

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)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и аудит оборотных активов организации

Студент

Л.В. Сливкина

(И.О. Фамилия)



(личная подпись)

Руководитель

кандидат экономических наук, доцент С.Е. Чинахова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Сливкина Любовь Владимировна.

Тема работы: Бухгалтерский учет и аудит оборотных активов организации.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Чинахова Светлана Едвартовна.

Цель исследования – исследование теоретических и методологических методов бухгалтерского учета и аудита оборотных активов, а также разработка плана мероприятий, который будет ориентирован на эффективность их использования в работе предприятия.

Объект исследования – ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит оборотных активов.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в 1-й главе раскрываются теоретические аспекты оборотных активов: понятие, сущность, значение бухгалтерский учет, и также аудит данных активов. Во 2-й главе проводится исследование бухгалтерского учета оборотных активов, и их документирование на примере ООО ТПК «Вердовский молочный завод». В 3-й главе проводится исследование аудита оборотных активов на примере ООО ТПК «Вердовский молочный завод» и разработаны основные рекомендации по устранению выявленных проблем в организации.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные ее положения в виде материалов подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами объекта исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 35 источников и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 82 страницы машинописного текста, в том числе таблиц - 7, рисунков –

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита оборотных активов организации	6
1.1 Понятие сущности и учета оборотных активов, а также их значени	6
1.2 Бухгалтерский учет оборотных активов.....	20
1.3 Цель, задачи и методика аудита оборотных активов.....	29
2 Бухгалтерский учет оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод»	36
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО ТПК «Вердовский молочный завод»	36
2.2 Бухгалтерский учет оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод»	42
2.3 Документирование учета оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод».....	57
3 Аудит и совершенствование учета оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод».....	65
3.1 Планирование, проведение и результаты аудита оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод»	65
3.2 Совершенствование учета оборотных активов ООО ТПК «Вердовский молочный завод».....	73
Заключение	78
Список используемой литературы	81
Приложение А Бухгалтерский баланс	84
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	86
Приложение В План аудита	87
Приложение Г Программа аудита	88
Приложение Д Аудиторское заключение.....	89

Введение

В работе любого предприятия одним из главных направлений его деятельности является грамотное, рациональное, а также эффективное использование оборотных активов.

На финансовую деятельность организации немалое влияние оказывает обеспеченность оборотными активами, их структура, а также их использование.

Как известно, для того чтобы увеличить эффективность работы предприятия, нужно обеспечить качественное ведение бухгалтерского учета и грамотный анализ оборотных активов.

Немалая значимость темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что оборотные активы в условиях рыночной экономики нуждаются в более доскональном рассмотрении ведения бухгалтерского учета и анализа эффективности их использования.

Целью данной бакалаврской работы являются теоретические и методологические методы бухгалтерского учета и аудита оборотных активов, а также разработка плана мероприятий который будет ориентирован на эффективность их использования в работе предприятия.

Для достижения поставленной цели, были разработаны следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита оборотных активов;
- рассмотреть ведение бухгалтерского учета на ООО ТПК «Вердовский молочный завод»;
- провести аудит оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод»;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта оборотных активов.

Объектом для исследования данной выпускной квалификационной работы выступает Общество с ограниченной ответственностью Торгово-производственная компания «Вердовский молочный завод».

Предметом исследования работы является бухгалтерский учет и аудит оборотных активов в исследуемой организации.

Теоретическая часть работы обусловлена в рассмотрении теоретических материалов по бухгалтерскому учету и аудиту оборотных активов. Практическая часть показывает то, каким образом организовано ведение бухгалтерского учета и аудита оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод».

При написании данной бакалаврской работы источниками послужили: действующие нормативные документы, законы Российской Федерации, работы ученых в области бухгалтерского учета и аудита, периодические издания, а также данные бухгалтерского учета ООО ТПК «Вердовский молочный завод».

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита оборотных активов организации

1.1 Понятие сущности и учета оборотных активов, а также их значение

Важнейшим фактором эффективной деятельности любого предприятия в современных рыночных условиях, является механизм управления оборотными активами. Финансовые и материальные ресурсы всегда используются в работе предприятия при осуществлении производственной и хозяйственной деятельности. От того, насколько правильно организация использует данные ресурсы, напрямую зависит ритмичность и непрерывность производства продукции, а также её дальнейшая реализация. Это определяет значимость и важность правильного размещения денежных средств в оборотных активах организации.

Понятие оборотные активы в научных работах и литературе не всегда совпадает. По мнению ряда исследователей, оборотные активы являются частью капитала предприятия, обслуживающих продажу и покупку товарно-материальных ценностей в целях обеспечения текущей деятельности.

Схожее определение представлено в экономическом словаре под редакцией А.Н. Азрилияна. По его мнению, «оборотные активы - это вложения финансовых ресурсов в объекты, использование которых осуществляется в пределах одного производственного цикла, или в течение относительно короткого промежутка времени (обычно таким промежутком является период, длящийся не более 12 месяцев)».

В экономической литературе нередко попадаются определения, характеризующие оборотные средства предприятия.

Уильям Коллинз считает, что «оборотные средства - это кратковременные текущие активы предприятия, которые очень стремительно оборачиваются в течение производственного цикла».

Подобным же образом высказывается и И.А. Бланк, он обозначил, что: «оборотные средства - это активы, которые определяют совокупность всех имущественных ценностей предприятия, обслуживающих в собственную очередь текущую операционную (производственно-коммерческую) деятельность и целиком и полностью потребляемых на протяжении одного производственного или коммерческого цикла».

Кроме того, в экономической литературе попадает ещё одно определение, такое как оборотный капитал.

В. Е. Черкасов понимал под оборотным капиталом - текущие активы, которыми обладает предприятия, представленные как денежные средства, которые также могут быть обращены в них в течение одного года (12 месяцев) или производственного периода.

Однако между оборотными активами и оборотными средствами имеются отличия, и они следующие:

- оборотные средства – активы предприятия, а оборотный капитал – это источник, за счёт которого формируются активы;
- под оборотным капиталом в экономической литературе подразумевают цену, а точнее стоимость, приносящую добавочную стоимость, а оборотные средства реализовывают перемещение собственной стоимости на готовую продукцию;
- в общем и целом, оборотный капитал представлен в денежной либо вещественной форме, который в свою очередь охарактеризован производственными отношениями.

Рассматривая оборотный капитал в теории - это определение чистого оборотного капитала, оборотных средств и текущей задолженности, в качестве разницы оборотных активов и задолженности:

- в сущности, оборотных средств применяются понятие собственных, а также оборотных средств, приравненных к ним;

- привлечение заемных средств для того, чтобы восполнить дефицит денежных средств, которые в свою очередь обеспечивает непрерывность производственного процесса;
- в контексте теории оборотного капитала рассматривают однородную группу оборотные активы, при этом в их составе не выделяются средства по сферам обращения.

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», к оборотным активам причисляют:

- сырье, материалы и иные аналогичные ценности;
- затраты в незавершенном производстве (или издержки обращения);
- готовую продукцию, отгруженные товары и товары для перепродажи;
- расходы будущих периодов;
- задолженность заказчиков и покупателей;
- векселя к получению;
- задолженность зависимых и дочерних обществ;
- задолженность учредителей по взносам в уставный капитал предприятия;
- авансы выданные;
- прочие дебиторы;
- займы, которые предоставлены организациям на срок до 12 месяцев;
- собственные акции, которые выкуплены у акционеров;
- прочие финансовые вложения, валютные, расчетные счета, а также прочие денежные средства;

Из рассмотренных определений оборотных активов, можно резюмировать, что оборотные активы - это текущие активы, которые служат либо погашается в течение 12 месяцев (1года), либо на протяжении нормального операционного цикла предприятия.

Сущность оборотных активов предприятия отображает установление их понятия, в согласовании с которым оборотными выступают активы, которые при выполнении хозяйственной деятельности перемещают в абсолютном размере собственную стоимость на создаваемый продукт и принимают участие в ходе производства один раз, при этом меняя свою натурально вещественную форму.

Сущности оборотных активов возможно дать характеристику следующим способом:

- собственная стоимость перемещается полностью на производимую продукцию;
- воплощены вещественно в предметах труда;
- в производственном цикле применяются целиком;
- возмещение осуществляется уже после производственного цикла.

Если полагаться на суждение А. Н. Гавриловой, то «оборотные активы - это обязательный элемент производственного процесса, основная доля себестоимости производимой продукции. Чем затраты материалов и сырья на единицу производимой продукции будут ниже, тем более экономно будут расходоваться трудовые ресурсы на их изготовление и добычу, а также в соответствии с этим, тем ниже будет стоимость окончательно произведенного продукта».

Если у предприятия в достаточном количестве имеются оборотные средства, то они образуют посылы, которые в свою очередь обеспечивают данному предприятию непрерывную производственно-хозяйственную деятельность. [7, с. 101]

При осуществлении управления оборотными активами наибольшей результативности содействует их грамотная классификация согласно различным признакам. Продемонстрирована данная классификация в таблице 1.

Итак, оборотные активы являются общностью денежных средств инвестированных в фонды обращения и оборотные фонды, это можно было

заметить, изучив классификацию и систематизацию оборотных активов предприятия.

Таблица 1 – Классификация оборотных активов

Классификационный признак	Виды оборотных активов
Характер финансовых источников формирования	- чистые оборотные активы; - валовые оборотные активы; - собственные оборотные активы;
Виды	- запасы сырья, полуфабрикатов, материалов; - запасы готовой продукции; - денежные активы; - дебиторская задолженность; - прочие виды активов;
Характер участия в операционном процессе	- оборотные активы, которые обслуживают производственный цикл; - оборотные активы, которые обслуживают денежный (финансовый);
Период функционирования	- переменная часть оборотных активов предприятия; - постоянная часть оборотных активов предприятия;

Для того чтобы организация бухгалтерского учёта оборотных активов была построена правильно и обеспечивала высокую эффективность в работе предприятия, она должна базироваться на нормативно-законодательных документах. Как правило, с каким документам относят: положения по бухгалтерскому учёту, федеральные законы, методические указания, приказы и распоряжения предприятия.

Для учёта оборотных активов в бухгалтерском балансе предназначен раздел 2 «Оборотные активы». Как и любой из 5 разделов баланса, данный раздел содержит в себе соответствующие статьи. К таким статьям раздела «Оборотные активы» относят:

- запасы,
- НДС,
- финансовые вложения,

- денежные эквиваленты и денежные средства,
- финансовые вложения,
- прочие оборотные активы.

В согласовании с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в учете в качестве материально-производственных запасов признаются:

- активы, которые применяются как сырьевые, материалы и т.д. при производстве продукции, которая в свою очередь предназначена для дальнейшей реализации (оказание услуг, выполнение работ);
- активы, которые предусмотрены с целью реализации (продажи);
- активы, которые применяются для управленческих потребностей предприятия. [19]

В составе материально-производственных запасов предприятия имеют место:

- готовая продукция, которая предназначена для реализации, т.е. продажи;
- а также товары, которые могут быть куплены или полученные от других как физических, так и юридических лиц;

Единица учета материально-производственных запасов предприятием избирается самостоятельно таким образом, чтобы не только обеспечить надлежащий контроль над движением и наличием запасов, но и гарантировать выстраивание подлинной и полной информации о данных в запасах.

Также их единицей способен выступать номенклатурный номер, однородная группа, партия и т.д., но всё это зависит от характера, порядка приобретения и применения материально-производственных запасов.

В бухгалтерской отчетности, в зависимости от методов применения и способа использования в производстве или для управленческих потребностей предприятия, материально-производственные запасы принято отражать в соответствии с их классификацией (для этого они распределены по видам).

По истечению отчётного периода, а именно, на конец данного периода, материально-производственные запасы в бухгалтерском балансе принято отражать согласно той стоимости, которая устанавливается в связи с применяемыми методами оценки запасов.

В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы, которые устарели морально, отчасти или целиком утратившие изначальное качество, или если их рыночная стоимость снизилась, то их принято отражать на окончание отчетного периода, перед этим произведя вычет резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей строятся за счет финансовых результатов предприятия на величину разницы текущей рыночной стоимости и фактической себестоимости материально-производственных запасов в случае, если последние больше текущей рыночной стоимости.

Изучив труды многих экономистов, можно заметить, что в своих работах они определяют оборотные средства как незавершённое производство и производственные резервы.

То время как производственные запасы предприятия принадлежат только лишь к области производства, потому как в настоящий момент времени не подвергаются обрабатыванию, а считаются только лишь возможными элементами изготовления, то они обеспечивает гарантированную непрерывность производства, выступая значимыми составляющими в работе предприятия.

Услуги и товары, отчасти подвергнутые обработке, однако никак не реализующиеся и не переходящие другим странам в целях последующей переработки, принято относить к незавершенному производству.

Определение «оборотные средства обращения» получают все денежные средства предприятия, а также продукция, которая прошла все стадии обработки, т.е. считается готовой. Немаловажная роль оборотных

средств состоит в обеспечении непрерывности кругооборота фондов в производстве.

Весьма динамичным и активным компонентом оборотных активов является дебиторская задолженность. В существенной степени на дебиторскую задолженность сильно воздействует политика, направленная в сторону покупателей, которая определена на предприятии.

В ходе осуществления деятельности дебиторская задолженность невыгодна для предприятия и рост данного показателя считается не особо положительным моментом, но не всегда. В связи с этим, вполне логичным для предприятия является стремление предельно минимизировать рост дебиторской задолженности. Конечно, теоретически возможно ее приближение к наименьшему значению, однако, достичь данного эффекта не всегда является возможным из-за большого количества мешающих факторов, в том числе, и конкурентную борьбу.

Итак, оборотным активам можно дать определение, следуя которому, можно сказать что, это активы которые характеризуются комплексностью имущественных ценностей, и которые в свою очередь снабжают производственную деятельность предприятия.

Чем больше предприятие, тем больше величина оборотных активов, однако, данная величина также зависит от ряда других факторов, а именно: от характеристики производственной деятельности предприятия, состояния основных средств, длительности цикла производства, деловых взаимоотношений с партнерами, и, как правило, от условий внешней среды.

В условиях экономики, при осуществлении деятельности любого предприятия главное место в ходе его работы занимают оборотные активы, и объяснить это можно следующим:

- для того чтобы организация имела возможность начать нормально функционировать, а также осуществлять реализацию своей продукции, неотъемлемым и одним из главных условий является - наличие у организации оборотных средств.

- структура, темп и объем оборота активов оказывает воздействие на платежеспособность предприятия
- от того, как эффективно осуществлялась применение оборотных активов, напрямую будет зависеть уровень затрат, рентабельность, прибыль и прочие немаловажные показатели характеризующие деятельность предприятия.

Особой значимостью в ходе работы предприятия обладает грамотная организация учета, эффективное управление, а также полный контроль использования оборотных активов. Следовательно, от того насколько эффективно были использованы оборотные активы, которые в свою очередь содержат в себе материальные и денежные ресурсы, непосредственно зависит экономическая устойчивость организации, а также её производственная деятельность.

В ходе работы каждого предприятия важным аспектом является – сохранение оборотных активов в том размере, который нужен для результативного управления текущей деятельностью.

Первенствующей задачей всех предприятий с этой точки зрения, считается обеспечение высокой ликвидности. Для этого рассмотрим более подробно данное понятие. Ликвидность - возможность обращения в наличные денежные средства, и кроме того, своевременное погашение обязательств перед займодавцами, или как их еще называют - кредиторами.

