

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях
(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему Совершенствование учёта и внутреннего аудита материально - производственных
запасов

Обучающийся

А.Ю. Гузанова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

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

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

Тольятти 2025

Содержание

Введение	3
1 Теоретико-методические основы учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов организаций	8
1.1 Понятие и виды материально-производственных запасов	8
1.2 Порядок учета материально-производственных запасов	16
1.3 Процедуры внутреннего аудита материально-производственных запасов	23
2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор»	32
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности организаций ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор»	32
2.2 Порядок построения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организациях.....	48
2.3 Документальное оформление операций по поступлению и выбытию материально-производственных запасов в ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор»	58
3 Направления совершенствования учёта и внутреннего аудита материально-производственных запасов в организациях	65
3.1 Внутренний аудит материально-производственных запасов в ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор»	65
3.2 Предложения по совершенствованию учёта и внутреннего аудита материально-производственных запасов.....	72
Заключение	79
Список используемой литературы	86
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Союз» на 31 декабря 2023 год	90
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Союз» на 31 декабря 2023 г.	92
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Фаворит» на 31 декабря 2023 год	93
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Фаворит» на 31 декабря 2023 г.....	95
Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «Вектор» на 31 декабря 2023 год	96
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «Вектор» на 31 декабря 2023 г.....	98

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования.

К материально-производственным запасам относятся все материальные ресурсы, которые участвуют в создании готовой продукции и полностью формируют её стоимость после того, как пройдут первичную переработку в ходе производства.

Грамотно сформированные материально-производственные запасы в структуре оборотного капитала играют ключевую роль в обеспечении стабильного финансового положения предприятия. Они напрямую влияют на способность предприятия своевременно рассчитываться по своим обязательствам, а также на его способность генерировать прибыль и достигать желаемой рентабельности.

В связи с тем, что операции с материально-производственными запасами подвержены высокому риску из-за возможных краж и повреждений, внутренний аудит на предприятиях направлен на комплексное обеспечение их надёжности.

Это включает контроль за сохранностью материальных ценностей, корректностью их отражения в документации и отчётности, а также оценку того, насколько эффективно организованы процессы хранения и использования активов.

Операции хозяйственного учёта МПЗ характеризуются повышенным риском, поскольку такие активы нередко становятся объектом краж и могут подвергаться порче. По этой причине внутренний аудит материально-производственных запасов на предприятиях охватывает несколько важных направлений. Специалисты проверяют, насколько надёжно хранятся запасы и корректно ведётся их бухгалтерский учёт. Кроме того, они следят за тем, как организованы складские помещения, и анализируют, насколько рационально используются ресурсы.

Все вышеизложенное подтверждает актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Объекты исследования: ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор».

Предмет исследования: комплексное исследование системы бухгалтерского учёта и внутреннего аудита материально-производственных запасов.

Цель исследования: собрать и упорядочить все теоретические сведения об учёте и внутреннем аудите материально-производственных запасов, а также создать конкретные предложения по совершенствованию этой системы на практике.

Исследование предусматривает решение следующих ключевых задач:

- исследовать теоретические аспекты материально-производственных запасов, включая их классификацию и значение для хозяйственной деятельности организации;
- проанализировать методологию бухгалтерского учета материальных ценностей, уделяя особое внимание оформлению документации и представлению данных в отчетности;
- изучить современные методы и техники проведения внутреннего аудита материально-производственных запасов;
- осуществить детальное исследование финансово-хозяйственной деятельности компаний ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор»;
- оценить текущее состояние и особенности ведения бухгалтерского учета материальных запасов в указанных предприятиях;
- проанализировать процессы документооборота при перемещении материальных ценностей в рамках исследуемых организаций;
- провести оценку эффективности действующих процедур внутреннего аудита на предприятиях;
- сформировать пакет практических рекомендаций по совершенствованию систем учета и внутреннего контроля

материально-производственных запасов, направленных на повышение результативности управления запасами и улучшение качества аудиторских проверок.

Гипотеза исследования: предполагается, что совершенствование системы бухгалтерского учета в сочетании с созданием действенного механизма внутреннего контроля материально-производственных запасов приводит к росту операционной эффективности компании и положительно влияет на её основные экономические результаты.

Теоретико-методологическую основу исследования составляют фундаментальная научная база, включающая ключевые концепции и положения в сфере бухгалтерского учета и внутреннего аудита, которые отражены в профессиональной литературе. Существенное влияние на развитие современных подходов к учету и внутреннему контролю материально-производственных запасов оказали научные труды ряда исследователей в данной области, а именно: А.Н. Асаул, М.С. Байдина, А.А. Бжассо, М.В. Васильева, А.Н. Витошкина, С.В. Власов, А.С. Гаршина, В.Я. Грабивчук, Д.И. Динова, У.Ю. Зубкова, А.А. Иманалиева, Д.С. Кийик, Т.И. Козюбро, А.А. Колесникова, Е.А. Котова, И.А. Лесная, В.А. Матвеева, А.О. Неровная, А.И. Осипова, О.П. Полонская, М.В. Реутова, В.А. Салтыкова, Ю.А. Семенюта, А.Х. Солиев, Е.С. Сульдина, А.В. Тикишан, А.А. Федотова, В.В. Филатова и др.

Исследование проводилось на основе комплексного анализа нормативно-правовой базы в сфере бухгалтерского учета и аудита Российской Федерации, а также на материалах первичной учетной документации и финансовой отчетности исследуемых предприятий: ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор».

В процессе исследования был использован комплекс методологических инструментов, включающих логические методы (индуктивный и дедуктивный подходы), аналитические приемы (декомпозиция и синтез), методы

сравнительного анализа, а также графические методы представления данных с применением иллюстративного материала и табличных форм.

Эмпирическая база исследования формировалась на примере хозяйствующих субъектов, осуществляющих оптовую торговлю лесосырьевыми ресурсами.

Научная новизна исследования определяется разработкой интегрированного инструментария по оптимизации системы внутреннего аудита, включающего модифицированные формы внутренней отчетности, усовершенствованный график аудиторской проверки и комплексную программу контрольных мероприятий, что обеспечивает существенное повышение качества учета материально-производственных запасов.

Теоретическая значимость работы заключается в обогащение теоретической базы в области формирования и функционирования учетных систем, а также методик осуществления внутреннего аудита материально-производственных запасов производственного назначения.

Практическая значимость исследования определяется возможностью непосредственного применения полученных результатов в деятельности хозяйствующих субъектов. Разработанные концептуальные положения и практические решения имеют существенный прикладной характер и могут быть эффективно внедрены в операционную деятельность предприятий с целью оптимизации процессов учета и контроля материально-производственных запасов, что способствует повышению эффективности управленческих решений и совершенствованию системы внутреннего аудита.

Достоверность результатов исследования обусловлена грамотной формулировкой целей и задач работы, глубоким изучением существующих проблем в выбранной области исследования, а также применением проверенных информационных источников и анализом реальных данных исследуемых организаций.

В ходе исследования результаты подвергались тщательной верификации на всех стадиях исследовательского процесса. Ключевые научные выводы

были сформированы в ходе разработки методической основы выпускной квалификационной работы, детального изучения законодательных актов и экономической литературы, а также в процессе создания научного публикационного материала по исследуемой проблематике.

На защиту выносятся следующие научные результаты:

- разработанный график планирования и проведения внутреннего аудита материально-производственных запасов с четкой временной привязкой процедур;
- авторская методика комплексной проверки системы учета и движения материально-производственных запасов, содержащая набор взаимосвязанных аудиторских процедур для оценки достоверности документооборота и эффективности внутреннего контроля материальных ресурсов;
- комплекс внутренних форм отчетности, обеспечивающий повышение эффективности контроля за движением и учетом материально-производственных запасов;
- предложенная система показателей оценки эффективности внутреннего аудита материально-производственных запасов, позволяющая оперативно выявлять проблемные области и принимать корректирующие меры.

1 Теоретико-методические основы учета и внутреннего аудита материально-производственных запасов организаций

1.1 Понятие и виды материально-производственных запасов

«Ключевым показателем того, что предприятие существует, является наличие у него в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении имущественного комплекса, необходимого для производственной деятельности. Этот комплекс служит материально-технической базой, обеспечивающей работу предприятия, его надежность и экономическую независимость. Кроме того, теория управления материальными запасами позволяет разработать методы для определения таких объемов запасов, которые обеспечат наиболее экономичное удовлетворение будущего спроса на продукцию» [6].

«Компании активно работают над ускорением оборачиваемости своих запасов, чтобы при минимальных затратах на их содержание и хранение добиться максимального объема продаж и, соответственно, прибыли. Поскольку деятельность предприятий в основном происходит на микроуровне, материально-производственные запасы требуют значительных капиталовложений и играют ключевую роль в формировании производственной политики организации. Однако многие компании не уделяют этому должного внимания и недооценивают свои будущие потребности в запасах, что приводит к необходимости вкладывать в них больше средств, чем планировалось изначально» [8].

«Хорошо известно, что наличие достаточного объема оборотных средств у предприятия позволяет поддерживать непрерывный процесс производства и реализации продукции. Эффективность использования средств, вложенных в запасы и затраты, напрямую влияет на их оборачиваемость и общее финансово-экономическое состояние компании.

Основная задача заключается в том, чтобы обеспечить функционирование и развитие предприятия с минимальными затратами» [8].

А.Н. Асаул считает, что «материально-производственные запасы представляют собой предметы труда, которые составляют материальную основу изготавливаемого продукта. Эти запасы включаются в себестоимость услуг, работ и продукции полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле» [1].

М.В. Реутова описывает «материально-производственные запасы как активы, которые применяются в качестве предметов труда в производственном процессе, управлении или для продажи. Эти активы полностью расходуются в каждом производственном цикле и целиком переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию» [23].

Материалы являются важной составляющей имущества хозяйствующего субъекта и необходимы для осуществления и расширения его деятельности. Они играют ключевую роль в большинстве производственных процессов, входят в состав продукции и способствуют выполнению работ и оказанию услуг.

Для успешного функционирования хозяйствующих субъектов в современных условиях необходимы не только инвестиции в производство, но и грамотное управление им. Ключевым элементом экономической стратегии предприятия является рациональное использование материалов, что способствует повышению их конкурентоспособности.

«Материалы полностью используются в производственном процессе и переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию, что напрямую влияет на формирование себестоимости готовых изделий, выручку и финансовые результаты деятельности организации. Учет материально-производственных запасов является важным, трудоемким и сложным участком в организациях всех форм собственности и ведомственной подчиненности» [5].

Представим в таблице 1 некоторые определения понятия «материалы» разных авторов.

Таблица 1 - Определение понятия «материалы» по мнению разных авторов

Автор или источник	Определение понятия
Д.С. Кийик	«Материалы – это предметы труда, предназначенные для использования в процессе производства продукции и служащие материальной основой при ее создании (или выполнении работ)» [14].
Бухгалтерский словарь	«Материалы представляют собой общее понятие, охватывающее различные физические компоненты производства, которые используются преимущественно как предметы труда. Сюда входят сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, покупные изделия и полуфабрикаты, спецодежда, запасные части и другие необходимые элементы» [30].
Е.С. Сульдина	«Материалы – это предметы труда, которые используются для обработки, переработки или в производственном процессе, а также для хозяйственных нужд. Они, наряду с операциями по их приобретению, составляют часть оборотных средств» [27].

«В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», к материально-производственным запасам относится продукция производственно-технического назначения, которая находится на различных этапах производства или обращения и ожидает включения в производственный процесс или процесс личного потребления» [19].

«Материально-производственные запасы (МПЗ) – это неамортизируемые активы, которые полностью используются в процессе производства и целиком переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг» [19].

Критерии классификации имущества в качестве материально-производственных запасов, согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 6/2020

«Основные средства», наглядно представлены на рисунке 1 для упрощения понимания.

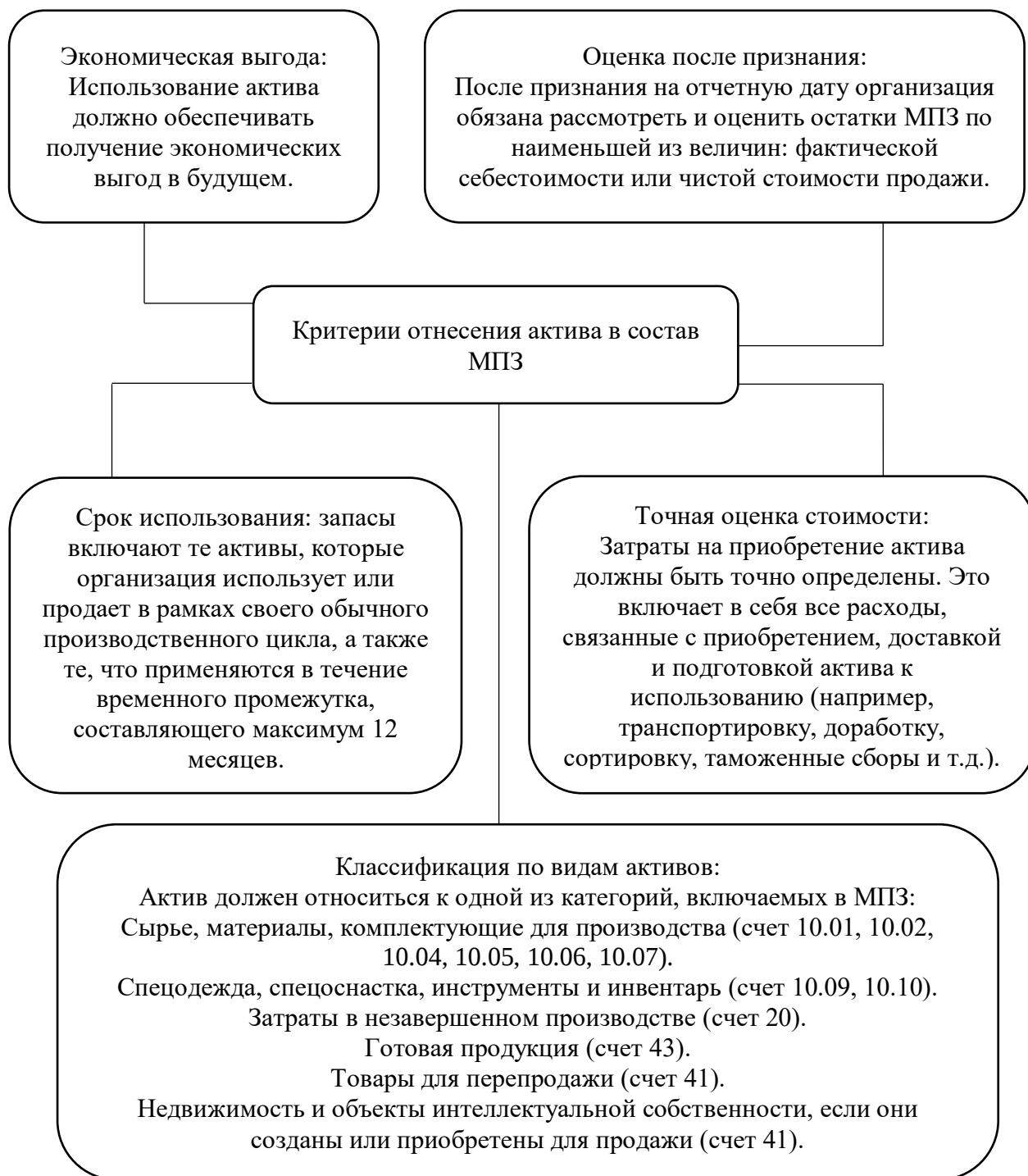


Рисунок 1 - Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов [32]

«Классификация материально-производственных запасов означает их распределение по различным видам, которое используется в процессах планирования, учета и составления отчетности» [15].

«Материально-производственные запасы можно классифицировать по разным признакам. Эта классификация считается наиболее полной, так как она охватывает все основные аспекты использования запасов, позволяя определить ключевые направления их применения. Особого внимания заслуживает классификация материально-производственных запасов, представленная в нормативно-правовых документах. Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», данная классификация наглядно изображена на рисунке 2» [15].

Таким образом, в ходе производственного процесса материально-производственные запасы находят различное применение. В процессе производства различные материальные ресурсы ведут себя по-разному. Одни, такие как сырьё и основные материалы, полностью расходуются без сохранения своей первоначальной формы. Другие, включая смазочные материалы и лакокрасочные изделия, претерпевают изменения в процессе использования, трансформируясь в нечто иное. Третьи же, подобно запасным частям, сохраняют свои изначальные характеристики и входят в состав готовой продукции в неизменном виде, не теряя своего первоначального назначения.

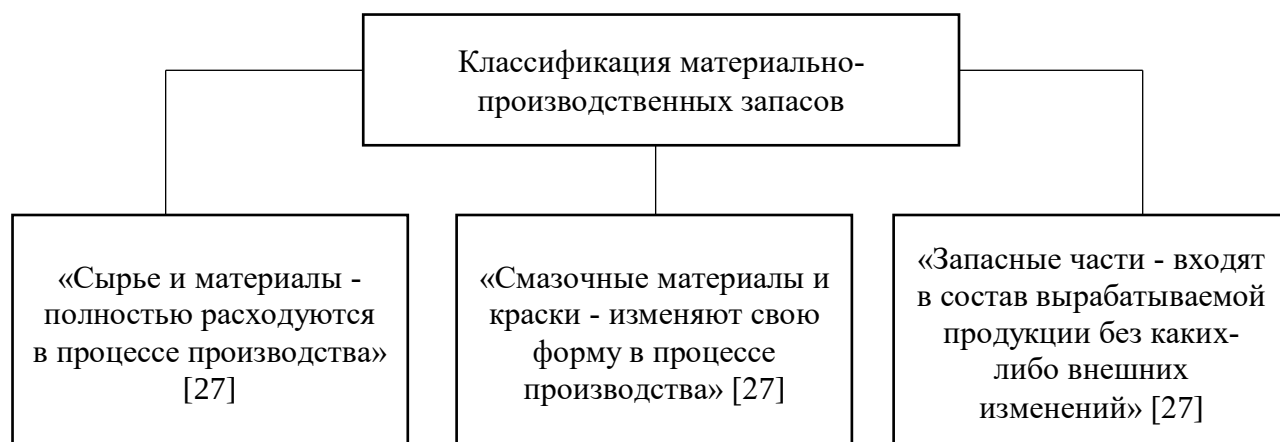


Рисунок 2 - «Классификация материально-производственных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019» [27]

В зависимости от роли в производственном процессе, производственные запасы можно разделить на несколько категорий.

