой основной проблеме относится неграмотно построенная система первичного документооборота. Это связано с тем, что в определённый отчётный период на предприятии соответствующий сотрудник не учёл материальные затраты в составе расходной части.

Схема записей будет выглядеть следующим образом таблица 19.

Таблица 19 – Бухгалтерский учет материальных затрат, понесенных в отчетном периоде, в составе своих расходов

| Содержание операции                       | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета |        |
|---|-------------|-------------------------|--------|
|   |             | Дебет                   | Кредит |
| Материалы были выданы в счёт оплаты услуг | 5000,00     | 20                      | 10.1   |
| Отпущены запасные части и комплектующие   | 147000,00   | 20                      | 10.5   |
| Списан бензин                             | 20000,00    | 20                      | 10.3   |

Таким образом, себестоимость искажилась на сумму 217000 руб.

Вторая проблема выражается в злостном нарушении сокрытия денежных средств соответствующим бухгалтерском учёте и первичных документации предприятия. То есть произошла недостача денежных средств по определённым материальным ценностям предприятия. Чтобы исправить данную ситуацию предприятие должно провести инвентаризацию и найти данную недостачу или же вычесть соответствующую денежную сумму от бухгалтера.

Если недостача не превышает нормы естественной убыли сырья на предприятии, то её можно отнести к расходам от обычных видов деятельности. Следовательно, необходимо отметить, что предприятие должно учитывать соответствующие недостачи, которые непосредственно укладываются в норму естественной убыли сырья. Это выгодно для компании в настоящий момент времени из-за того, что они увеличивают общие расходы предприятия. На основании этого снижается налогооблагаемая база по налогу на прибыль.

Таким образом в таблице 20 представлено нарушение связано с тем, что бухгалтер не отразил недостачу денежной суммы в соответствующем учёте.

Таблица 20 – Бухгалтерский учет материальных затрат, понесенных в отчетном периоде, в составе своих расходов

| Содержание операции  | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета |        |
|--|-------------|-------------------------|--------|
|  |             | Дебет                   | Кредит |
| Обнаружен дефицит товарно-материальных ценностей по итогам проведённой инвентаризации. | 40000,00    | 94                      | 10     |

## Продолжение таблицы 20

| Содержание операции                               | Сумма,<br>руб. | Корреспондирующие счета |        |
|---|----------------|-------------------------|--------|
|   |                | Дебет                   | Кредит |
| Зафиксированы утраты в рамках естественных потерь | 40000,00       | 20                      | 94     |

Таким образом, можно сделать вывод, что в ходе аудиторской проверки материальных затрат были выявлены нарушения, связанные с порядком ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Однако с учетом характера и масштабов данных нарушений можно утверждать, что они оказывают незначительное влияние на финансовую отчетность. В связи с этим по результатам завершающих процедур было принято решение о выдаче немодифицированного аудиторского заключения.

### **3.2 Рекомендации по совершенствованию аудита материальных затрат и бухгалтерского учета ООО «Хлеб»**

Проведенный анализ существующего на предприятии бухгалтерского учёта и аудита материальных затрат отразил в себе определённые незначительные нарушения, которые так или иначе необходимо устранять. Основная часть проблем связана с первичными документами, а именно с недостатком обязательных реквизитов материально-производственных запасов или же неправомерным оформлением накладных, что в общей совокупности может повлечь за собой неграмотное распределение материальных затрат предприятия и «неучёт» определённой затратной части.

На основании этого необходимо улучшить бухгалтерский учёт материальных затрат предприятия. Для этого стоит выделить, что в настоящее время предприятие использует метод FIFO, что отражает возможность предложить ему перейти на метод средне-фактической себестоимости. Так как финансовый опыт предприятия достаточно положительный, то данный метод наиболее подойдёт компании в настоящий момент времени.

Стоит выделить, что существующий в настоящее время на предприятии метод больше подходит для торговых организаций, что для представленной в данном анализе является недостаточно эффективным.

Также необходимо улучшить систему внутреннего контроля материальных затрат. Для этого предприятие должно улучшить все существующие бизнес-процессы, связанные с закупочной деятельностью и реализацией материальных запасов, а также производственных процессов.

Стоит создать чётко построенную систему документооборота, которая будет основана на совершенных методах и форм отчётности, а также регистров по соответствующим должностным инструкциям работников предприятия.

Также на рисунке 12 представим рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материальных затрат ООО «Хлеб».



Рисунок 12 – Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материальных затрат ООО «Хлеб»

На основании представленных выше мероприятий стоит также систематизировать документ оборот на предприятии и сопоставить действующие формы документов с хозяйственной деятельностью предприятия. Провести оценку сырья и готовой продукции по закупочным ценам и оценить фактическую себестоимость продукции предприятия.

