

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и аудит материально-производственных запасов

Обучающийся

А.В. Рише

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.Н. Галенко

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

Тольятти 2022

Аннотация

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что учет материально–производственных запасов позволяет обеспечить эффективную систему контроля и анализа состояния товарных запасов организации. Целью бакалаврской работы является исследование теоретических и практических аспектов учета и аудита материально–производственных запасов и разработка рекомендаций по совершенствованию учета материально–производственных запасов в организации.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материально–производственных запасов;
- рассмотреть порядок организации бухгалтерского учета материально–производственных запасов в АО «Харп–Энерго–Газ»;
- провести аудит материально–производственных запасов в АО «Харп–Энерго–Газ» и разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета.

Объектом исследования является организация АО «Харп–Энерго–Газ».

Предметом исследования является система организации бухгалтерского учета и аудита материально–производственных запасов.

Бакалаврская работа содержит: 64 страниц, 9 иллюстраций, 19 таблицы, 4 приложения, 64 наименования в списке литературы.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материально– производственных запасов.....	6
1.1 Понятие, сущность и классификация материально–производственных запасов.....	6
1.2 Нормативно–правовое регулирование учета и аудита материально– производственных запасов.....	11
1.3 Порядок организации аудита материально–производственных запасов	19
2 Бухгалтерский учет материально–производственных запасов на предприятии АО «Харп–Энерго–Газ».....	24
2.1 Техничко–экономическая характеристика деятельности предприятия АО «Харп–Энерго–Газ».....	24
2.2 Документальное оформление материалов и их отпуск в производство на предприятии АО «Харп–Энерго–Газ».....	30
2.3 Бухгалтерский учет материально–производственных запасов АО «Харп–Энерго–Газ».....	37
3 Аудит материально–производственных запасов и разработка рекомендаций по совершенствованию их бухгалтерского учета в АО «Харп–Энерго–Газ» ..	41
3.1 Аудит материально–производственных запасов АО Харп–Энерго–Газ»	41
3.2 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально–производственных запасов АО «Харп–Энерго–Газ»	50
Заключение	53
Список используемых источников.....	55
Приложение А Организационная структура АО «Харп-Энерго-Газ».....	59
Приложение Б Финансовая отчетность организации.....	65
Приложение В Учетная политика организации.....	81
Приложение Г Бухгалтерские регистры по учету материально– производственных запасов.....	91

Введение

Эффективная деятельность организации обеспечивается за счет наличия достаточного количества как трудовых, так и материальных и финансовых ресурсов. Материальные ресурсы являются основой функционирования организации, так как обеспечивают процесс деятельности хозяйства.

Наиболее важным фактором, что осуществляет непрерывный и постоянный процесс воспроизводства – это запасы. Это происходит, поскольку компания не может функционировать должным образом без данного ресурса.

Нередко комплекс материальных запасов компании не соответствует существующим нормативным положениям.

Основополагающей частью бухучета является подведения учета материально-производственных запасов. Поскольку при правильной организации данной системы можно избежать дополнительных затрат компании. Тема бакалаврской работы актуальна, поскольку результативная система обеспечения и проведения анализа состояния материально-производственных запасов компании невозможна без проведения их учета.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических и практических аспектов учета и аудита материально-производственных запасов и разработка рекомендаций по совершенствованию учета материально-производственных запасов в организации.

Следующие задачи нужно решить, чтобы достигнуть сформированную цель:

- провести рассмотрение теоретических основ бухучета и аудита рассматриваемого вида материалов;
- осуществить рассмотрение порядка формирования бухучета материалов в АО «Харп-Энерго-Газ»;

– осуществить процесс аудита рассматриваемого вида материалов в АО «Харп-Энерго-Газ» и сформировать методы улучшения бухучета;

Компания АО «Харп-Энерго-Газ» - это объект исследовательской работы.

Система формирования бухучета и аудиторской деятельности над материально-производственными материалами – предмет исследовательской работы.

Российские труды является информационной базой исследования в бухгалтерском учете и аудите, а также периодические издания и труды, материалы научно-практических конференций, нормативно-правовые источники информации, а также бухгалтерская отчетность организации. Методологическую основу исследования составили следующие методы: метод обобщения, расчетно-графические и аналитические методы. Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности использовать разработанные рекомендации в практике деятельности рассматриваемой компании.

Введение, три раздела, заключение, список литературы и приложений входят в состав бакалаврской работы.

Первым разделом данной работы рассматриваются основополагающие законы, что осуществляют контроль над учетом и основные разновидности МПЗ, а также рассматривается определение понятия «материально производственные запасы. Во втором разделе бакалаврской работы рассмотрена технико-экономическая характеристика деятельности АО «Харп-Энерго-Газ», изучено документальное оформление материалов и их отпуск в производство, а также рассмотрен процесс осуществления бухучета в приведенной в задачах организации. В третьем разделе бакалаврской работы проведен аудит материально-производственных запасов в АО «Харп-Энерго-Газ» и предложены рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в АО «Харп-Энерго-Газ».

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материально–производственных запасов

1.1 Понятие, сущность и классификация материально–производственных запасов

Проблемам, насчет проведения изучения над материально-производственными запасами как в РФ, так и в других государствах посвящены труды многих ученых. Далее будут рассмотрены понятия материально-производственных запасов на рисунке 1 [2].

ФСБУ 5/2019 «Запасы»	<ul style="list-style-type: none">• Материально-производственные запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев
В.П. Астахов	<ul style="list-style-type: none">• Материально-производственные запасы – в широком понимании это предметы труда, которые вещественно составляют основу изготавливаемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле»
Н.П. Кондраков	<ul style="list-style-type: none">• Материально-производственные запасы - это предметы труда, используемые при производстве продукции
С.М. Бычкова	<ul style="list-style-type: none">• Материально-производственные запасы - совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам
Н.А. Миславская	<ul style="list-style-type: none">• Материально-производственные запасы представляют собой важнейшую часть оборотных активов организации, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации.
Л.К. Никандрова	<ul style="list-style-type: none">• Материально-производственные запасы- часть оборотных активов организации, которая выполняет следующие функции:

Рисунок 1 – Основные подходы к определению понятия материально–производственные запасы

Таким образом, обобщив все определения можно отметить, объекты, посредством которых можно воспроизвести продукцию организации являются материально-производственными запасами [19].

Данные запасы как правило являются основной составной частью активов организации, и зачастую составляют большую её часть. Утверждение справедливо в отношении производственных компаний, так как сырьё и материалы – это основа производственного процесса. Можно выделить следующие основные составляющие материальных запасов, которые представлены на рисунке 2 [20].