«Кроме того, классификация материально-производственных запасов также содержится в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. Эта классификация основывается на субсчетах, которые могут быть открыты к счету 10 «Сырье и материалы», и используется в организации для ведения аналитического учета материальных ценностей» [27].

Согласно действующим стандартам, производственные материальные запасы классифицируются по различным группам, что наглядно продемонстрировано на рисунке 3.

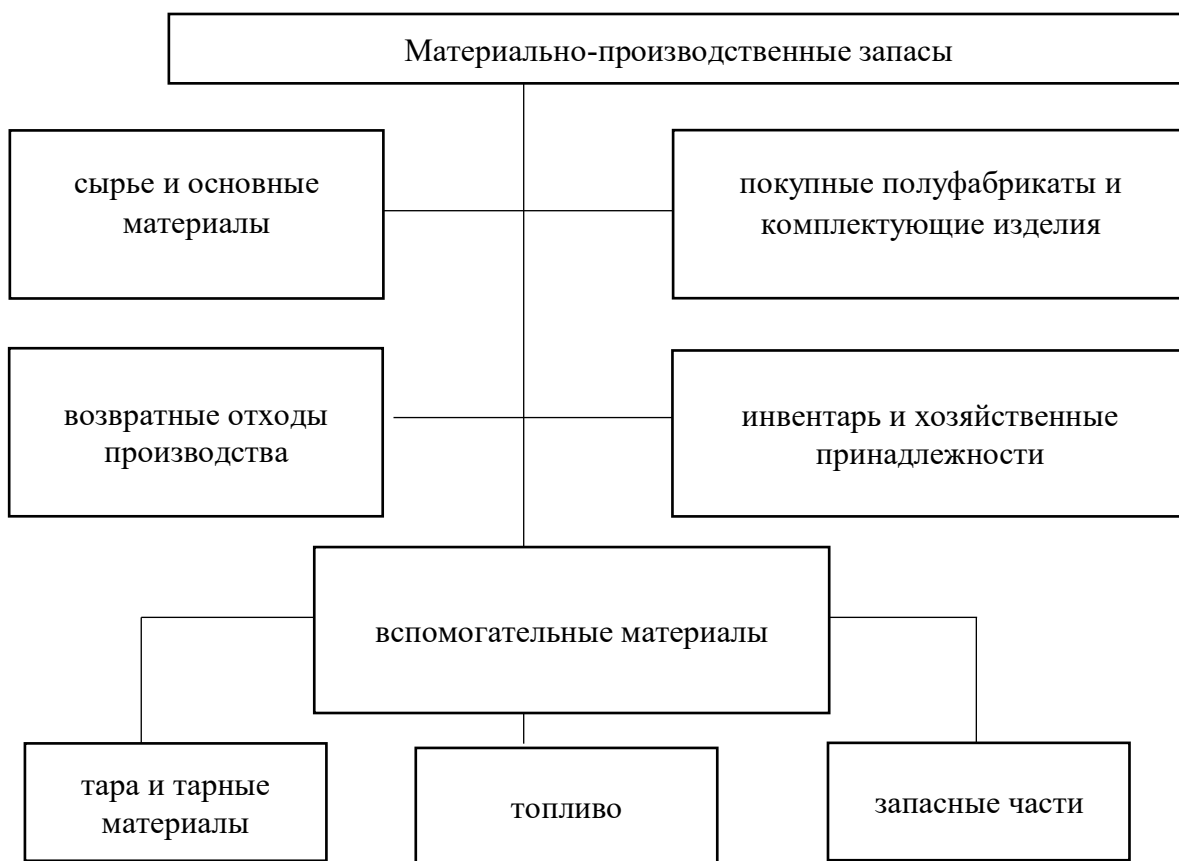


Рисунок 3 - «Классификация материально – производственных запасов согласно Плану счетов в соответствии с субсчетами к счету 10 «Материалы»» [16]

Представленная классификация используется для организации аналитического учета материальных ценностей в бухгалтерии.

Давайте рассмотрим подробнее состав этих категорий:

- «материалы — это ресурсы предприятия, включающие сырье, материалы, запасные части, топливо и тару;
- готовая продукция — это часть запасов компании, предназначенная для продажи, произведенная на данном предприятии и являющаяся конечным результатом производственного процесса. Она проходит через отдел технического контроля и соответствует требуемым техническим и качественным характеристикам;
- товары — это запасы, которые были ранее приобретены или получены от других компаний или физических лиц. Они отвечают техническим требованиям и предназначены для дальнейшей продажи или перепродажи без дополнительной обработки» [16].

«Структура материальных запасов может различаться в зависимости от отрасли, но наиболее типичными являются материалы, которые подразделяются на группы:

- сырье и основные материалы они служат основой для изготавливаемой продукции;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия — это материалы, прошедшие определенные стадии обработки и входящие в состав конечной продукции;
- запасные части — это компоненты механизмов, оборудования и машин, используемые для замены изношенных или вышедших из строя деталей;
- вспомогательные материалы они применяются в основном для обслуживающих и вспомогательных производств, а также для ремонтных работ и хозяйственных нужд;
- топливо включает бензин, керосин, дрова и уголь, используемые для технологических и хозяйственных потребностей» [3].

«Материально-производственные запасы (МПЗ) являются фундаментальным элементом производственной деятельности любого предприятия. Они составляют материальную основу функционирования организации и напрямую влияют на её экономическую независимость и конкурентоспособность» [3].

Основное свойство материально-производственных запасов состоит в полном переносе их стоимости на производимую продукцию в ходе производственного процесса, что определяет их существенную роль в расчете себестоимости товаров, работ и услуг. При этом эффективное управление запасами требует значительных капиталовложений и играет определяющую роль в формировании производственной политики предприятия.

К сожалению, многие компании недооценивают важность правильного планирования потребностей в запасах, что приводит к излишним затратам на их содержание и хранение. Наличие достаточного объема оборотных средств позволяет поддерживать непрерывный процесс производства и реализации продукции, а эффективность использования средств в запасах напрямую влияет на общее финансово-экономическое состояние компании.

«В состав материально-производственных запасов входят различные элементы: сырье и основные материалы, готовые комплектующие и полуфабрикаты от поставщиков, запасные детали, вспомогательные материалы и различные виды топлива» [3]. Каждая из этих категорий выполняет свою важную функцию в производственном процессе. При этом грамотное управление запасами позволяет оптимизировать затраты и повысить конкурентоспособность предприятия.

Учет МПЗ представляет собой сложный и трудоемкий участок работы, требующий высокой квалификации специалистов. Рациональное использование материалов является ключевым элементом экономической стратегии предприятия, напрямую влияющим на формирование себестоимости продукции и финансовые результаты деятельности организации.

Таким образом, материально-производственные запасы представляют собой важнейший элемент производственной деятельности предприятия, требующий грамотного управления и эффективного контроля для обеспечения устойчивого развития организации. Успешное функционирование хозяйствующего субъекта в современных условиях невозможно без грамотного управления материальными запасами и их рационального использования.

1.2 Порядок учета материально-производственных запасов

«Эффективное управление и учет материально-производственных запасов (МПЗ) являются ключевыми аспектами успешного функционирования любого предприятия. От точности и своевременности учета МПЗ зависит не только финансовое благополучие компании, но и стабильность производственного процесса. В данном разделе мы рассмотрим основные принципы и методы учета материально-производственных запасов, а также порядок отражения операций, связанных с их поступлением, хранением и выбытием» [31].

«Для ведения учета материально-производственных запасов используются синтетические счета:

- счет 10 «Материалы»;
- счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»» [10].

«Все эти счета являются активными: увеличение (поступление и оприходование) запасов отражается по дебету счета, а уменьшение (выбытие) — по кредиту» [10].

«Основным счетом для учета движения материалов в организациях является счет 10 «Материалы». На этом счете отражаются только те материалы, которые принадлежат компании на правах собственности, полного

хозяйственного ведения или оперативного управления» [10].

Материалы, которые находятся на ответственном хранении, отражаются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Сырье и материалы заказчиков, принятые для переработки и не оплаченные (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Учет материалов осуществляется по следующим субсчетам счета 10:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», а также по другим субсчетам в зависимости от видов материалов.

Материалы отражаются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения или учетным ценам.

«Аналитический бухгалтерский учет движения запасов может осуществляться как в количественном и суммовом (стоимостном) выражении (оборотный метод), так и только в стоимостном выражении (сальдовый метод)» [37].

«При использовании оборотного метода учета материалов применяются два подхода. Первый вариант предполагает открытие в бухгалтерии отдельных карточек аналитического учета для каждого вида и сорта материалов. В этих карточках на основании первичных документов фиксируются операции по поступлению и расходованию запасов. От карточек складского учета они отличаются тем, что учет ведется как в натуральном, так

и в денежном выражении» [37].

«По завершении месяца на основе итоговых данных всех карточек составляются количественно-суммовые оборотные ведомости по каждому складу и подразделению. В каждой ведомости подсчитываются итоги сумм по страницам, группам материалов, субсчетам, синтетическим счетам и общий итог по складу или подразделению» [37].

«На базе этих ведомостей формируется сводная оборотная ведомость, данные которой впоследствии сверяются с данными синтетического учета для обеспечения точности и согласованности информации» [37].

«При втором варианте все приходные и расходные документы группируются по номенклатурным номерам. В конце месяца итоговые данные о поступлении и расходовании материалов, подсчитанные на основании документов, заносятся в оборотные ведомости. Эти ведомости составляются в натуральном и денежном выражении отдельно по каждому складу и в разрезе соответствующих синтетических счетов и субсчетов» [18].

«На основе вышеуказанных ведомостей формируются сводные оборотные ведомости. При этом варианте трудоемкость учета существенно снижается, так как отпадает необходимость ведения карточек аналитического учета. Однако учет все равно остается объемным, поскольку в оборотные ведомости включаются сотни, а иногда и тысячи номенклатурных единиц» [18].

«Более современным является сальдовый метод учета материалов. В этом методе бухгалтерия не повторяет складской учет сортов ни в отдельных аналитических карточках, ни в оборотных ведомостях, а использует карточки складского учета материалов, которые ведутся на складе, в качестве регистров аналитического учета» [18].

«Ежедневно или в другие установленные сроки сотрудник бухгалтерии проверяет правильность записей кладовщика в карточках складского учета и подтверждает их своей подписью на карточках. В конце месяца заведующий складом, а в некоторых случаях бухгалтер, переносит количественные данные

об остатках на первое число месяца по каждому номенклатурному номеру материалов из карточек складского учета в сальдовую ведомость (без оборотов прихода и расхода)» [18].

«После проверки и утверждения бухгалтером сальдовую ведомость передают в бухгалтерию, где остатки материалов оценивают по твердым учетным ценам и подводят итоги по отдельным учетным группам материалов и в целом по складу. На основе этих сальдовых ведомостей составляют сводную сальдовую ведомость, в которую включают итоги сальдовых ведомостей складов и подразделений по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам, складам и подразделениям» [18].

Сальдовые ведомости и сводные сальдовые ведомости ежемесячно сверяются с данными синтетического учета материалов.

«Аналитический учет по счету 10 «Материалы» осуществляется по местам хранения материалов и их отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.) в денежном выражении, с учетом материально ответственных лиц (складов) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов. Порядок аналитического учета поступления материалов во многом зависит от выбранной учетной цены. Если в качестве твердых цен используются средние закупочные цены, то поступившие материалы отражаются на каждом аналитическом счете по этим средним ценам. Наценки снабженческих и сбытовых организаций, а также транспортно-заготовительные расходы по всем поступившим материалам учитываются на отдельном аналитическом счете «Транспортно-заготовительные расходы и наценки снабженческих и сбытовых организаций»» [4].

«Если плановая себестоимость используется в качестве твердой учетной цены, поступившие материалы фиксируются на каждом аналитическом счете по этой себестоимости. Разница между фактической и плановой себестоимостью материалов отражается на аналитическом счете «Отклонения фактической себестоимости от плановой»» [4].

«Операции по приобретению материалов в текущем бухгалтерском учете могут отражаться одним из двух способов, который должен быть указан в учетной политике организации» [11]:

- либо на счете 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»);
- либо на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

«При организации учета материально-производственных запасов без использования счетов 15 и 16 фактическая себестоимость запасов должна быть отражена на счете 10 при их поступлении. Транспортно-заготовительные расходы могут быть включены в фактическую себестоимость или отражены на отдельном субсчете к счету 10. Приход материалов фиксируется записью по дебету счета 10 и кредиту соответствующих счетов (60, 20, 23, 71 и других)» [11].

Фактический расход материалов на производство или для других хозяйственных нужд отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции с счетами, учитывающими затраты на производство и расходы на продажу, а также другими соответствующими счетами.

«Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» используется для сбора информации о покупке и заготовке материалов, которые относятся к оборотным средствам» [18].

«В дебет счета 15 включается покупная стоимость материалов, по которым в организацию поступили документы от поставщиков. Эти записи корреспондируют со счетами» [18]:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другими, в зависимости от источника поступления ценностей и характера расходов на их заготовку и доставку.

Важно отметить, что записи по дебету счета 15 и кредиту счета 60 производятся независимо от того, когда материалы были получены организацией — до или после получения документов от поставщика.

Приходу материалов, фактически поступивших в организацию, соответствует запись по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» по учетным ценам.

«В качестве четной цены могут использоваться:

- стоимость приобретения (сумма, которую необходимо уплатить поставщику);
- фактическая себестоимость из предыдущего периода;
- планово-расчетная цена, установленная организацией» [35].

При использовании учетных цен для материалов разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью их приобретения отражается на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Этот счет служит для учета разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, рассчитанной по фактической себестоимости и учетным ценам, а также для отражения курсовых разниц.

Организации, учитывающие запасы на счете 10 «Материалы» по учетным ценам, используют счет 16. Разница в стоимости приобретенных материалов, рассчитанная по фактической себестоимости и учетным ценам, фиксируется по дебету или кредиту счета 16, переносясь со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Накопленные разницы на счете 16 списываются (или сторнируются при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство или расходов на продажу, пропорционально стоимости израсходованных в производстве материалов по учетным ценам.

Аналитический учет по счету 16 ведется по группам материальных ценностей с примерно одинаковым уровнем отклонений.

Продажа материалов на сторону или их безвозмездная передача отражается по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно по кредиту счета 91 указываются суммы, причитающиеся организации от покупателей за эти материалы.

На основании изложенного можно утверждать, что процесс учета МПЗ является комплексной системой, включающей в себя оценку и признание запасов по фактическим затратам, работу с разными учетными единицами, ведение учета закупочных операций на счете 15, внесение коррективов в стоимость на счете 16, а также контроль продаж и перемещений через счета 10 и 91.

Этот порядок позволяет организациям точно отражать финансовое состояние и эффективно управлять своими материальными ресурсами.

Учет материально-производственных запасов представляет собой комплексный и многоаспектный процесс, который является ключевым элементом успешного функционирования любого предприятия. Эффективность данного процесса напрямую влияет на финансовое благополучие компании и стабильность производственного процесса.

В основе учета лежит система синтетических счетов, где центральным является счет 10 «Материалы». Дополнительно используются счета 15, 16 и 19 для отражения различных аспектов движения и оценки запасов. Все эти счета являются активными, что означает отражение поступления запасов по дебету и выбытия по кредиту.

Особенностью системы является возможность выбора между двумя методами ведения аналитического учета. Оборотный метод предполагает ведение карточек аналитического учета и составление количественно-суммовых ведомостей, в то время как сальдовый метод использует карточки складского учета и считается более современным подходом.

Организации имеют возможность выбирать между двумя способами отражения операций: либо использовать только счет 10 без привлечения счетов 15 и 16, либо применять всю систему счетов для более детального учета. При этом существует возможность использования различных учетных цен: стоимости приобретения, фактической себестоимости предыдущего периода или планово-расчетной цены.

Система обеспечивает точный контроль за движением запасов, позволяет отслеживать отклонения между фактической себестоимостью и учетными ценами, что гарантирует достоверность финансового учета. Важным элементом является также возможность эффективного управления материальными ресурсами благодаря четкой организации учета и своевременности отражения всех операций.

В целом, существующая система учета МПЗ демонстрирует высокую степень гибкости и эффективности. Она позволяет организациям не только точно отражать финансовое состояние, но и обеспечивать своевременное принятие управленческих решений в отношении материальных ресурсов предприятия.

1.3 Процедуры внутреннего аудита материально-производственных запасов

«Система внутреннего аудита представляет собой комплекс методов и процедур, а также организационную структуру и действия сотрудников, направленные на минимизацию рисков и достижение целей организации. Этот процесс включает оценку себестоимости каждой единицы, средней себестоимости и стоимости первых по времени поступления единиц (метод ФИФО)» [20].

«Достаточный объем и структурированное формирование материально-производственных запасов (МПЗ) в составе оборотного капитала играют важную роль в обеспечении финансовой устойчивости и платежеспособности

предприятия, а также его прибыли и рентабельности. Кроме того, хозяйственные операции, связанные с учетом МПЗ, относятся к высоко рисковым из-за частых случаев хищений и порчи этих активов. Поэтому основные задачи внутреннего аудита МПЗ на предприятиях включают проверку сохранности запасов, правильности учета и отражения их в отчетности, организации хранения и эффективности использования» [2].

«В процессе внутреннего аудита материально-производственных запасов выполняются следующие важные этапы» [26].