Далее необходимо улучшить мероприятия, связанные с оформлением первичных документов на предприятии, так как это было выявлено как проблема. Данные мероприятия представлены на рисунке 13.

в первую очередь, необходимо организовать обучение и консультации для материально ответственных лиц и сотрудников, занимающихся составлением первичной учетной документации, с целью повышения их профессиональной квалификации

во-вторых, рекомендуется разработать план осуществления регулярных проверок учетной документации, направленный на обеспечение ее полноты и корректности оформления

в-третьих, целесообразно подготовить нормативный акт, который будет регламентировать систему денежных поощрений за безупречное выполнение трудовых обязанностей, а также устанавливать меры ответственности за неправомерное оформление первичных учетных документов

Рисунок 13 – Мероприятия по совершенствованию первичной документации в ООО «Хлеб»

Далее, чтобы улучшить внутренний аудит предприятия стоит предложить соответствующий график внутреннего аудита материальных затрат. Данный график представлен в рисунке 14.



Рисунок 14 – Рекомендуемый график внутреннего аудита материальных затрат для ООО «Хлеб»

Таким образом, такой график поможет улучшить проведение внутреннего аудита на предприятии и возможно выявить все недостатки, которые снижают экономические показатели предприятия в данный промежуток времени.

При этом важно в контексте внутреннего аудита проводить периодические инвентаризации, которые помогут улучшить качество бухгалтерского учёта и сохранение материального производственных запасов на предприятии.

Учитывая специфику деятельности ООО «Хлеб» стоит предложить следующие рекомендации по совершенствованию проведения аудита

материальных затрат предприятия по изготовлению хлебобулочных изделий, представленных на рисунке 15.