Также, для того чтобы обеспечить эффективную и результативную деятельность, целью каждой организации при управлении оборотными активами - является стремление к сохранению нужного уровня ликвидности. Снижение ликвидности для предприятия является отрицательным моментом, так как это за требует дополнительных затрат, что в свою очередь повлечет за собой сбой в хозяйственном и производственном процессах.

Риск, понижающий эффективность либо приводящий к утрате ликвидности демонстрирует следующее:

- дефицит денежных средств. Для того, чтобы осуществлять ведение текущей деятельности, и чтобы предприятие могло покрывать расходы не предусмотренные планом, а также эффективные капиталовложения, она обязана обладать необходимой суммой денежных средств. В случае когда в той или иной фазе производства обнаруживается дефицит денежных средств, то в таком случае возникает угроза приостановки производственного процесса, неисполнение договорных обязательств, но и кроме того дефицит приводит к утрате возможности получения дохода;
- дефицит собственных кредитных возможностей. Нехватка собственных кредитных возможностей обусловлена тем, что при реализации активов, то есть при их продаже, осуществляется рост дебиторской задолженности. В свою очередь рост дебиторской задолженности, если это рассматривать со стороны воспроизводства оборотного капитала обладает двойственной натурой. С одной стороны, рост дебиторской задолженности демонстрирует повышение прибыли, а также способствует росту ликвидности. С другой стороны, рост дебиторской задолженности представляет собой неподвижность собственного оборотного капитала, в связи с чем показатель дебиторской задолженности должен обладать лимитированной границей, превышение которой привлечет к утрате ликвидности, а также к возможному риску остановки работы предприятия.
- недостаток или излишек производственных запасов с целью исполнения договорных обязательств сопряжен с риском добавочных затрат или приостановлением производства;
- избыточный объем оборотного капитала в неликвидный в форме способствует росту затрат, которые связаны с хранением запасов, а также способствует снижению доходов;

- высокая кредиторская задолженность, в характерной черте со сроками погашения, образующими кассовые разрывы. При крупном объеме дорогостоящего кредита, а также не функционирующими чрезмерными запасами организация не обладает необходимой суммой денежных средств с целью оплаты своих контрактных обязательств;
- неразумное сочетание среди краткосрочных и долгосрочных источников капитала, приобретенного как долговое обязательство.

Считается, если повышение оборотных активов совершается целиком при помощи краткосрочных обязательств, в таком случае их применения значителен малоэффективным, что в свою очередь ведет к снижению ликвидности. Следовательно, для того чтобы повысить ликвидность, предприятию необходимо применять и использовать оборотные активы более эффективно. В свою очередь такими путями эффективности могут послужить:

- произвести сокращение затрат к минимуму;
- снизить продолжительность производственного цикла;
- наилучшими способами осуществлять использование оборотных средств;
- увеличить оборачиваемость оборотных активов;
- усовершенствовать работы связанные с поставщиками;
- разумное применение природных, а также прочих ресурсов.

Снижение уровня оборотных активов говорит о неэффективной работе предприятия, и если не предпринять мер по их повышению, то это может послужить уменьшению ликвидности, простоям, и также к сокращению доходов, то есть снижению прибыли.

Как правило, если оборотные активы прибывают на оптимальном уровне, то доход предприятия способен существенно увеличиться.

Для того чтобы обезопасить себя, каждому предприятию необходимо избегать последующего увеличения оборотов активов, так как это может

привести к снижению показателей прибыли, вследствие чего в управлении организации будут «неработающие», на некоторое время свободные активы, но и кроме того образуются издержки финансирования.

Для того чтобы предприятию избежать рисков вероятности утраты ликвидности, что в свою очередь не лучшим образом скажется на эффективности его работы, грамотное управление оборотными активами требует определенной тактики и стратегии.

В этом случае следует разрешить две основные задачи. К данным задачам можно отнести:

- Обеспечение платежеспособности предприятия. Для того чтобы минимизировать риск разорения, предприятие должно обладать высокой платежеспособностью, а также быть в состоянии погашать свои обязательства. По этой причине чтобы не подвергать себя риску неплатежеспособности предприятию необходимо обладать оборотным капиталом;
- Обеспечение оптимального объема, рентабельности, а также структуры активов. Если следовать практике, то можно сделать вывод, что воздействие на прибыль различных уровней текущих активов не одинаково.

Следовательно, нужно отчетливо понимать, каким объемом денежных средств и материалов, сырья должно обладать предприятие для того, чтобы обеспечить сохранение плановой величины выпуска ассортиментного строя.

Производство каждого продукта проводится согласно предварительно подтвержденным технологическим процессам, при этом должны быть определены параметры расхода энергии, топлива и других ресурсов. Любая процедура проводится в согласовании с определенным планом, имеющим необходимые показатели расхода, по этой причине нормирование является основой для определения данных объемов. Продукция прошедшая все стадии обработки, т.е. готовая, расходы будущих периодов, материалы и сырье,

полуфабрикаты используемые на абсолютно всех стадиях изготовления продукции, все эти элементы без исключения подлежат нормированию[7].

Рассчитать данный норматив можно воспользовавшись следующей формулой:

$$НОА = H_{na} + H_{ни} + H_{рбп} + H_{згт} \quad (1)$$

где НОА – это норматив оборотных активов;

Нпр – это норматив производственных ресурсов;

Ннп – это норматив незавершенного производства;

Нрбп – это норматив расходов будущих периодов;

Нзгт – это норматив запаса оборотных активов;

Расчет нормативов производственных ресурсов, а также незавершенных операций и запаса готовой продукции осуществляется в рублях, в натуральных единицах, которые в свою очередь определяются количеством, объёмом, весом, длиной и в днях. Но не стоит забывать о таком важном параметре, согласно которому происходит создание запасов - время.

Для того чтобы избежать возникновения сложностей в логистике, предприятие должно обладать запасами, также иметь понимание какое количество времени она способна функционировать между поставками производственных ресурсов, и обязана вычислять время для технологической подготовки материалов и сырья.

Текущая норма запаса находится в зависимости от временного интервала между поставками ресурсов. Приток ресурсов может осуществляться из внешней среды, от поставщиков, и за счёт своих полуфабрикатов на разных стадиях процесса производства.

Чтобы рассчитать время, на которое нужно иметь оборотные активы необходимо воспользоваться следующей формулой:

$$НВЗ_a = НЗ_m + НЗ_c + НЗ_n \quad (2)$$

где НВЗа – это норматив времени запаса актива;

НЗт – это текущая норма запаса;

НЗс – это страховая норма запаса;

НЗп – это подготовительная норма запаса;

Как правило, норма запаса обязана предоставлять возможность загрузить работу предприятия на период, который обусловлен половиной времени ожидания следующей поставки.

Что бы обезопаситься от нарушения срока поставки требуемых запасов от поставщиков, предприятиями создается страховая норма запаса. С целью определения страховой нормы запасов, равно, как правило, применяется половина текущей нормы запаса. Либо опытным путём определяется максимальный срок задержки поставок и вычисляется норма запаса на установленный отрезок времени, который впоследствии становится страховой нормой.

В случае, когда материалы или сырьё невозможно одновременно запускать в обработку не пройдя перед этим предварительную переработку, необходима подготовительная норма запаса. Например, когда необходимо нормализовать температуру и т.д.

Следовательно, в зависимости от времени с момента осуществления поставки организации сырья и материалов и фактической переработки зависит подготовительная норма запаса.

Отсюда, высокий уровень материально-производственных запасов запрашивает больших текущих расходов, огромный перечень готовой продукции в это же время, и в последующем, может гарантировать повышение объема продаж, что в свою очередь привлечёт за собой повышение доходов.

Следовательно, от рентабельности вида активов, а также от оптимальной структуры оборотных активов, зависит установление уровня производственных запасов, денежных средств и дебиторской задолженности.

От того, как рационально предприятие будет оперировать своими оборотными активами, напрямую зависит ликвидность, а также рентабельность - прибыльность и эффективность, которые отражают целесообразное применение имеющихся у предприятия ресурсов (денежных, трудовых, материальных и др). Чем эффективнее применяются оборотные активы, тем будет больше рентабельность, что в свою очередь положительно сказывается потенциале предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод, чем выше скорость оборачиваемости оборотных активов, и, следовательно, осуществляется сокращение их причины, тем больше это отражается на эффективности их использования. Продолжительность полного кругооборота оборотных активов с этапа приобретения до продажи готовой продукции, называется - оборачиваемость оборотных активов.

Как только предприятие получает выручку, за ту продукцию, которую она произвела и реализовала, то кругооборот оборотных средств можно считать оконченным.

1.2 Бухгалтерский учет оборотных активов

В Российской Федерации учет оборотных активов на предприятии должен осуществляться на основе:

- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В бухгалтерском балансе оборотные активы отражаются, как правило, во втором разделе, который имеет название «Оборотные активы». Оборотные активы предприятия, постоянно возобновляются, так как в ходе осуществления деятельности предприятия, они постоянно используются в производственных процессах. Все оборотные активы можно разбить на 2 крупные группы:

- 1) активы в области обращения. Как правило, к таким активам можно отнести денежные средства предприятия, которые используются для того, что бы укрепить производственную деятельность, посредством их авансирования в оборотные активы. Средства обращения - это составляющая оборотных средств предприятия, которая выражена: в виде готовой продукции на складе, в виде продукции в пути, в виде финансовых средств, в виде средств в расчетах с потребителями продукции.
- 2) активы в области производства. Как правило, к ним принадлежат запасы на складах, но и помимо этого, тара, топливо, а также полуфабрикаты с целью их последующего применения в производственном процессе предприятия.

Особо важную значимость при учете оборотных средств, а также при отображении информации о них в отчетности предприятия играет стоимостная оценка.

В согласовании с Планом счетов, в бухгалтерском учете вся информация об оборотных активах находит свое отражение в определенных разделах счетов учета.

В свою очередь, группа «производственные запасы» содержит в себе счета бухгалтерского учета, такие как: 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 19 «НДС по приобретенным ценностям».

При учете материально-производственных запасов главными задачами служат:

- формирование фактической себестоимости запасов;
- при заготовлении, поступлении, а также отпуске запасов, важно обеспечить не только достоверность данных по запасам, но и

- осуществлять контроль над своевременным и верным документальным оформлением операций по их учету;
- для того чтобы обеспечить непрерывное производство продукции, должно осуществляться контролирование за тем, как соблюдаются нормы запасов, которые определены предприятием;
 - необходимо вовремя определять запасы, которые считаются ненужными, а также вовремя устанавливать излишки запасов, для того что бы своевременно осуществить их продажу, либо найти другие пути что бы пустить их в оборот;
 - необходимо производить анализ того, как эффективно применяются запасы.

Как правило, на счете 10 «Материалы» осуществляется сбор информации обо всех материалах организации, т.е. на нем обобщается информация об их наличии, а также об их перемещении. Помимо этого, к нему открыты следующие субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.

Для того, что бы в бухгалтерском балансе детализировать показатели прочих оборотных активов, по статье «Запасы» также отображаются расходы будущих периодов, отнести к которым можно:

- прибыль с реализации имущества, когда право собственности еще не зарегистрировано на покупателя;
- начисленный НДС на выручку, которая некоторое время является неучтенной;
- стоимость материальных ценностей, которые испорчены, а также недостачи, по которым источник возмещения некоторое время не установлен;
- налог на добавленную стоимость с авансов и акцизов, компенсация которых намечается в скором времени;
- начисленная, однако не предъявленная к оплате сумма согласно договору строительного подряда;
- стоимость акций, которые куплены с целью их последующей продажи.

Для того, что бы организация осуществляла учет материалов, она пользуется первичной документацией, к которой, как правило, относят: договор покупки или продажи, товарная накладная, а также счета-фактуры.

Что бы осуществить правильное принятие материалов к учету, их следует принимать по фактической себестоимости. По средней себестоимости производится отпуск материалов, однако, также отпуск материалов можно произвести либо по методу ФИФО, либо по себестоимости каждой единицы. Но, тем не менее, каким бы способом организация не осуществляла отпуск материалов, она обязана закрепить этот способ в учетной политике.

Также согласно п.3 ПБУ 5/01 в учетной политике организация обязана указать единицу бухгалтерского учета (выбор которой она осуществляет сама), которая используется для учета материально-производственных запасов. Но при всём этом, выбор единицы учета обязательно должен

гарантировать не только формирование полноценной, а также точной информации о данных запасах, но и также что бы осуществлялся грамотный надзор над их наличием и передвижением.

Корреспонденция счетов по учету МПЗ:

Дт 10 Кт 60 – Организацией приобретены у поставщиков запасы;

Дт 19 Кт 60 – Выделен НДС в стоимости МПЗ;

Дт 60 Кт 51 – Поставщику перечислена оплата за МПЗ;

Дт 10 Кт 20 – Оприходованы на склад МПЗ (по фактической себестоимости);

Дт 20 Дт 10 – МПЗ списаны в производство;

Учет готовой продукции, а также товаров с целью последующей реализации производится на счете 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка». Бухгалтерский учет готовой продукции производится в стоимостных и количественных показателях.

Далее перейдем к более подробному изучению такой составляющей оборотных активов как «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Данная статья учитывается на счете 19, который носит название «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», к которому, в свою очередь, открыты следующие субсчета: 19-1 «НДС приобретении ОС», 19-2 «НДС по приобретенным НМА», 19-3 «НДС по приобретенным МПЗ».

Согласно законодательству Российской Федерации уплату данного налога обязана производить каждая без исключения организация. В данной статье нашли свое отражение: суммы НДС по приобретенным МПЗ, нематериальным активам, реализованным капитальным вложениям, которые в свою очередь, в определенном порядке подлежат отнесению в последующих отчетных периодах в снижение суммы налога с целью их перечисления в бюджет либо на соответствующие источники их возмещения.

Но не стоит забывать, что далеко не все организации производят уплату данного вида налога. Таким образом, освобождены от уплаты НДС такие организации, которые находятся на упрощенной системе

налогообложения. Хотя и тут имеются исключения, например, одним из таких является – импорт товаров.

Дебиторская задолженность также является частью оборотных активов. Как правило, в организации, это суммы которые ей должны выплатить организации дебиторы, т.е. прочие организации, а также физические лица.

Можно выделить 2 типа дебиторской задолженности:

- 1) нормальная – зависит от форм расчетов, которые применяет организация. Как правило, к ней можно отнести долги за товары или услуги, которые в свою очередь, поставлены или реализованы, но срок оплаты еще не подошел.
- 2) неоправданная – как правило, это недостачи, растраты, или хищения, которые выявились из-за недостатков в работе организации.

Для учета дебиторской задолженности в плане счетов бухгалтерского учета, а также инструкции к нему, предназначены следующие счета из раздела VI «Расчеты»:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Для того, что бы осуществлять учет дебиторской задолженности, организации, как правило, пользуются следующей первичной документацией: договор купли/продажи, счета на оплату, расходная накладная, счета-фактуры.