«Внутренний аудит МПЗ рекомендуется проводить в два этапа. На первом этапе необходимо оценить средства контроля за МПЗ:

- проверить, организовано ли место хранения МПЗ должным образом (как они защищены от доступа посторонних лиц, есть ли охрана и пожарная сигнализация, осуществляется ли контроль за выдачей и вывозом ценностей);
- провести инвентаризацию материальных ценностей (обязательную, плановую или внезапную) и оформить ее результаты соответствующими документами;
- установить круг лиц, ответственных за сохранность, приемку и отпуск МПЗ;
- заключить с этими лицами договоры о материальной ответственности» [26].

«Основные нарушения, с которыми сталкиваются проверяющие на данном этапе, включают:

- отсутствие договоров о полной материальной ответственности;
- недостаточная охрана материально-производственных запасов (МПЗ);
- несоответствие условий хранения МПЗ установленным нормам и требованиям» [26].

«Второй этап заключается в осуществлении фактического контроля за созданием надежной информации о наличии и движении материально-

производственных запасов (МПЗ)» [28].

«Первым шагом является проверка наличия материально-производственных запасов. Эта процедура является подготовительной перед текущим контролем МПЗ и должна проводиться внутренним аудитором путем инвентаризации для определения фактического количества материальных запасов на предприятии» [28].

«Основные трудности, с которыми сталкиваются внутренние аудиторы, это:

- плановые инвентаризации либо не проводятся вовсе, либо проводятся лишь для галочки, без должного внимания;
- обнаружение излишков или нехватки отдельных видов материально-производственных запасов (МПЗ)» [28].

«Второй этап — это проверка полноты отражения материально-производственных запасов (МПЗ) в учете» [28].

«Чтобы убедиться, что все МПЗ корректно учтены в организации, нужно сравнить данные следующих документов:

- первичные приходные документы;
- инвентаризационные описи МПЗ;
- карточки учета материалов (форма М-17);
- журнал учета товаров на складе (форма ТОРГ-29)» [28].

«Затем необходимо проверить наличие всех счетов-фактур, полученных от поставщиков, в журнале регистрации счетов-фактур. Это нужно для того, чтобы выявить поставки, по которым счета еще не получены, то есть неотфактурованные поставки» [28].

«Для подтверждения полноты информации о материально-производственных запасах (МПЗ) в регистрах складского учета, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности применяется выборочный метод по отдельным видам материальных запасов» [28].

«Основное нарушение, которое обнаруживается на этом этапе проверки, — это расхождение между фактическим наличием материально-

производственных запасов и данными бухгалтерского учета» [280].

«Третье — это контроль за соблюдением нормативных актов, регулирующих учет материально-производственных запасов (МПЗ)» [28].

«Чтобы удостовериться в достоверности информации о материально-производственных запасах (МПЗ) в организациях, нужно провести контрольные процедуры. Они помогут проверить, насколько полно, своевременно и правильно данные активы отражены в учете. При этом необходимо убедиться, что вся информация соответствует нормативным и правовым актам как на государственном, так и на ведомственном уровне, а также внутренним регламентам предприятия» [28].

«Чтобы обосновать свои выводы, внутренний аудитор должен руководствоваться следующими нормативными и правовыми актами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая);
- Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»»;
- Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»»;
- Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49н «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»» [21].

«Четвертое — это проверка обоснованности включения материально-производственных запасов (МПЗ) в бухгалтерский учет» [28].

«Чтобы выполнить эту контрольную процедуру, внутреннему аудитору

нужно убедиться в принадлежности данных активов организации. Для этого он проверяет первичные документы по учету материально-производственных запасов (МПЗ), такие как счета-фактуры, товарные накладные (ТОРГ-12), приходные ордера (ф. М-4), карточки учета материалов (ф. М-17), акты оприходования материалов, полученных при ликвидации основных средств (ф. М-35), и другие документы. Аудитор обращает внимание на наличие всех обязательных реквизитов и подписей» [28].

«Типичные ошибки заключаются в отсутствии первичных документов и договоров поставки или купли-продажи» [28].

«Пятое — это оценка стоимости материальных запасов» [28].

«Основной аспект контроля за материально-производственными запасами (МПЗ) — это проверка корректности их оценки. Для этого внутренний аудитор должен выборочно проверять достоверность первоначальной стоимости различных видов МПЗ в зависимости от способа их поступления» [25].

«Например, материально-производственные запасы, купленные за деньги, оцениваются по фактической себестоимости. Это означает, что в их стоимость включаются все реальные затраты на покупку, кроме НДС и других налогов, которые можно возместить. Однако, если есть другие указания в законодательстве Российской Федерации, могут быть исключения» [9].

«Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, произведенных самой организацией, рассчитывается на основе реальных затрат, связанных с их производством. Учет и формирование затрат на производство этих запасов ведутся организацией в соответствии с порядком, установленным для определения себестоимости соответствующих видов продукции» [9].

«Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется на основе их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской

Федерации. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также оставшихся после выбытия основных средств и другого имущества, рассчитывается на основе их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету» [9].

«Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам с оплатой неденежными средствами, определяется как стоимость активов, которые были переданы или должны быть переданы организацией. Эта стоимость активов рассчитывается на основе цены, по которой организация обычно оценивает аналогичные активы в сопоставимых обстоятельствах» [24].

«В процессе аудита специалистам необходимо тщательно проверить два ключевых аспекта: во-первых, корректность определения реальной стоимости материально-производственных запасов, включая все затраты, связанные с их приобретением и подготовкой к использованию. Во-вторых, аудиторам следует убедиться, что организация стабильно применяет выбранную учетную политику как в рамках бухгалтерского, так и налогового учета, не допуская произвольных изменений методов оценки и учета запасов между отчетными периодами» [24].

«Типичные ошибки включают: не учёт затрат, связанных с производством материально-производственных запасов, в их фактической себестоимости, а также несоблюдение установленного в учетной политике метода списания запасов» [12].

«Шестое это проверка корректности разграничения отчетного периода для материально-производственных запасов. Эта проверка направлена на обеспечение своевременного учета поступления и списания активов в тот период, когда эти операции фактически произошли» [12].

«Эта проверка выполняется путем сравнения информации о периоде, к которому должны относиться суммы поступления и выбытия материально-производственных запасов, отраженные в первичных учетных документах,

данных складского учета и накопительных ведомостях, а также в журнале-ордере № 10. Основные проблемы, с которыми сталкиваются внутренние аудиторы, включают несвоевременное учет поступлений или списаний отдельных видов запасов» [33].

«Седьмое это проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности» [33].

«Финальным этапом внутреннего аудита материально-производственных запасов в организациях является проверка корректности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Этот этап включает в себя» [33].

«Соответствие данных первичного учета данным регистров бухгалтерского учета:

- на выборочной основе за один и тот же отчетный период необходимо сравнить данные по отдельным видам материально-производственных запасов из первичных учетных документов с данными в журнале-ордере № 10 (и ведомостях к нему) по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»;
- также следует сопоставить данные из журнала-ордера № 10 и ведомостей с оборотно-сальдовой ведомостью или главной книгой по тем же счетам» [31].

«Тождественность данных регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности:

- для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности требуется провести комплексную сверку данных: необходимо сопоставить показатели по счетам учета материально-производственных запасов (материалов, товаров и готовой продукции) на начало и конец отчетного периода, отраженные в оборотно-сальдовой ведомости или главной книге, с соответствующими значениями в бухгалтерском балансе. При этом особое внимание следует уделить согласованию информации по строкам «Запасы» и «Прочие оборотные активы», а

также провести дополнительную проверку путем сравнения с детализацией второго раздела актива баланса» [31].

Внутренний контроль материальных запасов является важнейшим элементом управления предприятием, который помогает поддерживать его финансовую стабильность и способность своевременно выполнять обязательства. Значимость такого контроля существенно возрастает из-за того, что работа с материальными ценностями сопряжена с серьезными рисками – прежде всего, с угрозой краж и повреждений активов.

Проведенный анализ показывает, что на практике существует ряд существенных проблем в организации внутреннего контроля МПЗ. Прежде всего, это касается отсутствия должным образом оформленных договоров о материальной ответственности и недостаточного уровня охраны запасов. Нередко выявляются нарушения условий хранения материальных ценностей, а плановые инвентаризации проводятся формально, без должного внимания к фактическому наличию запасов.

Серьезные проблемы возникают и в области документального оформления операций. Обнаруживается отсутствие первичных документов и договоров поставки, некорректный учет затрат в фактической себестоимости запасов, несоблюдение установленной учетной политики. Нередки случаи несвоевременного отражения операций с материальными ценностями в учете.

Материально-производственные запасы являются важнейшей составляющей оборотного капитала организации, поэтому их правильное отражение в учете имеет первостепенное значение. Эффективный внутренний аудит позволяет своевременно выявлять неточности в бухгалтерском учете, обеспечивать сохранность материальных ценностей и повышать эффективность их использования.

Качественно организованный процесс внутреннего аудита способствует минимизации рисков хищений и порчи активов, улучшает качество управленческой отчетности и создает основу для принятия взвешенных управленческих решений. При этом отсутствие точных сведений о

материальных ценностях существенно затрудняет процесс управления активами и стратегического планирования развития организации.

Благодаря тщательному контролю и проверке данных в бухгалтерской отчетности формируется достоверная картина финансового состояния компании, что дает заинтересованным лицам возможность объективно оценить положение организации и эффективность её работы. К числу распространенных нарушений относятся проблемы с организацией детального учета материальных ценностей, а также некорректное применение правил учета товарно-материальных ценностей.

Это включает в себя как отсутствие систематизированного учета по отдельным наименованиям запасов, так и нарушения в самой методике их отражения в бухгалтерском учете. Проверка материальных запасов позволяет выявить ошибки в бухгалтерском учете и обеспечить точность данных об имеющихся запасах на предприятии. Эта информация играет значимую роль при формировании обдуманных решений руководства, ведь материально-производственные запасы, как и финансы, долги контрагентов и краткосрочные инвестиции, составляют оборотный капитал организации.

Аудит материально-производственных запасов помогает обнаружить типичные проблемы в учете, такие как отсутствие детализированной аналитики и расхождения в методах учета. Это позволяет получить точные сведения о материальных ценностях, что критически важно для принятия обоснованных управленческих решений. Поскольку запасы, наряду с денежными средствами и краткосрочными инвестициями, являются частью оборотного капитала компании, их корректное отражение в учете играет ключевую роль в финансовом управлении организации. При отсутствии точных сведений о материальных ценностях невозможно грамотно управлять активами организации и выстраивать стратегию её развития.

2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности организаций ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор»

Объектами исследования магистерской диссертации являются следующие предприятия: ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор». Данные предприятия осуществляют профессиональную деятельность в одной области и имеют один вид основной деятельности: «Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами». Каждая из рассмотренных компаний демонстрирует полное соответствие действующему законодательству, строго придерживаясь нормативных требований, регулирующих функционирование обществ с ограниченной ответственностью, ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Союз» начало свою деятельность в октябре 2004 года. До этого момента организация носила название «Лесторг». В настоящее время организация относится к категории малых предприятий, так как в её штате числится всего 12 сотрудников.

Дополнительными видами деятельности ООО «Союз» являются:

- добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев;
- разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина;
- производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожжённой глины;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными

материалами и стеклом в специализированных магазинах.

Организация по отраслевой принадлежности относится к оптовой торговле. На основе бухгалтерской отчетности, содержащейся в приложениях А и Б, были собраны и проанализированы важнейшие технико-экономические показатели ООО «Союз». Результаты этого анализа отражены в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Союз» за 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	28833	29710	32098	877	3,0	2388	8,0
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	14073	14669	16544	596	4,2	1875	12,8
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	14760	15041	15554	281	1,9	513	3,4
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	9469	9711	8733	242	2,6	-978	-10,0
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	–	–	–	–
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	5291	5330	6821	39	0,7	1491	30,0
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	3538	4024	5046	486	13,7	1022	25,4
8. Основные средства, тыс. руб.	4699	4841	5433	142	3,0	592	12,2
9. Оборотные активы, тыс. руб.	30844	23600	27306	- 7244	-23,5	3706	15,7
10. Численность ППП, чел.	13	14	12	1	7,7	-1	-14,9
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	6980	7540	7920	560	8,0	380	5,0
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	2217,9	2122,1	2675,8	-95,8	-4,3	553,7	26,1
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	536,9	538,6	660,0	1,7	0,3	121,4	22,5

Продолжение таблицы 2

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	6,1	6,1	5,9	-	0	-0,2	-3,8
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	0,9	1,3	1,2	0,4	44,4	-0,1	-7,7
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	18,4	17,9	21,3	-0,5	–	3,4	–
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	22,5	21,9	26,9	-0,6	–	5,0	–
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1* 100 коп.)	81,6	82,1	78,7	0,5	–	-3,4	–

Изменение ключевых экономических показателей деятельности ООО «Союз» за рассматриваемый период наглядно продемонстрировано на рисунке 4, представленном ниже.



Рисунок 4 - Динамика основных экономических показателей ООО «Союз»

По итогам исследования становится понятно, что в ООО «Союз выручка в 2022 году возросла на 877 тысяч рублей или на 3% по сравнению с 2021 годом. В 2023 году выручка возросла ещё на 2388 тысяч рублей или на 8%.

Так наблюдается устойчивый рост себестоимости продаж. Если в 2022 году увеличение составило 596 тысяч рублей (4,2%) относительно предыдущего года, то в 2023 году темп роста существенно ускорился - себестоимость возросла уже на 1875 тысяч рублей (12,8%) по сравнению с предыдущим годом.

Валовая прибыль демонстрирует устойчивый тренд к увеличению. За период с 2021 по 2022 год наблюдался стабильный рост данного показателя: начав с отметки в 14760 тысяч рублей, к концу 2022 года валовая прибыль увеличилась до 15041 тысяч рублей (281 тыс. руб. или 1,9% роста), а в 2023 году составила 15554 тысячи рублей, что на 513 тысяч рублей (3,4%) больше предыдущего показателя. За два года валовая прибыль увеличилась в общей сложности на 794 тысячи рублей, показав тенденцию к стабильному росту.

Динамика управленческих расходов организации имеет разнонаправленный характер. В 2022 году расходы организации продемонстрировали небольшой рост - они поднялись на 242 тысячи рублей (2,6%), составив 9711 тысяч рублей против 9469 тысяч рублей в предыдущем 2021 году. В 2023 году удалось существенно оптимизировать управленческие расходы, сократив их на 10% или 978 тысяч рублей, в результате чего общая сумма расходов составила 8733 тысячи рублей.

В результате за двухлетний период управленческие расходы снизились на 746 тысяч рублей, или на 7,9% от уровня 2021 года. Анализ прибыли от продаж показывает неравномерную динамику роста. В 2022 году компания показала лишь скромный рост прибыли - она увеличилась всего на 39 тысяч рублей, что составило менее одного процента по сравнению с предыдущим годом. В 2023 году компания продемонстрировала значительный рост, показав превосходный результат — прибыль от продаж выросла более чем на 30 %. - на 1491 тысячу рублей, доведя её до 6821 тысячи рублей.

За два года прибыль от продаж увеличилась в общей сложности на 1530 тысяч рублей, или на 28,9% от уровня 2021 года.

Анализ показателей чистой прибыли демонстрирует положительную динамику, за весь исследуемый период с 2021 по 2023 год наблюдался стабильный рост. Начальное значение в 2021 году составляло 3538 тысяч рублей, в 2022 году показатель увеличился до 4024 тысяч рублей, а в 2023 году достиг 5046 тысяч рублей или на 13,7% в 2022 году и на 1022 тыс. рублей или на 25,4% в 2023 году.

В сфере оборотных активов отмечено значительное снижение на 23,5% в 2022 году компания столкнулась с существенным сокращением оборотных активов, хотя в следующем году удалось частично компенсировать потери, восстановив показатель на 15,7%. Подобная нестабильность также проявилась в управлении персоналом: после роста численности сотрудников на 7,7% в 2022 году последовала масштабная оптимизация штата, в результате которой компания сократила персонал на 14,9%.

Фонд оплаты труда показал последовательную положительную динамику, увеличившись сначала на 8% в 2022 году, а затем на 5% в 2023 году. Наиболее впечатляющий рост продемонстрировала средняя заработная плата, увеличившись сначала на 0,3%, а затем значительно - на 22,5%, достигнув 660 тысяч рублей.

Однако эффективность использования ресурсов компании снизилась, фондоотдача уменьшилась на 0,2 пункта в 2023 году, а показатели оборачиваемости активов, после снижения на 7,7% в 2022 году, хотя и показали рост на 44,4% в 2023 году, но все еще указывают на снижение общей эффективности использования активов предприятия.

Динамика рентабельности продаж указывает на определенную волатильность в эффективности коммерческой деятельности организации. В 2022 году наблюдалось небольшое снижение показателя на 0,5 процентного пункта, однако уже в следующем году произошло более существенное улучшение - рост на 3,4 процентного пункта. Такая траектория изменения

рентабельности свидетельствует о том, что компания смогла улучшить эффективность своих продаж и качество управленческой деятельности, несмотря на некоторый спад в промежуточном периоде.

Рентабельность производства увеличилась в 2022 году и снова выросла в 2023 году. Темп прироста составил -0,6% в 2022 году и +5,0% в 2023 году. Это указывает на улучшение эффективности производственного процесса и управления ресурсами компании.

Показатель затрат на рубль выручки снизился в 2022 году и продолжил уменьшаться в 2023 году. В 2022 году затраты снизились на 0,5 коп., а в 2023 году — на 3,4 коп. Данный рост показателей свидетельствует о существенной оптимизации производственных процессов предприятия.

Вторым объектом исследования является предприятие ООО «Фаворит». Деятельность данной организации полностью соответствует нормативным требованиям и правовым стандартам, установленным действующим законодательством. Предприятие строго соблюдает все необходимые правовые нормы в своей работе.

Основной вид деятельности компании - Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами.

«Дополнительными видами деятельности ООО «Фаворит» являются:

- производство электромонтажных работ;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- производство штукатурных работ
- работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
- производство прочих отделочных и завершающих работ» [22].

Широкая номенклатура предоставляемых услуг позволяет организации гибко реагировать на запросы рынка и обеспечивать комплексное обслуживание клиентов в сфере строительства и сопутствующих услуг.