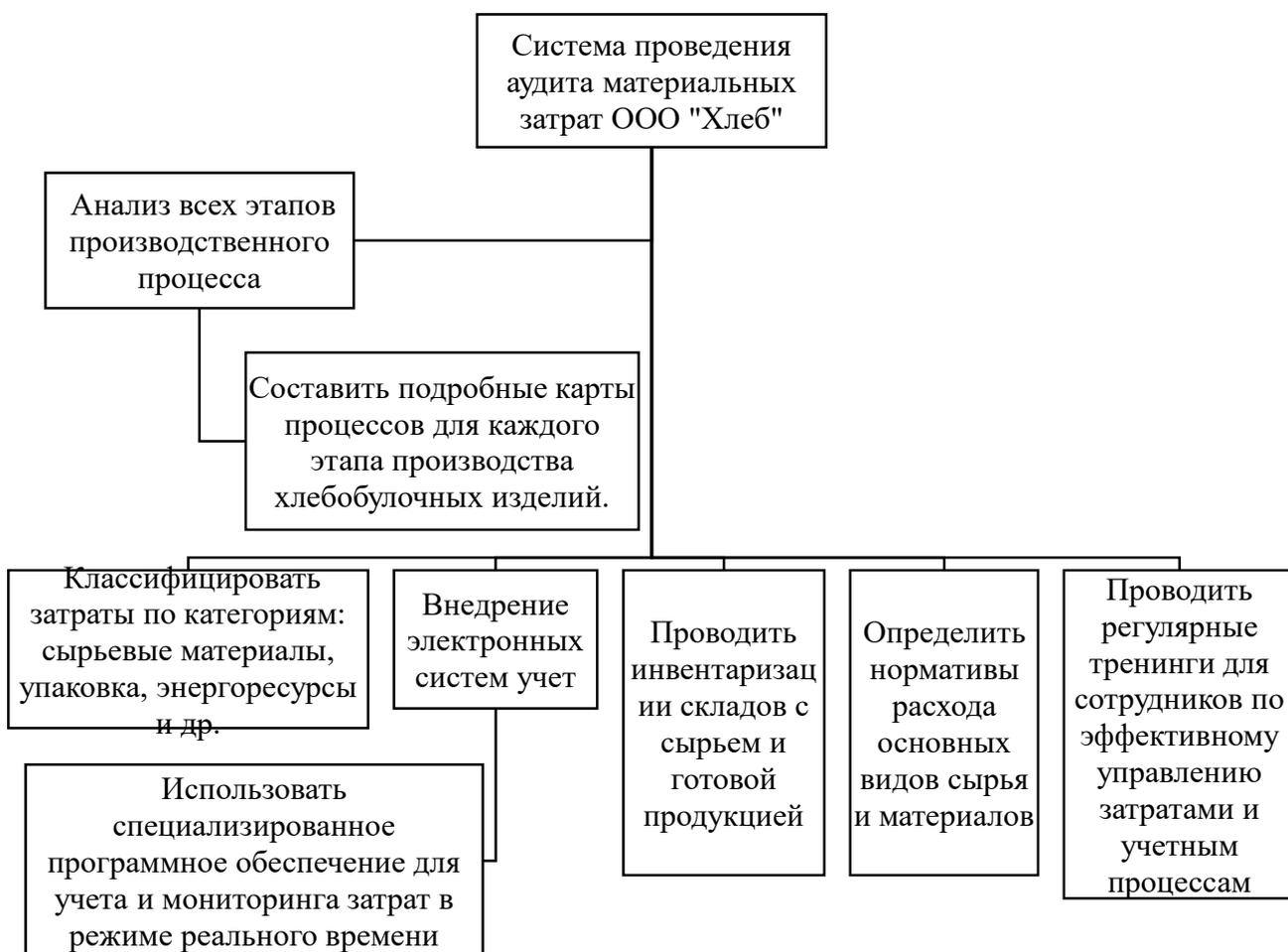


Рисунок 15 – Рекомендованная система по совершенствованию проведения аудита материальных затрат предприятия по изготовлению хлебобулочных изделий в ООО «Хлеб»

Таким образом, можно сделать вывод, что представленные в данной работе мероприятия помогут улучшить систематические внутренний аудит материальных затрат и бухгалтерский финансовый учёт. Это обеспечит не только правильный расчет показателей себестоимости материальных затрат, но и предотвратит искажение различных показателей в бухгалтерских проводках и операциях. Минимизация выявленных недостатков и ошибок улучшит общие финансово-экономические показатели предприятия.

### 3.3 Оценка эффективности предложенных мероприятий

Чтобы оценить эффективность перехода предприятия, существующего учётного метода на метод средней фактической заготовительной себестоимости, необходимо представить пример расчёта по данному методу и сравнить его с предыдущим, данные для расчета представлены в таблице 21.

Таблица 21 - сводные данные для расчета стоимости материально-производственного запаса партии запасных деталей для печей и тестомесильных машин ООО «Хлеб»

| –                      | Количество единиц | Цена за партию, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. |
|------------------------|-------------------|---------------------------|------------------|
| Остаток на начало года | 200               | 10                        | 2000             |
| Поступило за год:      | –                 | –                         | –                |
| 1 партия               | 300               | 10                        | 3000             |
| 2 партия               | 200               | 12                        | 2400             |
| 3 партия               | 400               | 15                        | 6000             |
| Итого                  | 1100              | X                         | 13400            |
| Расход за год:         | 1000              | x                         | x                |

Пример расчета по методу ФИФО.

Совокупная стоимость материалов, поступивших в течении календарный год, составляет 13400 тыс. руб., включая стоимость остатка. Расход материалов за год включает в себя следующие позиции:

- остаток и первая партия: 500 единиц по 10000 рублей за единицу, что составляет 5 000 000 рублей;
- вторая партия: 200 единиц по 12 000 рублей за единицу, что составляет 2 400 000 рублей;
- третья партия: 300 единиц по 15 000 рублей за единицу, что составляет 4 500 000 рублей.

Общий расход материалов составил 1000 единиц на сумму 11900000 рублей.

Фактическая себестоимость остатка материалов на конец года определяется как: 100 ед. x 15 тыс. руб. = 1500 тыс. руб. (по цене третьей партии).

Расчет по методу средней фактической заготовительной себестоимости представлен ниже.

Общая стоимость всех материалов за год равняется:

$$2000 + 3000 + 2400 + 6000 = 13400 \text{ тыс. руб.}$$

Общее количество поступивших материалов, включая остаток на начало года, равно:

$$200 + 300 + 200 + 400 = 1100 \text{ ед.}$$

Для определения средней фактической стоимости одной единицы материалов рассчитываем:

$$13400 / 1100 = 12182 \text{ тыс. руб.}$$

Фактическая себестоимость израсходованных материалах за год составляет: 12182 тыс. руб.

Фактическая себестоимость остатка материалов на конец года составляет: 1218 тыс. руб.

На основании представленной расчётной части представим данные, в которых отражена выгода перехода на новый метод учёта, предоставленных в таблице 22.

Таблица 22 – Эффективность смены метода FIFO на метод средней фактической заготовительной себестоимости

| Показатель  | Метод FIFO      | Метод средней фактической заготовительной себестоимости |
|---|-----------------|---|
| Общая стоимость поступивших за год материалов и остаток     | 13400 тыс. руб. |   |
| Фактическая себестоимость израсходованных за год материалов | 11900 тыс. руб. | 12182 тыс. руб.   |
| Фактическая себестоимость остатка материалов на конец года  | 1500 тыс. руб.  | 1218 тыс. руб.  |
| Экономическая эффективность                                 | х               | -282 тыс. руб.  |

В результате проведенного анализа можно выделить несколько ключевых выводов. Во-первых, стоимость запасов, передаваемых в производственный процесс, демонстрирует снижение на 282 тыс. руб. Во-вторых, переход от метода оценки запасов FIFO к методу средней фактической заготовительной себестоимости приведет к ожидаемому увеличению уровня чистой прибыли в организации «Хлеб».