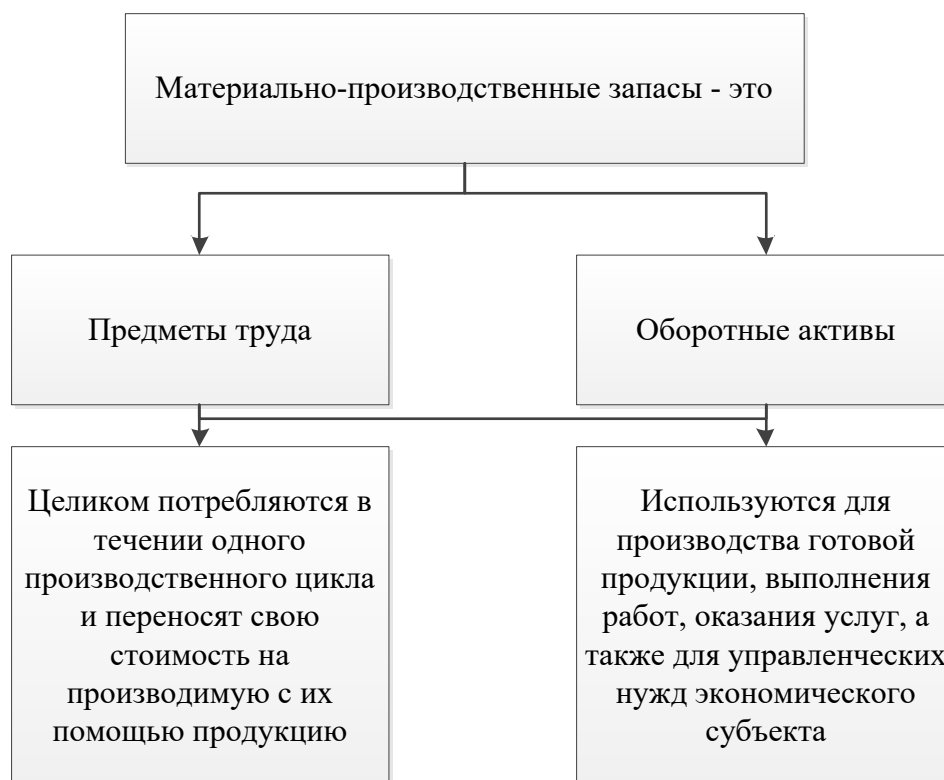


Рисунок 2 – Экономическая сущность понятия «материально– производственные запасы»

Так, можно сказать, что определение материально-производственных запасов составляет оборотные активы и объекты, предназначенные для воспроизводства продукции компании. Если насчет второго всё понятно, то с

первым нужно разобраться. Итак, оборотные активы применяются для того, чтобы получить какие-либо экономические выгоды [1].

Материально–производственные запасы имеют обширную классификацию. Классификация запасов представлена на рисунке 3.

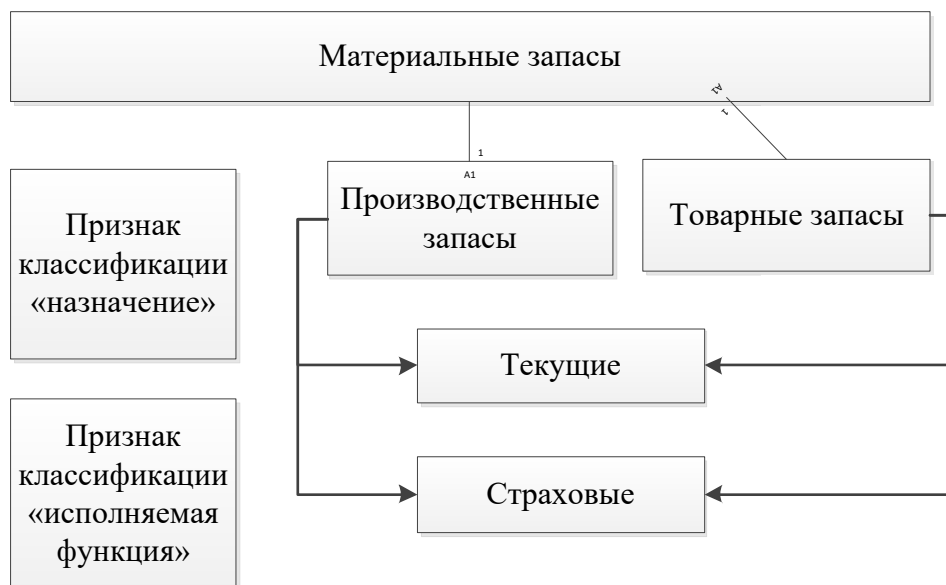


Рисунок 3 – Классификация запасов

В качестве товарных и производственных можно разделить материально-производственные запасы. Далее каждое понятие будет рассмотрено подробнее. Итак, под товарными запасами подразумевается результат труда, который может подвергнуться реализации без дополнительных обработок. Под производственными подразумеваются запасы, что можно лишь подвергнуть производственному процессу в будущем. Следует отметить, что производственные и товарные запасы подразделяются на текущие и страховые [14].

Текущие материальные запасы используются компанией для текущего потребления в процессе производственной деятельности, это те материалы, которые необходимы для производства продукции. Страховой запас – это запас на случай непредвиденной ситуации, страховой запас можно назвать резервным, то есть это тот запас, который компания использует в экстренных

случаях. В соответствии с классификацией Лепёшкиной Е.А. материально–производственные запасы делятся на следующие виды:

- материалы – объекты, что применяют в целях воспроизведения готовой продукции;
- товары – это объекты, что можно приобрести, что использовать их либо в качестве предмета труда, либо в качестве готовой продукции;
- готовая продукция – исход от воспроизводства посредством предметов труда либо же приобретения товара;
- полуфабрикаты – промежуточный результат между материалами и готовым к реализации товаром.
- топливо – горючее организации, что применяется для получения энергии
- тара и тарные материалы – это запасы, которые необходимы для осуществления упаковки и хранения продукции на складе;
- запасные части – предметы труда, которые применяют при возникновении поломок в оборудовании;

Так, можно сказать, что материально–производственные запасы представлены различными видами в зависимости от специфики деятельности организации, её масштабов. Эффективный учет запасов является важной задачей руководства в целях обеспечения эффективности производственной деятельности. Основными задачами бухгалтерского учёта запасов являются следующие, представлены на рисунке 4 [3].