Начиная с 2013 года, основываясь на Законе «О бухгалтерском учете», абсолютно всеми экономическими субъектами в строгом порядке должен

создаваться резерв по сомнительным долгам, который в свою очередь находится в тесной связи с дебиторской задолженностью. Для этого организация должна установить, какая задолженность считается сомнительной (а также в Учетной политике указать сроки), и 1 раз в квартал производить оценку этой задолженности с целью пополнения резерва или восстановления его целиком либо в какой-то определенной доле. Но при этом стоит заметить, что дебиторская задолженность, а если говорить точнее, сумма этой задолженности, будет уменьшена на сумму резерва по сомнительным долгам, который создала организация. Операции по учету дебиторской задолженности представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Операции по бухгалтерскому учету дебиторской задолженности

Операции	Дебет счета	Кредит счета
Перечислен аванс поставщику	60	51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и т.д.
Отгружена продукция покупателю	62	90 «Продажи» субсчет «Выручка»
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС	69	70
Выдан аванс работникам	70	50 «Касса», 51 и пр.
Выданы работникам денежные средства под отчет на командировочные расходы	71	50,51 и пр.
Выдан заем работнику	73	50,51 и пр.
Отражена задолженность учредителей по оплате уставного капитала	75	80 «Уставный капитал»
Начислены % по выданному займу	76	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»

Для того что бы осуществлять учет финансовых вложений, которые также являются составляющей оборотных активов, организации должны руководствоваться ПБУ «Учет финансовых вложений» 19\02 (утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н). Когда у организации появляются свободные денежные средства, она производит их размещение в иных

предприятиях, с помощью приобретения ценных бумаг, выдачи долговременных займов, а также внесение вкладов в уставный капитал, – все это и называется – финансовыми вложениями.

В свою очередь, финансовые вложения делятся на краткосрочные финансовые вложения – как правило, это такие активы, период обращения либо погашения которых не превышает 1 года, и долгосрочные – данные вложения сроком больше 1 года.

Учет финансовых вложений производится организациями на счете 58 «Финансовые вложения», к которому в свою очередь могут открываться следующие субсчета:

58-1 «Паи и акции»;

58-2 «Долговые ценные бумаги»;

58-3 «Предоставленные займы»;

58-4 «Вклады по договору простого товарищества» и др.

Далее разберем статью «Денежные средства и денежные эквиваленты». Она также входит в состав оборотных активов, и находит свое место во 2 разделе «Оборотные активы». Для эффективной работы предприятия, и любого другого экономического субъекта, ему нужны денежные средства для того, что бы рассчитываться с поставщиками и подрядчиками, а также перечислять платежи в бюджет, осуществлять расчеты с кредитными организациями и выплачивать зарплату работникам. Как правило, по учету денежных средств, предназначены следующие счета: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 57 «Переводы в пути». Приток денежных средств совершается от потребителей, а также заказчиков, которым была реализована продукция или оказаны услуги, от банков (т.е. займы), от органов также учреждений (или организаций) в виде временной помощи. Финансовые вложения, которые обладают высокой ликвидностью, называются денежные эквиваленты, и их учет осуществляется на счете 55 «Специальные счета в банке» - аккредитивы, депозиты.

Все расчеты организации могут проводить, как правило, двумя способами: расчеты наличными денежными средствами или она осуществляет оплату безналичным расчетом. В настоящее время, среди организаций преобладает безналичная форма расчетов, и для того чтобы производить такие расчеты, а также производить хранение денежных средств, организации открывают специальные счета в банке.

На расчетном счете 51 «Расчетные счета» организации учитываются так называемые свободные денежные средства, то есть это поступление денежных средств за проданную продукцию, за реализованные работы и услуги, кратковременные или долговременные ссуды, кредиты и пр.

Большинство расчетов организации производят с ее расчетного счета, как правило, к таким расчетам относятся расчеты с поставщиками, уплата в бюджетные и внебюджетные фонды. Документами для подтверждения безналичных расчетов организации служат: платежные поручения и требования, аккредитивы, чеки. Для того чтобы правильно отразить такие операции по расчетам в бухгалтерском учете необходима выписка банка с расчетного счета.

Также для учета и хранения денежных средств в организации используется касса. Счет, который используется для учета кассовых денежных в организации – это 50 «Касса», активный. К счету 50 "Касса" открываются субсчета:

- 50-1 «Касса организации»;
- 50-2 «Операционная касса»;
- 50-3 «Денежные документы» и др.

Данный счет находит свое применение в организациях (в большей степени торговых), которые используют кассу для осуществления наличных расчетов с сотрудниками этой организации. Так как этот счет активный, по Дебету бухгалтер отражает поступление наличных денежных средств в кассу, а по Кредиту - их выдачу.

Все операции связанные с кассой (счет 50 «Касса») обязательно подтверждаются первичной документацией: приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, журнал регистрации ПКО и РКО, кассовая книга, книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств. Обязательным документом, который должен вестись всеми организациями при использовании кассы, является кассовая книга, в которой должны отражаться поступления и выдача наличных денежных средств.

Завершающей статьей 2 раздела бухгалтерского баланса является «Прочие оборотные активы», как правило, к которой относятся несущественные суммы активов, которые не нашли своего места в иных статьях II раздела «Оборотные активы».

1.3 Цель, задачи и методика аудита оборотных активов

Перед тем как осуществить рассмотрение аудита оборотных активов, необходимо разобрать такие определения как «аудит» и «аудиторская проверка».

Аудит – это независимая проверка, производимая специалистами (как правило - аудиторами, которые не имеют никакого отношения к аудируемой организации), в ходе которой осуществляется проверка хозяйственно-экономической деятельности предприятия.

Аудиторская проверка – это проверка, осуществляемая аудиторами на основании предъявленных документов финансовой отчетности, направленная на проверку финансово-экономической деятельности организации.

Для того чтобы понять, как эффективно работает предприятие достаточно взглянуть на то, как рационально она владеет своими оборотными активами.

В ходе осуществления аудиторской проверки, её целью является изучение того, как организован бухгалтерский учет по движению оборотных средств на предприятии в соответствии с действующими нормативными

актами, осуществляется проверка достоверности данных учета и отчетности, а также проводится анализ и оценка их состояния.

В ходе аудиторской проверки оборотных активов, аудит проводится по следующим статьям: аудит МПЗ, аудит дебиторской задолженности, аудит денежных средств.

Главной задачей аудита оборотных активов является разработка мер по активизации оборачиваемости средств предприятия на всех стадиях общественного производства.

Одним из важных направлений аудиторской проверки является проверка того, насколько предприятие обеспечено оборотными активами, ведь все без исключения циклы в ходе осуществления производственной деятельности в финансовом году не обходятся без использования оборотных средств.

Оценка оптимальной потребности в оборотных средствах предприятия, а также проверка того, как точно и своевременно отражены операции по учету хозяйственной жизни в первичных документах и регистрах учёта тоже относится к важной задаче auditors.

Кроме того, немаловажным является проведение анализа не только компонентов оборотных активов между собой, но и необходимо проанализировать прочие параметры ресурсного потенциала предприятия.

Чтобы эффективно разрешить задачи, поставленные в ходе аудиторской проверки, необходима разработка методики организации и проведения аудита обеспеченности организации оборотными активами. Методика обязана демонстрировать комплекс действий, имеющих свою последовательность, и приёмы auditors, которые нацелены на получение надёжных и достаточных аудиторских доказательств.

Методика аудита должна разрабатываться не только в общем по оборотным активам, но и по отдельным активам организации, для оптимального обеспечения организации оборотными средствами.

Для наглядности, процесс аудита оборотных активов представлен на рисунке 1, и он включает в себя несколько этапов.

Перед началом проведения аудита оборотных активов, когда осуществляется его планирование и подготовка, руководителем аудиторской группы:

- определяются ответственные аудиторы, отвечающие за отдельные участки;
- формируется детализированный перечень проверяемых фактов хозяйственной жизни;
- оставляется график аудита.

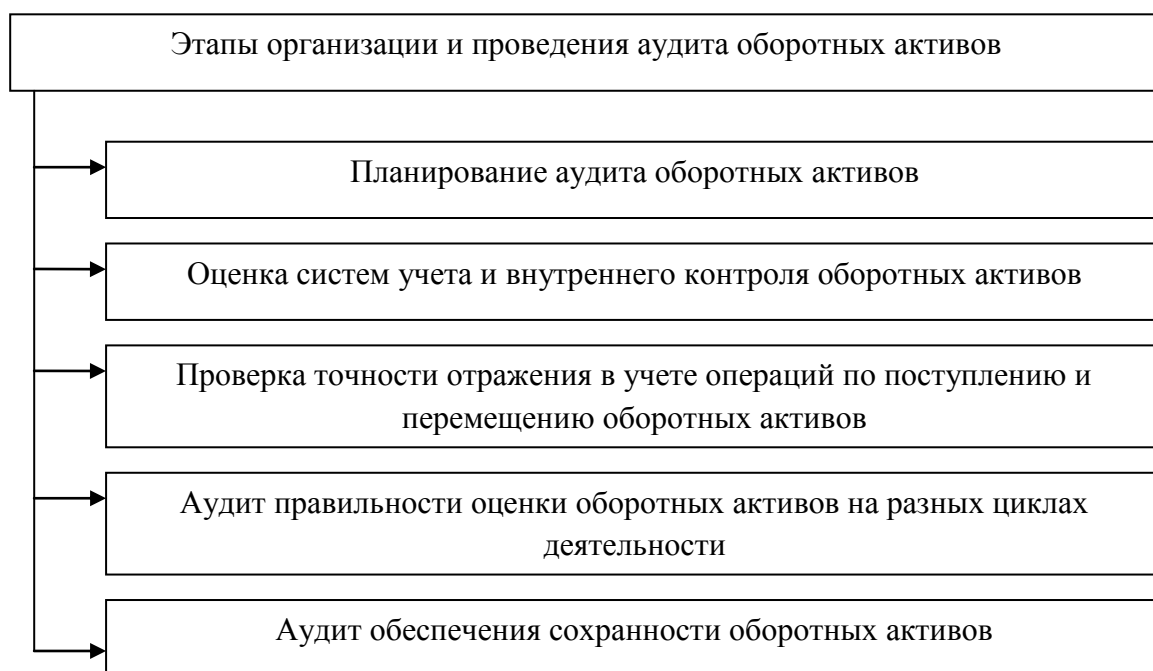


Рисунок 1 – Порядок организации и проведения аудита оборотных активов

Значимость этапа планирования обусловлена тем, что на нём происходит формирование правильных ориентиров для контрольных процедур на всех стадиях аудиторской проверки.

Подготовку к аудиту можно считать оконченной, когда руководителем аудиторской организации разработаны и утверждены рабочие документы, такие как план и программа аудита (таблица 3).

При определении действий аудиторами в соответствии с планом-программой, которая в свою очередь служит детальной инструкцией для всех членов аудиторской группы, также определяется и характер выполнения аудиторских процедур. Основываясь на информации, которая представлена в этих рабочих документах, аудиторы запрашивают из бухгалтерии, а также иных подразделений аудируемой организации нужные им документы либо осуществляют фактические приёмы фактов наличия и сохранности активов в местах хранения [11].

Таблица 3 – План-программа аудита обеспеченности предприятия оборотными активами

Объекты контроля (виды работ)	Метод внутреннего контроля
1. Тестирование системы учетного обеспечения фактов хозяйственной жизни, связанных с обеспечением оборотных активов	Тестирование, документальная проверка
2. Проверка первичного, аналитического и синтетического учета наличия и движения оборотных активов	Документальная проверка, отслеживание отдельных операций
3. Фактический контроль наличия оборотных активов и точности определения факта их трансформации	Инвентаризация, пересчет
4. Наблюдение за точностью оценки стоимости (себестоимости) оборотных активов и безошибочности исчисления себестоимости продукции	Арифметическая проверка, оценка, встречная проверка
5. Сопоставление результатов документального и фактического контроля оборотных активов	Пересчет, сверка, анализ, документальная проверка, сравнение
6. Обобщение итогов проверки, анализ информации, составление рекомендаций и документов (справок, заключений)	Документирование, анализ

Этапы последовательности аудиторских процедур можно сгруппировать в три этапа:

- 1) Ознакомительный - исследование состава и структуры оборотных активов;
- 2) Основной - проверка правильности оформления документов по учету оборотных активов;

3) **Заключительный** - проверка соблюдения установленного порядка в учетной политике организации в части проведения инвентаризации, формирование пакета рабочих документов, составление письменной информации.

При аудите того, насколько предприятие обеспечено оборотными активами, также одним из значимых направлений является рациональный подбор способов и методов, посредством которых можно быстро, а также высококачественно провести аудиторскую проверку [8, с. 85].

Для оценки степени обеспеченности предприятия оборотными активами аудиторы имеют право применять аудиторские процедуры, опираясь на которые определяют степень надежности работы внутрихозяйственных службы, ответственных за учет и контроль оборотных средств.

Результаты оценки эффективности функционирования внутрихозяйственных служб в значительной степени оказывают влияние на характер и масштаб аудиторских процедур, которые ориентированы на получение аудиторских доказательств касательно того, как точно отражены в учете оборотные активы, и совпадает ли с учётом их фактическое наличие.

Когда аудиторы осуществляют проверку первичной учетной документации, а также регистров бухгалтерского учета, они определяют характер хозяйственных операций связанных с приобретением либо изготовлением материальных оборотных активов, а также их применением. Немаловажным является осуществление проверки информации, которая содержится в карточках складского учета материалов, а также готовой продукции.

В процессе документальной проверки аудиторами производится определение количественных, стоимостных и качественных параметров фактов хозяйственной деятельности аудируемого предприятия, которые совершаются с целью оптимизации процессов обеспечения оборотными активами.

Также к немаловажно задаче стоящей перед аудиторами в процессе аудита оборотных активов относится установление правильности отражения поступлений и использования оборотных активов в первичных учетных документах. С этой целью, опираясь на учетную политику организации, аудиторы исследуют:

- область правил документооборота;
- специфику хозяйственной деятельности предприятия;
- характер нормативных требований отраслевого ведомства;

При формальной и арифметической проверке первичных документов аудиторы определяют характер фактов хозяйственной жизни с оборотными активами и точность формирования стоимости (себестоимости).

Также в ходе проверки документов осуществляется сверка информации из первичных документов с данными регистров синтетического и аналитического учета. Регистры аналитического учёта (карточки складского учета МПЗ, производственные отчёты) обладают большей информацией, чем регистры синтетического учета. Поэтому регистром аналитического учета уделяется большее внимание.

Наиболее трудоемкой процедурой аудита поступления и перемещения оборотных активов является анализ правильности оценки этих активов с учетом каналов их поступления.

Что бы получить сведения о формах и характере оценочных действий по отношению к оборотным активам на различных стадиях их изменения, аудиторы прибегают к изучению учетной политики предприятия. Когда от поставщиков осуществляется прием материальных оборотных активов, оценить их можно по фактической себестоимости или по учетным ценам. При этом аудиторам необходимо определить обоснованность включения в себестоимость материалов наряду с ценой приобретения (за вычетом НДС) иных экономически обоснованных затрат по транспортировке, погрузке/разгрузке и по иным услугам.

В сельскохозяйственных организациях при рассмотрении структуры материальных активов, можно заметить, что значительную часть захватывают активы собственного производства. Аудиторы при проверке точности формирования фактической себестоимости оборотных активов собственного изготовления, принимают во внимание требования отраслевого Министерства [8, с. 66].

С целью что бы определить сохранности оборотных активов аудиторы осуществляют фактические приемы контроля (в том числе инвентизию). В ходе проведения инвентаризации немаловажным является установление реального наличия активов в соответствии с используемыми натуральными измерителями. Значимым нюансом в данной процедуре считается не только лишь верное составление активов инвентаризации и сверка данных результатов фактического, а также документального контроля, но и определение причин расхождений, то есть определить откуда взялись недостатки либо излишки.

Таким образом, применение комплекса процедур контроля обеспеченности предприятия оборотными активами и формирование информационной базой для принятия оперативных управленческих решений, возможно на основе разработанных качественных методик организации и проведения внешнего и внутреннего аудита активов.