Стоит выделить что в контексте применения данных мероприятий в компания при увеличении прибыли также должна будет и увеличить налог на прибыль. Данное обстоятельство приведёт к увеличению чистой прибыли, что в общей совокупности отразит в себе эффективность предложенных мероприятий на практике для данного предприятия.

Также на основании представленных мероприятий необходимо модернизировать соответствующую учетную политику предприятия на 2025 год.

Также составим прогнозную таблицу основных экономических показателей предприятия таблица 23.

Таблица 23 – Прогнозные экономические показатели деятельности ООО «Хлеб»

| Показатель                         | 2023г. | Прогноз     | Изменение  |
|------------------------------------|--------|-------------|------------|
| Выручка тыс. руб.                  | 57025  | 730984794,4 | 66454012,4 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 4274   | 4499,6      | 225,6      |

С учетом опыта других компаний выручка на основании данных рекомендаций должна увеличиться на 10%.

Так, в прогнозном периоде выручка составит:

$$57\,025 \times 10\% = 67\,727,5 \text{ тыс. руб.}$$

Что касается чистой прибыли, то показатель увеличится на 225,6 тыс. руб., о чем было сказано ранее, за счет оптимизации ведения бухгалтерского

учета. Ведь чистая прибыль - итоговый показатель финансовой деятельности, который учитывает операции по основной и прочей деятельности.

Таким образом, представленные в работе мероприятия помогут повысить уровень бухгалтерского учета и аудита материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции в ООО «Хлеб».

В заключение анализируемого раздела сделаем вывод.

В итоге, реализация предложенных рекомендаций справится с проблемой неэффективного управления расходами, выявленной в ходе исследования как основная проблема. В целом, принятие мер позволит предприятию улучшить устойчивость бизнеса за счет повышения уровня бухгалтерского учета и аудита материальных затрат, включаемых в себестоимость продукции улучшения технико-экономических показателей, что приведет к увеличению выручки и прибыли предприятия.

## Заключение

Проведенное исследование дает возможность сделать следующие выводы.

Материальные затраты предприятия — это не только определённый материал, необходимый чтобы изготавливать продукцию, но и дополнительные расходы, к примеру чтобы заправить автомобиль или технику, на которой изготавливается данная продукция, а также на электроэнергию, производящую продукцию и так далее. Иногда чтобы производить продукцию необходимо также ремонтировать соответствующие станки и так далее. Это всё также входит в материальные издержки.

В контексте учёта материальных затрат предприятия необходимо обосновываться важностью применяемых методов на практике и определять тот, который наиболее подходит к соответствующему предприятию.

Основной метод, который правильно учитывает затраты на себестоимость продукции основан на методических аспектах калькулирования себестоимости. Многие предприятия в своей деятельности придерживаются метода учета и калькулирования себестоимости с применением элементов нормативного подхода.

При проведении внутреннего аудита запасов материалов особое внимание уделяется мониторингу процесса их выдачи на производство для последующего использования в производственных операциях. При анализе расхода сырья и материалов, аудитор должен помнить о том, что основной целью учета этих ценностей является объективное отражение затрат на производство продукции, обеспечение контроля за их эффективным использованием, а также выявление потенциала для экономии ресурсов.

Исходя из представленных аналитических данных можно сделать вывод о том, что за анализируемый период у предприятия ООО «Хлеб», которое является объектом данного исследования, увеличилась выручка примерно на 14%. Также на основании представленных данных отмечается и

увеличение на 11% себестоимости продукции предприятия. Что же касается самой выручки, то она увеличилась за счёт расширения производственных процессов на предприятии, что сопоставляется с увеличением себестоимости. При этом на предприятии отмечается расширение рынков сбыта, а также количество поставщиков и потребителей, что в общей совокупности является положительной тенденцией для улучшения конкурентноспособных преимуществ предприятия в данный промежуток времени.

На предприятии существуют определенные сводные ведомости учёта, в которых отражаются все затраты на производство предприятия. В них представлена информация о затратах на сырьё и материалы за определённый промежуток времени после чего происходит калькулирование себестоимости единицы продукции, которая произведена на нём. Если есть какие-то остатки, то они также учтены в определённых ведомостях на определённых счетах, о которых пойдёт речь далее.