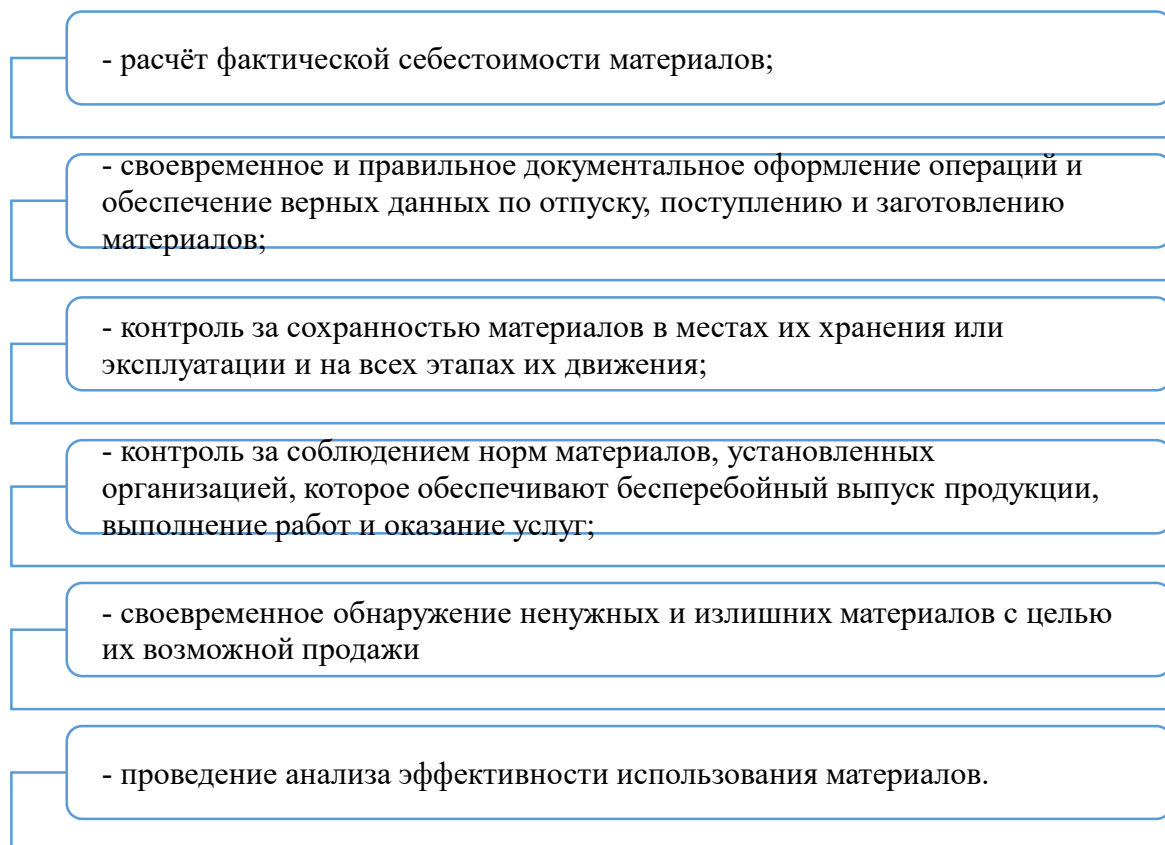


Рисунок 4 – Задачи учета материально–производственных запасов [54]

Так, можно сказать, что основополагающей частью компании, что позволяет обеспечить непрерывный процесс производства – это материально-производственные запасы [4].

Материально–производственные запасы представлены предметами труда и средствами труда. При этом выделяют разные виды материально–производственных запасов, такие как готовая продукция, товары, материалы, готовая продукция, полуфабрикаты, топливо, тара, запчасти и прочие запасы.

Организация может по собственным правилам организовывать бухгалтерский учет материально-производственных запасов так, чтобы получить полноценные и верные данные о запасах, контролировать присутствие запасов и их движение. В соответствии с характером, получением и применением материально-производственных запасов используется номер [11, с.109].

Материалы являются предметами труда, которые применяются при производстве товаров и являются фундаментом производства товаров и оказания услуг [13, с.90].

Могут использоваться приобретаемые полуфабрикаты, которые представляют собой запасы, произведенные другой организацией и используемые в производственном процессе. Приобретаемые полуфабрикаты выступают основными материалами [5].

Топливо применяется как двигательная энергия для реализации технологических целей, сюда же входят смазочные материалы для использования оборудования [16, с.99].

Тара используется для упаковки и перевозки разных материалов, она применяется для сохранности товаров при перевозке или хранении, повышает качество продаваемого товара [21].

Запчасти используются для ремонта или замены частей оборудования.

Итак, на основе всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что материально-производственные запасы – это, объекты, посредством которых можно воспроизвести продукцию организации. Они классифицируются на сырье и основные материалы.

1.2 Нормативно–правовое регулирование учета и аудита материально–производственных запасов

Рассматриваемый вид запасов контролируется законом на различных уровнях управления. Помимо действующих законодательных актов в организации разрабатываются внутренние документы, которые регулирует порядок бухучета рассматриваемого вида запасов. Контроль над бухучетом запасов осуществляется на законодательном уровне осуществляется в несколько блоков. Данные блоки могут использоваться организациями различных форм собственности, что является преимуществом и способствует обеспечению общей регламентации порядка учёта и аудита запасов на

различных предприятиях. Можно выделить следующие основные блоки контроля над бухгалтером и аудитом МПЗ, что представлены на рисунке 5.

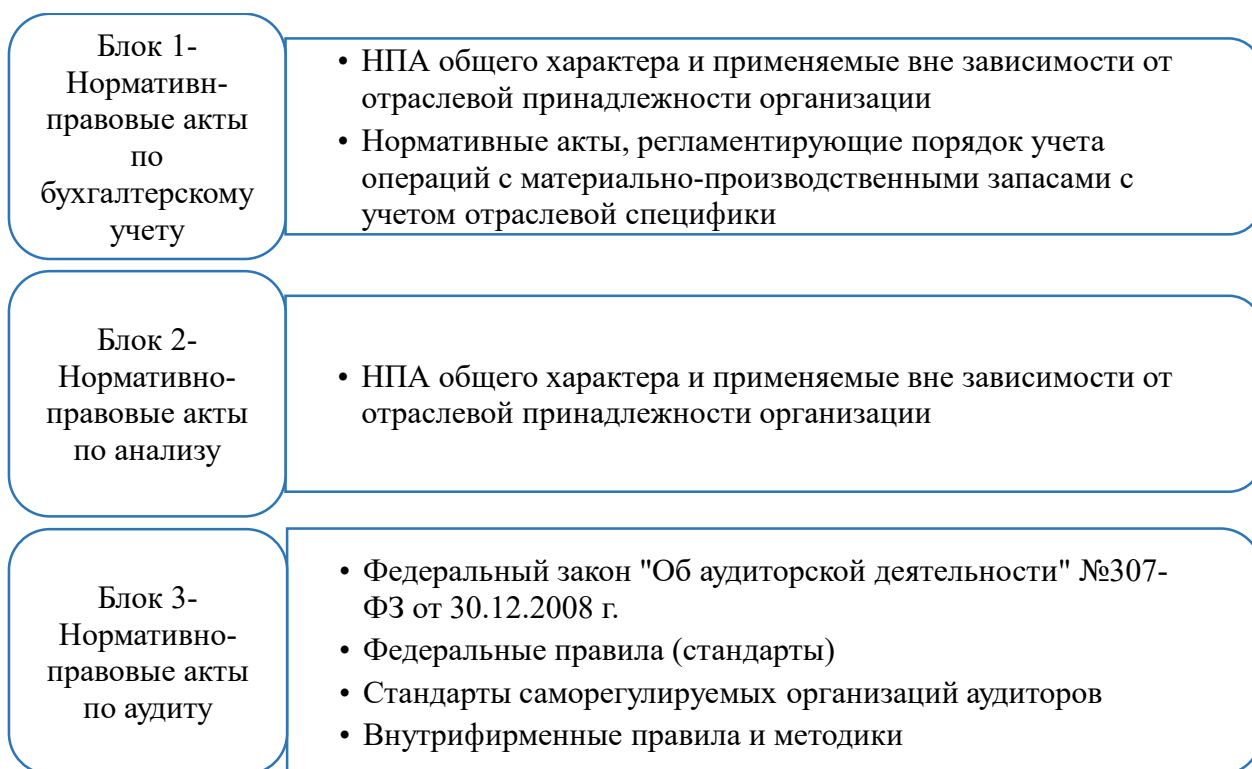


Рисунок 5 – Блоки нормативно–правовой базы учета, аудита и анализа материально–производственных запасов [6]

В первой группе содержатся законы, что определяют порядок, в котором производится бухгалтер рассматриваемого вида запасов.

Во второй группе содержатся законы, что определяют порядок проведения анализа рассматриваемого вида запасов [7].

В третьем блоке включены законы, что расписывают порядок аудита рассматриваемого вида запасов [22].