Таким образом, подводя итоги первой главы, сделаны выводы о том, что оборотные активы относятся к общей совокупности активов коммерческой организации, то есть представляют часть его имущества. Эффективное управление оборотными активами, а также их грамотный учет, все это является залогом бесперебойной работы организации. При этом недостаток оборотных активов может привести к остановке производства продукции или невозможности погасить организацией свои текущие обязательства.

2 Бухгалтерский учет оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

Общество с ограниченной ответственностью Торгово-производственная компания «Вердовский молочный завод», образовавшаяся 19 апреля 2013 года имеет Юридический адрес: 391860, Рязанская обл., Сараевский р-он, р.п. Сарай, ул. Чкалова, д. 46. Само предприятие основано в 1967 году. Так как данное предприятие небольшое, то ему был присвоен статус «малое предприятие» (общая численность персонала 76 человек).

С 30 ноября 2019 года руководителем предприятия является – Строилова Марина Юрьевна.

Основной вид деятельности – это производство питьевого молока и производство питьевых сливок. Кроме того, компания реализовывает дополнительные виды деятельности, такие как:

- производство молочной продукции и молока (за исключением сырого);
- производство сливочного масла, масляной пасты, топленых сливочно-растительных смесей и др.;
- производство молока твердой формы;
- производство прочей молочной продукции;
- прочие виды переработки фруктов и овощей;
- деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, универсальным ассортиментом товаров;
- оптовая торговля продуктами питания, напитками и табачными изделиями;
- оптовая торговля пищевыми маслами и жирами, сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями;

- оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами и т.д.

ООО ТПК «Вердовский молочный завод» перерабатывает цельное молоко, закупаемое в собственном районе и привозимое из других районов Рязанской области.

Основной ассортимент продукции, которая вырабатывается на предприятии это:

- глазированные сырки в шоколадной глазури (массой 75, 50 и 40 грамм) с наполнителями, печеньем, двумя наполнителями с различными начинками;
- также на предприятии производится творожная масса в упаковках (массой 100, 180 и 200 грамм) с различными наполнителями и творог различной жирности, а также обезжиренный;
- кроме того, ООО ТПК «Вердовский молочный завод» производит масло «Крестьянское» 72,5% жирности и сыр мягкий «Адыгейский»;
- также в 2016 году запущен выпуск нового вида сырков натуральных и творожных в темном и молочном шоколаде.

Продукция ООО ТПК «Вердовский молочный завод» пользуется огромным спросом, в связи с чем, среднемесячная выработка составляет 300 тонн. Продажа продукции осуществляется в различных городах России: Москва, Санкт-Петербург, Новосибирск, Челябинск, Уфа, Астрахань и многие другие.

Выручка за 2019 год составила – 186 млн. руб.

Стабильная работа предприятия в тяжелых экономических условиях считается качественным показателем добросовестного выполнения доводимых заданий каждого рабочего.

Организационная структура управления рассматриваемого предприятия – это внутренний устрой, который характеризует состояние подразделений, отраслей в качестве системы взаимосвязей, последовательности и взаимодействия между ними.

Организационная структура ООО ТПК «Вердовский молочный завод» представлена на рисунке 2.

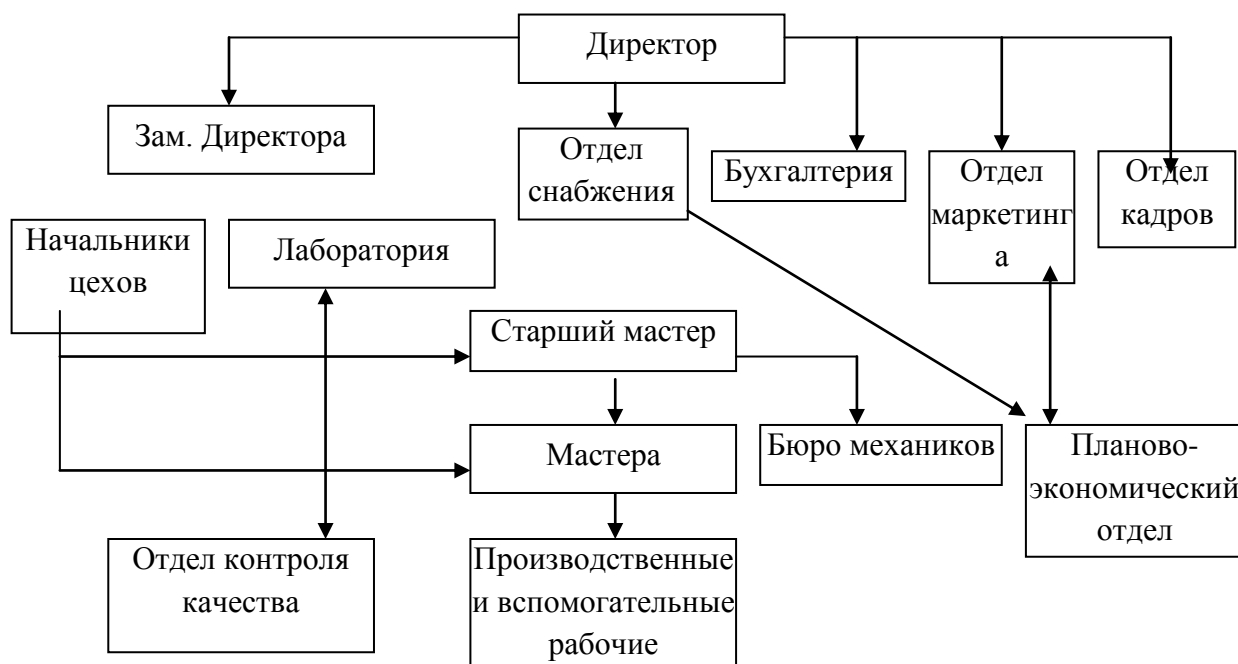


Рисунок 2 – Организационная структура управления ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

Директор ООО ТПК «Вердовский молочный завод» в согласовании с действующим законодательством осуществляет руководство финансово-экономической и административно-хозяйственной деятельностью ООО «Инка-Сервис», обеспечивает соблюдение законности в деятельности компании, действует от имени компании, представляет ее интересы во всех предприятиях, организациях и фирмах.

В подчинении Директора находятся: главный бухгалтер, коммерческий директор, главный инженер, менеджер по продажам, инспектор по кадрам и другие специалисты.

Отдел бухгалтерии состоит из главного бухгалтера, бухгалтеров и кассира. Главный бухгалтер обеспечивает контроль отражения на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной информации о финансовом состоянии объединения, составление бухгалтерской отчетности

в установленные сроки, а также проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности компании.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору. Главный бухгалтер в свою очередь подчиняется главному бухгалтеру и выполняет работу по разным участкам учета (например, учет основных средств, учет товарно-материальных запасов, учет затрат на реализацию продукции, учет результатов финансово-хозяйственной деятельности компании, учет расчетов с заказчиками и поставщиками, учет расчетов за поставленные услуги и др.). Подготавливает данные по различным участкам бухгалтерского учета для составления отчетности, контролирует сохранность бухгалтерских документов, оформляет документы в согласовании с установленным порядком передачи в архив.

Административно-правовые методы управления подразумевают правовое и административное воздействие на отношения людей в ходе производства, так как они регулируются правовыми нормами: законодательными актами, положениями, инструкциями и распоряжениями.

Любое предприятие является индивидуальной структурой организации, поэтому единой модели управления не существует. Факторами, которые определяют ее выбор, является размер организации, ассортимент выпускаемой продукции, а также характер среды.

На основании данных бухгалтерской отчетности ООО ТПК «Вердовский молочный завод», представленной в Приложениях А и Б, произведен анализ финансово-экономической деятельности предприятия (Таблица 4).

Из таблицы 4 следует, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошел рост основной части показателей, характеризующих хозяйственную деятельность ООО ТПК «Вердовский молочный завод». Рассмотрим их изменение подробнее.

За 2019 год выручка от реализации составила 186 254 тыс. рублей. За аналогичный период 2018 года выручка составляла 174 336 тыс. рублей. Рост

объема выручки составил 11 918 тыс. рублей, а произошло это посредством увеличения объема продаж, а также изменения стоимости единицы продукции вследствие повышения производственных затрат.

Таблица 4 – Финансово-экономические показатели деятельности ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

Показатели	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение, %
Выручка от реализации продукции (тыс. руб.)	174336	186254	11918,00	6,84
Себестоимость продукции (тыс. руб.)	171885	181142	9257,00	5,39
Прибыль до налогообложения (тыс. руб.)	1471	1575	104,00	7,07
Чистая прибыль (тыс. руб.)	1345	1478	133,00	9,89
Рентабельность продаж (%) (прибыль до налогообложения/выручку)	0,008	0,008	0,00	0,00
Чистая рентабельность продаж (%) (чистая прибыль/выручка)	0,008	0,008	0,00	0,00
Среднегодовая стоимость основных средств (тыс. руб.) (стоимость ОС на начало года + стоимость ОС на конец года)/2	4512,5	4569,00	56,50	1,25
Фондоотдача (выручка/ среднегодовая стоимость ОС)	38,63	40,76	2,13	5,53
Фондоёмкость (среднегодовая стоимость ОС/выручка)	0,026	0,025	-0,001	-3,85
Фондовооруженность (среднегодовая стоимость ОС/ среднесписочная численность)	59,38	60,12	0,74	1,24
Среднесписочная численность работников предприятия	76	76	0,00	0,00
Производительность труда (выручка/среднесписочная численность)	2293,89	2450,71	156,82	6,84

За 2019 год прибыль до налогообложения – 1575 тыс. рублей, а в 2018 году данный показатель составил 1474 тыс. рублей. Следовательно, в 2019 году прибыль до налогообложения выросла на 104 тыс. рублей вследствие

роста объема производимой продукции. В 2019 году соответственно произошло увеличение чистой прибыли на 133 тыс. рублей.

В 2019 году показатель рентабельности составил 0,008%, в 2018 году значение было таким же 0,008%, то есть данный показатель рентабельности остался неизменным. Это говорит о том, что на рубль оказанных услуг пришлось 0,008 тыс. руб. прибыли. Чистая рентабельность тоже осталась неизменной и составила 0,008% и в 2018 и 2019 гг.

В 2019 году среднегодовая стоимость ОС выросла на 56,5 тыс. рублей и составила 4 569 тыс. рублей, а в 2018 году она была равна 4 512,5 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников предприятия в анализируемом периоде не изменилась, ее значение составляет 76 человек.

Следует отметить, что при неизменной численности персонала, в 2019 году произошел рост производительности труда на 156,82 тыс. рублей, это положительный результат деятельности ООО ТПК «Вердовский молочный завод».

В 2019 году показатель фондоотдачи составил 40,76 тыс. рублей. В соответствующем периоде 2018 года этот показатель был ниже, он составлял 36,63 тыс. рублей. Данное изменение указывает на то, что в 2019 году в сравнении с 2018 годом 1 рубль инвестированный в основные фонды предприятия приносит выручки больше на 2,13 тыс. рублей. Увеличение показателя фондоотдачи указывает на повышение результативности деятельности анализируемого предприятия.

В 2019 году фондоемкость уменьшилась на 0,001 тыс. рублей, она составила 0,025 тыс.руб., а в 2018 году данный показатель был равен 0,026 тыс. рублей. Таким образом, для получения одного рубля выручки, предприятию следует инвестировать в свою деятельность на 0,001 тыс. руб. меньше.

В сравнении с 2018 годом, в котором фондовооруженность составляла 59,38 тыс. рублей, в 2019 году данный показатель увеличился на 0,74 тыс.

рублей и составил 60,12 тыс. рублей. Такое увеличение связано с ростом среднегодовой стоимости основных средств, соответственно, в 2019 году повысилась оснащенность работников основными средствами, и на одного работника теперь приходится основных средств на 0,74 тыс.руб. больше.

В целом, проанализировав показатели ООО ТПК «Вердовский молочный завод» можно сказать, что за исследуемый период оно осуществляет собственную хозяйственную деятельность довольно эффективно.

2.2 Бухгалтерский учет оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

В ООО ТПК «Вердовский молочный завод» в составе оборотных активов выступают следующие активы:

- Запасы;
- НДС по приобретенным ценностям;
- Дебиторская задолженность;
- Денежные средства и денежные эквиваленты;
- Прочие оборотные активы;

Составляющими запасов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» являются остатки сырья, материалы, топливо и прочие материальные ценности.

Учет запасов на исследуемом предприятии производится в соответствии с ее учетной политикой, которая в свою очередь разработана в согласовании с ПБУ «Учет материально-производственных запасов»[26]. И если опираться на данное положение, можно заметить, что в нем установлено, какие именно активы принимаются к учету, которые в свою очередь приравнены к МПЗ. Как правило, к таковым запасам относят:

- сырье и материалы, которые в свою очередь применяются при изготовлении продукции, т.е. её производстве, и при этом эта продукция в дальнейшем предназначена для продажи;
- непосредственно предназначенные для продажи;
- применяемые с целью удовлетворения управленческих потребностей предприятия.

ООО ТПК «Вердовский молочный завод» с целью учета МПЗ применяет синтетические счета:

счет 10 «Материалы» субсчет 01 «Сырье и материалы»;

счет 10 «Материалы» субсчет 03 «Топливо»;

счет 10 «Материалы» субсчет 05 «Запасные части»;

счет 10 «Материалы» субсчет 06 «Прочие материалы»;

счет 10 «Материалы» субсчет 09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

счет 43 «Готовая продукция».

Следует выделить, что сырье и материалы, для учета которых ООО ТПК «Вердовский молочный завод» применяет счет 10 «Материалы», учитываются по той цене, которая была в момент их приобретения за минусом НДС. В свою очередь, прием к учету готовой продукции исследуемого предприятия, производится по фактической себестоимости.

В согласовании с учетной политикой данного предприятия, когда производится отпуск запасов в производство, то их списание будет осуществляться по средней себестоимости. В свою очередь, средняя себестоимость будет исчисляться в отдельности по каждому виду запасов.

Например, в ноябре 2019 г. ООО ТПК «Вердовский молочный завод» заключило договор на поставку цельного молока с ООО «ГерКулес». Следуя условиям данного договора ООО ТПК «Вердовский молочный завод» за поставленную ей продукцию должно осуществить предоплату. И когда подписание договора было произведено, бухгалтер осуществляет оплату

будущей поставки, на основании счета который ей выставил поставщик. При этом формируется соответствующая проводка:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 95 258,00 рублей.

В момент прихода упомянутой продукции, которая вышла на общую стоимость 95 258,00 руб. на основании документов которые выставил поставщик, а именно товарная накладная формы ТОРГ12 и счет-фактура, бухгалтером ООО ТПК «Вердовский молочный завод» были сформированы проводки:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 01 «Сырье и материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 81 846, 38 рублей.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость» субсчет 03 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 16 369, 28 рублей.

На основании документа «Отчет производства за смену» при отпуске молока в производство, например, масла «Крестьянского» в общем количестве на 205 кг., формируются проводки:

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 01 «Сырье и материалы» - 14 657, 78 рублей.

При этом, та часть молока, которая осталась неиспользованной при производстве масла остается числиться на складе ООО ТПК «Вердовский молочный завод», образуя, таким образом, оборотный актив предприятия.

Как уже было выше упомянуто, готовая продукция также считается частью оборотных активов исследуемого предприятия, и для того что бы осуществлять учет данной продукции, в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» планом счетов предусмотрен счет 43 «Готовая продукция» (активный).