Как показал анализ, в ООО «Хлеб» для контроля за расходом сырья используется единственный регистр - «Отчет о производстве продукции». Стоит выделить, что данное обстоятельство имеет определённые недостатки для соответствующего предприятия. Это связано с тем, что данный регистр невозможен в применении различных современных методов учёта себестоимости, а также её калькулирования. Поэтому его необходимо адаптировать к традиционным методам и использовать только их, что в настоящее время не особо актуально для современных предприятий.

Общая сумма затрат, понесенных ООО «Хлеб», продемонстрировала рост, что является следствием увеличения объемов производства и реализации продукции. Абсолютная величина затрат также показала тенденцию к увеличению по всем статьям в указанном анализируемом периоде.

Наибольший удельный вес в структуре затрат производственного предприятия ООО «Хлеб» по экономическим элементам занимают расходы на оплату труда и амортизацию основных средств. Следует отметить, что затраты на предприятии группируются в зависимости от объемов производства, что

указывает на существование зависимости от переменных затрат. Структура затрат оценивается положительно в связи с преобладанием условно-переменных затрат, которые непосредственно коррелируют с изменениями в объемах производства и объемах выпускаемой продукции.

Анализ результатов тестирования свидетельствует о том, что система внутреннего контроля учета производственных затрат на исследуемом предприятии функционирует на среднем уровне. В аналогичном ключе можно отметить, что организация и осуществление бухгалтерского учета соответствуют общепринятым стандартам среднего качества.

Анализ результатов тестирования свидетельствует о том, что система внутреннего контроля учета производственных затрат на исследуемом предприятии функционирует на среднем уровне. В аналогичном ключе можно отметить, что организация и осуществление бухгалтерского учета соответствуют общепринятым стандартам среднего качества.

В рамках проведения соответствующего аудита можно выявить две основные проблемы, которые нарушают общую систему учёта материальных затрат предприятия. К первой основной проблеме относится неграмотно построенная система первичного документооборота. Это связано с тем, что в определённый отчётный период на предприятии соответствующий сотрудник не учёл материальные затраты в составе расходной части.

Вторая проблема выражается в злостном нарушении сокрытия денежных средств соответствующим бухгалтерском учёте и первичных документации предприятия. То есть произошла недостача денежных средств по определённым материальным ценностям предприятия. Чтобы исправить данную ситуацию предприятие должно провести инвентаризацию и найти данную недостачу или же вычесть соответствующую денежную сумму от бухгалтера.

Проведённый анализ существующего на предприятии бухгалтерского учёта и аудита материальных затрат отразил в себе определённые несущественные нарушения, которые так или иначе необходимо устранять.

Основная часть проблем связана с первичными документами, а именно с недостатком обязательных реквизитов материально-производственных запасов или же неправомерным оформлением накладных, что в общей совокупности может повлечь за собой неграмотное распределение материальных затрат предприятия и «неучёт» определённой затратной части.

На основании этого необходимо улучшить бухгалтерский учёт материальных затрат предприятия. Для этого стоит выделить, что в настоящее время предприятие использует метод FIFO, что отражает возможность предложить ему перейти на метод средне-фактической себестоимости. Так как финансовый опыт предприятия достаточно положительный, то данный метод наиболее подойдёт компании в настоящий момент времени.

При этом важно в контексте внутреннего аудита проводить периодические инвентаризации, которые помогут улучшить качество бухгалтерского учёта и сохранение материального производственных запасов на предприятии.

Таким образом, можно сделать вывод, что представленные в данной работе мероприятия помогут улучшить систематические внутренний аудит материальных затрат и бухгалтерский финансовый учёт. Это обеспечит не только правильный расчет показателей себестоимости материальных затрат, но и предотвратит искажение различных показателей в бухгалтерских проводках и операциях. Минимизация выявленных недостатков и ошибок улучшит общие финансово-экономические показатели предприятия.

В результате проведенного анализа можно выделить несколько ключевых выводов. Во-первых, стоимость запасов, передаваемых в производственный процесс, демонстрирует снижение на 282 тыс. р. Во-вторых, переход от метода оценки запасов FIFO к методу средней фактической заготовительной себестоимости приведет к ожидаемому увеличению уровня чистой прибыли в организации «Хлеб».

В результате проведенного анализа можно выделить несколько ключевых выводов. Во-первых, стоимость запасов, передаваемых в производственный процесс, демонстрирует снижение на 282 тыс. руб.

Во-вторых, переход от метода оценки запасов FIFO к методу средней фактической заготовительной себестоимости приведет к ожидаемому увеличению уровня чистой прибыли в организации «Хлеб».

Стоит выделить что в контексте применения данных мероприятий в компания при увеличении прибыли также должна будет и увеличить налог на прибыль.