В каждом из этих законов из наиболее важных отмечают следующие:

- федеральный закон от 06.12.2011 №402–ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- приказ Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организации»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Закон №402–ФЗ «О бухгалтерском учёте» - самый важный закон, что определяет порядок осуществления бухучета запасов [23].

В данном ФЗ сформированы порядки использующихся с целью проведения бухучета рассматриваемого вида запасов в виде основной документации.

В статье 9 настоящего закона определены основные реквизиты, которые должны содержаться в первичной бухгалтерской документации по учету МПЗ. Среди основных реквизитов выделяют следующие:

- наименование документа;
- номер документа и дата его составления;
- название организации, которая составила данный документ;
- содержание факта хозяйственной деятельности;
- количественная и качественная характеристика факта хозяйственной деятельности [2].

ФСБУ 5/ 2019 «Запасы» введён в действие с 1 января 2021 года взамен стандарту ПБУ 5/ 2001. Новый стандарт определил следующие требования к запасам в целях их признания в бухгалтерском учёте:

- запасы должны использоваться в производстве либо при оказании услуг в течение 12 месяцев;
- в состав запасов включены объекты интеллектуальной собственности для продажи и незавершённого производства.

Ранее в состав запасов включалась спецодежда и спецоснастка, которая теперь является объектом основных средств. Также следует отметить, что в новом ФСБУ утверждён порядок учета скидки [5].

В соответствии с новым Федеральным стандартом расходы на повреждение запасов, что возникли в результате погодных условий, расходы на осуществление их контроля и т.п не будут учтены в себестоимость продукции [8].

Запасы в соответствии с новым ФСБУ могут быть приняты к учёту по фактической стоимости, в отдельных случаях по справедливой стоимости.

Запасы в соответствии с ФСБУ5/2019 списывают:

- в один момент вместе с получением факта о признании выручки от реализации товара;
- во время выбытия при возникновении ситуации, что не является продажей;
- во время появления ситуаций, из-за которых реализация товаров не принесет выгоды;

Вторым блоком осуществляется регулировка осуществления организации анализа рассматриваемого вида запасов в компании [24].

Документацию, что представлена на рисунке 6 включает в себя второй блок:

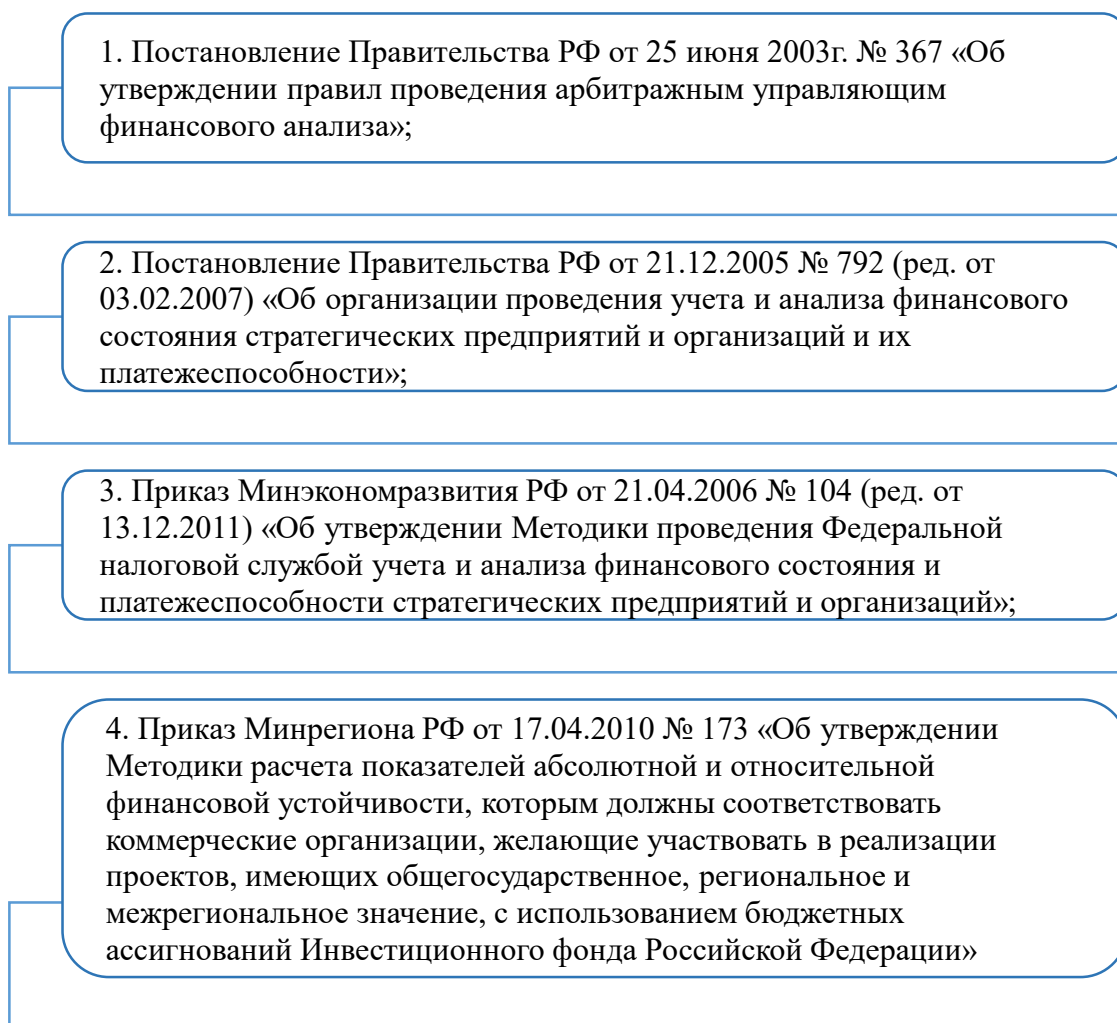


Рисунок 6 – Нормативно–правовые документы в области анализа материально–производственных запасов организации [25]

Третий блок нормативно–правовой информации регламентирует аудиторскую деятельность. К основным нормативно–правовым актам в области аудита материально–производственных запасов относятся следующие:

- первый уровень. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307–ФЗ «Об аудиторской деятельности» [1];
- второй уровень. Законы, что осуществляют контроль над аудиторской деятельностью ведомств, а также министерств на государственном уровне в условиях современного рынка.
- третий уровень. Нормативно-правовые акты, что занимаются осуществлением установления аудиторских норм;
- четвертый уровень. Методы, которые осуществляют регулирование аудита
- пятый уровень. Определенные компаниями порядки, которые разъясняют порядки осуществления деятельности. Такие порядки разрабатывают сами компаниями с целью обеспечения единого подхода к осуществлению аудиторской деятельности.

Между тем необходимо выделить, что, если в компании действует учётная политика, которая служит документом, регламентирующим порядок учета запасов в конкретной организации. При том стоит выделить, что учётная политика не противоречит действующему законодательству и составляется с учётом принципов и требований закона «О бухгалтерском учёте» [9].

Бухгалтерский учёт материально–производственных запасов осуществляется с использованием счёта 10 «Материалы».

Счет 10 «Материалы» является активным. По дебету счета отражается поступление материально–производственных запасов, по кредиту – списание.

В бухгалтерском балансе информация о материально–производственных запасах отражается по строке 1210 «Запасы».