На основе бухгалтерской отчетности, содержащейся в приложениях В и Г, были собраны и проанализированы важнейшие технико-экономические показатели ООО «Фаворит». Результаты этого анализа отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Фаворит» за 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прирос та, %	Абс. изм (+/-)	Темп прирос та, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	20940	23180	21780	2240	10,7	- 140 0	-6,0
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	14530	13490	14320	-1040	-7,1	830	6,2
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	6410	9690	7460	3280	51,2	- 223 0	-23,0
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	1980	3420	2170	1440	72,7	- 125 0	-36,5
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	–	–	–	–
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	4430	6270	5290	1840	41,5	-980	-15,6
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	3544	5016	4232	1472	41,5	-784	-15,6
8. Основные средства, тыс. руб.	15440	10940	12340	-4500	-29,1	140 0	12,8
9. Оборотные активы, тыс. руб.	14483	11965	24097	-2518	-17,4	121 32	101,4
10. Численность ППП, чел.	16	13	15	-3	2	- 18,8	15,4
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	8064	6552	7560	-1512	-18,8	100 8	15,4
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	1308, 8	1783, 1	1452	474,3	36,2	- 331, 1	-18,6
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	504	504	504	–	–	–	–

Продолжение таблицы 3

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прирос та, %	Абс. изм (+/-)	Темп прирос та, %
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	1,4	2,1	1,8	0,7	50	-0,3	-14,3
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	1,4	1,9	0,9	0,5	35,7	-1	-52,6
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	21,2	27,0	24,3	5,8	–	-2,7	–
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	26,8	37,1	32,1	10,3	–	-5	–
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	78,8	72,9	75,7	-5,9	–	2,8	–

На рисунке 5 представлена графическая интерпретация изменений важнейших экономических индикаторов деятельности организации ООО «Фаворит» за исследуемый временной промежуток.



Рисунок 5 - Динамика основных экономических показателей ООО «Фаворит»

Анализ финансовых показателей ООО «Фаворит» выявил следующую тенденцию, в 2022 году компания показала рост выручки на 10,7% (что в абсолютных значениях составило 2240 тысяч рублей) относительно предыдущего года. Однако в 2023 году наблюдалось снижение данного показателя на 6% или 1400 тысяч рублей по сравнению с предыдущим периодом.

Себестоимость продаж продемонстрировала разнонаправленную динамику. Сначала произошло её существенное снижение в 2022 году - на 7,1% (или 1040 тысяч рублей) относительно предыдущего периода. Однако в следующем 2023 году наблюдался обратный тренд - себестоимость увеличилась на 6,2% (830 тысяч рублей) по сравнению с уровнем 2022 года. Такая динамика может свидетельствовать о колебаниях в эффективности производственного процесса или изменении структуры затрат компании.

Финансовый результат компании показал неоднозначную динамику. В 2022 году валовая прибыль продемонстрировала значительный рост - увеличившись более чем на половину (51,2% или 3280 тысяч рублей) относительно предыдущего периода, достигнув уровня 9690 тысяч рублей. В следующем году ситуация заметно ухудшилась: валовая прибыль существенно сократилась, потеряв более пятой части своего объема. Это снижение составило около 23%, что в абсолютном выражении равно 2230 тыс. рублей, в результате чего показатель прибыли снизился до 7460 тыс. рублей.

Динамика управленческих расходов компании показала значительные колебания: в 2022 году они резко возросли почти в полтора раза, увеличившись более чем на 1440 тыс. рублей и достигнув отметки в 3420 тыс. рублей. Однако уже в следующем году компания смогла существенно оптимизировать свои расходы - они сократились почти на 40%, что в денежном выражении составило около 1250 тыс. рублей, и опустились до уровня 2170 тыс. рублей.

В 2022 году прибыль от продаж составила 6270 тыс. рублей, что на 1840 тыс. рублей (41,5%) больше, чем в 2021 году (4430 тыс. рублей). В 2023 года

предприятие продемонстрировало снижение прибыльности на 15,6%, что в денежном выражении составило 980 тысяч рублей. Итоговый показатель прибыли за отчетный период достиг отметки в 5290 тысяч рублей.

В 2022 году предприятие показало значительный рост чистой прибыли - она увеличилась на 41,5% (или 1472 тыс. рублей) по сравнению с предыдущим годом, достигнув отметки в 5016 тыс. рублей против 3544 тыс. рублей в 2021 году. Но уже в 2023 году наблюдалась обратная тенденция, чистая прибыль сократилась на 15,6% (784 тыс. рублей), опустившись до уровня 4232 тыс. рублей.

В 2022 году компания столкнулась с существенным сокращением стоимости основных средств - показатель снизился на 29,1% или 4500 тыс. рублей, достигнув уровня 10940 тыс. рублей. Тем не менее, в следующем 2023 году ситуация изменилась в лучшую сторону, продемонстрировав позитивный тренд в развитии: основные средства выросли на 1400 тыс. руб. (12,8%), достигнув уровня в 12340 тыс. руб.

Динамика оборотных активов имела разнонаправленный характер. В 2022 году произошло существенное сокращение оборотных активов на 2518 тысяч рублей (17,4%), в результате чего их величина составила 11965 тысяч рублей. Однако в 2023 году наблюдался значительный рост показателя - оборотные активы увеличились на 12132 тысячи рублей (101,4%) и достигли уровня 24097 тыс. рублей.

Анализ фонда оплаты труда производственного персонала показал следующую динамику, в 2022 году произошло снижение на 18,8% (1512 тыс. рублей), однако уже в 2023 году наблюдался рост на 15,4% (1008 тыс. рублей).

Что касается производительности труда, то здесь прослеживается противоположная тенденция: в 2022 году зафиксирован значительный рост на 36,2% (474,3 тыс. рублей) относительно 2021 года, но в 2023 году показатель снизился на 18,6% (331,1 тыс. рублей) по сравнению с предыдущим периодом.

Заработная плата сотрудников оставалась стабильной на протяжении всего периода наблюдений, составив 504 тысячи рублей в год.

Что касается эффективности использования основных средств, то здесь наблюдается неоднозначная картина: после существенного роста фондоотдачи в 2022 году на 50% (увеличение на 0,7 пункта), в следующем году произошло её сокращение на 14,3% (уменьшение на 0,3 пункта).

Скорость оборота активов показала крайне нестабильную динамику. В 2022 году наблюдался резкий скачок оборачиваемости - показатель вырос на 35,7% (увеличился на 0,5 оборота). Однако уже в 2023 году ситуация кардинально изменилась: произошло существенное замедление оборачиваемости на 52,6% (сокращение на 1 оборот), что более чем вдвое превысило предыдущий рост и вывело показатель в отрицательную зону.

Показатели рентабельности также показали негативную динамику. Рентабельность продаж снизилась с 27% до 24,3%, то есть компания стала получать на 2,7 копейки меньше прибыли с каждого рубля выручки. Рентабельность производства также ухудшилась на 5 процентных пунктов, достигнув уровня 32,1%, что свидетельствует о снижении производственной эффективности предприятия.

Затраты на рубль выручки снизились на 5,9 копеек и составили 75,7 копеек в 2023 году. Это указывает на улучшение эффективности использования затрат.

Третьем объектом исследования является предприятие ООО «Вектор». «Основной вид деятельности компании - Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием».

Дополнительными видами деятельности ООО «Вектор» являются:

- «производство земляных работ;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- работы столярные и плотничные;
- работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- производство малярных и стекольных работ» [22].

На основе бухгалтерской отчетности, содержащейся в приложениях Д и Е, были собраны и проанализированы важнейшие технико-экономические показатели ООО «Вектор». Результаты данного анализа нашли свое отражение в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Вектор» за 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	10990	12110	13539	1120	10,2	1429	11,8
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	4611	5644	7859	1033	22,4	2215	39,2
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	6379	6466	5680	87	1,4	-786	-12,2
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	433	675	1005	242	55,9	330	48,9
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	76	89	327	13	17,1	238	267,4
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	5944	5913	4801	-31	-0,5	-1112	-18,8
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	4755	4730	3841	-25	-0,5	-889	-18,8
8. Основные средства, тыс. руб.	7640	6780	7890	-860	-11,3	1110	16,4
9. Оборотные активы, тыс. руб.	6391	6880	6520	489	7,7	-360	-5,2
10. Численность ППП, чел.	10	12	13	2	20	1	8,3
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	5040	6192	6864	1152	22,9	672	10,9
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	1099	1009,1	1041,7	-89,9	-8,2	32,6	3,2
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	504	516	528	12	2,4	12	2,3
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	1,4	1,8	1,7	0,4	28,6	-0,1	-5,6

Продолжение таблицы 4

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм. (+/-)	Темп прироста, %
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	1,7	1,8	2,1	0,1	5,9	0,3	16,7
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	54,1	48,8	35,5	-5,3	-	-13,3	-
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	116,1	92,3	52,2	- 23,8	-	-40,1	-
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	46,6	52,9	67,9	6,3	-	15	-

Анализ финансовых показателей ООО «Вектор» демонстрирует устойчивую тенденцию роста выручки. В первый год наблюдения компания показала прирост доходов на 10,2%, достигнув отметки в 12 110 тысяч рублей. Этот позитивный тренд продолжился и в следующем периоде, когда выручка увеличилась ещё на 11,8%, составив 13 539 тысяч рублей.

За двухлетний период компания смогла нарастить свои доходы более чем на четверть (23,2% или 2549 тысяч рублей), что свидетельствует о стабильном развитии бизнеса и успешной реализации коммерческой стратегии. Такая динамика выручки указывает на положительную тенденцию в деятельности организации и её способность увеличивать объёмы продаж на протяжении рассматриваемого периода.

Анализ себестоимости продаж показывает устойчивую тенденцию к росту. За 2022 год показатель увеличился на 22,4% (1033 тысячи рублей) и достиг отметки в 5644 тысячи рублей. В 2023 году темпы роста существенно ускорились: себестоимость выросла уже на 39,2% (2215 тысяч рублей), составив 7859 тысяч рублей

Ситуация с валовой прибылью менее оптимистична: после незначительного роста в 2022 году (1,4% или 87 тысяч рублей) в следующем периоде произошло существенное снижение на 12,2% (786 тысяч рублей).

Управленческие расходы также показали тенденцию к росту: в 2022 году они увеличились на 55,9% (242 тысячи рублей) до 675 тысяч рублей, а в 2023 году рост ускорился до 48,9% (330 тысяч рублей), достигнув 1005 тысяч рублей.

Коммерческие расходы в 2022 году увеличились на 13 тыс. рублей (17,1%) и составили 89 тыс. рублей. В 2023 году они также возросли на 238 тыс. рублей (267,4 %) и достигли уровня 327 тыс. рублей.

Динамика прибыли компании показала негативную тенденцию. В 2022 году организация получила прибыль в размере 5913 тысяч рублей, что было лишь незначительно ниже (на 0,5% или 31 тысячу рублей) результатов предыдущего года. Однако уже в 2023 году падение стало более существенным: прибыль уменьшилась на 18,8% (1112 тысяч рублей), опустившись до уровня 4801 тысяча рублей

За два года прибыль от продаж уменьшилась более чем на 1,1 миллиона рублей, что свидетельствует о сокращении эффективности основной деятельности предприятия. Подобная негативная динамика, вероятно, обусловлена тем, что затраты на производство продукции и управленческие расходы растут быстрее, чем выручка компании.

Чистая прибыль в 2022 году несущественно, но все-таки снизилась в сопоставлении с предыдущим годом - на 0,5% (25 тысяч рублей), составив 4730 тысяч рублей. В 2023 году компания столкнулась с заметным снижением финансовых показателей: прибыль сократилась почти на 19% и составила 3,841 миллиона рублей, что на 889 тысяч рублей меньше предыдущего показателя.

Основные средства организации продемонстрировали плавающие результаты: в 2022 году зафиксировано снижение показателя на 11,3% (860 тысяч рублей), в результате чего он снизился до 6780 тысяч рублей. Однако

уже в следующем 2023 году ситуация изменилась в лучшую сторону, значение выросло на 16,4% (1110 тысяч рублей), достигнув уровня в 7890 тысяч рублей.

Динамика оборотных активов характеризовалась определенной неустойчивостью: в 2022 году наблюдалось увеличение показателя на 7,7% (489 тысяч рублей), в результате чего их стоимость достигла 6880 тысяч рублей, однако в 2023 году произошло снижение на 5,2% (360 тысяч рублей), в результате чего показатель составил 6520 тысяч рублей.

В 2022 году фонд оплаты труда ППП увеличился на 1152 тыс. рублей или на 22,9 %. В 2023 году он вырос на 672 тыс. рублей или на 10,9 %.

За рассматриваемый период производительность труда показала разнонаправленную динамику. В 2022 году произошло существенное снижение показателя - на 8,2% (89,9 тысяч рублей) относительно предыдущего года. Однако уже в следующем 2023 году наметился положительный тренд - производительность выросла на 3,2% (32,6 тысяч рублей).

Несмотря на некоторый восстановительный рост в 2023 году, производительность труда так и не смогла вернуться к уровню 2021 года. За два года наблюдается общее снижение эффективности труда, что может быть связано с различными факторами, влияющими на производительность: от изменения объемов производства до трансформации структуры занятости в компании.

Среднегодовая заработная плата работающего составляет за исследуемый период в 2021 году 504 тыс. рублей, в 2022 году 516 тыс. рублей, что на 12 тыс. рублей больше (2,4%). В 2023 году среднегодовая заработная плата увеличилась на 12 тыс. рублей (2,3%) и составила 528 тыс. рублей.

Эффективность использования ресурсов компании демонстрирует смешанную динамику. С одной стороны, фондоотдача показала неустойчивый тренд: после существенного роста на 28,6% в 2022 году (увеличение на 0,4) произошло небольшое снижение на 5,6% в 2023 году (уменьшение на 0,1).

С другой стороны, оборачиваемость активов демонстрирует уверенный рост: в 2022 году показатель увеличился на 5,9% (0,1 оборота), а в 2023 году рост ускорился до 16,7% (0,3 оборота). Это свидетельствует о том, что, несмотря на некоторое снижение эффективности использования основных средств, компания в целом улучшает управление своими активами, что проявляется в ускорении их оборота.

Рентабельность продаж в 2022 году составила 48,8 и сократилась на 5,3, а в 2023 году снизилась на 13,3. Это означает, что в 2022 году компания получила 48,7 копеек прибыли с каждого рубля выручки, а в 2023 году — 35,5 копейки.

Рентабельность производства снизилась на 40,1 % и составила 52,2 в 2023 году. Это указывает на то, что эффективность производства уменьшилась. Затраты на рубль выручки снизились на 15 копеек и составили 67,9 копеек в 2023 году. Это указывает на улучшение эффективности использования.

На рисунке 6 представлена графическая интерпретация изменений важнейших экономических индикаторов деятельности организации ООО «Вектор» за исследуемый временной промежуток.

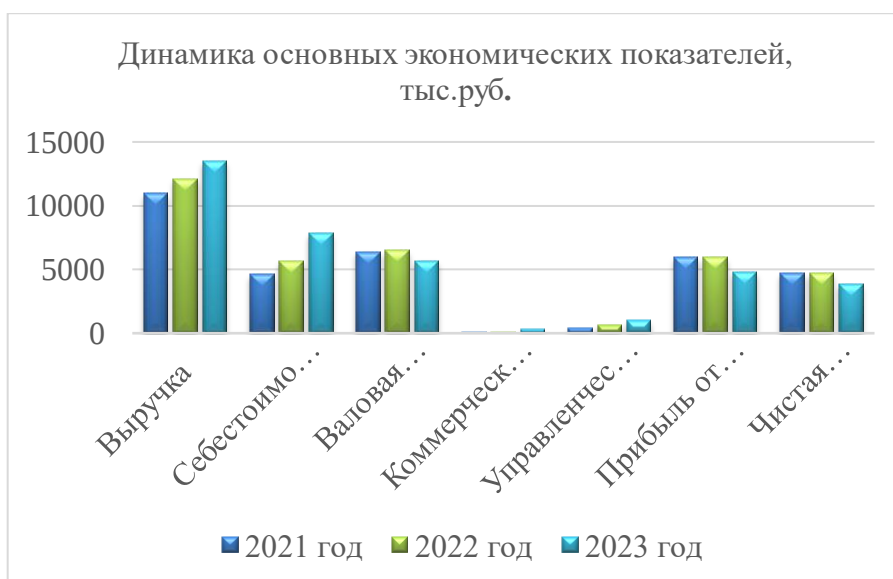


Рисунок 6 - Динамика основных экономических показателей ООО «Вектор»

Таким образом исследуемые предприятия ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор» которые занимаются оптовой торговлей древесным сырьем и необработанными лесоматериалами, используют линейно-функциональную организационную структуру.

Анализ основных экономических показателей отчётности показал, что товарооборот в организации растёт, однако уровень роста себестоимости также увеличивается, что приводит к снижению рентабельности продаж.

Это указывает на необходимость оптимизации процессов и контроля затрат для обеспечения устойчивого развития компании и повышения её конкурентоспособности на рынке.

2.2 Порядок построения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организациях

Данный раздел исследования посвящен комплексному анализу системы учета материально-производственных запасов на примере трех предприятий ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор». Особое внимание будет уделено изучению особенностей организации учета товарно-материальных ценностей в каждой из рассматриваемых организаций.

«Учет материально-производственных запасов на предприятиях осуществляется в соответствии с целостной системой нормативных документов, которые устанавливают единые правила и порядок ведения такого учета»:

- «Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс;
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34Н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 180Н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»» [7].

Разработка учетной политики на предприятиях находится в компетенции главных бухгалтеров, которые подготавливают соответствующие документы, после чего окончательное решение об их утверждении принимается генеральными директорами.

Согласно установленной учетной политике, все три рассматриваемых предприятия (ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор») осуществляют бухгалтерский учет посредством журнально-ордерной системы, которая дополняется применением современных компьютерных технологий и специализированного сетевого программного обеспечения 1С: Бухгалтерия 8.0.

На предприятия ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор» применяется стандартный общий план бухгалтерских счетов. Этот рабочий план счетов включён в Приказ об учётной политике.