Данное обстоятельство приведёт к увеличению чистой прибыли, что в общей совокупности отразит в себе эффективность предложенных мероприятий на практике для данного предприятия.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Бамматханова М. К. Особенности учета затрат на производство продукции / М. К. Бамматханова // Вестник научной мысли. – 2022. – № 2. – С. 6-9.
2. Беликов И.О., Репникова В.И. Управление финансово хозяйственной деятельностью организации // Современные технологии менеджмента и маркетинга: материалы междунар. студ. науч.-практ. конф. Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2019. С. 75-78.
3. Боташева Л. С. Состав и классификация затрат на производство и реализацию продукции / Л. С. Боташева, Д. Р. Чотчаева, Э. Б. Хыбыртова // Тенденции развития науки и образования. – 2023. – № 97-7. – С. 51-53.
4. Вахабова С. А. Понятие, экономическое содержание и состав затрат, включаемых в себестоимость / С. А. Вахабова, М. А. Садуева, Л. Ш. Болтаева // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2022. – Т. 12, № 9-1. – С. 638-645.
5. Вахрушина М.А. (ред.) Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Вузовский учебник, 2020. 463 с.
6. Дайрабаева А. С. Процедура проведения аудита материальных затрат в зерноперерабатывающих предприятиях / А. С. Дайрабаева, А. К. Оразгалиева, А. А. Пягай // Polish Journal of Science. – 2019. – № 22-3(22). – С. 8-12.
7. Коновалова Л. К. Эффективное управление затратами – важный фактор повышения конкурентоспособности экономического субъекта // Аграрный вестник Верхневолжья. 2020. № 3. С. 122-130.
8. Королева В. П. Роль материальных затрат в составе себестоимости / В. П. Королева // Современные НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, ДОСТИЖЕНИЯ и ИННОВАЦИИ: сборник статей XII Международной научно-практической конференции: в 3 ч., Пенза,

05 июня 2020 года. Том Часть 2. – Пенза: «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2020. – С. 75-78.

9. Куранова А.В. Управление затратами. М.: А-Приор, 2021. 112 с.
10. Лопаткина О. А. Учет материальных затрат и эффективность их использования / О. А. Лопаткина, С. Н. Никулина, В. И. Шевелев // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 4. – С. 510-516.
11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016) // Официальный сайт Минфина России, 09.02.2016.
12. Микушина М.М., Чернова А.А. Экономическая сущность издержек производства в менеджменте // Теория и практика современной науки. 2021. №8 (26). – С.21.
13. Насонов Д. А. Экономическая сущность издержек производства: генезис, эволюция взглядов, современное толкование / Д. А. Насонов. // Молодой ученый. — 2021. — № 32 (218). — С. 37-43.
14. Общество с ограниченной ответственностью «Хлеб» (ООО «Хлеб»). Официальный сайт. Электронный ресурс: <https://hleb-ohansk.ucoz.ru/> (дата обращения:20.05.2024).
15. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 44, 03.11.2008.
16. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837) // Официальный интернет-портал правовой информации, 26.03.2020.

17. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтерскому учету», № 10, 1999.

18. Путятина Л.М. Управление затратами предприятия в современных финансовых условиях // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. 2020. Т. 1. № 2. С. 139-141.

19. Сазонова А.В. Анализ и управление затратами экономического субъекта // Экономика и социум. 2020. № 1-2 (32). С. 512-515.

20. Сайт БФО. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой отчетности). Электронный ресурс: <https://bo.nalog.ru/> (дата обращения:20.05.2024).

21. Система управления материальными затратами / Т. А. Алейникова, С. Н. Никулина, Н. В. Рознина, М. В. Карпова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 10. – С. 494-500.

22. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ, № 50, 12.12.2011, ст. 7344.

23. Фиров Н. В. Материальные затраты в структуре себестоимости продукции: мировые тенденции и влияние на развитие отечественной экономики / Н. В. Фиров // Вопросы региональной экономики. – 2019. – № 2(39). – С. 196-205.

24. Чеснокова Ж. А. Роль управления затратами на качество в эффективном функционировании процессов на промышленном предприятии // Вестник Алтайской Академии экономики и права. 2019. № 2. С. 178–184.

25. Шайхимарданова, А. И. Методика аудита затрат на предприятии / А. И. Шайхимарданова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 2. – С. 288-290.