Расшифровку данных строки 1210 по группам и видам запасов, числящихся в организации, приводят в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Рассмотрим типовые проводки по учету материально–производственных запасов. Данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Типовые проводки по учету материально–производственных запасов

Суть хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Приобретение МПЗ	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Списание МПЗ на производственные расходы или расходы на продажу	20 «Основное производство» 44«Расходы на продажу»	10 «Материалы»
Списаны материалы при продаже	91 «Прочие доходы и расходы»	10 «Материалы»
Оплачены материалы поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50 «Касса», 51 «Расчетный счет»

При учете материально–производственных запасов организация может использовать субсчета в соответствии с утвержденным планом счетов.

Рассмотрим основные подходы к определению стоимости материально–производственных запасов. Основные методы определения стоимости запасов представлены на рисунке 7.

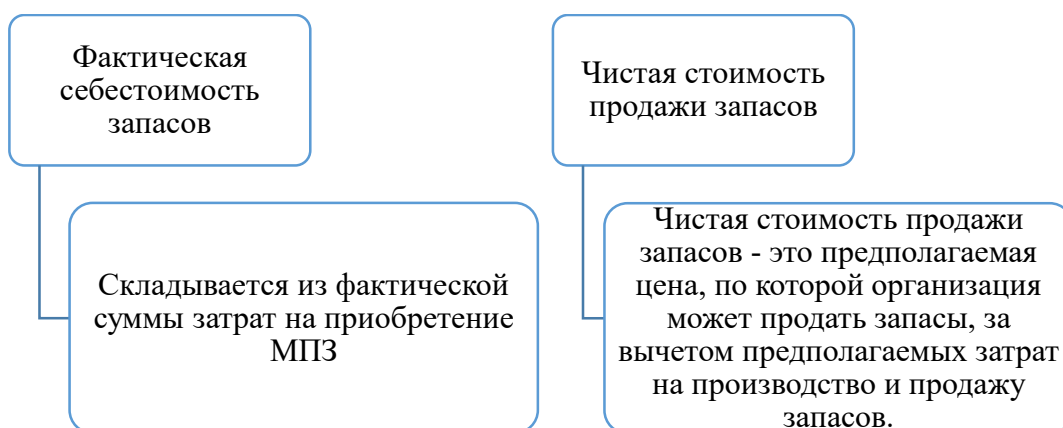


Рисунок 7– Методы определения стоимости запасов

Так, можно сделать вывод о том, что контроль проведения аудиторской и бухгалтерской деятельности над материально-производственными запасами подвергается изменениям и реформируется, что требует от организации пересмотра учётной политики компании. Данные нормативно-правовые акты определяют принципы анализа и правильности оценки процессов, связанных с материально-производственными запасами [10].

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в РФ основывается на законодательной базе регуляции бухучета. Совокупность мер учета материально-производственных запасов изучает бухучет активов как подсистема, работающая в объекте организации и обладающей функциями.

На рисунке 6 представлено нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.



Рисунок 8- Регуляция бухучета в РФ

Выделяют уровни законодательных актов, представленные на рисунке

9.

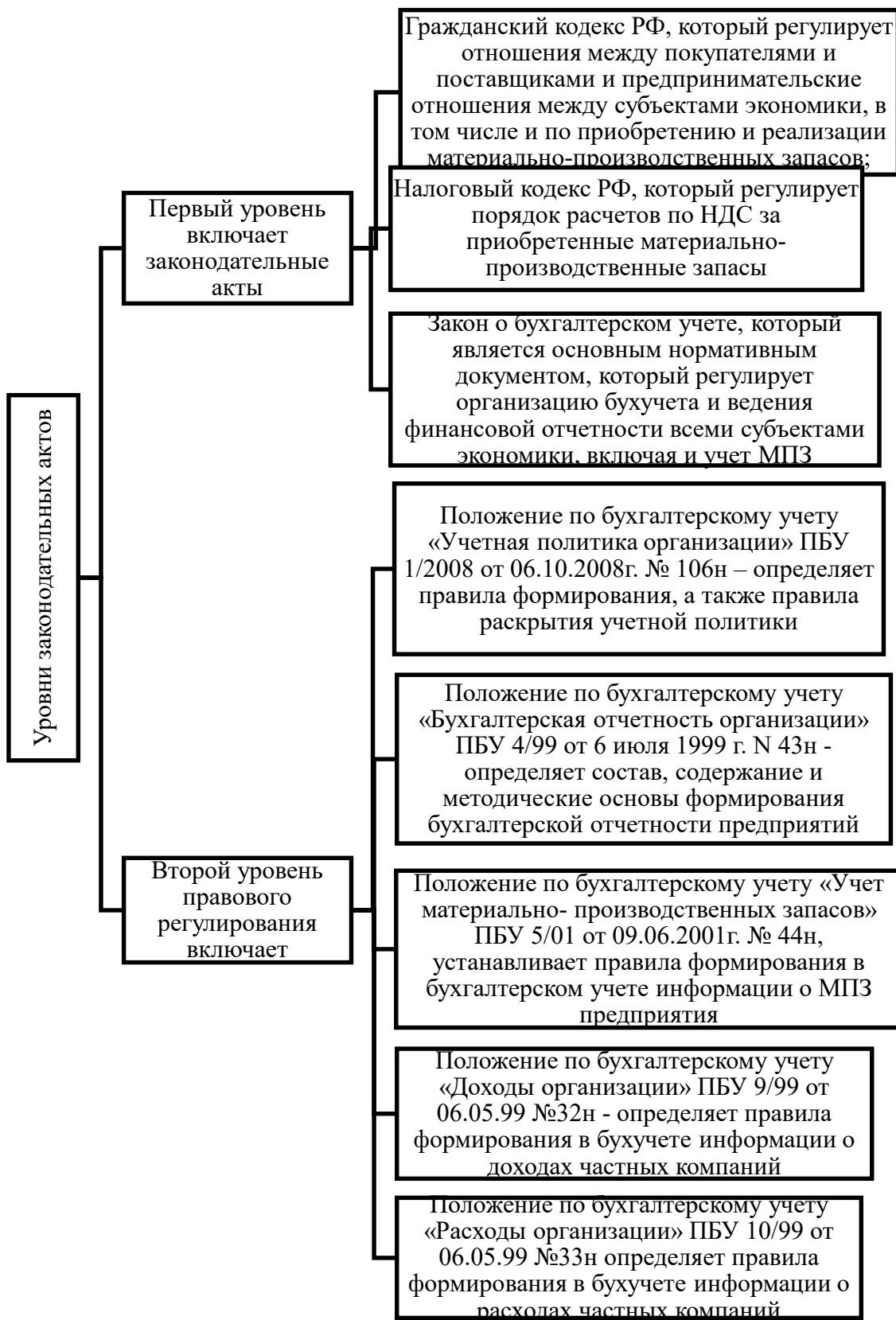


Рисунок 9- Уровни законодательных актов ПБУ 5/01

Таким образом, при выполнении бухучета в организации необходимо пользоваться изученными стандартами и уровнями законодательных актов. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в РФ основывается на законодательной базе регуляции бухучета. Совокупность мер учета материально-производственных запасов изучает бухучет активов как подсистема, работающая в объекте организации и обладающей функциями [11].

Таким образом, на основе всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что аудиторская деятельность, а также деятельность по контролю бухгалтерского учета осуществляется в множество этапов и регулируется вышеприведенными нормативными актами.