План счетов доступен в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» в разделе «Главное» (подраздел «Настройки»). Счета представлены в виде таблицы с указанием кода, наименования и характеристик каждого счёта, а также разрезов аналитического учёта.

Предприятия ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор», работающие в сфере оптовой торговли, ставят перед своими бухгалтерскими отделами важнейшие задачи. Главными направлениями деятельности бухгалтерии являются:

- создание точной и полной системы данных обо всех товарных операциях;
- отслеживание движения материальных ценностей: от поступления до реализации;
- контроль исполнения договорных обязательств как со стороны поставщиков, так и покупателей;

- ведение актуального учета складских запасов;
- обеспечение достоверности информации о товарном обороте.

Бухгалтерии исследуемых предприятий формируют комплексный информационный ресурс, который включает сведения о:

- поступивших материальных запасах;
- реализованных товарах;
- текущем состоянии складских остатков;
- выполнении условий заключенных договоров.

На предприятиях ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор» существует два основных типа товарных операций: приход и списание товаров. Все сделки с товарами осуществляются через официальные договоры с контрагентами — поставщиками и покупателями.

Каждый договор содержит полный набор важных условий: ассортимент товаров, особенности поставки, количество и стоимость товара, сроки доставки, правила оплаты, а также санкции за нарушение условий договора и порядок действий в случае форс-мажорных обстоятельств.

В соответствии с учётной политикой предприятий ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор» приобретённые материальные ресурсы (тара, упаковочные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности и т. д.) учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу» и 26 «Общехозяйственные расходы» по фактической стоимости. Фактическая стоимость включает все реальные затраты на приобретение, исключая НДС и другие возмещаемые налоги.

Далее подробнее рассмотрим учёт товарных запасов на предприятиях, поскольку исследуемые предприятия ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор» являются предприятиями оптовой торговли, а не производственными.

В учётной политике предприятия ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор» на 2025 год (как и в предыдущие годы) для определения стоимости продаваемых товаров используется метод расчета средней себестоимости,

данный метод позволяет наиболее точно отразить реальную стоимость реализуемых товарно-материальных ценностей.

Как это работает: предприятия берут общую стоимость всех товаров (учитывая и начальные остатки, и новые поступления) и делит её на общее количество этих товаров в группе. Полученное число и будет средней себестоимостью одной единицы товара.

У этого метода есть существенный минус: он не учитывает колебания рыночных цен и скорость движения товаров на складе. То есть при резких изменениях стоимости товаров или активном обороте продукции расчет может давать не совсем точную картину реальной себестоимости.

В исследуемых предприятиях списание запасов происходит в трех ситуациях:

- при продаже товаров - когда компания фиксирует доход от реализации;
- при выбытии по другим причинам - когда запасы уходят из организации не в результате продажи (например, при порче, утрате или передаче в качестве вклада в уставный капитал);
- при обесценении - когда очевидно, что дальнейшая эксплуатация этих активов не принесет экономической выгоды из-за различных негативных факторов, влияющих на их ценность [22].

Когда возникает необходимость учета обесценения запасов, их стоимость подлежит списанию в бухгалтерском учете компании, что, в свою очередь, отражается на итоговых финансовых показателях организации.

На предприятиях ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор» ведется строгий учет всех товарных операций. Когда товары приходят на склад, они фиксируются в специальной системе учета на счете 41 «Товары», а для складского хранения используется субсчет 41.1 «Товары на складах».

При получении товаров от поставщиков предприятия получают полный пакет документов:

- «при перевозке на машине оформляется товарно-транспортная накладная (форма 1-Т), где есть информация и о товаре, и о транспортировке;
- обычная товарная накладная (форма ТОРГ-12)» [25];
- счет-фактура, по которой учитывается НДС (эти данные потом вносятся в специальные книги для контроля);
- счет для оплаты поставщику.

Данные документы необходимы для того, чтобы правильно оформить перемещение товаров и провести расчеты с поставщиками согласно заключенным договорам поставки и правилам перевозки грузов.

В предприятиях ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор» все товары сначала поступают на склад, где хранятся до момента продажи. Только после этого происходит их отгрузка покупателям. Таким образом, вся торговля осуществляется через склад, что создает полноценный складской оборот продукции.

В таблице 5 систематизированы основные бухгалтерские записи, отражающие движение материально-производственных запасов оптовой организации ООО «Союз».

Таблица 5 – Основные бухгалтерские записи, отражающие движение материально-производственных запасов оптовой организации ООО «Союз»

Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
1	2	3	4	5	6
02.10.2024	Поступление товаров от поставщика ООО «ПромТорг»	41	60	250000	Накладная №612, счет-фактура №687
02.10.2024	НДС по приобретенным товарам	19	60	41667	Счет-фактура №687
02.10.2024	Принят к вычету НДС	68	19	41667	Регистр учета НДС
02.10.2024	Перечисление денежных средств поставщику ООО «ПромТорг»	60	51	291667	Счет-фактура №687

Продолжение таблицы 5

Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
1	2	3	4	5	6
04.10.2024	Отражена выручка от реализации товаров	90-1	62	200000	Платежное поручение №211
04.10.2024	Начислен НДС от продаж	90-3	68	33333	Счет-фактура №345
04.10.2024	Поступила оплата от покупателей за товар	51	62	233333	Договор купли-продажи №176, платежное поручение №211
07.10.2024	Списаны транспортные расходы на закупку товаров	44	60	15000	Счет на перевозку груза №430
07.10.2024	НДС по транспортным услугам	19	60	2500	Счет на перевозку №430, счет-фактура №476
07.10.2024	Принят к вычету НДС	68	19	2500	Регистр учета НДС
07.10.2024	Перечисление денежные средства за транспортные расходы	60	51	17500	Счет-фактура №476
25.10.2024	Списана себестоимость товаров	90-2	41	100000	Бухгалтерская справка

В таблице 6 систематизированы основные бухгалтерские записи, отражающие движение материально-производственных запасов оптовой организации ООО «Фаворит». Данные типовые проводки охватывают весь спектр основных операций с товарами, от их поступления до реализации и списания в случае выявления недостатков или порчи. При этом все операции отражаются в соответствии с действующим планом счетов бухгалтерского учета и требованиями нормативно-правовых актов.

Таблица 6 – Основные бухгалтерские записи, отражающие движение материально-производственных запасов оптовой организации ООО «Фаворит»

Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
1	2	3	4	5	6
03.10.2024	Поступление товаров от поставщика ООО «Дюна»	41	60	300000	Накладная №432, счет-фактура №453

Продолжение таблицы 6

Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
1	2	3	4	5	6
03.10.2024	НДС по приобретенным товарам	19	60	50000	Счет-фактура №453
03.10.2024	Принят к вычету НДС	68	19	50000	Регистр учета НДС
03.10.2024	Перечисление денежных средств поставщику ООО «Дюна»	60	51	350000	Счет-фактура №687
10.10.2024	Отражена выручка от реализации товаров	90-1	62	250000	Платежное поручение №187
10.10.2024	Начислен НДС от продаж	90-3	68	41667	Счет-фактура №345
10.10.2024	Поступила оплата от покупателей за товар	51	62	291667	Договор купли-продажи №237, платежное поручение №187
17.10.2024	Списаны транспортные расходы на закупку товаров	44	60	10000	Счет на перевозку груза №398
17.10.2024	НДС по транспортным услугам	19	60	1667	Счет на перевозку №398, счет-фактура №421
17.10.2024	Принят к вычету НДС	68	19	1667	Регистр учета НДС
17.10.2024	Перечисление денежных средств за транспортные расходы	60	51	11667	Счет-фактура №476
28.10.2024	Списана себестоимость товаров	90-2	41	80000	Бухгалтерская справка

В таблице 7 систематизированы основные бухгалтерские записи, отражающие движение материально-производственных запасов оптовой организации ООО «Вектор». Эти типовые проводки охватывают полный цикл работы с товарами: от их приобретения до реализации конечным покупателям.

Представленные бухгалтерские записи позволяют отразить все основные операции с товарами.

Необходимо подчеркнуть, что материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости, которая рассчитывается в соответствии с методом их поступления. В случае приобретения МПЗ путем покупки их себестоимость формируется из всех

понесенных затрат, за исключением НДС. Если же запасы получены безвозмездно, их стоимость определяется на основе рыночных цен, действующих на момент принятия к бухгалтерскому учету.

Таблица 7 – Основные бухгалтерские записи, отражающие движение материально-производственных запасов оптовой организации ООО «Вектор»

Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
1	2	3	4	5	6
07.10.2024	Поступление товаров от поставщика ООО «Лион»	41	60	125000	Накладная №154, счет-фактура №211
07.10.2024	НДС по приобретенным товарам	19	60	20833	Счет-фактура №211
07.10.2024	Принят к вычету НДС	68	19	20833	Регистр учета НДС
07.10.2024	Перечисление денежные средства поставщику ООО «Лион»	60	51	145833	Счет-фактура №211
15.10.2024	Отражена выручка от реализации товаров	90-1	62	180000	Платежное поручение №128
15.10.2024	Начислен НДС от продаж	90-3	68	30000	Счет-фактура №109
15.10.2024	Поступила оплата от покупателей за товар	51	62	210000	Договор купли-продажи №34, платежное поручение №128
21.10.2024	Списаны транспортные расходы на закупку товаров	44	60	18000	Счет на перевозку груза №76
21.10.2024	НДС по транспортным услугам	19	60	3000	Счет на перевозку №76, счет-фактура №102
21.10.2024	Принят к вычету НДС	68	19	3000	Регистр учета НДС
21.10.2024	Перечисление денежные средства за транспортные расходы	60	51	21000	Счет-фактура №102
29.10.2024	Списана себестоимость товаров	90-2	41	90000	Бухгалтерская справка

«Для более точного учёта расходов, связанных с продажами товаров, на исследуемых предприятиях используется при аналитическом учёте счёте 44

«Расходы на продажу» по видам и статьям расходов. При этом предприятия ведут аналитику как в разрезе партий и номенклатуры товаров, так и по обособленным торговым объектам, что позволяет эффективно контролировать издержки и оперативно принимать управленческие решения» [17].

«Для их расчёта к начальному сальдо прибавляют дебетовый оборот и вычитают конечное сальдо (графа 3 минус графа 8 в таблице 7,8,9). На основе этой суммы делается проводка: дебет счёта 90 «Продажи», субсчёт 2 «Себестоимость продаж», кредит счёта 44 «Расходы на продажу»» [17].

Данная методика учета обеспечивает точное фиксирование всех затрат, возникающих при реализации продукции, товаров, выполнении работ и оказании услуг в рамках текущего временного периода.

Необходимо отметить, что информация о движении средств по субсчету 90-2 «Себестоимость продаж» накапливается и суммируется на протяжении всего отчетного года. Результаты расчета затрат, связанных с оставшимися товарами на счете 44 «Расходы на продажу» для ООО «Союз», за ноябрь 2024 года отражены в таблице 8.

Таблица 8 - Расчет расходов на остаток товаров по счету 44 «Расходы на продажу» ООО «Союз» на ноябрь 2024 г., тыс. руб.

Транспортные расходы			Продан о за месяц (период)	Остаток товаров на конец месяца (периода)	Итого (пр. 4 + гр. 5)	Средний процент расходов (гр.3гр.: гр.6*100)	Расходы на остаток товаров (гр.5*гр.7: 100)
На начало месяца	За месяц	Итого (гр.1+г р.2)					
1	2	3	4	5	6	7	8
741	1046	1787	13065	1005,05	14070,05	12,7	127,64

В процессе оценки финансового положения компании ООО «Фаворит» была проведена калькуляция издержек, которые относятся к нерезализованным товарам и учитываются на бухгалтерском счете 44 «Расходы на продажу». Результаты данного расчета за ноябрь 2024 года наглядно представлены в таблице 9. В ней отражены все необходимые показатели, позволяющие

оценить эффективность управления товарными запасами компании и определить сумму расходов, подлежащих списанию в следующем отчетном периоде.

Таблица 9 - Расчет расходов на остаток товаров по счету 44 «Расходы на продажу» ООО «Фаворит» на ноябрь 2024 г., тыс. руб.

Транспортные расходы			Продано за месяц (период)	Остаток товаров на конец месяца (периода)	Итого (пр. 4 + гр. 5)	Средний процент расходов (гр.3гр.: гр.6*100)	Расходы на остаток товаров (гр.5*гр.7: 100)
На начало месяца	За месяц	Итого (гр.1+гр.2)					
1	2	3	4	5	6	7	8
531	769	1300	10207	833,2	11040,2	11,8	98,3

Для анализа финансового состояния ООО «Вектор» был произведен расчет затрат, связанных с остатками товаров на счете 44 «Расходы на продажу». Результаты данного расчета за ноябрь 2024 года наглядно представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Расчет расходов на остаток товаров по счету 44 «Расходы на продажу» ООО «Вектор» на ноябрь 2024 г., тыс. руб.

Транспортные расходы			Продано за месяц (период)	Остаток товаров на конец месяца (периода)	Итого (пр. 4 + гр. 5)	Средний процент расходов (гр.3гр.: гр.6*100)	Расходы на остаток товаров (гр.5*гр.7: 100)
На начало месяца	За месяц	Итого (гр.1+гр.2)					
1	2	3	4	5	6	7	8
324	456	780	7602,9	1542,9	9145,8	8,5	131,1

«Сальдо счёта 90 «Продажи» отражает финансовый результат от продаж, и каждый месяц делаются проводки: Дебет счёта 90 «Продажи», субсчёт 9 «Прибыль/убыток от продаж», Кредит счёта 99 «Прибыли и убытки» — для прибыли»; Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки» Кредит счёта 90 «Продажи», субсчёт 9 «Прибыль/убыток от продаж» — для убытка» [29].

«В итоге синтетический счёт 90 «Продажи» не имеет сальдо на отчётную дату, и по завершении отчётного года все субсчета, связанные со счётом 90 «Продажи», за исключением субсчёта 9 «Прибыль/убыток от продаж», закрываются внутренними проводками на субсчёт 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». Проводки делаются следующим образом»: Дебет счёта 90 «Продажи», субсчёт 1 «Выручка», Кредит счёта 90 «Продажи», субсчёт 9 «Прибыль/убыток от продаж» — 80 000 рублей»; Дебет счёта 90 «Продажи», субсчёт 9 «Прибыль/убыток от продаж», Кредит счёта 90 «Продажи», субсчёт 2 «Себестоимость продаж» — 50 000 рублей (сумма себестоимости продаж)»» [29].

Организации используют программу «1С: Бухгалтерия 8.0» для формирования регистра, который отражает движение средств в виде оборотно-сальдовой ведомости. Существует также базовый отчет в форме таблицы, известный как «Карточка счёта № 41», предназначенный для наглядного представления учетных данных. Данный документ отражает совокупность данных за определенный период, начальное и конечное сальдо, дебетовые и кредитовые обороты по счету, а также перечень проведенных по учету документов с указанием соответствующих операций.

Результаты проведенного исследования свидетельствуют о том, что анализируемые компании эффективно осуществляют бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей, строго следуя действующим стандартам и правилам бухгалтерского учета. Все организации правильно используют счет 41 и применяют корректную методологию ведения учета.

2.3 Документальное оформление операций по поступлению и выбытию материально-производственных запасов в ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор»

Всякая деятельность предприятия должна подтверждаться официальными бумагами. Такие подтверждающие документы становятся

основой для ведения бухгалтерского учёта. Согласно действующему законодательству (ФЗ-402), каждое событие в жизни предприятия (покупка, продажа, производство и т.д.) должно быть зафиксировано в специальном первичном документе. При этом руководитель компании, определяет, как именно будут выглядеть эти документы. Важно отметить, что все операции должны быть реальными – оформление фиктивных документов строго запрещено [36].

Оформление документов при поступлении товаров на предприятия ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор» происходит согласно «Методическим рекомендациям по учёту и оформлению операций приёма, хранения и отгрузки товаров в предприятиях оптовой торговли». Управление материальными ресурсами включает оформление документов, которые делятся на две категории: внешние и внутренние. Внешние документы включают товарные накладные и счета-фактуры, а также товарно-транспортные накладные, выдаваемые поставщиками материальных ценностей. Внутренние документы используются для оформления перемещения материалов внутри компании. Все операции, которые происходят на предприятиях, нужно правильно оформить и учесть. Исследуемые предприятия ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор», занимающиеся оптовой торговлей древесиной используют для этого стандартные формы первичных документов. Данные материалы характеризуются унифицированной формой и структурой, которые можно увидеть в таблице 11.

Таблица 11- Унифицированные формы первичной отчетности в ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор»

Номер формы	Название формы
Форма М-2	Доверенность
Форма М-11	Требование-накладная
Форма М-17	Карточка учета материалов
Форма ТОРГ-1	Акт о приемке товара

Продолжение таблицы 11

Номер формы	Название формы
Форма ТОРГ-2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей
Форма ТОРГ-4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
Форма ТОРГ-12	Товарная накладная
Форма № ТОРГ-15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей
Форма ТОРГ-18	Журнал учета движения товаров на складе
Форма № 1-Т	Товарно-транспортная накладная
-	Счет фактура
-	Договор поставки

«Форма М-2 «Доверенность» представляет собой официальный документ, который уполномочивает работника компании действовать от её имени при получении материальных ценностей от поставщиков. Стандартный срок действия данного документа составляет 15 календарных дней с даты его оформления» [13].

Форма М-11 «Требование-накладная» данный унифицированный документ служит для официального оформления всех операций по внутреннему перемещению материальных ценностей в организации. Данный документ исследуемые предприятия применяют при определенных операциях: когда товары перемещаются между складами, передаются бракованные товары на переработку или перемещаются ТМЦ в иные подразделения.

При оформлении документа материально-ответственное лицо должно заполнить его в двух экземплярах непосредственно во время передачи ТМЦ. В документе обязательно указываются дата составления, название организации, содержание операции, количественные и денежные показатели, а также ставятся подписи, передающей и принимающей сторон. После оформления документ передается в бухгалтерию для учета.