Данный тип запасов считается активом, который выступает окончательным результатом цикла производства, и который в свою очередь предназначен для последующей продажи потребителю.

В согласовании с учетной политикой ООО ТПК «Вердовский молочный завод» счет 40 «Выпуск продукции» не использует, и в связи с этим учет всей изготовленной продукции осуществляет на счете 43 «Готовая продукция», и непосредственно вся реализация данной продукции производится с этого счета.

Выпуск готовой продукции, например, массы творожной(200 гр.) в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» формируется документом «Отчет производства за смену» на основе которого производятся соответствующие перемещения на бухгалтерских счетах:

Дебет счета 43 «Готовая продукция» Кредит счета 20 «Основное производство» - 19 837, 45 рублей.

На момент, когда была осуществлена реализация произведенной творожной массы (200 гр.) фирме ООО «Вселенная продуктов» бухгалтером формируются следующие проводки:

Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 29 900,00 рублей.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 02 «Себестоимость продаж» Кредит счета 43 «Готовая продукция» - 22 260, 37 рублей.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 03 «Налог на добавленную стоимость» - 5 980,00 рублей.

Следующий раздел бухгалтерского учета ООО ТПК «Вердовский молочный завод», что подлежит рассмотрению, это «НДС по приобретенным ценностям», с целью учета которого предприятием применяется счет 19 (активный). На счете 19 отображает итог по НДС по приобретенным нематериальным активам, материально-производственным запасам, капитальным вложениям и услугам, который подлежит перечислению в соответствующем отчетном периоде на источники ее возмещения, либо в сокращение суммы налога для перечисления в государственный бюджет и внебюджетные фонды. Корреспондироваться данный счет может:

– счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Так ООО ТПК «Вердовский молочный завод» оплатил поставщику аванс за сахар и молочную продукцию, 2 250 рублей и 8 050 рублей соответственно. В бухгалтерском учете это было зафиксировано следующим образом:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» – 10 300 рублей – перечислен аванс поставщику;

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 2 250 рублей – принят к учету сахар;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 450 рублей – отражен НДС по сахару;

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 8 050 рублей – принята к учету молочная продукция;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 1 610 рублей – отражен НДС по молочной продукции.

– счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

ООО ТПК «Вердовский молочный завод» арендует помещение у местной Администрации Сараевского района. В согласовании с договором аренды арендная плата составляет 20 000 рублей ежемесячно без учета НДС. В данной ситуации бухгалтер компании делает следующие проводки:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 20 000 рублей – арендная плата отражена в расходах;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 4000 рублей – начислен НДС на доходы арендодателя;

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» – отражено обязательство налогового агента по уплате НДС.

Принятие к учету запасов производится на основании документа, который предъявил поставщик, а именно счет-фактура.

Например, ООО ТПК «Вердовский молочный завод» перечислило ООО «Луч» аванс за поставку продукции в сумме 60 000 рублей, в том числе НДС – 12000 рублей. В дальнейшем товары получены. Бухгалтер ООО ТПК «Вердовский молочный завод» ведет учет по следующей схеме:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» - 60000 рублей – перечислен аванс поставщику;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС в составе авансов уплаченных» - 12000 рублей – НДС с уплаченного аванса принят к вычету (на основании счета-фактуры);

Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 48000 рублей – оприходованы товары;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 12000 рублей – отражен НДС, который относится к приобретенным товарам;

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС в составе авансов уплаченных» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 12000 рублей – восстановлен НДС, который принят к вычету в связи с уплатой аванса;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям» 12000 рублей – произведен вычет НДС, который относится к поставке.

Следующий вид оборотных активов, что входит в состав ООО ТПК «Вердовский молочный завод» это дебиторская задолженность. Статья «дебиторская задолженность» предполагает под собой приведенные в активе баланса (по аналитическим счетам, как правило, по которым имеется дебетовое сальдо) данные расчетов (которые обычно представлены в

детальной форме) ООО ТПК «Вердовский молочный завод» с прочими юридическими и физическими лицами.

ООО ТПК «Вердовский молочный завод» для того, что бы корректно оценить свое финансовое состояние исследует такой показатель как оборачиваемость дебиторской задолженности согласно срокам её образования. Преимущество такого рода учета заключается в том, что он предоставляет возможность добиться отчетливой картины состояния расчетов с контрагентами, а также вовремя обнаружить суммы просроченной дебиторской задолженности.

Списание дебиторской задолженности производится согласно истечению срока исковой давности. Общий период исковой давности составляет 3 года, который установлен в согласовании со статьей 196 Гражданского кодекса РФ [9].

Согласно завершению срока исполнения обязательств, производится исчисление срока исковой давности, при условии, если он определен, либо с момента, когда кредитор обладает правом предъявить требование о выполнении обязательства.

В ООО ТПК «Вердовский молочный завод» когда срок исковой давности дебиторской задолженности истек, ее списывают на резерв сомнительных долгов. И в случае когда, сомнительная задолженность расценивается уже как безнадежная, то списание дебиторской задолженности происходит в счет сомнительных долгов. В случае, когда сумма эта безнадежной задолженности превышает резерв сомнительных долгов, то в таком случае ООО ТПК «Вердовский молочный завод» списывает ее по Дебету 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебиторская задолженность ООО ТПК «Вердовский молочный завод» отображается на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Например, ООО ТПК «Вердовский молочный завод» произвело инвентаризацию с покупателя по состоянию на февраль 2019 года. По

результатам инвентаризации было выявлено, что у компании имеется сомнительная задолженность, ООО «Продуктовый мир» на сумму 50000 рублей сроком более 90 дней. В результате ООО ТПК «Вердовский молочный завод» приняло решение о создании резерва по сомнительным долгам на эту сумму. В бухгалтерском учете это все было зафиксировано следующими проводками:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 02 «Прочие расходы»
Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам» – 50 000 рублей – отражено создание резерва по сомнительным долам;

Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 50 000 рублей – безнадежный долг списан за счет создания резерва;

Дебет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» – 50 000 рублей – списанная дебиторская задолженность отражена за балансом.

Также, рассмотрим другой пример: В ООО ТПК «Вердовский молочный завод» после инвентаризации была обнаружена дебиторская задолженность на сумму 13 тыс. руб., которая призналась сомнительной. Должником выступило - ООО «Радуга». По этой задолженности в 100% размере был создан резерв. В момент создания данного резерва бухгалтером это было зафиксировано записью:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 02 «Прочие расходы»
Кредит 63 «Резерв по сомнительным долгам» - 13 000 рублей.

По прошествии некоторого времени должник ООО «Радуга» погасило некоторую долю дебиторской задолженности на сумму 8 тыс. руб., в связи с чем на дату когда была внесена часть суммы, бухгалтером ООО ТПК «Вердовский молочный завод» была произведена запись:

Дебет 63 «Резерв по сомнительным долгам» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 01 «Прочие доходы» - 8 000 рублей.

Оставшаяся часть долга так и осталась непогашенной и после была признана безнадежной, и была списана в убыток:

Дебет 63 «Резерв по сомнительным долгам» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 5 000 рублей.

Аннулированию списанная дебиторская задолженность ООО ТПК «Вердовский молочный завод» не подлежит, поэтому данная задолженность суммой в 5000 рублей перемещается на забалансовый счет 007, который называется «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», и остается на этом счете 5 лет, с того момента как произошло её списание. И только после того как пятилетний срок истек, только тогда дебиторская задолженность подлежит окончательному списанию.

Когда происходит поступление денежных средств по той дебиторской задолженности, которая уже признана списанной, бухгалтером это фиксируется следующими записями:

- например, от ИП «Петюшин» поступление по дебиторской задолженности в сумме 10000 рублей осуществлялось безналичным расчетом, и это фиксируется проводкой: Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» - 10000 рублей.
- или сотрудником ООО «Каравай» по дебиторской задолженности были внесены наличные. Общая сумма, которая была внесена по дебиторской задолженности, составила 12 500 рублей, это было зафиксировано проводкой: Дебет 50 «Касса» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» - 12 500 рублей.

Но при всём этом, стоит отметить, что вышеуказанные суммы кредитуются с забалансового счета 007.

Если у ООО ТПК «Вердовский молочный завод» образуется дебиторская задолженность, когда оно производит отгрузку продукции покупателям, то для бухгалтерского учета такого рода задолженности применяется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», и при этом

отображается данная задолженность по стоимости реализации (продажи) этой продукции.

На суммы оплаты за ту продукцию, которая отгружена, покупателю выставляется унифицированный передаточный документ, и бухгалтером ООО ТПК «Вердовский молочный завод» это фиксируется в бухгалтерском учете следующим образом.

Например, ООО ТПК «Вердовский молочный завод» отгрузило партию товаров ООО «Фортуна» на сумму 150 000 рублей. Бухгалтер зафиксировал это в учете следующим образом:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» субсчет 01 «Выручка» - 150 000 рублей – отражена выручка от реализации товаров.

При осуществлении оплаты покупателями создавшейся дебиторской задолженности, бухгалтер фиксирует это одной из проводок (в зависимости от формы оплаты, т.е. наличная или безналичная):

Дебет 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

К примеру, в ноябре 2019 года ООО ТПК «Вердовский молочный завод» произвело молочную продукцию на общую сумму 190 000 рублей, в том числе НДС 30 000 рублей, себестоимость продукции составила 125 000 рублей. Предприятие осуществило отгрузку этой произведенной продукции ОАО «Альянс» по предоплате 70 000 рублей, что подтверждено наличием дебетового сальдо на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Бухгалтером было это зафиксировано проводками:

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 70 000 рублей – отражено получение предоплаты;

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 12 000 рублей – начислен НДС с предоплаты;

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи» – 190 000 рублей – отражена реализация товара;

Дебет 90 «Продажи» субсчет 02 «Себестоимость продаж» Кредит 41 «Товары» – 125 000 рублей - списана себестоимость проданных товаров;

Дебет 90 «Продажи» субсчет 03 «НДС» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 36 000 рублей – начислен НДС с реализации;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 12 000 НДС с аванса принят к вычету.

Если следовать условиям в договоре, ОАО «Альянс» производит оплату отгруженной продукции с отсрочкой на 8 дней, при этом оплату оно осуществит посредством безналичного расчета путем перечисления средств на счет ООО ТПК «Вердовский молочный завод». И когда эта оплата будет произведена, бухгалтером в бухгалтерском учёте будут сделана запись:

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 190 000 рублей.

Кроме того, помимо основного вида деятельности, ООО ТПК «Вердовский молочный завод» реализовывает торговлю прочими непродовольственными товарами. Так, в мае 2019 года ООО ТПК «Вердовский молочный завод» реализовало непродовольственные товары на сумму 16 000 рублей компании ООО «Зорька». Себестоимость реализованных товаров составила 11000 рублей. От того, что это не основной вид деятельности, в согласовании с учетной политикой предприятия бухгалтер фиксирует это проводками:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» - 16 000 рублей - осуществлена реализация непродовольственных товаров;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 43 «Готовая продукция» - 11 000 рублей – 11 000 рублей - начислена себестоимость реализуемых товаров;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 3 200 рублей - начислен НДС с реализуемых товаров;

В момент оплаты проданного имущества, бухгалтер фиксирует это, формируя следующие проводки:

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - 16 000 рублей.

Итак, рассмотрев учет дебиторской задолженности в ООО ТПК «Вердовский молочный завод», перейдем к рассмотрению следующего вида оборотных активов, такого как «Денежные средства», к которому относятся остатки денежных сумм на расчетных счетах в кредитных организациях, а также денежных средств в кассе, и суммы переводов в пути.

Расходование наличных денежных средств из кассы ООО ТПК «Вердовский молочный завод» может осуществляться посредством их выдачи работникам на командировочные расходы или же под отчет, для того что бы произвести закупку различных хозяйственных принадлежностей.

При этом выдача средств в обязательном порядке фиксируется в бухгалтерском учете проводками:

Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса».

Итак, в феврале 2020 г. сотруднику ООО ТПК «Вердовский молочный завод» Воробьеву М.И. из кассы были выданы денежные средства на командировочные расходы в общей сумме на 68 000 рублей. Этот факт бухгалтер зафиксировал проводкой: Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса» - 68 000 рублей.

Стоит отметить тот факт, что выдача сотрудникам заработной платы через кассу не производится, так как это происходит посредством перечисления средств на лицевые счета каждого сотрудника согласно реестрам: например, в феврале 2019 года заработная плата сотрудников составила 1 248 000 рублей. Выплата была зафиксирована проводкой:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 51 «Расчетные счета» - 1 248 000 рублей - выплата сотрудникам заработной платы.

Так как законодательством РФ предприятия были освобождены от установления обязательного лимита кассы, поэтому ООО ТПК «Вердовский молочный завод» лимита кассы не имеет.

Следует выделить, что в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» денежные средства и денежные документы никак не уравнены, и связи с этим остаток по счету 50 в виде денежных документов, которые учитываются на этом счете, отражается по статье «Прочие оборотные активы».

Как и на большинстве предприятий, в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» учет безналичных расчетов ведется посредством применения счета 51 «Расчетные счета», по Дебету которого осуществляется поступление денежных средств, и кредиту счетов, на которых в свою очередь отображают источники поступления средств (к примеру, от покупателей и заказчиков – счет 62).

К примеру, в декабре 2019 года ООО ТПК «Вердовский молочный завод» отгрузило продукцию ОАО «Альянс» по предоплате 36 000 рублей. Бухгалтером было это зафиксировано:

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 36 000 рублей – отражено получение предоплаты.

Когда ООО ТПК «Вердовский молочный завод» производит перевод денежных средств со своего расчетного счета прочим третьим лицам, к примеру, ООО «Мандарин» в сумме 14000 рублей, то в учете это будет отображаться: Дебет счета 60 Кредит счета 51 - 14 000 рублей.

Бухгалтерия ООО ТПК «Вердовский молочный завод» перевод денежных средств производит посредством: чеков, аккредитивов, платежных поручений, платежных требований, корпоративных кредитных карт.

Счет 52 «Валютные счета» на исследуемом предприятии не применяется, так как расчетов в иностранной валюте не производится,

поэтому в банке открытых валютных счетов закрепленных за ООО ТПК «Вердовский молочный завод» не имеется.

Теперь перейдем к рассмотрению следующего вида оборотных активов, такому как «Прочие оборотные активы», сюда входят:

- выручка от продажи имущества, в свою очередь право по которой на покупателя еще не зарегистрировано;
- начисленный НДС на выручку, которая временно не может быть учтена;
- стоимость испорченных ТМЦ, но и к тому же недостачи, источник возмещения по которым еще не определен;
- НДС с авансов, возмещение которых запланировано в ближайшее время;
- денежные документы и т.д.

Например, в апреле 2019 года ООО ТПК «Вердовский молочный завод» передал ООО «Ярмарка вкуса» готовую продукцию с целью продажи, на сумму 17 000 рублей. В учете ООО ТПК «Вердовский молочный завод» бухгалтер это зафиксировал:

Дебет 45 «Товары отгруженные» Кредит 43 «Готовая продукция» – 17 000 рублей – отражена отгрузка готовой продукции покупателю на комиссионную торговлю.

ООО ТПК «Вердовский молочный завод», в обязательном порядке каждый год проводит инвентаризацию по своим оборотным активам. В ООО ТПК «Вердовский молочный завод» перед тем как провести плановую ежегодную инвентаризацию, которая, например, была в 2019 году, руководителем - Строиловой М.Ю. был утвержден изданный Приказ № 458 от 11.12.2019 г. «о проведении инвентаризации» с указанием объектов учета, которые в свою очередь подлежат проверке в период с 29 декабря по 31 декабря 2019 г.