1.3 Порядок организации аудита материально–производственных запасов

Стандарт бухучета ФСБУ 5/2019 определяет порядок проведения аудиторской деятельности над материально-производственными запасами. Здесь с момента 2021 года из-за принятия нового Федерального стандарта бухучета 5/2019 «Запасы» произошли серьезные перемены. Соответственно с ним только следующие нижеприведенные условия могут быть факторами осуществления принятия на бухучет материально-производственных запасов:

- расходы, что будут производиться из-за формирования либо же покупки запасов для коммерческих компаний в дальнейшем обязаны формировать положительный экономический эффект;
- цели, осуществления аудиторской деятельности должны быть сформулированы для некоммерческих компаний;
- Общая сумма расходов, что будут произведены с целью покупки материалов должна быть сформулирована заранее [23];

Так, стоит отметить, что запасы в соответствии с новым стандартом определяются как актив, а не как имущество. Аудитор должен учитывать данный факт при проверке правильности учета запасов.

Можно выделить следующие основные цели аудита материально–производственных запасов:

- проверка соответствия данных бухгалтерского учета в части операций с материально–производственными запасами;
- формирование мнения о достоверности финансовой отчетности организации по статье материально–производственные запасы».

Перед аудиторской деятельностью материально-производственных запасов стоят следующие задачи;

- осуществление проверки правильности в порядке осуществления проверок и хранения рассматриваемого вида запасов на складах организации и в бухгалтерии;
- определение законности отражения операций по учету материально–производственных запасов;
- выявление наличия непригодных ТМЦ [12];
- оценка правильности отражения материально–производственных запасов по счетам бухгалтерского учета в количественном и стоимостном выражении.

Выделяют следующие общие методики, которые могут быть использованы при аудите материально–производственных запасов:

- изучение учётной политики организации и проверка соответствия применению положений на практике;
- проверка полноты и правильности оформления хозяйственных операций по учёту материально–производственных запасов;
- контроль фактического движения товаров на складах [25].

Рассмотрим порядок аудита материально–производственных запасов в организации.

Аудит материально–производственных запасов позволяет определить степень соблюдения норм действующего законодательства в области учёта товарно–материальных ценностей организации и их соответствие требованиям действующих стандартов и инструкций, а также учетной политики. В ходе проведения аудита материально–производственных запасов особое внимание уделяется оформлению первичной документации. Первичные документы должны содержать все необходимые реквизиты и быть правильно оформленными.

Документы являются подтверждением факта хозяйственной деятельности и служат основанием для признания товарно–материальных ценностей в составе активов компании. При планировании аудита материально–производственных запасов на складах реализуются следующие этапы [56]:

- аудит операций по поступлению товарно–материальных ценностей на склад;
- аудит операций по перемещению материально–производственных запасов между складами организации;
- аудит операций по выбытию материально–производственных запасов.

Методика аудита материально–производственных запасов заключается в следующих действиях:

- подготовка и планирование аудита. Аудитор проверяет начальные остатки, оценивает учетную политику организации. В результате подготовки и планирования аудиторской проверки аудитор определяет аудиторскую выборку, которая будет оцениваться в последующем;
- реализация процедур, выполняемых в ходе проверки. На данном шаге аудитор наблюдает за проведением инвентаризации, анализирует движение МПЗ, проверяет правильность оформления документов, проверяет правильность отражения операций по учету МПЗ, а также полноту раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

–заключительные процедуры. Проводится анализ ошибок, выявленных в ходе проверки МПЗ и формируется аудиторское заключение.

Также в ходе проведения аудита анализируются договора по ответственному хранению, договора поставки, акты приёма и выбытия материальных ценностей. Аудитору необходимо собрать весь пакет документов с целью оценки эффективности и правильности бухучета рассматриваемого вида запасов для формирования грамотно составленного аудиторского заключения [14].

Осуществление аудиторской деятельности над рассматриваемым видом запасов подразумевает под собой более детальную расшифровку этапов, прописанных в плане. Существует достаточно большое разнообразие методик аудита. При выборе методики аудита учитывается специфика деятельности организации, объём материально–производственных запасов.

Так, можно сказать, что проверка аудита основывается на осуществлении контроля над бухучетом рассматриваемого вида запасов. Основа второго этапа лежит в осуществлении проверки операций, что производятся во время учета. Третий этап основан на осуществлении оформления операций и документов, на основе которых производится перемещение рассматриваемого вида запасов [15].

В качестве аудита подразумевается часть структуры рынка, потребность в котором возникла из-за нескольких факторов. Таким образом, в целях осуществления принятия решений применяют финансовую отчетность. Далее, аудиторы помогают представить сложную информацию в более простую форму. Также, по причине того, что доступ к учетным и остальным данным достаточно непрост, они не могут быть подвергнутыми оценки большей частью заинтересовавшихся пользователей.

Точка зрения человека, занимающегося аудитом насчёт подлинности бухучета и правильность составлению обладает довольно большой значимостью в кругу заинтересованных юзеров. Так, аудит позволяет снизить риск развития бизнеса.

Главной задачей, что осуществляет финансовая отчетность – формирование мнение аудитора насчёт подлинности и правильности составления отчетности экономического субъекта во всех имеющихся отношениях. Данная цель достигается в случае, если во время проверки отчетности по бухгалтерии сформированы максимально исчерпывающие доказательства аудитора, что дают ему сформировать полную отчетность.

Между тем, юзерами, которыми используется бухгалтерская отчетность не должно выдаваться в качестве точки зрения аудитора исчерпывающую гарантию жизнеспособности субъекта экономики, либо же положительного эффекта, от лиц, что им руководят. Н. М. Ярцева считает, что работа аудитора должна быть честной, объективной, конфиденциальной и добросовестной. Аудиторская организация должна и вправе самостоятельно принимать решения о видах, количестве и глубине проведения аудиторских процедур, затратах времени, количестве и составе специалистов, требующихся для осуществления полноценной аудиторской проверки и подготовки обоснованного аудиторского заключения.

Следующие итоги можно подвести на основе проведенного исследования. Рассматриваемый вид запасов – это основополагающая организации, что дает возможность осуществить непрерывное функционирование компании. Основным нормативно–правовым документом, регулирующим порядок организации бухучета рассматриваемого вида запасов - ФСБУ 5/2019, которое обязательно к применению с 01.01.2021 года. При оформлении движения материально–производственных запасов используется первичные формы бухгалтерских документов, такие как накладная ТОРГ–12, накладная на перемещение ТОРГ–13. Материально–производственные запасы учитываются на счёте 10 «Материалы» [17]. Итак, сделаем вывод на основе раздела. Таким образом, на основе всего вышесказанного можно сказать о том, что без материально–производственных запасов не может быть осуществлено непрерывное функционирование организации.

2 Бухгалтерский учет материально–производственных запасов на предприятии АО «Харп–Энерго–Газ»

2.1 Техничко–экономическая характеристика деятельности предприятия АО «Харп–Энерго–Газ»

АО «Харп–Энерго–Газ» зарегистрирована 8 августа 2005 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Ямало–Ненецкому автономному округу. Юридический адрес АО "Харп–Энерго–Газ" – 629420, Ямало–Ненецкий автономный округ, Приуральский район, поселок городского типа Харп, Северный квартал, 3.