«Форма М-17 «Карточка учета материалов» представляет собой первичный учетный документ, предназначенный для систематического контроля за движением товарно-материальных ценностей в складских

помещениях предприятия и его структурных подразделений. Данный документ позволяет отслеживать все операции, связанные с поступлением, перемещением и расходом материальных ценностей» [13].

Когда товар приходит на склад, его нужно проверить и оформить приемку. Для этого есть специальный акт - форма ТОРГ-1. В нем записывают, что и в каком количестве пришло, какого качества товар и как он доставлен. Бывает, что при проверке обнаруживают проблемы: товар испорчен или его меньше, чем указано в документах. Тогда составляют форму ТОРГ-2 — это документ о том, что нашли несоответствия. Его подписывают представители и поставщика, и покупателя - он пригодится, если придется предъявлять претензии. Иногда товар приходит без счета от поставщика. В этом случае оформляют форму ТОРГ-4. Такой акт делают в двух экземплярах: один идет в бухгалтерию, второй остается у того, кто отвечает за склад.

Когда компания продает товар, оформляют товарную накладную — это форма ТОРГ-12. В ней пишут, кто продавец и покупатель, что именно продано. Этот документ нужен, чтобы продавец мог списать товар со своего склада, а покупатель - принять его на свой. Если товар испортился или разбился, составляют акт по форме ТОРГ-15. Его подписывают специальная комиссия и тот, кто отвечает за сохранность товара. Этот документ позволяет списать испорченные вещи со склада.

Чтобы следить за движением товаров на складе, ведут специальный журнал по форме ТОРГ-18. В нем записывают, когда и что пришло, когда и что ушло - так всегда можно узнать, сколько чего осталось на складе.

При перевозке товаров на машине используют товарно-транспортную накладную - форма № 1-Т. В ней указывают, что и куда везут, на какой конкретно машине. Для расчета налогов нужен счет-фактура - в нем пишут про продавца, покупателя и товары, а главное - про НДС. А все условия работы между поставщиком и покупателем записывают в договор поставки: когда и что должны привезти, сколько заплатить и прочее. В местах хранения запасов материально ответственное лицо производит количественный учёт с

применением карточек складского учёта или книг складского учёта. Карточки складского учёта используются при большом количестве номенклатуры, а книги складского учёта при небольшом количестве номенклатуры.

Карточка складского учёта — это унифицированный инструмент, который компании ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор» используют для систематизации оборота разных материалов на своём складе. Информация заносится в документ в тот же день, когда были проведены операции, указанные в соответствующих документах. Карточка складского учёта заполняется по унифицированной форме М-17.

Каждая запись в карточке подтверждается подписью материально ответственного лица. Эта подпись также подтверждает завершение заполнения документа. Материалы, переданные в использование, со временем теряют свои свойства. Когда срок службы материальных запасов, например, инструментов и инвентаря, заканчивается, их необходимо списать с учета. Для этого создается специальная комиссия, которая оценивает состояние предметов и принимает решение об их списании. После этого составляется соответствующий акт о списании малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Далее списанная техника передается на склад в качестве утильных материалов, а оформленный документ поступает в бухгалтерию для проведения необходимых финансовых операций. При этом важно учитывать, что все процедуры должны проводиться в строгом соответствии с установленными правилами и требованиями. Бухгалтерская служба осуществляет корректировку балансовой стоимости и формирует отчетность по операциям списания.

Схема документального учёта движения товаров в ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор» представлена на рисунке 7 и введена в деловую практику постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а.

Эта система устанавливает полный порядок документального оформления каждого этапа перемещения товарно-материальных ценностей, от

момента их поступления на склад до момента списания, охватывая все стадии работы с ними.

Система обеспечивает автоматизированный контроль всех складских операций в режиме реального времени, включая приемку запасов, их размещение, комплектацию заказов и оптимизацию доставки. Важной составляющей является адресное хранение товаров, что позволяет эффективно использовать складское пространство и минимизировать время поиска необходимых позиций.

В процессе работы система формирует все необходимые документы: от упаковочных листов до сопроводительной документации при отгрузке. Особое внимание уделяется проведению регулярных инвентаризаций, что обеспечивает точность учета товарно-материальных ценностей и своевременное выявление возможных расхождений.

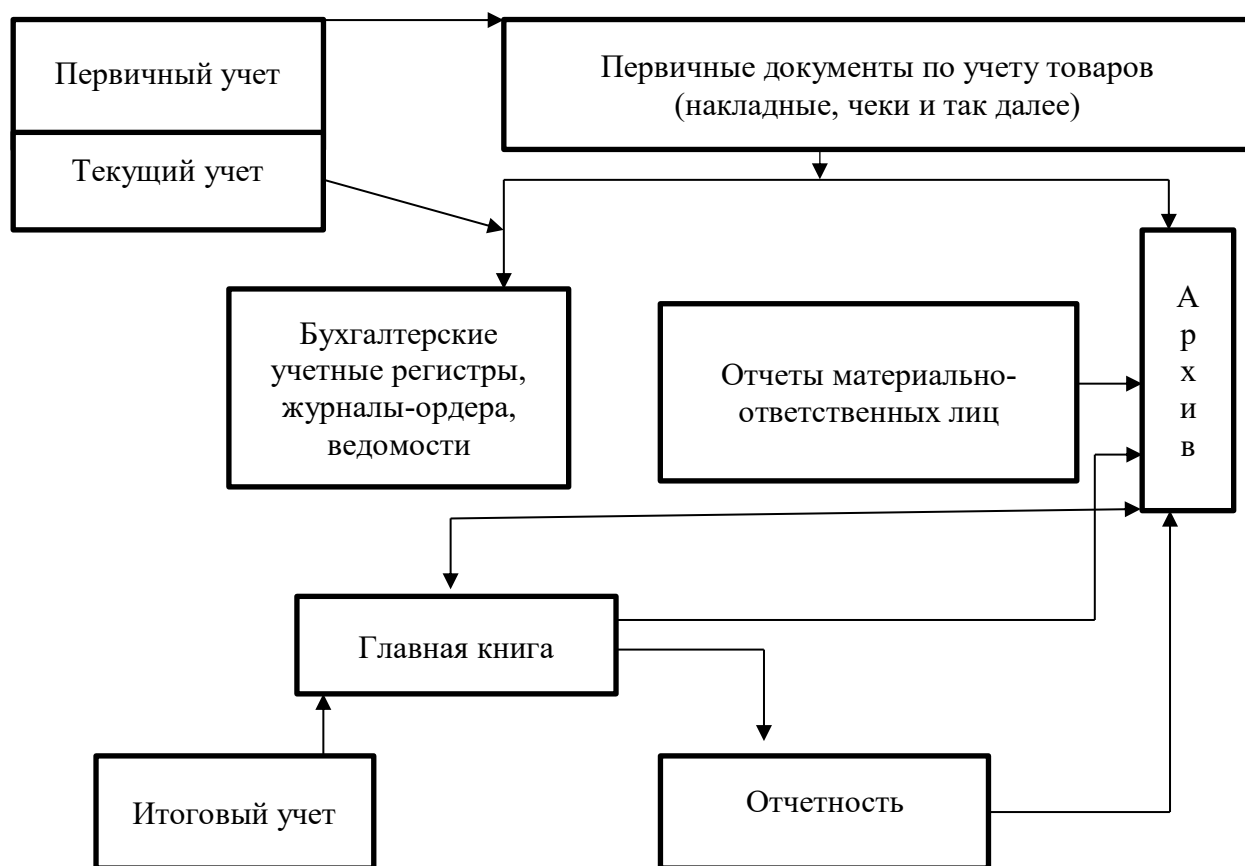


Рисунок 7 - Схема документального отражения движения товаров в учете в ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор»

Все оформленные первичные документы, регистрационные записи, бухгалтерская отчетность и балансовые ведомости подлежат передаче на архивное хранение. В ходе анализа системы первичного учета товарных операций в исследуемых компаниях установлено, что все торговые операции фиксируются с использованием утвержденных типовых форм первичной документации.

В результате проведенного анализа выявлено, что в учетной политике рассматриваемых предприятий не предусмотрен обязательный график движения первичных документов, регламентирующий процедуры учета товарно-материальных ценностей. Несмотря на то, что график документооборота не является обязательным документом, его отсутствие может привести к ряду негативных последствий в работе организаций.

В данных компаниях материально-производственные запасы подтверждаются внешними и внутренними документами. При работе с документацией по движению материальных ценностей необходимо строго соблюдать законодательные требования к оформлению документов, уделяя особое внимание полноте всех обязательных реквизитов. Система учета материально-производственных запасов обязана обеспечивать точное и своевременное отражение активов в бухгалтерской отчетности, одновременно позволяя эффективно отслеживать все операции с данными ресурсами.

В результате анализа можно подвести итог, что система учета материально-производственных запасов во всех исследуемых организациях построена в строгом соответствии с действующими нормативными требованиями. Каждая операция с материальными ценностями, начиная от их поступления и заканчивая списанием, проходит полное документальное оформление согласно установленным регламентам.

3 Направления совершенствования учёта и внутреннего аудита материально-производственных запасов в организациях

3.1 Внутренний аудит материально-производственных запасов в ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор»

Предприятия систематически осуществляют внутренний аудит для контроля качества ведения бухгалтерского учета. В рамках данного исследования мы фокусируемся на изучении особенностей учета товарно-материальных ценностей и запасов, что позволяет выявить возможные недочеты в этой области и разработать рекомендации по их устранению.

В процессе исследования мы уделим особое внимание документальному оформлению всех операций с МПЗ. Это включает анализ договоров поставки, накладных, актов приема-передачи и другой первичной документации. Применяя всесторонний анализ, мы сможем обнаружить несоответствия в учёте материально-производственных запасов и проверить достоверность их документального отражения по сравнению с реальным наличием и состоянием.

По итогам проверки будут сформулированы практические рекомендации для исправления обнаруженных недочётов и оптимизации учётных процессов, что приведёт к улучшению общей эффективности работы организации.

В учетной политике трех организаций ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор» действует регламентированный порядок учета материально-производственных запасов, который на ежегодной основе подлежит обязательному утверждению со стороны высшего менеджмента организации. Данный документ определяет основные принципы и правила ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов, что обеспечивает его актуальность и соответствие текущим бизнес-процессам компании.

Особенности деятельности предприятий определяют структуру их материально-производственных запасов: значительную часть в общем объеме занимают именно товары, что отражает основную направленность работы компаний.

В таблице 12 представлена информация о ключевых счетах бухгалтерского учета, которые используются указанными организациями для раскрытия операций с материально-производственными запасами.

В процессе аудиторской проверки особое внимание будет уделено тщательному анализу бухгалтерских счетов и их взаимосвязи с сопутствующими счетами. Благодаря всестороннему исследованию мы сможем подтвердить достоверность учёта материально-производственных запасов и корректность оформления документации по всем операциям с ними, включая контроль за их поступлением, перемещением внутри предприятия, применением в производственных процессах, продажей и списанием.

Таблица 12 - Ключевые бухгалтерские счета и корреспондентские счета по учету материально-производственных запасов в ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор»

Наименование бухгалтерского счета	ООО «Союз»	ООО «Фаворит»	ООО «Вектор»
1	2	3	4
41 «Товары»	+	+	+
19 «НДС по приобретенным ценностям»	+	+	+
44 «Расходы на продажу»	+	+	+
51 «Расчетные счета»	+	+	+
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	+	+	+
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	+	+	+
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	+	-	+
90 «Продажи»	+	+	+

В процессе проведения внутреннего аудита материально-производственных запасов используется комплексная система контрольных

процедур, которые реализуются поэтапно в ходе проверки. Визуальное представление данной последовательности можно увидеть на рисунке 8. Эти процедуры позволят всесторонне оценить состояние учета и хранения МПЗ в организации.

В ходе проверки будет тщательно проанализировано, насколько корректно организации классифицируют различные материальные активы как производственные запасы. Специалисты уделят особое внимание тому, насколько правильно и своевременно оформляются все документы, связанные с движением товарно-материальных ценностей.



Рисунок 8 – Процедуры внутреннего контроля материально-производственных запасов

Исследуемые организации предпочитают не создавать постоянный отдел внутреннего аудита, а привлекать внешних специалистов для аудита

материально-производственных запасов исключительно по мере необходимости. Данный подход значительно сокращают эффективность аудиторской деятельности, так как отсутствует системность в проведении проверок и непрерывность в мониторинге их результатов, что позволяет говорить о слабом уровне организации внутреннего аудита в целом.

Рассмотрим схему проведения аудиторской проверки товарно-материальных ценностей в компаниях ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор», представленную в таблице 13.

Таблица 13 - План проведения аудиторской проверки материально-производственных запасов в ООО «Союз», ООО «Фаворит», ООО «Вектор»

Планируемые работы	Срок проведения	Ответственное лицо
Проверка учета поступления материально производственных запасов.	03.02.2025-04.02.2025	Гузанова А.Ю.
Проверка аналитического учета материально производственных запасов.	05.02.2025-07.02.2025	Гузанова А.Ю.
Проверка сводного учета материально производственных запасов	10.02.2025-12.02.2025	Гузанова А.Ю.
Проверка документального оформления учета материально производственных запасов	13.02.2025-18.02.2025	Гузанова А.Ю.
Проверка учета выбытия материально производственных запасов, с учетом недостач, хищений, потерь	19.02.2025-20.02.2025	Гузанова А.Ю.

Проведенный аудит позволил выявить критические недочеты, требующие немедленного устранения. После проверки управления материально-производственными запасами мы обнаружили специфические проблемы в работе каждого предприятия, участвующей в исследовании. На основе выявленных нарушений были разработаны индивидуальные рекомендации по устранению недостатков и повышению эффективности учета МПЗ для каждой компании. Таблица 14 показывает все выявленные недочёты в ведении учёта МПЗ в компании ООО «Союз».

Таблица 14 - Установленные ошибки в ведении учета МПЗ ООО «Союз»

Дата операции/ составления документа	Аудиторское доказательство	Выявленная ошибка
01.10.2024	Договор о полной материальной ответственности, должностная инструкция	При трудоустройстве работника на позицию, связанную с материальными ценностями, работодатель не заключил с ним соглашение о полной материальной ответственности.
08.10.2024	Первичные учетные документы	В первичных учетных документах не отражены предусмотренные законодательством обязательные реквизиты, которые должны быть в них указаны.
16.10.2025	Акт о списание материально-производственных запасов	Обнаружено нарушение в учете товарно-материальных ценностей: вместо установленного учетной политикой метода списания по средней себестоимости был использован метод ФИФО, что привело к некорректному отражению стоимости запасов в бухгалтерском учете.
23.10.2025	Акт инвентаризации, учетная политика	Компания нарушила требования бухгалтерского учета, не организовав обязательную проверку наличия товарно-материальных ценностей перед формированием финансовой отчетности.

Проведенная внутренняя проверка выявила значительные нарушения в системе учета товарно-материальных ценностей в компании ООО «Союз».

Список обнаруженных недочетов в ведении учета МПЗ организации ООО «Фаворит» отражен в таблице 15.

Таблица 15 - Установленные ошибки в ведении учета МПЗ ООО «Фаворит»

Дата операции/ составления документа	Аудиторское доказательство	Выявленная ошибка
02.10.2024	Договор о полной материальной ответственности, должностная инструкция	При трудоустройстве работника на позицию, связанную с материальными ценностями, работодатель не заключил с ним соглашение о полной материальной ответственности.
07.10.2024	Первичные учетные документы	В первичных учетных документах не заполнены обязательные реквизиты, предусмотренные законодательством.

Продолжение таблицы 15

Дата операции/составления документа	Аудиторское доказательство	Выявленная ошибка
09.10.2024	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным	В первичных учетных документах не отражены предусмотренные законодательством обязательные реквизиты, которые должны быть в них указаны.
18.10.2024	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 «Расходы на продажу», расходные документы	В компании допущена ошибка при расчете затрат, связанных с реализацией продукции или услуг.

При проверке ООО «Фаворит» обнаружены те же проблемы с учетом товарно-материальных ценностей, что и в ООО «Союз», при этом в компании также выявлены серьезные ошибки в бухгалтерском учете: некорректно рассчитаны затраты на реализацию продукции и допущена неточность при классификации имущества, когда основные средства были ошибочно отнесены к материальным запасам.

Список выявленных недочетов в системе учета МПЗ организации ООО «Вектор» представлен в таблице 16.

Таблица 16 - Установленные ошибки в ведении учета МПЗ ООО «Вектор»

Дата операции/составления документа	Аудиторское доказательство	Выявленная ошибка
05.10.2024	Договор о полной материальной ответственности, должностная инструкция	При трудоустройстве работника на позицию, связанную с материальными ценностями, работодатель не заключил с ним соглашение о полной материальной ответственности.
11.10.2025	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»	Компания незаконно приняла товары на свой баланс, не имея законных оснований и надлежащей документации для признания этого имущества своей собственностью.

Продолжение таблицы 16

Дата операции/ составления документа	Аудиторское доказательство	Выявленная ошибка
18.10.2024	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», счет-фактура	Неправильно отражена сумма налога на добавленную стоимость по покупным запасам
01.10.2024- 31.10.2024	Акт инвентаризации, учетная политика	В компании некорректно учтен факт недостачи товаров, при этом виновное лицо не было установлено и привлечено к ответственности.

Анализ выявил наличие значимых нарушений в процессе учета материально-производственных запасов компании ООО «Вектор», были собраны и структурированы в таблице 16. Данная таблица включает систематизированный перечень нарушений, выявленных в ходе аудита, с указанием конкретных дат, подтверждающих документов и детального описания каждого несоответствия.

Примечательно, что аналогичные системные проблемы в организации учета запасов были обнаружены во всех исследованных компаниях, что свидетельствует о наличии существенных пробелов в данной области бухгалтерского учета.

Можно сделать вывод о том, что большинство организаций испытывают серьезные трудности с правильной организацией учета материально-производственных запасов, что требует принятия соответствующих мер по устранению выявленных недочетов.

Подобные недочеты типичны для торговых организаций, где отсутствует постоянная служба внутреннего аудита. По результатам проведенного анализа требуется создать комплекс мер по улучшению учета и внутреннего аудита товарно-материальных ценностей, адаптированных под особенности работы торговых предприятий.