В учетной политике ООО ТПК «Вердовский молочный завод» определен список лиц, входящих в свою очередь в состав комиссии, которая

проводила инвентаризационную проверку: зам. Директор – Минашкин В.О. и главный бухгалтер – Сухова Л.И. Также, в согласовании с учетной политикой, определены объекты подлежащие инвентаризации, а именно: материально-производственные запасы, денежные средства, расчеты с дебиторами и кредиторами.

В согласовании с данными, которые были получены по итогам проведенной инвентаризации, руководство предприятия возлагает на себя обязанность принятия решения о списании обнаруженных недостатков (в Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»), а также оприходовании выявленных излишков (Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Например, в ходе инвентаризации, которая проводилась в 2019 году, были выявлены расхождения, а именно была обнаружена недостача товаров на сумму 24 000 рублей. Часть издержек была перенесена на виновное лицо – кладовщика Вавиленченко П. С. (14 000 рублей), по остатку решение о возмещении расходов принято не было. Бухгалтером ООО ТПК «Вердовский молочный завод» это было зафиксировано:

Дебет 94 Кредит 41 «Товары» субсчет 02 «Товары на складах» - 24000 рублей – отражена недостача;

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 14 000 рублей – частичное списание недостачи на виновное лицо.

После инвентаризации все результаты подлежат: документальному оформлению, подписанию материально-ответственным лицом, подписанию всеми членами инвентаризационной комиссии.

В результате проведенной инвентаризации ООО ТПК «Вердовский молочный завод» была составлена ведомость результатов, проведенной инвентаризации.

По завершению всех проделанных манипуляций, все инвентаризационные документы подлежат передаче в бухгалтерию ООО ТПК «Вердовский молочный завод», где будет осуществляться их хранение.

2.3 Документирование учета оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

В связи с тем, что ООО ТПК «Вердовский молочный завод» является малым предприятием, оно находится на УСН (Упрощенная система налогообложения) и использует упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» осуществляется в согласовании с разработанной ею учетной политикой, для которой, как правило, организационно-правовой базой послужили:

1. Федеральный закон 402-ФЗ от 0.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» [33];
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н) [27];
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» [28];
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» [25].

В разработанной ООО ТПК «Вердовский молочный завод» учетной политике прописаны лица, которые в свою очередь отвечают за организацию бухгалтерского учета, а также его ведение. К таковым лицам принадлежат:

- Руководитель: Строилова Марина Юрьевна;
- Главный бухгалтер: Сухова Любовь Ивановна;

К обязанностям бухгалтера ООО ТПК «Вердовский молочный завод» - Суховой Л.И. причислены такие функции как:

- обеспечение надзора за контролем, а также отображением на счетах абсолютно всех операций, отражающих хозяйственную жизнь предприятия;
- обеспечение предоставления отчетности в положенные сроки;
- обеспечение создания учетной политики;
- обеспечение ведения бухгалтерского учета;
- обеспечение надзора за перемещением всех оборотных активов.

В ООО ТПК «Вердовский молочный завод» ведение бухгалтерского учета осуществляется в согласовании с планом счетов, который в свою очередь утверждается учетной политикой, которая была разработана и применяется предприятием.

Первичная документация, разработанная ООО ТПК «Вердовский молочный завод» подлежит также обязательному утверждению в учетной политике, и в свою очередь в обязательном порядке содержит такие неотъемлемые реквизиты, как:

- название документа;
- дата того, когда был составлен документ;
- название организации;
- содержание хозяйственных операций;
- измерители хозяйственных операций в натуральных а, также денежных выражениях.
- указание должности сотрудников, которые несут ответственность за осуществление всех хозяйственных операций, а также точность их оформления;
- личные подписи всех отмеченных лиц, но и кроме того расшифровки к ним.

Рассмотрим основные документы для учета оборотных активов ООО ТПК «Вердовский молочный завод»:

1. товарная накладная (ф. № ТОРГ-12) – оформляется товарная накладная в момент, когда ООО ТПК «Вердовский молочный завод» осуществляет продажу своей продукции покупателям. На основании данного документа ООО ТПК «Вердовский молочный завод» отражает списание, а также реализацию своей продукции. В свою очередь, когда ООО ТПК «Вердовский молочный завод» осуществляет закупку, например сырья – сухого молока, у другого предприятия, то данная накладная является подтверждением того что было осуществлено приобретение, и на основании это документа производится их оприходование.

Товарная накладная ТОРГ-12 ООО ТПК «Вердовский молочный завод» включает в себя: сведения об участниках поставки, реквизиты договора и самой товарной накладной (номер, дата и т.д.), сведения о товаре(количество, единица измерения, цена и т.д.), информация о приложениях к накладной, подписи сторон.

Составляется накладная в 2 экземплярах. Подписываются товарные накладные руководителем: Строиловой М. Ю. и главным бухгалтером: Суховой Л.И. и по итогу заверяется печатью.

2. Когда ООО ТПК «Вердовский молочный завод» осуществляет перемещение своей продукции внутри предприятия, например, из цеха по производству сыра в цех по производству творога, то составляется накладная на внутреннее перемещение (ф. № ТОРГ-13). Перемещение производится на основании распоряжения руководителя: Строиловой М.Ю. Составляется накладная в ООО ТПК «Вердовский молочный завод», в 2 экземплярах, как правило, заведующим цехом в момент сдачи ценностей. 1 экземпляр остается у сдающего цеха, 2-й передается в цех принимающий ценности. Накладная подписывается обеими сторонами, и затем передается в бухгалтерию ООО ТПК «Вердовский молочный завод» для учета, на основании чего бухгалтером будут составляться бухгалтерские операции. Проставление

печати на данном документе не требуется. Срок хранения данного документа в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» составляет 3 года.

3. Приходный кассовый ордер (форма № КО-1)– он оформляется в момент, когда в кассу ООО ТПК «Вердовский молочный завод» поступает наличность, ордер всегда идет с квитанцией. Для примера, ПКО оформляется когда поступают деньги от учредителя, или когда производится оплата за товар, например, не так давно была оплата от ООО «Риоторг», и т.д.

ПКО ООО ТПК «Вердовский молочный завод» содержит в себе: 1 часть - наименование организации, структурное подразделение (которое его выписывает), код организации, номер по внутреннему документообороту, от кого принята наличность, основание; 2 часть: носит сведения о финансовых поступлениях, дебет, кредит, сумма. Квитанция заполняется аналогично.

Подписывается документ главным бухгалтером Суховой Л.И. и кассиром Терешиной Е.А. Составляется ПКО в 1 экземпляре. После заполнения он регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных ордеров, а квитанция подлежит отрыву и отдается лицу, которое произвело внесение наличности в кассу ООО ТПК «Вердовский молочный завод». Хранением ПКО занимается бухгалтерия ООО ТПК «Вердовский молочный завод» и хранятся они 5 лет.

4. Расходный кассовый ордер (форма № КО-2) (РКО) – данный документ служит для того, что бы оформлять факты выдачи наличных средств из кассы ООО ТПК «Вердовский молочный завод». Примерами таких выплат в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» служат например: сдача выручки для перенаправления на расчетный счет, выдача наличных под отчет, выдача на командировочные расходы, выдача наличных на нужды предприятия.

РКО ООО ТПК «Вердовский молочный завод» содержит такие основные сведения: наименование предприятия, номер документа (порядковый), дата составления ордера, указывается размер суммы выданной из кассы (графа «Сумма, руб.,коп.»), сведения о сотруднике получившему

деньги (графа «Выдать»), основание (для какой цели выданы деньги), сумма прописью (графа «Сумма») и т.д.

В ООО ТПК «Вердовский молочный завод» оформлением РКО занимается главный бухгалтер – Сухова Л.И. После заполнения, подписанием данного документа занимается руководитель – Строилова М.Ю., и также главный бухгалтер – Сухова Л.И. В ООО ТПК «Вердовский молочный завод» расходный кассовый ордер составляется в 1 экземпляре. По итогу все расходные кассовые ордера подлежат обязательной регистрации в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Хранятся РКО аналогично ПКО, т.е. бухгалтерией ООО ТПК «Вердовский молочный завод» в течение 5 лет.

5. требование-накладная (ф. № М-11) – в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» данный документ применяется, в основном, в момент передачи ТМЦ со склада, где они хранятся - в цех, на производство готовой продукции, или что бывает редко, при приеме на склад бракованной продукции, а также отходов. Оформляется данный документ в 2 экземплярах в момент отпуска материалов, чаще всего этим занимается заведующий складом: Тимохин Д.П., который в свою очередь является материально ответственным лицом. После чего он расписывается, и передает в цех. Принимает данные документы начальник цеха – Шишлов П.Ю., проверяет наименование и количество ценностей, затем визирует оба экземпляра, и возвращает 1 экземпляр обратно.

Требование-накладная в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» содержит: дату составления, полностью наименование подразделения отправителя и получателя, информация о лицах отправивших и получивших ТМЦ, данные о ТМЦ (наименование, количество, ед. измерения, номер по номенклатуре) и т.д.

После всех проделанных манипуляций, требование накладная передается в бухгалтерию, где гл. бухгалтер Сухова Л.И. производит записи по корреспондирующим счетам и составляет проводки по учету данных

ТМЦ. Хранится данный документ в бухгалтерии ООО ТПК «Вердовский молочный завод» в течение 5 лет.

6. расчетная ведомость (ф. № Т-51) – составляется на работников ООО ТПК «Вердовский молочный завод» при выплате заработной платы на банковскую карту. Составляется данная ведомость бухгалтером ООО ТПК «Вердовский молочный завод» в 1 экземпляре, на основании табеля учетного времени. Ведомость состоит из двух частей. Титульная сторона содержит наименование работодателя, ОКПО, название структурного подразделения, а также номер документа, дату составления, период за который осуществляется расчет. Обратная сторона содержит табличную форму, как правило, которая состоит из 18 столбцов, и количества строк пропорциональному числу работников. Подписывается данный документ бухгалтером ООО ТПК «Вердовский молочный завод». В архиве предприятия данная ведомость хранится 5 лет.

7. доверенности ф. № М-2 – она используется руководителем Строиловой М.Ю. на кого-то из своих сотрудников, что бы тот мог на основании данной доверенности произвести получение ТМЦ, которые в свою очередь поступили от поставщика. В ООО ТПК «Вердовский молочный завод» основанием в большей степени служит договор поставки, купли/продажи и т.д.

Оформляется доверенность бухгалтером, с целью контроля финансовой части, а также с целью получения и оприходования ТМЦ, но в любом случае она должна быть завизирована руководителем – Строиловой М.Ю. и главным бухгалтером – Суховой Л.И. Также доверенность обязательно подписывается доверенным лицом.

Доверенность содержит такие сведения как: название бланка, место совершения действия по наделению полномочиями, дата совершения действия, данные о представителе, какими полномочиями наделяется представитель (юр. или физ. лицо), подписи лиц передавшего полномочия и лица наделенного полномочиями, срок действия полномочий, сведения о

возможном передоверии полномочий. В ООО ТПК «Вердовский молочный завод» выдается доверенность на срок, не превышающий 2 недели. Состоит доверенность из 2 частей, одна остается у бухгалтера ООО ТПК «Вердовский молочный завод», а другая отдается доверенному лицу.

8. счет-фактура – данный документ служит для того, что он удостоверяет фактическую отгрузку товаров в ООО ТПК «Вердовский молочный завод», и является основанием для принятия сумм НДС к вычету. Также он служит для налогового учета НДС. Составляется данный документ в 2 экземплярах, один для покупателя, другой для поставщика. Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером и далее заверяется печатью ООО ТПК «Вердовский молочный завод». Хранятся счета-фактуры не менее 4 лет.

9. прочая первичная документация.

Для синтетического и также аналитического учета ООО ТПК «Вердовский молочный завод» (как и большинство различных предприятий, находящихся в свою очередь на упрощенном способе ведения бухучета), в качестве регистра применяет книгу учета хозяйственной деятельности организации. Помимо книги учета хозяйственной деятельности, которая в свою очередь является обязательной для ведения, также на исследуемом предприятии в обязательном порядке ведется и ведомость учета зарплаты.

После осуществления проверки, по итогам инвентаризации были составлены инвентаризационные описи, а также инвентаризационные акты по формам №ИНВ-3, №ИНВ-15, №ИНВ-17 об отсутствии обнаруженных несовпадений фактических данных и данных бухгалтерского учета. В связи с тем, что в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» расхождений при инвентаризации не было выявлено, составления сличительных ведомостей не потребовалось.

Конечным документом, который отображает информацию об оборотных активах ООО ТПК «Вердовский молочный завод», выступает

бухгалтерский баланс, в который переносятся сведения из такого учетного регистра, как «Книга учета хозяйственной жизни».

Итак, проанализировав документирование оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» сделаны выводы о том, что вся утвержденная и используемая документация, которая используется при учете оборотных активов и накапливает информацию о них, в обязательном порядке отображается в едином учетном регистре «Книга учета фактов хозяйственной жизни». Итоговым документом по учету оборотных активов выступает бухгалтерский баланс ООО ТПК «Вердовский молочный завод».

Подводя итоги по проведенному исследованию в данной главе отмечено, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошел рост основной части показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия ООО ТПК «Вердовский молочный завод», это положительная тенденция. Стоит отметить, что, вследствие увеличения стоимости ОС, а также обновления оборудования за анализируемый период, чистая прибыль предприятия с 2018 по 2019 год выросла, следовательно, предприятие эффективно осуществляет собственную хозяйственную деятельность.

Учет оборотных активов это достаточно большой пласт учета предприятий, который охватывает учет – запасов, готовой продукции, дебиторской задолженности, денежных средств и т.д. Учет ведется в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой предприятия. Бухгалтерский учет в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» ведется согласно с рабочим планом счетов, который утвержден применяемой учетной политикой предприятия. Вся первичная документация разрабатывается и утверждается в его учетной политике. При учете оборотных активов используются такие первичные документы, как: накладные, кассовые ордера, платежные поручения и др. В целом бухгалтерский учет и документирование учета оборотных активов на предприятии ведется корректно и своевременно.

3 Аудит и совершенствование учета оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

3.1 Планирование, проведение и результаты аудита оборотных активов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

В ООО ТПК «Вердовский молочный завод» аудит проводился согласно ФЗ от 30.12.2008 № 307 «Об аудиторской деятельности» [34], а также с внутрифирменными стандартами и методиками проведения аудита. Аудит проводился ОАО «Эксперт-Аудит» в период с 24.07.2019 по 28.07.2019 г.

Аудиторская проверка в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» включала в себя: оценку системы внутреннего контроля, оценку системы бухгалтерского учета оборотных активов, оценку достоверности первичных учетных документов, проверку соблюдения ООО ТПК «Вердовский молочный завод» требований законодательства России при проведении хозяйственных операций с оборотными активами и т.д.

Аудит проводился по инициативе руководства ООО ТПК «Вердовский молочный завод» - Строиловой М.Ю.

На этапе подготовки осуществлялось установление взаимоотношений между предприятием-клиентом, которым выступало ООО ТПК «Вердовский молочный завод» и аудиторской фирмой ОАО «Эксперт-Аудит».