С целью воспроизводства, распределения и передачи электроэнергии было образовано Акционерное Общество «Харп–Энерго–Газ», которое осуществляло свою деятельность в поселке Харп. Данное общество также занималось очисткой стоков, передачей и распределением воды для питья.

На момент 1 января 2006 года и по сей день все вышеперечисленные услуги данным Обществом оказываются в полном объеме.

Деятельность Общества производится соответственно с нормативно–правовыми актами региона, Уставом и законами РФ.

Рассмотрим организационную структуру управления АО «Харп–Энерго–Газ», которая представлена в приложении А.

Руководство деятельностью АО «Харп–Энерго–Газ» осуществляет исполнительный директор.

В его обязанности входит:

- контроль за производственной и финансово–хозяйственной деятельностью организации;
- издание приказов и распоряжений;
- осуществление приема и увольнения работников;
- принятие управленческих решений;
- формирование аппарата управления в организации.

В подчинении исполнительного директора находятся:

- заместитель исполнительного директора по производству;
- финансово–экономический отдел;
- отдел бухгалтерского учета и отчетности;
- юридический и договорной отдел;
- отдел кадрового управления персоналом;
- транспортный участок;
- отдел материально–технического снабжения;
- производственно–технический отдел;
- служба охраны;
- отдел компьютерного обеспечения [18].

Основные функциональные обязанности отделов представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные функциональные обязанности подразделений АО «Харп–Энерго–Газ»

Подразделений	Функциональные обязанности
Заместитель исполнительного директора по производству	Контролирует производственные процессы в организации
Финансово–экономический отдел	Осуществляет анализ финансово–хозяйственной деятельности, проводит аналитическую работу, осуществляет расчет цен на продукцию организации, оформляет статистические, управленческие и аналитические отчеты
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Осуществляет бухгалтерский учет активов и обязательств, взаимодействует с внебюджетными и налоговыми органами, осуществляет составление бухгалтерской и налоговой отчетности.
Юридический и договорной отдел	Осуществляет правовое сопровождение деятельности организации, проводит договорную и претензионную работу, участвует в судебных заседаниях, проводит сделки с имуществом
Отдел кадрового управления персоналом	Осуществляет учет кадров, производит оформления приема и увольнения работников
Транспортный участок	Осуществляет транспортное сопровождение деятельности организации, реализацию логистических процессов

Продолжение таблицы 2

Подразделений	Функциональные обязанности
Отдел материально–технического снабжения	Осуществляет закупку материальных ценностей, осуществляет функции по снабжению организации материально–производственными запасами.
Производственно–технический отдел	Реализует инженерные и технические функции
Служба охраны	Обеспечивает безопасность объектов организации
Отдел компьютерного обеспечения	Осуществляет обслуживание программного обеспечения, сервисно–компьютерную помощь работникам организации

Так, можно сказать, что каждое подразделение организации выполняет возложенные на него функции в соответствии с должностными инструкциями, что обеспечивает эффективную и слаженную работу подразделений организации.

За период с 2018 года по 2020 год далее будут рассмотрены на основе осуществления своей деятельности рассматриваемым Обществом экономические данные. В приложении Б приведена соответствующая отчетность.

На основе анализа данных об организации, можно отметить, что выручка падает. Таким образом за два года выручка стала меньше примерно на 3,5%.

Снижение выручки может быть обусловлено снижением количества заказов в организации.

Более того, в среднем стала выше себестоимость примерно на 15%. Рост себестоимости при снижении выручки может свидетельствовать о неэффективном использовании ресурсов и о наличии необоснованных расходов.

За весь период прибыль с реализации своих услуг и товаров у компании стала меньше на 60%,

Негативной тенденцией в работе организации является увеличение дебиторской задолженности на 7,91% в 2020 году. Увеличение

задолженности может свидетельствовать о неэффективной политике работы с дебиторами.

В сравнении с периодом 2018 года капитал организации стал больше на 17%.

В рассматриваемом периоде наблюдается рост численности работников организации, что является положительной тенденцией и свидетельствует об эффективной кадровой политике в организации.

Снижение производительности труда в АО «Харп–Энерго–Газ» является негативной тенденцией и свидетельствует о снижении эффективности использования ресурсов.

Также из-за снижения прибыли от продаж была снижена рентабельность.

Проведем анализ показателей финансового состояния АО «Харп–Энерго–Газ» за 2018–2020 гг на основе информации из открытых источников данной организации.

Так, можно сказать, что в организации имеются проблемы с обеспечением финансирования запасов и затрат, что может свидетельствовать о низком уровне финансовой устойчивости организации. В АО «Харп–Энерго–Газ» не хватает собственных и долгосрочных источников средств для финансирования запасов и затрат.

На основе анализа деятельности организации можно сделать вывод о том, что посредством заемных средств обеспечивается финансирование компании, что свидетельствует о высокой степени зависимости от внешних кредиторов. В 2018 году 71% деятельности АО «Харп–Энерго–Газ» финансируется за счет заемных средств, в 2019 году – 60%, в 2020 году – 56%. Однако следует отметить положительную тенденцию в снижении данного показателя в 2020 году на 5%.

Коэффициент капитализации показывает насколько предприятие зависит от внешнего финансирования. В АО «Харп–Энерго–Газ» в 2018–2020 гг. значение коэффициента капитализации значительно больше, чем

рекомендуемый параметр, что может сказать о высокой связи со внешними источниками финансирования. Коэффициент финансовой устойчивости в 2018 году составил 0,43 ед., в 2019 году – 0,71 ед., в 2020 году – 0,67 ед. Положительной тенденцией в деятельности АО «Харп–Энерго–Газ». Тот факт, что дебиторская задолженность стала ниже. В среднем уровень задолженности упал на 7% по сравнению с 2018 годом.

Коэффициент значения абсолютной ликвидности в 2018 году составил 0,12 ед., в 2019 году – 0,29 ед., в 2020 году – 0,37 ед. В 2019–2020 гг. значение коэффициента абсолютной ликвидности соответствовало норме, что показывает повышенный уровень платежеспособности организации в долгосрочной перспективе. Коэффициент критической ликвидности в 2018 году составил 0,51 ед., в 2019 году – 0,79 ед., в 2020 году – 0,81 ед. В 2019–2020 гг. значение показателя соответствовало нормативному значению, что является положительной тенденцией.

Коэффициент текущей ликвидности в 2018 году составил 0,68 ед., в 2019 году – 0,81 ед., в 2020 году – 0,84 ед. Рост показателя свидетельствует о повышении уровня текущей платежеспособности АО «Харп–Энерго–Газ».

В целом, проведенный анализ показал, что АО «Харп–Энерго–Газ» является платежеспособным. Однако, имеются проблемы с финансированием запасов и затрат, деятельность организации финансируется в основном за счет заемных источников финансирования. Также, в рассматриваемом периоде наблюдается снижение выручки, что может свидетельствовать о проблемах с заказами.

Целый комплекс методик и мероприятий отвечает за процесс учета рассматриваемого вида запасов. До процесса формирования плана ещё аудитор начинает свою деятельность.

Материалы и производственные запасы являются важной частью имущества организации, без них невозможна стабильность работы и увеличение объемов деятельности. Оптимальный уровень материалов и производственных запасов позволяет улучшить финансовые результаты и

снизить расходы, поэтому аудит запасов обладают высокой значимостью для организации.