3.2 Предложения по совершенствованию учёта и внутреннего аудита материально-производственных запасов

Анализ выявил систематичные отклонения от установленных правил в деятельности торговых предприятий.

Сводка выявленных недостатков представлена в таблице 17. На основании анализа полученных данных были разработаны конкретные меры по устранению выявленных нарушений и предотвращению их повторного возникновения. Особое внимание уделено вопросам совершенствования системы внутреннего контроля и документооборота. Разработанные рекомендации учитывают специфику работы торговых предприятий и направлены на повышение эффективности управления товарно-материальными ценностями.

Таблица 17 – Стандартные ошибки в учете материально-производственных запасов в торговых организациях

Типичные ошибки	ООО «Союз»	ООО «Фаворит»	ООО «Вектор»
1	2	3	4
При трудоустройстве работника на позицию, связанную с материальными ценностями, работодатель не заключил с ним соглашение о полной материальной ответственности.	+	+	+
В первичных учетных документах не отражены предусмотренные законодательством обязательные реквизиты, которые должны быть в них указаны.	+	+	-
Обнаружено нарушение в учете товарно-материальных ценностей: вместо установленного учетной политикой метода списания по средней себестоимости был использован метод ФИФО, что привело к некорректному отражению стоимости запасов в бухгалтерском учете.	+	-	-

Продолжение таблицы 17

Типичные ошибки	ООО «Союз»	ООО «Фаворит»	ООО «Вектор»
1	2	3	4
Компания нарушила требования бухгалтерского учета, не организовав обязательную проверку наличия товарно-материальных ценностей перед формированием финансовой отчетности.	+	-	-
Неправильно отражена сумма налога на добавленную стоимость по покупным запасам	-	+	+
В компании допущена ошибка при расчете затрат, связанных с реализацией продукции или услуг.	-	+	-
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»	-	-	+
В компании некорректно учтен факт недостачи товаров, при этом виновное лицо не было установлено и привлечено к ответственности.	-	-	+

Проверка показала наличие существенных проблем в работе оптовых торговых компаний. В работе компаний выявлены существенные нарушения системы контроля: отсутствует регулярная проверка товарно-материальных ценностей, нет действенных механизмов их учета, не оформляются договоры о материальной ответственности сотрудников и не проводится постоянный внутренний мониторинг состояния запасов.

Подобная ситуация создает серьезную угрозу сохранности материальных ценностей и может повлечь за собой значительные финансовые потери для организаций.

Для улучшения качества учёта рекомендуется учредить должность внутреннего аудитора в штате ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор».

На основании проведенного анализа предлагаем ввести систему регулярного внутреннего контроля товарно-материальных ценностей для улучшения качества их учета. План проведения контрольных мероприятий отражен в таблице под номером 18.

Таблица 18 – Примерный график проведения внутреннего аудита материально-производственных запасов в торговых организациях

Направления внутреннего аудита	Периоды проверок	Источники информации
Проверка организации хранения МПЗ	Ежемесячно	Акты приема-передачи, складские журналы, аренды складских помещений, инструкции по хранению
Контроль документального оформления операций	Квартально	Первичные документы (накладные, акты), журналы учета, договоры поставки, счета-фактуры
Инвентаризация МПЗ	1 раз в полгода	Инвентаризационные описи, акты сверки, протоколы расхождений, приказы о проведении инвентаризации
Проверка ценообразования	Квартально	Прайс-листы поставщиков, расчетные документы, учетная политика, регистры бухгалтерского учета
Контроль списания МПЗ	Ежемесячно	Акты списания, ведомости расхода, журналы учета отходов, Приказы о списании
Анализ эффективности использования МПЗ	Квартально	Отчеты о движении МПЗ, аналитические ведомости, плановые показатели, фактические данные о реализации

Реализация предложенного графика поможет улучшить качество ведения бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей и предотвратить их неправомерное включение в состав активов торговой организации.

Для оптимизации системы внутреннего контроля предлагаем разработать программу внутреннего аудита, которая будет содержать комплекс проверочных мероприятий по учету и документальному оформлению операций с материально-производственными запасами (таблица 19).

«Данная программа должна включать регулярные проверки полноты и своевременности документального оформления операций, контроль соответствия фактического наличия запасов учетным данным, а также мониторинг соблюдения требований по оформлению договоров о материальной ответственности и других первичных документов» [3].

Таблица 19 - Разработанная программа внутреннего аудита, включающую контрольные процедуры для проведения проверки учета и документального оформления операций, связанных с движением материально-производственных запасов

Наименование аудиторских процедур	Срок проведения	Ответственный	Рабочие документы
1	2	3	4
1. Проверка организации хранения МПЗ			
1.1 Проверка наличия и состояния складских помещений	Ежемесячно	Аудитор	Акт проверки складских помещений, протоколы осмотра, фотографии помещений, схемы размещения
1.2 Контроль соблюдения условий хранения	Ежемесячно	Аудитор	Журналы контроля условий хранения, акты проверки, ведомости нарушений, протоколы измерений параметров хранения
1.3 Проверка наличия договоров материальной ответственности	Ежеквартально	Аудитор	Реестр договоров материальной ответственности, копии действующих договоров, журналы учета договоров, списки материально ответственных лиц, акты проверки оформления договоров
2. Контроль документального оформления операций			
2.1 Проверка первичных документов на поступление МПЗ	Ежемесячно	Главный бухгалтер	Накладные, акты приема-передачи
2.2 Контроль оформления документов на перемещение МПЗ	Ежемесячно	Руководитель склада	Требование-накладные
2.3 Проверка оформления документов на списание МПЗ	Ежемесячно	Комиссия по списанию	Акты списания
3. Инвентаризация МПЗ			
3.1 Проверка проведения плановой инвентаризации	1 раз в полгода	Комиссия по инвентаризации	Инвентаризационные описи
3.2 Сверка результатов инвентаризации с учетом	1 раз в полгода	Главный бухгалтер	Протоколы расхождений
4. Проверка ценообразования			
4.1 Контроль правильности формирования себестоимости	Ежеквартально	Главный бухгалтер	Расчетные ведомости

Продолжение таблицы 19

Наименование аудиторских процедур	Срок проведения	Ответственный	Рабочие документы
1	2	3	4
4.2 Проверка применения методов оценки при выбытии	Ежеквартально	Бухгалтерия	Регистры учета МПЗ
5. Контроль списания МПЗ			
5.1 Проверка обоснованности списания	Ежемесячно	Комиссия по списанию	Акты списания, протоколы комиссии
5.2 Контроль документального оформления списания	Ежемесячно	Главный бухгалтер	Журналы учета списания
5.3 Проверка отражения списания в учете	Ежемесячно	Бухгалтерия	Бухгалтерские регистры
6. Анализ эффективности использования МПЗ			
6.1 Оценка оборачиваемости МПЗ	Ежеквартально	Экономист	Аналитические отчеты

Разработанная программа внутреннего аудита материальных запасов предусматривает всестороннюю проверку всех этапов работы с товарами, что способствует быстрому выявлению несоответствий и повышению качества бухгалтерского учета. В целях усиления контроля над учетом материальных ценностей рекомендуется использовать формы внутренней отчетности, которые представлены в таблицах 20 и 21.

Таблица 20 – Рекомендованная форма внутреннего учетного документа, позволяющая повысить контроль за учетом товаров

Товар наименование, сорт, артикул товара	Вид упаковки	Ед. измерения	Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
			в одном месте	меш- т, шту- к			ставка, %	сумма, руб. коп.	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Новая система внутренней отчетности предусматривает подробный учет материальных ценностей с классификацией по товарным группам и

отдельным учетом налога на добавленную стоимость. Это позволит эффективно контролировать расчет и учет НДС по поступившим ценностям. Документ, представленный в таблице 21, создан специально для отслеживания тех товарно-материальных ценностей, по которым требуется корректировка стоимости вниз.

Таблица 21 – Рекомендованная форма внутреннего учетного документа, позволяющая повысить контроль за учетом материально-производственных запасов, подлежащих уценке

Ви д М ПЗ	Ед. измере ния	Сорт (категор ия)	Сум ма, руб. коп.	Подлежит уценке				Проце нт скидк и	Характерис тика дефекта
				количес тво (масса)	нов ая цен а, руб. коп.	стоимо сть по новой цене, руб. коп.	сумм а уцен ки, руб. коп.		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Разработанные формы внутренней отчетности обеспечивают комплексный контроль ключевых аспектов учета товарно-материальных ценностей в торговых компаниях.

Далее рассчитаем экономическую эффективность предложенных мероприятий по улучшению учета МПЗ. Анализ экономической эффективности предложенных мероприятий был выполнен для предприятия ООО «Союз». Внедрение новых форм отчетности и должности внутреннего аудитора позволит достичь существенной экономии средств. Основные источники экономии включают снижение потерь от недостач (0.5-1% от товарооборота), оптимизацию затрат на хранение, уменьшение штрафов и сокращение издержек на инвентаризацию.

При расчете за год с учетом единовременных затрат на зарплату аудитора (около 300000 руб./мес.), обучение персонала (100000 руб.) и организационные расходы (200000 руб.), общая сумма составит 4200000 рублей. При этом годовая экономия может достичь 9960000 рублей, включая

снижение потерь от недостач (9000000 руб. при обороте 10 млн./мес.), оптимизацию затрат на хранение (600000 руб.) и экономию на штрафах (360000 руб.). Ключевые показатели эффективности демонстрируют высокую рентабельность инвестиций (237%), быструю окупаемость (5 месяцев) и рост производительности труда на 15-20%. На каждый вложенный рубль компания получит 2.37 рубля экономической выгоды. В долгосрочной перспективе внедрение мероприятий обеспечит повышение качества учета, улучшение контроля за активами, снижение рисков и повышение прозрачности бизнеса. Проект можно считать экономически эффективным, так как он создает устойчивый источник экономии и обеспечивает быструю окупаемость при существенном повышении качества управления активами.

В третьем разделе отражены итоги проведенного внутреннего аудита материальных запасов в трех предприятиях, среди которых фигурируют три общества с ограниченной ответственностью.

В процессе аудита были обнаружены типичные ошибки в организации учета материальных ценностей, которые часто встречаются в торговых компаниях. На основании анализа выявленных проблем создана комплексная система инструментов для эффективного контроля над товарно-материальными ценностями.

Создан комплексный план внутреннего аудита с детально проработанной методикой проведения контрольных мероприятий по проверке документооборота и учета материально-производственных запасов. Ключевым элементом плана стало внедрение специализированных форм внутренней отчетности, направленных на существенное повышение эффективности контроля за движением материальных ценностей.

Разработанные меры по оптимизации учетных процессов и контролю материально-производственных запасов обладают достаточной гибкостью для внедрения в практику различных торговых компаний, при этом их реализация может быть скорректирована с учетом особенностей и размеров конкретного бизнеса.

Заключение

В ходе выпускной квалификационной работы была всесторонне рассмотрена значимость материально-производственных запасов как ключевого элемента в имущественной базе предприятия. Анализ показал, что эти активы, не подлежащие амортизации, активно задействованы в производственной деятельности и полностью переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию.

Проведенный анализ позволил систематизировать подходы к классификации материальных запасов по различным критериям, включая их роль в производстве, функциональное назначение и форму использования. Выявлено, что рациональное управление материальными запасами является ключевым фактором повышения конкурентоспособности предприятия.

Результаты проведенного исследования имеют практическую ценность и могут быть эффективно использованы для улучшения процессов управления материальными активами в компаниях любой отраслевой принадлежности. Разработанные рекомендации и выводы создают прочную основу для последующих научных работ по вопросам совершенствования механизмов учета и рационального использования материально-производственных запасов.

В первом разделе работы представлен углубленный анализ теоретических и практических основ организации учета и проведения внутреннего аудита материальных ресурсов предприятия. Особое внимание уделено исследованию нормативно-правовой базы, регламентирующей учет запасов, а также детальному рассмотрению системы бухгалтерских счетов, используемых для их отражения в учете. Кроме того, в данном разделе детально проанализированы основные процедуры, применяемые при проведении внутреннего аудита материально-производственных запасов.

Согласно действующим бухгалтерским нормативам, под запасами понимаются активы, которые предприятие задействует в текущей

деятельности или реализует, при этом период их эксплуатации не должен превышать двенадцати месяцев.

Процесс учета материально-производственных запасов характеризуется высокой степенью сложности и требует особого внимания со стороны специалистов, важно правильно отслеживать каждый вид, номер и сорт. Это необходимо для эффективной работы компании как сегодня, так и в будущем.

Размер материальных запасов играет ключевую роль в финансовом благополучии организации. Когда запасы растут без необходимости, это приводит к тому, что деньги неоправданно застревают в запасах и не участвуют в обороте. Кроме того, если в запасах появляются неликвидные позиции, это ухудшает способность компании своевременно рассчитываться по своим обязательствам и общую ликвидность. С другой стороны, если запасов недостаточно, возникает риск перебоев в работе компании.

Основной целью аудита материально-производственных запасов является проверка достоверности и полноты раскрытия информации об этих активах в финансовой отчетности компании.

В рамках внутреннего аудита специалисты непрерывно осуществляют комплексный анализ движения и состава материальных ценностей, выполняя различные контрольные процедуры, включая обследования, проверки и инвентаризационные мероприятия.

Ключевым элементом аудиторской работы является сбор и анализ доказательств на всех этапах проверки. Именно на основе этих доказательств формируется профессиональное суждение аудитора относительно корректности учета и отражения запасов в бухгалтерской отчетности. Эти доказательства служат фундаментом для формирования профессионального мнения аудитора о правильности учета и отражения запасов в отчетности. Вся собранная информация тщательно документируется в рабочих материалах специалиста.

Второй раздел посвящен изучению того, как ведётся бухгалтерский учет материально-производственных запасов на трёх предприятиях: ООО «Союз»,

ООО «Фаворит» и ООО «Вектор». В этом же разделе даётся общая характеристика их деятельности.

Все эти предприятия занимаются оптовой продажей древесным сырьем и необработанными лесоматериалами. Их работа полностью базируется на действующем российском законодательстве и нормативных документах, определяющих порядок функционирования обществ с ограниченной ответственностью, включая процедуры бухгалтерского учета и формирования отчетности.

По результатам исследования становится ясно, что в ООО «Союз» за период 2021-2023 годов предприятие демонстрирует уверенный рост основных финансовых показателей. Выручка увеличилась сначала на 3%, затем на 8%, валовая прибыль показала стабильный рост на 1,9% и 3,4% соответственно. Особенно заметный прогресс замечен в прибыли от продаж, после небольшого роста на 0,7% в 2022 году, в 2023 году показатель взлетел на треть. Чистая прибыль выросла на 13,7% и 25,4% по годам.

При этом компания смогла оптимизировать свои расходы, управленческие затраты снизились на 7,9% за два года, а затраты на рубль выручки последовательно сокращались. Несмотря на некоторую волатильность, рентабельность продаж улучшилась, а рентабельность производства показала устойчивый рост.

В кадровой политике наблюдались колебания, после увеличения штата на 7,7% в 2022 году последовала оптимизация на 14,9%. При этом фонд оплаты труда стабильно рос, а средняя зарплата увеличилась более чем на 22%.

Хотя эффективность использования ресурсов несколько снизилась, общая тенденция развития предприятия характеризуется как положительная, с заметной оптимизацией производственных процессов и улучшением качества управления.

По итогам исследования становится понятно, что в ООО «Фаворит» демонстрируют неустойчивую динамику. После роста в 2022 году (выручка

+10,7%, чистая прибыль +41,5%) в 2023 году наблюдается существенное замедление, выручка снизилась на 6%, чистая прибыль сократилась на 15,6%.

Предприятие испытывает колебания в эффективности: валовая прибыль показала рост на 51,2% в 2022 году, но затем снизилась на 23%. Управленческие расходы выросли на 72,7% в 2022 году, после чего сократились на 36,5%.

Основные средства уменьшились на 29,1% в 2022 году, но восстановились на 12,8% в 2023 году. Оборотные активы показали разнонаправленную динамику, снижение на 17,4% в 2022 году и резкий рост на 101,4% в 2023 году.

Производительность труда выросла на 36,2% в 2022 году, но снизилась на 18,6% в 2023 году. При этом заработная плата оставалась стабильной на уровне 504 тысячи рублей в год.

Эффективность использования ресурсов ухудшилась, фондоотдача после роста на 50% в 2022 году снизилась на 14,3% в 2023 году. Оборачиваемость активов показала экстремальные колебания, рост на 35,7% в 2022 году и снижение на 52,6% в 2023 году.

Рентабельность продаж снизилась на 2,7 процентных пункта, рентабельность производства ухудшилась на 5 процентных пунктов, что указывает на снижение общей эффективности предприятия.

По итогам исследования становится понятно, что в ООО «Вектор» за анализируемый период продемонстрировало противоречивую динамику финансовых показателей. Несмотря на устойчивый рост выручки (общее увеличение на 23,2% за два года), предприятие столкнулась с существенным снижением прибыльности. За прошедший год предприятие зафиксировало значительное ухудшение экономических результатов: торговая прибыль уменьшилась свыше чем на 1,1 млн рублей, а итоговый финансовый результат продемонстрировал спад в размере 18,8%.

Резкое ухудшение финансового состояния компании вызвано тем, что расходы значительно опережали рост выручки. В частности,

производственные затраты увеличились почти на 40%, административные расходы выросли почти на 50%, а коммерческие издержки продемонстрировали взрывной рост, увеличившись более чем в 3,7 раза по сравнению с предыдущим периодом.

Эффективность деятельности компании также снизилась. Рентабельность продаж сократилась с 48,8% до 35,5%, а рентабельность производства упала на 40,1 процентных пункта. При этом наблюдается положительная динамика в управлении активами — ускорилась оборачиваемость, хотя фондоотдача показала неустойчивую динамику.

В области персонала отмечается умеренный рост заработной платы (по 2,3-2,4% в год) и некоторое восстановление производительности труда, хотя она так и не достигла уровня 2021 года.