В свою очередь, «Эксперт-аудит» до заключения договора об оказании услуг, ознакомилось в достаточной степени с финансовой и хозяйственной деятельностью ООО ТПК «Вердовский молочный завод», выяснило особенности поведения руководства, квалификацию персонала посредством личных бесед, ознакомилось с предыдущим аудиторским заключением, материалами налоговых проверок, выяснило характер проблем взаимоотношений с налоговыми органами партнерами, банками, учредителями и иными пользователями финансовой отчетности ООО ТПК «Вердовский молочный завод». Кроме того, была произведена

предварительная оценка сложности и трудоемкости аудита и аудиторского риска, оценка способности аудиторской организации к выполнению работы, знание специфики отрасли, наличие подготовленного персонала, особенности законодательного регулирования и т.д. По результатам оценок, ОАО «Эксперт-Аудит» признало возможным проведение аудита в ООО ТПК «Вердовский молочный завод», и направило руководителю Строиловой М.Ю. письмо-обязательство о согласии на проведение аудита.

В содержании данного письма были раскрыты:

- цель аудита и его объекты, сроки проведения проверки, ответственность аудиторской организации ОАО «Эксперт-Аудит» перед ООО ТПК «Вердовский молочный завод» и ее обязательства сохранения коммерческой тайны;
- обязательства ООО ТПК «Вердовский молочный завод» по предоставлению необходимой для проверки информации;
- ответственность руководства ООО ТПК «Вердовский молочный завод» за достоверность финансовой информации и отчетности;
- возможный риск неточностей и ошибок в учете и отчетности ООО ТПК «Вердовский молочный завод»;
- форма отчетности аудиторской организации ОАО «Эксперт-Аудит» по результатам проверки.

Расчет уровня существенности ООО ТПК «Вердовский молочный завод» наглядно представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Расчет уровня существенности

Показатель	Значение, тыс.руб.	Доля, %	Уровень существенности, тыс. руб.
Внеоборотные активы	4763	5	238
Оборотные активы	61483	2	1230
Валюта баланса	66245	2	1325
Собственный капитал	6124	10	612
Общие затраты	63073	2	1261

Количественная оценка уровня существенности будет равна сумме значений показателей, принимаемых в расчет. При этом она определяется как среднеарифметическое значение:

$$(238+1230+1325+612+1261) / 5 = 933$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(933 - 238) / 933 \times 100 \% = 74 \% \text{ т.е. почти вдвое.}$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(1325 - 933) / 933 \times 100\% = 42 \%$$

Поскольку значение 238 тыс. руб. отличается от среднего значительно, а значение 1325 тыс. руб. – не так сильно, и, кроме того, второе по величине значение 1261 тыс. руб. очень близко по величине к 1325 тыс. руб. принимается решение отбросить при дальнейших расчетах наименьшее значение, а наибольшее – оставить. Новое среднеарифметическое составило:

$$(1230+1325+612+1261) / 4 = 1107 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 1150 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности, Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$$(1150 - 1107) / 1107 \times 100\% = 3,9\% \text{ (что в пределах } 20 \%)$$

Планирование аудита в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» предполагало разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объема аудиторских процедур. В результате разработки общей стратегии был составлен план аудита, который затем детализируется в программе аудита.

Также аудиторской фирмой ОАО «Эксперт-Аудит» был определен планируемый аудиторский риск в количественном измерении.

Формула определения общей величины аудиторского риска (3,1) представляет собой произведение всех видов риска:

$$AP = NP \times KP \times PK, \quad (3.1)$$

где AP – это общая величина аудиторского риска;

NP – это неотъемлемый риск;

KP – это риск средств контроля;

PK – это риск необнаружения;

Итак, внутрихозяйственный риск составляет 60%, риск необнаружения -16%, риск контроля – 50%. Произведя расчеты, отсюда следует, что величина аудиторского риска составила $(60 \times 16 \times 50) / 100 / 100 = 5\%$.

Предварительно оценив систему внутреннего контроля, аудиторами был спланирован характер, объем и временные рамки аудиторских процедур. Для этого аудиторами ОАО «Эксперт-Аудит» составили программу проверки, содержащую перечень аудиторских процедур.

Планирование аудита фирмой ОАО «Эксперт-Аудит» производилось согласно с общими принципами аудита и с частными принципами планирования, а именно: принципом комплексности, принципом непрерывности, принципом оптимальности.

Аудиторы ОАО «Эксперт-Аудит», перед началом разработки плана и программы аудита, получили всю необходимую информацию на основании личных бесед с руководством ООО ТПК «Вердовский молочный завод» (Строиловой М.Ю.), специалистами предприятия, изучили статистическую и бухгалтерскую отчетность, учредительные и иные документы. Кроме того, аудиторы ОАО «Эксперт-аудит» запросили дополнительные сведения об ООО ТПК «Вердовский молочный завод». В ходе подготовки общего плана аудита и программы аудиторской проверки, аудиторами ОАО «Эксперт-Аудит» была произведена также и предварительная оценка эффективности существующей системы внутреннего контроля.

План аудита, разработанный аудиторами ОАО «Эксперт-Аудит» включал в себя такие показатели, как:

– цель аудиторской проверки;

- объем выполняемых работ;
- сроки и график проведения работ;
- приемы и способы аудиторской проверки;
- состав аудиторской группы.

До начала проверки на основе плана работ руководителем группы аудиторов Ивановой А.А. была составлена программа аудита, непосредственно в которой указано:

- перечень аудиторских процедур по соответствующим разделам аудита;
- характер проверки по группам хозяйственных операций (выборочная);
- методы проверки (документальный, фактический, аналитические тесты и др.);
- закрепление обязанностей за аудиторами;
- сроки выполнения;
- состав оформляемых документов.

Документально оформленная программа одновременно служит для аудиторов ОАО «Эксперт-аудит» инструментом контроля выполнения заданий отдельными аудиторами в составе группы, средством повышения качества работы аудиторов.

План и программа аудита ООО ТПК «Вердовский молочный завод» наглядно представлены в таблицах В.6 и Г.7 соответственно.

Аудит в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» планировался и проводился так, чтобы получить достаточную уверенность, что бухгалтерская отчетность не содержит значительных искажений.

В ходе проведения аудита в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» аудиторской проверке подлежали следующие оборотные активы: запасы, дебиторская задолженность, денежные средства. Финансовые вложения

аудиту не подлежали, так как в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» они отсутствуют. Аудит включал проверку на выборочной основе.

Далее кратко рассмотрим аудиторскую проверку каждого вида оборотных активов.

Итак, в процессе проведения проверки запасов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод», аудиторам ОАО «Эксперт-Аудит» были представлены первичные документы, которые подтверждают корректность отражения в учете операций по поступлению, списанию и движению данных запасов.

Для проведения аудита запасов в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» аудиторам ОАО «Эксперт-Аудит» понадобились следующие источники информации:

- бухгалтерский баланс ООО ТПК «Вердовский молочный завод»;
- сводные регистры синтетического учета (ОСВ, главная книга и др.);
- регистры аналитического учета по счетам запасов и материалов (аналитические ведомости и др.);
- положение об учетной политике;
- первичные документы на отгрузку и прием материально-производственных запасов (товарно-транспортные накладные, акты приемки-передачи, складские карточки и др.);
- приказы о проведении инвентаризации;
- договора на поставку материалов и сырья;
- результаты проведения инвентаризации (сличительные описи, акты, решения по принятию результатов проверки);
- договора с поставщиками всех видов МПЗ.

По результатам проведения аудита МПЗ в ООО ТПК «Вердовский молочный завод», были выявлены некоторые ошибки, а именно:

- 1) присутствует свободный доступ для посторонних людей на склад, что в свою очередь значительно повышает вероятность хищений;

- 2) из проверки ведомостей, журналов ордеров следует, что списание сырья на производство не происходило по данным бухгалтерского учета в течение марта, а также апреля 2019 г., только 20 апреля 2019 года в производство было отпущено сырье со склада. Затем в апреле произошло существенное списание сырья – сухого молока. Такое прослеживается на протяжении всего года, но если следовать практике, то такого быть не должно, ведь для того что бы производство осуществляло бесперебойно свою работу, списание сырья и материалов должно быть равномерным;
- 3) учет хранения запасов ООО ТПК «Вердовский молочный завод» производит кладовщик, с ним не заключен договор о материальной ответственности, что в свою очередь является нарушением законодательства нашей страны;
- 4) необоснованный учет в составе запасов ООО ТПК «Вердовский молочный завод» других активов;
- 5) в приходно-кассовом ордере от 21.05.2019 г. нет подписи гл. бухгалтера;
- 6) в некоторых операциях материалы отражаются по учетным ценам с использованием счета 15, который в свою очередь не соответствует учетной политике ООО ТПК «Вердовский молочный завод»;
- 7) безосновательное включение НДС к вычету;

В ООО ТПК «Вердовский молочный завод» в процессе проведения аудиторской проверки дебиторской задолженности аудиторами ОАО «Экспер-Аудит» были произведены такие мероприятия, как:

- сравнение данных бухгалтерского баланса с данными синтетического и аналитического учета;
- проведен анализ наличия материалов по инвентаризации;
- произведена проверка того, как осуществляется применение учетной политики в части дебиторской задолженности.

В ходе проведения аудита дебиторской задолженности аудиторами ОАО «Эксперт-Аудит», были обнаружены следующие нарушения:

- 1) в 1 и 2 квартале 2019 г. в бухгалтерском учете ООО ТПК «Вердовский молочный завод» отражение дебиторской задолженности в учете осуществлялось без учета резервов по сомнительным долгам, в связи с чем, в учете операций по счету 63 обнаружено не было;
- 2) в процессе проведения аудита в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» к проверке не были предоставлены инвентаризационные описи по результатам проведения инвентаризации дебиторской задолженности;
- 3) на счетах бухгалтерского учета ООО ТПК «Вердовский молочный завод» отражена дебиторская задолженность, которая в свою очередь признана нереальной, кроме того, информация о сроках погашения данной дебиторской задолженности не отслеживается.

В процессе аудита денежных средств ООО ТПК «Вердовский молочный завод» аудиторами ОАО «Эксперт-Аудит» была осуществлена проверка следующих документов:

- отчеты кассира;
- кассовая книга;
- чековые книжки;
- первичная документация;
- документы, которые подтверждают деятельность ООО ТПК «Вердовский молочный завод»;
- выписки по счетам с приложением денежных документов;
- учетные регистры по счетам;
- журналы регистрации;
- баланс.

При проведении аудита статьи денежных средств ООО ТПК «Вердовский молочный завод», аудиторами ОАО «Эксперт-Аудит» выявлено, что остатки денежных средств, которые отображаются по данным учета, соответствуют выпискам расчетного счета банка. Все бухгалтерские записи, которые отображают движение денежных средств ООО ТПК «Вердовский молочный завод» по расчетному счету, подтверждены первичными документами. Бухгалтерские проводки, которые отображают операции по движению денежных средств на расчетных счетах ООО ТПК «Вердовский молочный завод» выполнены корректно.

В рамках произведенной аудиторской проверки учет операций по расчетному счету осуществлялся согласно с действующим законодательством на основе выписок из банка.

Завершающим этапом при проведении аудита ООО ТПК «Вердовский молочный завод» являлось формирование аудиторского заключения. По результатам проведенного аудита в ООО ТПК «Вердовский молочный завод», аудиторами ОАО «Эксперт-Аудит» было составлено аудиторское заключение (Приложение Д), в котором выражено модифицированное мнение (мнение с оговоркой). Это свидетельствует о том, что искажение бухгалтерской отчетности является существенным, однако, не затрагивает значимые элементы отчетности.

3.2 Совершенствование учета оборотных активов ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

Вопросы, касающиеся совершенствования бухгалтерского учета находятся под пристальным вниманием Президента нашей страны. Важную роль в достижении данной задачи играет четко налаженная система бухгалтерского учета предприятий различных сфер экономики.

Соответственно, в условиях рынка повышается значение и роль правильной и эффективной организации учета, совершенствование методов

бухгалтерского учета, развития практических и теоретических вопросов проведения глубокого анализа эффективности использования имущества ООО ТПК «Вердовский молочный завод».

Достижения промышленного предприятия, во многом зависят от того, как организованы получение, а также переработка экономической информации. Чем достовернее сведения о производства и чем быстрее их получают, тем соответственно больше возможностей для эффективного управления предприятием. Важную и достоверную систематическую экономическую информацию предоставляет бухгалтерский учет. В процессе бухгалтерского учета разрозненные данные систематизируются и обрабатываются, после этого они становятся базисом для принятия управленческих решений. Бухгалтерский учет – это одна из основных функций управления ООО ТПК «Вердовский молочный завод».

Эффективность бухгалтерского учета в сложившихся условиях во многом зависит от его правильной постановки на предприятии.

Для построения учетного процесса в качестве единой информационной системы следует основываться на таких организационных требованиях, как:

- государственное регулирование общих правил и принципов организации, техники и методики ведения бухгалтерского учета;
- организация вопросов совершенствования учета, повышение квалификации сотрудников бухгалтерского аппарата и на основании этого постоянное повышение значения бухгалтерского учета в эффективности функционирования информационной системы ООО ТПК «Вердовский молочный завод»;
- совершенствование методов и форм представления информации для анализа и контроля управления эффективностью процессов воспроизводства;
- применение экономических методов управления, а также обеспечения оптимизации построения учетного аппарата,

динамичности организации, аналитичности получения учетной информации.

Для эффективного функционирования системы бухгалтерского учета в системе управления ООО ТПК «Вердовский молочный завод» следует соблюдать определенные принципы, а именно:

- непрерывность процесса;
- прямоточность информации;
- ритмичность, параллельность и системность выполнения учетных работ;
- пропорциональность обеспечения информацией;
- специализацию выполнения учетных работ.

На основании этого можно выявить возможности совершенствования бухгалтерского учета в целом в ООО ТПК «Вердовский молочный завод».

Одним из направлений совершенствования учета на предприятиях в условиях рыночной экономики, является его ориентация на МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности). Это в значительной степени способствует повышению качества анализа и бухгалтерского учета, дает предприятиям самостоятельность в использовании системы учета для принятия оптимальных управленческих решений.

Кроме этого, особенное место в системе бухучета занимает отчетность, именно на основании отчетности принимаются решения о необходимости сотрудничества с определенным партнером, а её правильное использование сводит до минимума вероятность потерь денежных средств. Многие исследователи-экономисты и практики говорят об информационной смещенности бухгалтерской отчетности в сторону только одного из его пользователей: Федеральной налоговой службы. Интересы других заинтересованных лиц удовлетворяются в меньшей мере. В этой связи, следует улучшить бухгалтерскую отчетность предприятий, а также доработать стандарты ведения бухгалтерского учета.

Необходимо ввести новые методы ведения учета, в том числе полностью перейти на автоматизированный способ обработки учетной информации. Компьютер прочно вошел во все сферы деятельности людей. Существует огромное количество специализированных бухгалтерских программ. Рынок бухгалтерских программ развит и предлагает потребителям множество готовых решений и настраиваемых конфигураций программ. Данные программы дают возможность автоматизировать оперативный учет, статистический и бухгалтерский учет (аналитический и синтетический), формировать отчетность, автоматизировать оптовую и розничную торговлю и производство, вести учет персонала и складской учет.

Также по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО ТПК «Вердовский молочный завод», хочется предложить изучить зарубежный опыт, прислушаться к специалистам тех стран, которые уже прошли период интеграции и стабилизировали финансовый учет.

Разобрав учет в ООО ТПК «Вердовский молочный завод», рассмотрим возможности совершенствования учета оборотных активов.