Приложение А  
**Бухгалтерский баланс ООО «Хлеб» за 2021 – 2023 годы**

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

|   |  |
|---|--|
| Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)          |  |
| Дата формирования информации  | 11.06.2024   |
| Номер выгрузки информации   | № 0710099_5947014709_2023_000_20240611                             |
| Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:  |  |
| Полное наименование юридического лица   | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХЛЕБ»                    |
| включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 11.06.2024 |  |
| ИНН   | 5947014709   |
| КПП   | 594701001  |
| Код по ОКПО   |  |
| Форма собственности (по ОКФС)   |  |
| Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)  | 12300  |
| Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2   | 10.71  |
| Местонахождение (адрес)   | 618100, Пермский край, р-н Оханский, г. Оханск, ул. Винокурова, 23 |
| Единица измерения   | Тыс. руб.  |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  | Нет  |
| Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора   |  |
| ИНН   |  |
| ОГРН/ОГРНИП   |  |

Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

| Бухгалтерский баланс          |  |             |                       |                       |                       |
|-------------------------------|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| На 31 декабря 2023 г.         |  |             |                       |                       |                       |
| Пояснения <sup>1</sup>        | Наименование показателя                                    | Код строки  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
| 1                             | 2  | 3           | 4                     | 5                     | 6                     |
| <b>Актив</b>                  |  |             |                       |                       |                       |
| <b>I. Внеоборотные активы</b> |  |             |                       |                       |                       |
|                               | Нематериальные активы                                      | 1110        | -                     | -                     | -                     |
|                               | Результаты исследований и разработок                       | 1120        | -                     | -                     | -                     |
|                               | Нематериальные поисковые активы                            | 1130        | -                     | -                     | -                     |
|                               | Материальные поисковые активы                              | 1140        | -                     | -                     | -                     |
|                               | Основные средства  | 1150        | 10260                 | 4877                  | 6516                  |
|                               | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160        | -                     | -                     | -                     |
|                               | Финансовые вложения  | 1170        | 1                     | 1                     | 1                     |
|                               | Отложенные налоговые                                       | 1180        | -                     | -                     | -                     |
|                               | Прочие внеоборотные  | 1190        | -                     | -                     | -                     |
|                               | Итого по разделу I   | 1100        | 10261                 | 4878                  | 6517                  |
| <b>II. Оборотные активы</b>   |  |             |                       |                       |                       |
|                               | Запасы   | 1210        | 3734                  | 2599                  | 3293                  |
|                               | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220        | -                     | -                     | -                     |
|                               | Дебиторская  | 1230        | 3772                  | 3223                  | 6882                  |
|                               | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240        | 10000                 | 17000                 | 11100                 |
|                               | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250        | 1323                  | 90                    | 523                   |
|                               | Прочие оборотные активы                                    | 1260        | -                     | -                     | -                     |
|                               | Итого по разделу II  | 1200        | 18829                 | 22912                 | 21798                 |
|                               | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1600</b> | <b>29090</b>          | <b>27790</b>          | <b>28315</b>          |

Продолжение приложения А

Таблица А.3 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

| Пояснения <sup>1</sup>                | Наименование показателя                                      | Код строки  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---------------------------------------|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                     | 2  | 3           | 4                     | 5                     | 6                     |
| <b>Пассив</b>                         |  |             |                       |                       |                       |
| <b>III. Капитал и резервы</b>         |  |             |                       |                       |                       |
|                                       | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады) | 1310        | 10                    | 10                    | 10                    |
|                                       | Собственные акции, выкупленные у акционеров                  | 1320        | (-) <sup>2</sup>      | (-)                   | (-)                   |
|                                       | Переоценка внеоборотных активов                              | 1340        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Добавочный капитал (без переоценки)                          | 1350        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Резервный капитал  | 1360        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Нераспределенная прибыль (непокрытый)                        | 1370        | 26116                 | 21841                 | 20487                 |
|                                       | <b>Итого по разделу III</b>                                  | <b>1300</b> | <b>26126</b>          | <b>21851</b>          | <b>20497</b>          |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b> |  |             |                       |                       |                       |
|                                       | Заемные средства   | 1410        | 0                     | 3471                  | 3436                  |
|                                       | Отложенные налоговые обязательства                           | 1420        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Оценочные обязательства                                      | 1430        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Прочие обязательства   | 1450        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | <b>Итого по разделу IV</b>                                   | <b>1400</b> | <b>0</b>              | <b>3471</b>           | <b>3436</b>           |
| <b>V. Краткосрочные обязательства</b> |  |             |                       |                       |                       |
|                                       | Заемные средства   | 1510        | 0                     | 0                     | 2219                  |
|                                       | Кредиторская   | 1520        | 2964                  | 2468                  | 2163                  |
|                                       | Доходы будущих периодов                                      | 1530        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Оценочные обязательства                                      | 1540        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Прочие обязательства   | 1550        | -                     | -                     | -                     |
|                                       | <b>Итого по разделу V</b>                                    | <b>1500</b> | <b>2964</b>           | <b>2468</b>           | <b>4382</b>           |
|                                       | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1700</b> | <b>29090</b>          | <b>27790</b>          | <b>28315</b>          |

Примечания

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Хлеб» за 2022 - 2023 год

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах за 2023 г.