Таким образом, несмотря на рост выручки, деятельность предприятия характеризуется снижением эффективности и прибыльности, что требует корректировки бизнес-стратегии и оптимизации затрат.

На предприятиях ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор» ведется строгий учет всех товарных операций. Когда товары приходят на склад, они фиксируются в специальной системе учета на счете 41 «Товары», а для складского хранения используется субсчет 41.1 «Товары на складах».

В третьем разделе рассматривается методика осуществления внутреннего аудита материально-производственных запасов в трех предприятиях ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор».

Исследование охватило комплексную оценку действующей системы учета предприятий, уделяя первостепенное внимание важнейшим элементам учета материально-производственных запасов. Оно позволило определить наиболее распространенные нарушения, характерные для торговой сферы при организации складского учета.

Ключевая задача аудиторов при проверке любой организации заключается в том, чтобы всесторонне оценить результативность

существующей системы бухгалтерского учета, уделяя при этом особое внимание механизмам учета материально-производственных запасов.

В анализируемых компаниях учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с учетной политикой, которая ежегодно утверждается руководством каждого из предприятий – будь то ООО «Союз», ООО «Фаворит» или ООО «Вектор».

Важной особенностью данных предприятий является то, что в структуре материально-производственных запасов преобладающую часть составляют товарные ценности, что обусловлено характером их деятельности.

Примечательно, что ни одно из исследуемых предприятий не имеет в своей структуре специализированного отдела внутреннего аудита. Вместо этого компании прибегают к услугам внешних подрядчиков на аутсорсинге, к которым периодически обращаются для проведения проверок состояния учета материально-производственных запасов.

Проведённая аудиторская проверка помогла найти главные области с нарушениями, которые нужно срочно исправить.

После проверки управления материально-производственными запасами мы обнаружили специфические проблемы в работе каждого предприятия, участвующей в исследовании.

На основе выявленных нарушений были разработаны индивидуальные рекомендации по устранению недостатков и повышению эффективности учета МПЗ для каждого предприятия.

Для улучшения качества учёта рекомендуется учредить должность внутреннего аудитора в штате ООО «Союз», ООО «Фаворит» и ООО «Вектор».

На основании проведенного анализа предлагаем ввести систему регулярного внутреннего контроля материально-производственных запасов для улучшения качества их учета.

Оптимизация процесса учета материально-производственных запасов требует внедрения интегрированной системы внутреннего контроля,

базирующейся на программе внутреннего аудита для отслеживания точности учета и качества оформления материальных операций предприятия. Это позволит оперативно выявлять отклонения и улучшать качество учета.

Особое внимание уделяется разработке форм внутренней отчетности, обеспечивающих детальный учет ценностей с разбивкой по категориям и раздельным учетом НДС. Специально разработанная форма будет отслеживать товары, требующие корректировки стоимости.

Экономическая эффективность проекта впечатляет: при общих годовых затратах в 4.2 миллиона рублей ожидается экономия в размере 9.96 миллиона рублей. Основные источники экономии включают сокращение потерь от недостач, оптимизацию складских расходов и уменьшение штрафных санкций.

Показатели эффективности демонстрируют высокую рентабельность инвестиций в размере 237%, срок окупаемости составляет всего 5 месяцев, а рост производительности труда достигает 15-20%. На каждый вложенный рубль компания получит 2.37 рубля экономической выгоды.

В долгосрочной перспективе проект обеспечит повышение качества учета, усиление контроля над активами, снижение бизнес-рисков и повышение прозрачности операций. Благодаря созданию устойчивого источника экономии и существенному улучшению управления активами, предложенные меры можно считать экономически эффективными и целесообразными для внедрения в торговой организации.

Таким образом, внедрение комплексной системы внутреннего контроля и аудита является эффективным решением для оптимизации бухгалтерского учета материально-производственных запасов в торговой организации. Разработанные меры, включающие программу внутреннего аудита и новые формы внутренней отчетности, обеспечат детальный контроль над всеми аспектами учета ТМЦ.

Список используемой литературы

1. Асаул А. Н. Управление затратами и контроллинг: учеб. пособие для вузов / А.Н. Асаул, И.В. Дроздова, М.Г. Квициния, А.А. Петров. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 263 с.
2. Байдина М.С., Пивень И.Г. Актуальные вопросы организации и проведения внутреннего контроля материально-производственных запасов в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №4-1. С. 29-32
3. Бжассо А.А., Кривцова Я.Ю. Совершенствование методики проведения внутреннего аудита как ключевой фактор управления предприятием в современных кризисных условиях // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. №2-1 (77). С. 200-203
4. Бжассо А.А., Тикишан А.В. Внутренний контроль использования материально-производственных запасов: значение, этапы, процедуры контроля // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. №1-2. С. 71-73
5. Васильева М.В., Бжассо А.А. Аудит и внутренний контроль в современных условиях // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. №4-4. С. 37-40
6. Васильева М.В. Материально-производственные запасы, как объект внутреннего контроля и аудита в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №1-1. С. 28-31
7. Васильева М.В. Роль внутреннего контроля в учете и оценке материально-производственных запасов организации, в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №1-1. С. 32-35
8. Витошкина А.Н., Пивень И.Г. Вопросы оценки рисков при организации внутреннего контроля материально-производственных запасов в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №4-1. С. 71-74

9. Гаршина А. С., Лопастейская Л. Г. Организация учета и аудита материально -производственных запасов организации // E-Scio. 2020. №11 (38). С. 22-26
10. Грабивчук В.Я. Подходы к проведению аудита материально-производственных запасов: вопросы планирования аудита и выбора аудиторских процедур // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №7. С. 60-63
11. Динова Д.И. Аудит пояснительной записки // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №6-1. С. 137-141
12. Зубкова У. Ю. Методы оценки материальных ресурсов: особенности и практическое применение // Шаг в науку. 2020. №3. С. 54-58
13. Иманалиева А.А., Алиева Н.М. Методы аудита материальных запасов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №4-1. С. 138-141
14. Кийик Д.С., Макарова О.В. Совершенствование методики аналитического и синтетического учета мпз // Вестник науки. 2022. №10 (19). С. 64-70
15. Козюбро Т.И., Васильева М.В. Особенности оценки системы внутреннего контроля материально-производственных запасов в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №3-1. С. 155-158
16. Котова Е. А. Совершенствование аудиторской проверки материальных запасов // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2021. №4 (39). С. 94-98
17. Лесная И. А., Бжассо А. А. Аудит материально-производственных запасов и его значение в принятии управленческих решений в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №3-1. С. 108-111
18. Матвеева В.А., Битунова А.В. Сравнительная характеристика ПБУ 5/01 «Учет материальнопроизводственных запасов» и ФСБУ 5/2019 «Запасы» // Sciences of Europe. 2021. №64-3. С. 35-38

19. Неровная А.О. Совершенствование методики аудиторской проверки материально- производственных запасов в связи с изменением законодательства в 2021 году // Инновационная наука. 2022. №2-1. С.50-58
20. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 24.07.2023г.). – М., [2023]. – Режим доступа: Информ. -правовая справ. система «КонсультантПлюс»
21. Осипова А.И. Документирование результатов аудиторской проверки // "Экономика и социум" №6(73)-2 2020. С.98-100
22. Полонская О.П., Овсиенко А.А., Кулак А.А. Основные вопросы учета запасов по новому федеральному стандарту // ЕГИ. 2021. №1 (33). С.253- 258
23. Реутова М.В., Пивень И.Г. РОЛЬ Внутреннего аудита в проведении анализа движения и использования материально- производственных запасов на предприятиях // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. №11-3. С. 226-228
24. Реутова М.В., Пивень И.Г. Теоретические вопросы внутреннего аудита материально-производственных запасов в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №11-3. С.52-55
25. Салтыкова В.А., Жердева О.В. Международный опыт учета запасов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №5-2. С. 151-157
26. Семенюта Ю.А. Совершенствование системы внутреннего контроля за движением материально-производственных запасов и оценка ее эффективности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №10-2. С. 156- 161
27. Сульдина Е. С. Внутренний контроль учета материально – производственных запасов в организации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №5-3. С. 72-75
28. Тикишан А. В., А. А. Бжассо Понятия и подходы к организации внутреннего контроля эффективности использования материально-

производственных запасов в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №2-2. С. 138-141

29. Федотова А.А., Бжассо А.А. Организация внутреннего контроля использования материально-производственных запасов организации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. №4-4. С. 156-159

30. Филатова В.В., Бжассо А.А. Совершенствование системы внутреннего контроля материально-производственных запасов - фактор эффективной деятельности компаний в условиях кризиса // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №1-2. С. 98-101

31. Handbook of audit standards in force as of August 1, 2020. - London: Cipfa, 2020. - 685 pages.

32. Anthony, Robert. Audit in non-profit organizations / R. N. Anthony, D. Young. – Homewood, Il: IRWIN, 2021. – 918 p.:

33. Baker, Richard. Advanced Financial Accounting: научное издание / R. E. Baker, V. C. Lembke, T. E. King. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Publishing Company, 2022. – 1190 p.

34. Davies, Jeff. Managerial Economics: научное издание / J. R. Davies, S. Hughes. – London: Longman Group UK Ltd; [S. l.]: Macdonald & Evans Ltd, 2020. – 302 p.

35. Dilworth, James. Audit: design, planning and control for manufacturing and services / J. B. Dilworth. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Book Company, 2021. – 723 p

36. Economic Security: A Guide for an Age of Insecurity / Irv Leveson. – Bloomington : iUniverse, 2021. – 148 p. ; Ibid. [Electronic resource]. – C.51-54

37. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm , 2022 - С. 71- 75

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Союз» на 31 декабря 2023 год

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

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

Организация <u>ООО «Союз»</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами</u> Организационно-правовая форма/форма собственности <u>общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность</u> Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес) <u>188643, Ленинградская область, Всеволожский район, город Всеволожск, Алексеевский пр-кт, д. 62 литер а, помеп. 311</u> Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____ ИНН _____ по ОКВЭД 2 _____ по ОКОПФ/ОКФС _____ по ОКЕИ _____ ИНН _____ ОГРН/ОГРНИП _____
--	--

Коды		
0710001		
31	12	23
75090015		
4703075261		
46.73.1		
12300	16	
384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 На <u>декабря</u> 20 <u>23</u> г.3	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.4	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	30889	26899	28101
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	5433	4841	4699
	Доходные вложения в материальные ценности	40988	41500	40530
	Финансовые вложения	1198	1383	774
	Отложенные налоговые активы	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	972	1559	1737
	Итого по разделу I	79480	76182	75841
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	3544	3473	3463
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1233	697	1335
	Дебиторская задолженность	5711	5562	5112
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	11087	9758	14637
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4390	2876	4843
	Прочие оборотные активы	1341	1234	1454
	Итого по разделу II	27306	23600	30844
	БАЛАНС	106786	99782	106685

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Союз» на 31 декабря 2023 г.

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 На <u>декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>23</u> г. 3	20 <u>22</u> г. 4	20 <u>21</u> г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0) 7	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Прочая накопленная совокупная прибыль (убыток)	(1287)	(1878)	(1194)
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	52390	53931	54414
	Итого по разделу III	51113	52063	53230
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	32901	32006	35287
	Отложенные налоговые обязательства	7655	6632	7176
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	987	1916	1819
	Итого по разделу IV	41543	40554	44282
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	2234	993	2434
	Кредиторская задолженность	5321	3987	4275
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	6575	2185	2464
	Итого по разделу V	14130	7165	9173
	БАЛАНС	106786	99782	106685

Руководитель _____ Леонова Тамара Николаевна
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 30 ” марта 20 24 г.

Примечания

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

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс ООО «Союз» на 31 декабря 2023 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Союз» на 31 декабря 2023 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

январь -
за декабрь 20 23 г.

		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	23
Организация	ООО «Союз»	по ОКПО	75090015		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4703075261		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами	по ОКВЭД 2	46.73.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности		общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность			
		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	январь - За декабрь 20 23 г. 3	январь - За декабрь 20 22 г. 4
	Выручка 5	32098	29710
	Себестоимость продаж	(16544)	(14669)
	Валовая прибыль (убыток)	15554	15041
	Коммерческие расходы	(0)	(0)
	Управленческие расходы	(8733)	(9711)
	Прибыль (убыток) от продаж	6821	5330
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(1021)	(728)
	Прочие доходы	0	0
	Прочие расходы	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	5800	4602
	Налог на прибыль 7	0	0
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(754)	(578)
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	5046	4024

Форма 0710002 с. 2

“ 30 ” марта 20 22 г.

Примечания

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

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Союз» на 31 декабря
2023 г.

Приложение В

Бухгалтерский баланс ООО «Фаворит» на 31 декабря 2023 год

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

Бухгалтерский баланс		на 31 декабря 2023 г.	
Организация <u>ООО «Фаворит»</u>	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами</u>	по ОКПО	31 12 23	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность</u>	ИНН	40990774	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7802693553	
Местонахождение (адрес) <u>194356, город Санкт-Петербург, ул Береговая (Шувалово Тер.), д. 18 к. 4 литер а, кв. 6</u>	по ОКОПФ/ОКФС	46.73.1	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	12300 16	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора		384	
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>23</u> г. 3	20 <u>22</u> г. 4	20 <u>21</u> г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	12340	10940	15440
	Доходные вложения в материальные ценности	21900	12670	5470
	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	6762	5391	1160
	Итого по разделу I	41002	29001	22070
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	14090	7567	8532
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	231	145	189
	Дебиторская задолженность	2167	1981	2133
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3562	854	1760
	Денежные средства и денежные эквиваленты	2700	1170	1320
	Прочие оборотные активы	1347	248	549
	Итого по разделу II	24097	11965	14483
	БАЛАНС	65099	40966	36553

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Фаворит» на 31 декабря 2023 г.

Продолжение приложения В

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 На <u>декабря</u> 20 <u>23</u> г. 3	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. 4	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0) 7	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Прочая накопленная совокупная прибыль (убыток)	(3452)	(2993)	(4211)
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25542	21633	19631
	Итого по разделу III	22100	18650	15430
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	21901	9801	7430
	Отложенные налоговые обязательства	10230	4590	3290
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	6639	2549	2490
	Итого по разделу IV	38770	16940	13210
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1890	2130	3190
	Кредиторская задолженность	1340	1970	2480
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	999	1276	2243
	Итого по разделу V	4229	5376	7913
	БАЛАНС	65099	40966	36553

Руководитель _____ Криницын Роман
(подпись) _____ Владимирович
(расшифровка подписи)

“ 30 ” _____ марта 20 24 г.

Примечания

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

Рисунок В.2 – Бухгалтерский баланс ООО «Фаворит» на 31 декабря 2023 г.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Фаворит» на 31 декабря 2023 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

январь -
за декабрь 20 23 г.

		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	23
Организация	ООО «Фаворит»	по ОКПО	40990774		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7802693553		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами	по ОКВЭД 2	46.73.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности		общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность			
		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За январь - декабрь 20 23 г. 3	За январь - декабрь 20 22 г. 4
	Выручка 5	21780	23180
	Себестоимость продаж	(14320)	(13490)
	Валовая прибыль (убыток)	7460	9690
	Коммерческие расходы	(0)	(0)
	Управленческие расходы	(2170)	(3420)
	Прибыль (убыток) от продаж	5290	6270
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(0)	(0)
	Прочие доходы	0	0
	Прочие расходы	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	5290	6270
	Налог на прибыль 7	0	0
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(1058)	(1254)
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	4232	5016

Форма 0710002 с. 2

“ 30 ” марта 20 24 г.

Примечания

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

Рисунок Г.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Фаворит» на 31 декабря 2023 г.

Приложение Д

Бухгалтерский баланс ООО «Вектор» на 31 декабря 2023 год

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

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

Организация ООО «Вектор»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

Организационно-правовая форма/форма собственности общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 188643, 192177, город Санкт-Петербург, 3-й Рыбацкий пр-д, д. 3

литер а, офис 52 (пом. 2-н-109, 2-н-110)

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☐ ДА ☐ НЕТ

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

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

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	23
40595405		
7811733347		
46.73		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>23</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	7890	6780	7640
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	7890	6780	7640
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1320	1780	2090
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0
	Дебиторская задолженность	670	891	431
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4530	4209	3870
	Прочие оборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу II	6520	6880	6391
	БАЛАНС	14410	13660	14031

Рисунок Д.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Вектор» на 31 декабря 2023 г.

Продолжение приложения Д

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 На <u>декабря</u> 20 <u>23</u> г. 3	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. 4	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0) 7	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Прочая накопленная совокупная прибыль (убыток)	(0)	(0)	(0)
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6730	5430	6402
	Итого по разделу III	6740	5440	6412
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	4399	3479	4211
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	4399	3479	4211
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1899	2110	1211
	Кредиторская задолженность	1372	2631	2197
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	3271	4741	3408
	БАЛАНС	14410	13660	14031

Руководитель _____ Чаусов Виктор Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 30 ” _____ марта 20 24 г.

Примечания

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

Рисунок Д..2 – Бухгалтерский баланс ООО «Вектор» на 31 декабря 2023 г.

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах ООО «Вектор» на 31 декабря 2023 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

январь -
за декабрь 20 23 г.

		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	23
Организация	ООО «Вектор»	по ОКПО	40595405		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7811733347		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием	по ОКВЭД 2	46.73		
Организационно-правовая форма/форма собственности		общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность			
		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	январь - За декабрь 20 23 г. 3	январь - За декабрь 20 22 г. 4
	Выручка 5	13539	12110
	Себестоимость продаж	(7859)	(5644)
	Валовая прибыль (убыток)	5680	6466
	Коммерческие расходы	(327)	(89)
	Управленческие расходы	(1005)	(675)
	Прибыль (убыток) от продаж	4348	5702
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(0)	(0)
	Прочие доходы	453	211
	Прочие расходы	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4801	5913
	Налог на прибыль 7	0	0
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(960)	(1183)
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	3841	4730

Форма 0710002 с. 2

“ 30 ” марта 20 24 г.

Примечания

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

Рисунок Е.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Вектор» на 31 декабря
2023 г.