Можно сказать, что от умения управлять оборотными активами, улучшения организации деятельности, от повышения уровня учетной и коммерческой работы напрямую зависит эффективность использования материальных оборотных активов, соответственно, эффективная деятельность организации в целом. Устранение перечисленных недостатков и применение перечисленных выше рекомендаций и выводов, даст возможность ООО ТПК «Вердовский молочный завод» в дальнейшем эффективнее вести учет оборотных активов, это в свою очередь приведет к росту эффективности деятельности предприятия в целом. Особенно необходимо уделить внимание эффективному управлению объемами запасов и размерам дебиторской задолженности, так как финансово-экономическое состояние производственных предприятий напрямую зависит от этих фактов. Эффективное управление оборотными активами и их эффективный учет, на

сегодняшний день, является залогом нормального функционирования предприятия в условиях экономики рынка.

Итак, подводя итоги по заключительной главе, сделаны выводы о том, что от умения грамотно управлять оборотными активами, улучшения организационной деятельности ООО ТПК «Вердовский молочный завод», а также повышения уровня как коммерческой так и учетной работы исследуемого предприятия, напрямую будет зависеть эффективность и рациональность использования оборотных активов, что в свою очередь, способствует ритмичной деятельности организации в целом.

Ликвидация всех недостатков обнаруженных в ходе аудита, а также применение вышеприведенных рекомендаций, как в целом, так и конкретно по учету оборотных активов, позволит в будущем ООО ТПК «Вердовский молочный завод» максимально эффективно вести учет оборотных активов (в особенности материальных), что в свою очередь повысит эффективность деятельности предприятия.

Таким образом, для того, чтобы ООО ТПК «Вердовский молочный завод» эффективно функционировало в условиях современной экономики рынка, ему необходимо вести эффективный учет и грамотно управлять своими оборотными активами.

Заключение

По итогам данного исследования, сделаны следующие выводы. Оборотные активы относятся к общей совокупности активов коммерческой организации, то есть представляют часть его имущества. Эффективное управление оборотными активами является залогом бесперебойной работы организации. При этом их недостаток может привести к остановке производства продукции или невозможности погасить организации свои текущие обязательства.

Действующие методики оценки оборотных активов не лишены недостатков и требуют совершенствования, так как эффективность хозяйственной деятельности предприятия, напрямую зависит от эффективности и рациональности использования оборотных средств. Эффективность и рациональность использования оборотных средств заключается в скорости их оборачиваемости. В операционной деятельности использование оборотных средств должно производиться на уровне, который минимизирует время и максимизирует скорость обращения капитала и его превращения в реальные денежные средства для последующего приобретения и финансирования новых оборотных активов.

Применение комплекса процедур контроля обеспеченности предприятия оборотными активами и формирование информационной базы для принятия оперативных управленческих решений возможны на основе разработанных качественных методик организации и проведения внешнего и внутреннего аудита активов.

Учет и аудит оборотных активов в данном исследовании проведен на базе ООО ТПК «Вердовский молочный завод». Исследуемое предприятие применяет утвержденные первичные документы по учету оборотных активов, накапливаемая информация отражается в едином учетном регистре «Книга учета фактов хозяйственной жизни», а итогом отражения информации выступает раздел «Оборотные активы» бухгалтерского баланса

упрощенной формы. В 2019 году по сравнению с 2018 годом произошел рост основной части показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия ООО ТПК «Вердовский молочный завод», это положительная тенденция. Стоит отметить, что, вследствие увеличения стоимости основных средств, а также обновления оборудования за анализируемый период, чистая прибыль предприятия с 2018 по 2019 год выросла, следовательно, предприятие эффективно осуществляет собственную хозяйственную деятельность.

Учет оборотных активов это достаточно большой пласт учета предприятий, который охватывает учет – запасов, готовой продукции, дебиторской задолженности, денежных средств и т.д. Учет ведется в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой предприятия. Бухгалтерский учет в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» ведется согласно с рабочим планом, который утвержден применяемой учетной политикой предприятия. Вся первичная документация разрабатывается предприятием и утверждается в его учетной политике. При учете оборотных активов используются такие первичные документы как: накладная, приходный и расходный кассовый ордер, платежное поручение, требование-накладная и др. В целом бухгалтерский учет и документирование учета оборотных активов на предприятии ведется корректно и своевременно.

Аудиторская проверка не выявила значительных отклонений и ошибок в ведении бухгалтерского учета оборотных активов ООО ТПК «Вердовский молочный завод». Основное внимание следует уделить несоответствию между учетными записями по счетам учета оборотных активов и данных бухгалтерского баланса, несоответствию сальдо по счетам учета оборотных активов на начало отчетного периода сальдо на конец предыдущего отчетного периода, а также тому, что остатки оборотных активов по данным бухгалтерского учета не всегда подтверждаются данными инвентаризации.

От умения управлять оборотными активами, улучшения организации деятельности, от повышения уровня учетной и коммерческой работы

напрямую зависит эффективность использования материальных оборотных активов, соответственно, эффективная деятельность организации в целом. Устранение перечисленных недостатков и применение перечисленных выше рекомендаций и выводов, даст возможность ООО ТПК «Вердовский молочный завод» в дальнейшем эффективнее вести учет оборотных активов, это в свою очередь приведет к росту эффективности деятельности предприятия в целом. Особенно необходимо уделить внимание эффективному управлению объемами запасов и размерам дебиторской задолженности, так как финансово-экономическое состояние производственных предприятий, напрямую зависит от этих факторов. Эффективное управление оборотными активами и их эффективный учет, на сегодняшний день, является залогом нормального функционирования предприятия в условиях рыночной экономики.

Таким образом, в ходе выполнения работы были выполнены все задачи и достигнута главная цель, которая состояла в исследовании методики и практики бухгалтерского учета и аудита оборотных активов.

Список используемой литературы

1. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 509 с.
2. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 457 с.
3. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2019. - 424 с.
4. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник. / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ, 2018. - 623 с.
5. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учёт [Текст] : учебник / Н. П. Кондраков. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Проспект, 2018. - 492, с. : ил. - Библиогр.: с. 484.
6. Волкова, О.Н. Управленческий учет: учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2018. – 472с.
7. Гаврилова А. Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. — М.: КноРус, 2017. — 432 с.
8. Галузина, С. М. Международный учет и аудит / С.М. Галузина, Т.Ф. Пупшис. - М.: Питер, 2018. - 272 с.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019)
10. Данилин В.Ф., Макеева Е.З. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Под ред. В.Ф. Данилина. — М.: ФГБОУ "УМЦ ЖДТ", 2017. — 412 с.
11. Жарылгасова, Б. Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности / Б.Т. Жарылгасова. - М.: КноРус, 2017. - 400 с.
12. Касьянова, Г.В. Отчетность: бухгалтерская и налоговая, М.: Абак, 2018. – 352 с.

13. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле "три в одном" / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2018. - 736 с.
14. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2019. - 400 с.
15. Ковалев В.В Сборник задач по финансовому анализу. Учебное пособие- М.: Финансы и статистика. - 2019. - 687 с.
16. Лосева И.А. Развитие методики аудита материально-производственных запасов на предприятиях АПК // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК - продукты здорового питания. 2018.№ 1 (21). с. 84-95.
17. Маслова И.А., Сизова И.Ю., Якимчук С.В. Модель внутреннего контроля затрат предприятий промышленности // Управленческий учет. 2018. № 11. С. 67–77
18. Маслова, И.А. Нормативный метод учета затрат и формирования себестоимости / И.А. Маслова, О.З. Савина // Управленческий учет. 2018 . – №5. – С. 77-82
19. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2017. - 592 с.
20. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2017. - 372 с.
21. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией / С.Н. Орлов. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 284 с.
22. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 382 с.
23. Полисюк, Г. Б. Аудит. Технология проверки / Г.Б. Полисюк, Г.И. Сухачева. - М.: Академический Проект, Трикста, 2017. - 176 с.

24. Попова Л.В., Алимова М.С. Актуальные аспекты формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета // Управленческий учет. 2018. № 4. С. 64-69

25. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

26. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)

27. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

28. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

29. Сеницкая, Н.Я. Управленческий учет в схемах и определениях / Н.Я. Сеницкая. - М.: Проспект, 2018. - 144 с.

30. Суворова, С. П. Международные стандарты аудита / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. - М.: Инфра-М, Форум, 2019. - 320 с.

31. Сычев, Н.Г. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов / Н.Г. Сычев. - М.: Финансы и статистика, 2018. - 754 с.

32. Терехов, А. А. Аудит. Законодательные решения / А.А. Терехов. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 608 с.

33. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)

34. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) «Об аудиторской деятельности»

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6124	5175	3830
	Итого по разделу III	1300	6134	5185	3840
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1198	1270	1490
	Кредиторская задолженность	1520	61875	48667	42782
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	63073	49937	44272
	БАЛАНС	1700	69207	55122	48112

Руководитель 
 « 3 » марта 2019 г.
 ООО «Саратовский завод»
 ИНН 6402050014
 Саратовская область, Саратовский район


 (расшифровка подписи)

Примечания
 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2019 г.

Организация <u>ООО ТПК «Вердовский молочный завод»</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Производство питьевого молока и питьевых сливок</u> Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО / частная</u> Единица измерения тыс. руб. _____	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____ ИНН _____ по ОКВЭД _____ по ОКОПФ/ОКФС _____ по ОКЕИ _____	Коды 0710002 31 12 2018 12204216 6217003640 10.51.1 65 16 384
---	---	--

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2019 г.	За Январь-Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	186245	174336
	Себестоимость продаж	2120	(181142)	(171885)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2745	2451
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2584	2451
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(201)	(234)
	Прочие доходы	2340	2894	2491
	Прочие расходы	2350	(3945)	(3237)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1575	1471
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2410	(138)	(126)
		2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1478	1345
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1493	1345
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Суровцева М.Ю.
(расшифровка подписи)

« 3 марта 2019 г. »

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- 2 Выручка выражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма «Чистая прибыль (убыток)», «Результаты от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Приложение В

План аудита

Таблица В.6 – План аудита ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

Проверяемое предприятие		ООО ТПК «Вердовский молочный завод»	
Период аудита		24.07.2019-28.07.2019	
Количество человеко-часов		25	
Руководитель аудиторской группы		Иванова А.А.	
Состав аудиторской группы		Иванова А.А., Петракова Е.Б.	
Планируемый аудиторский риск		5 %	
Планируемый уровень существенности		7 %	
1	2	3	4
№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения (человеко-часов)	Исполнитель
1	Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля оборотных активов	7	Иванова А.А. Петракова Е.Б.
2	Проверка состояния учета и контроля оборотных активов	8	Иванова А.А. Петракова Е.Б.
3	Проверка полноты и правильности синтетического учета операций с оборотными активами и соблюдение налогового законодательства	10	Иванова А.А. Петракова Е.Б.

Приложение Г

Программа аудита

Таблица Г.7 – Программа аудита ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

Проверяемое предприятие			ООО ТПК «Вердовский молочный завод»	
Период аудита			24.07.2019-28.07.2019	
Количество человеко-часов			25	
Руководитель аудиторской группы			Иванова А.А.	
Состав аудиторской группы			Иванова А.А., Петракова Е.Б.	
Планируемый аудиторский риск			5 %	
Планируемый уровень существенности			7 %	
1	2	3	4	5
№ п/п	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения (человеко-часы)	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1.	Оценка системы бухгалтерского учета и контроля оборотных активов			
1.2	Проверка учредительных документов	3	Иванова А.А. Петракова Е.Б.	Устав ООО ТПК «Вердовский молочный завод»
1.3	Проверка реестров по оборотным активам	3	Иванова А.А. Петракова Е.Б.	Реестры оборотных активов
2.	Проверка состояния учета и контроля оборотных активов			
2.1	Проверка документального оформления операций	4	Иванова А.А. Петракова Е.Б.	Договора на приобретение и продажу оборотных активов, акты приема-передачи, книга учета
2.2	Соответствие показателей отчетности данным синтетического и аналитического учета	5	Иванова А.А. Петракова Е.Б.	Главная книга, журнал-ордер № 3, ОСВ, ведомость № 2
3.	Проверка полноты и правильности синтетического учета операций по движению оборотных активов в бухгалтерском учете и соблюдение налогообложения			
3.1	Отображение операций поступления и выбытия оборотных активов в учете	4	Иванова А.А. Петракова Е.Б.	Акты приема/передачи, товарно-транспортные накладные, учетные складские карточки, платежные поручения, выписки банка, ПКО, РКО
3.2	Организация аналитического учета оборотных активов	3	Иванова А.А. Петракова Е.Б.	Ведомость № 2
3.3	Операции, отражающие резерв под обесценение оборотными активами	3	Иванова А.А. Петракова Е.Б.	Регистры соответствующих счетов

Приложение Д

Аудиторское заключение

Аудиторское заключение

ООО ТПК «Вердовский молочный завод»

Участникам сообщества

Договор № 124585 от 23.07.2019 г. Рязань 2019 г.

Сведения об аудируемом лице:

ООО Торгово-производственная компания «Вердовский молочный завод»

Адрес: 391860, Российская Федерация, Рязанская область, Сараевский район, р.п.

Сараи, ул. Чкалова, д. 46.

Сведения об аудиторе:

ОАО «Эксперт-Аудит»

Адрес: 390000, Российская Федерация, г. Рязань, ул. Вознесенская, д. 51.

Аудиторами проведен аудит прилагаемой упрощенной бухгалтерской отчетности ООО ТПК «Вердовский молочный завод» за период с 1 января по 31 декабря 2019 г. включительно.

Бухгалтерская отчетность ООО ТПК «Вердовский молочный завод» состоит из:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица и аудитора

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой упрощенной бухгалтерской отчетности несет ООО ТПК «Вердовский молочный завод». Обязанность аудитора заключалась в том, что бы на основе проведенной аудиторской проверки выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в ООО ТПК «Вердовский молочный завод» законодательству Российской Федерации.

Аудиторская проверка проводилась в соответствии:

- с Федеральным законом от 30.12.08 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- с Международными стандартами аудита;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Аудитора;
- с нормативными актами органов, осуществляющих регулирование деятельности аудируемой организации.

Аудит планировался и проводился таким образом, что бы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

- проверку учета отдельных статей второго раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы», с учетом специфики субъектов малого предпринимательства;

Продолжение приложения Д

- изучение состава и структуры оборотных активов по данным регистров аналитического учета;
- проверку правильности оформления первичных документов, на основании которых в бухгалтерском учете отражались операции по движению оборотных активов;
- проверку соблюдения установленного порядка в учетной политике организации в части проведения инвентаризации;
- формирование пакета рабочих документов, составление письменной информации.

Полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В результате проведенной аудиторской проверки, аудитором установлены следующие нарушения составления бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета по статьям бухгалтерского баланса «Запасы» и «Дебиторская задолженность». По статье «Запасы» ошибки в периоде отражения и корреспонденции счетов. Ошибкой признается то, что неправильно отражены, а также не отражены факты хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете или бухгалтерской отчетности.

Не была произведена инвентаризация дебиторской задолженности (проводить инвентаризацию необходимо перед составлением годовой бухгалтерской отчетности). Указанное нарушение свидетельствует о недостаточном уровне системы внутреннего контроля над оформлением итогов инвентаризации.

По статье «Денежные средства» организация ООО ТПК «Вердовский молочный завод» своевременно и верно отражает на счетах бухгалтерского учета информацию, указанную в выписках банка. В ходе проведения аудиторской проверки статьи «Денежные средства» нарушения не выявлены.

Мнение с оговоркой

За исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО ТПК «Вердовский молочный завод» на 31 декабря 2019 г., результаты по его финансово-хозяйственной деятельности и движению денежных средств за 2019 г. в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Печать аудитора

Ведущий аудитор: Иванова А.А.