| Отчет о финансовых результатах |  |            |            |            |
|--------------------------------|--|------------|------------|------------|
| за 2023 г.                     |  |            |            |            |
| Пояснения                      | Наименование показателя  | Код строки | За 2023 г. | За 2022 г. |
| 1                              | 2  | 3          | 4          | 5          |
|                                | Выручка <sup>4</sup>   | 2110       | 57025      | 53303      |
|                                | Себестоимость продаж   | 2120       | (42274)    | (41902)    |
|                                | Валовая прибыль (убыток)   | 2100       | 14751      | 11401      |
|                                | Коммерческие расходы   | 2210       | (-)        | (-)        |
|                                | Управленческие расходы   | 2220       | (11018)    | (10219)    |
|                                | Прибыль (убыток) от продаж   | 2200       | 3733       | 1182       |
|                                | Доходы от участия в других организациях  | 2310       | -          | -          |
|                                | Проценты к получению   | 2320       | 1321       | 1117       |
|                                | Проценты к уплате  | 2330       | (107)      | (177)      |
|                                | Прочие доходы  | 2340       | 1345       | 1068       |
|                                | Прочие расходы   | 2350       | (1393)     | (921)      |
|                                | Прибыль (убыток) до налогообложения  | 2300       | 4899       | 2269       |
|                                | Налог на прибыль <sup>5</sup>  | 2410       | -          | -          |
|                                | в т.ч.:  |            |            |            |
|                                | текущий налог на прибыль   | 2411       | (-)        | (-)        |
|                                | отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>   | 2412       | -          | -          |
|                                | Прочее   | 2460       | (625)      | (1 435)    |
|                                | Чистая прибыль (убыток)  | 2400       | 4274       | 834        |
|                                | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                | 2510       | -          | -          |
|                                | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                                | 2520       | -          | -          |
|                                | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup> | 2530       | -          | -          |
|                                | Совокупный финансовый результат периода <sup>7</sup>   | 2500       | 4274       | 834        |

## Продолжение Приложения Б

Таблицы Б.2 - Отчет о финансовых результатах за 2023 г.

| Пояснения <sup>3</sup> | Наименование показателя                | Код строки | За 2023 г. | За 2022 г. |
|------------------------|--|------------|------------|------------|
| 1                      | 2                                      | 3          | 4          | 5          |
| СПРАВОЧНО              |  |            |            |            |
|                        | Базовая прибыль (убыток) на акцию      | 2900       | -          | -          |
|                        | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910       | -          | -          |

**Примечания**

<sup>3</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>4</sup> Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

<sup>5</sup> Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

<sup>6</sup> Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

<sup>7</sup> Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

### Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. № 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», до указанного в данном пункте срока»

| Пояснения | Наименование показателя                            | Код строки | За 2023 г. | За 2022 г. |
|-----------|--|------------|------------|------------|
| 1         | 2  | 3          | 4          | 5          |
|           | Текущий налог на прибыль <sup>8</sup>              | 2410       |            |            |
|           | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421       | -          | -          |
|           | Изменение отложенных налоговых обязательств        | 2430       | -          | -          |
|           | Изменение отложенных налоговых активов             | 2450       | -          | -          |

<sup>8</sup> Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

## Приложение В

### Общий план аудита, операций с денежными средствами ООО «Хлеб»

Таблица В.1 – Общий план аудита, операций с денежными средствами ООО «Хлеб»

|   |                               |               |
|---|-------------------------------|---------------|
| Проверяемая организация:  | ООО «Хлеб»                    |               |
| Период аудита:  | 01.03.2024 – 30.04.2024       |               |
| Время проведения:   | 100 часов                     |               |
| Аудитор:  | Кулешова С.А.                 |               |
| Планируемые виды работ  | Период проведения проверки    | Исполнитель   |
| Проверка общих и учредительных документов                                 | с 02.03.2024 – 14.03.2024 гг. | Кулешова С.А. |
| Проверка операций по поступлению, выбытию и списанию материальных запасов | с 15.03.2024 – 25.03.2024 гг. | Кулешова С.А. |
| Аудит операций по поступлению материальных запасов                        | с 28.03.2024 – 08.04.2024 гг. | Кулешова С.А. |
| Аудит операций по списанию материальных запасов                           | с 11.04.2024 – 15.04.2024 гг. | Кулешова С.А. |
| Консультирование и исправление ошибок по счету 10 «Материалы»             | с 18.04.2024 – 22.04.2024 гг. | Кулешова С.А. |
| Подписание акта выполненных работ   | с 23.04.2024 – 26.04.2024 гг. | Кулешова С.А. |
| Составление и подписание аудиторского заключения                          | с 27.04.2024 – 29.04.2024 гг. | Кулешова С.А. |