Аудит материально-производственных затрат является независимой проверкой отчетности в соответствии со статьями, направленной на поиск несоответствий в используемой методике учета налогообложений и исправления возможных ошибок.

В число материально-производственных активов входят активы:

- применяются ли определенные формы первоначальной документации; к отчетам о материально ответственных лиц прикладывают ли первичную документацию;
- применяемые, как сырье в процессе производства;
- активы, используемые для продажи;
- используемые для управления производством и реализацией;
- товары, купленные для перепродажи.

При проведении аудиторской проверки, исследованию подвергаются все виды запасов, в том числе готовые товары, находящиеся на складе. Получение положительного финансового результата от работы организации напрямую зависит от покупки и использования материально-производственных запасов.

Правильный учет, верный расчет себестоимости товаров позволяют минимизировать потери материальных ресурсов и ошибки при налогообложении.

Аудит материально-производственных запасов направлен на проверку правильности бухгалтерской отчетности, методики учета, хранения и использования производственных запасов.

В процессе аудиторской проверки аудитор собирает данные, нужные для отражения о присутствии и перемещении запасов.

Перед началом аудиторской проверки, необходимо определить ее задачи, среди которых может быть: изучение состава материально-производственных затрат:

- оценка правильности оценки запасов;
- анализ отражения в бухучете операций поступления сырья, его использования и продажи;
- оценка качества проведения инвентаризации.

В соответствии с выводом о качестве проводимого бухучета и контроля в компании изнутри, выносятся решением о размерах аудиторской выборки для проверки.

2.2 Документальное оформление материалов и их отпуск в производство на предприятии АО «Харп–Энерго–Газ»

Документальное оформление контроля над рассматриваемым видом запасов - основа эффективной системы организации учёта. На основании первичной документации осуществляется существующий на данный момент и дальнейший контроль за сохранностью и движением материальных ценностей в организации. Формы первичных бухгалтерских документов по учету материально–производственных запасов определяются договором поставки, а также зависят от специфики хозяйственной операция.

В организации учёт материально–производственных запасов автоматизирован и ведётся с применением бухгалтерской программы 1С: бухгалтерия. Учетная политика организации представлена в приложении В.

В таблице 3 приведены основополагающие порядки формирования первичных документов об рассматриваемом виде запасов.

Таблица 3 – Основные формы первичной учётной документации по учёту МПЗ в АО «Харп–Энерго–Газ»

Документ	Код по ОКУД	Хозяйственная операция
Доверенность по форме М–2	0315001	Применяется при получении груза у поставщика или при передачи груза транспортной компании для перевозки
Приходный ордер по форме М–4	0315003	Применяется для оприходования товарно–материальных ценностей на склад организации
Акт о приемке материалов по форме М–7	0315004	Оформляется в том случае, если товар поступил без сопроводительных документов или имеются расхождения по количеству
Требование накладная по форме М–11	0315006	Применяется при передаче материальных ценностей от одного подразделения организации другому
Накладная на отпуск материалов на сторону по форме ТОРГ–15	0315007	Применяется при передаче товара сторонней организации (не продажа)
Карточка учета материалов по форме М–17	0315008	Применяется для движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру
Товарная накладная по форме ТОРГ–12	0330212	Применяется для оформления продажи товара
Накладная на внутреннее перемещение по форме ТОРГ–13	0330214	Применяется для отражения движения товара (материала) между структурными подразделениями организации, материально–ответственными лицами
ТОРГ–2. Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно–материальных ценностей	0330202	Применяется в случае наличия расхождения по количеству и качеству при приемке материально–производственных запасов

Материально–производственные запасы поступают от поставщиков за безналичный расчёт, а также приобретаются подотчётными лицами с использованием наличных денежных средств. Контроль за поступлением материально–производственных запасов от поставщиков осуществляет

служба материально–технического обеспечения. Специалист снабжение, который ведёт договор поставки, контролируют процесс поступления материала на склад и осуществляет оформление соответствующей документации. Также специалист снабжение осуществляет приём товарораспорядительных документов, их оформление и предоставление в бухгалтерию. Так, можно сказать, что материально–снабженческая служба осуществляет контроль поставки в соответствии с договорными обязательствами и в случае нарушения договора предъявляет претензии по качеству, либо количеству груза.

Также материальные ценности могут быть получены специалистами снабжения по доверенности, в случае если организация направляет экспедитора за грузом, либо груз подлежит получению в городе, в котором функционирует организация.

Важным этапом оформление приёма материальных запасов на склад является их пересчёт и сверка с количеством, указанным в товаросопроводительных документах. При полном соответствии количества фактически поступивших материальных ценностей документам ответственное лицо склада выписывает приходный ордер по форме М–4.

Акт по качеству, а также количеству товарно-материальных ценностей об определенном расхождении. В данной ситуации здесь формулируется штамп с самыми главными данными о приходном ордере и делается отметка о принятии груза на склад с подписью материально ответственных лиц.

При поступлении материально–производственных запасов на склад кладовщик пересчитывает данный материал, и заносит данные по количеству в карточку складского учёта. На складе учёт материально–производственных запасов ведётся в натуральном выражении.

После приемки товара на складе товарораспорядительные документы передаются в бухгалтерию с целью внесения их в программу 1С: Бухгалтерия. Учёт ведётся как в количественном, так и в качественном выражении.

Если для перевозки груза нанимается сторонняя организация, специалистом снабжения оформляются транспортные накладные, а также акты выполненных работ, подтверждающие оказанные транспортные услуги. Так как компания является плательщиком НДС, то к актам и иным товарораспорядительным документам (накладной) должны быть приложены счёт-фактуры с выделенным НДС, в случае предоставления УПД счёт-фактура не требуется.

Для учета перемещения материально-производственных запасов по подразделениям компании используется накладная ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение».

Выбытие материально-производственных запасов может быть обусловлено продажей или передачей в переработку, а также выбытием в результате порчи или хищения. С целью обеспечения контроля расходования материалов и их правильного документального оформления в организации АО «Харп-Энерго-Газ» предусмотрена система контроля за расходованием запасов при помощи лимитов.

Лимиты рассчитываются службой снабжения, а также производственными подразделениями компании. То, каким образом будет производиться оформление отпуска материально-производственных запасов пропорционально специфике хозяйственной операции, в результате которой происходит выбытие.

Для документального оформления выбытия материально-производственных запасов используются различные формы документов.

При продаже материально-производственных запасов применяются Товарная накладная по форме ТОРГ-12 с одновременным оформлением счёт-фактуры.

При выбытии материальных ценностей в результате передачи в производство оформляется накладная ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение».

При списании материально–производственных запасов в результате брака оформляется акт о браке, либо акт о списании.

Списание материально–производственных запасов может быть осуществлено после проверки наличие брака специально созданной комиссией.

Ежемесячно бухгалтерия и работники склада производят сверху фактического наличия и соответствия данным бухучета рассматриваемого вида запасов. Бухгалтер производят сверху карточек с данными системы 1С.

Основным мероприятием контроля наличия материально–производственных запасов на складах организации является проведение инвентаризации. Инвентаризация проводится ежегодно на основании решения руководителя до формирования отчетности за год

В ходе инвентаризации производится пересчет фактического наличия материально–производственных запасов, а затем проводится сверка с данными бухгалтерского учета с установлением расхождений. В инвентаризационную комиссию в обязательном порядке включается бухгалтер, который производит заполнение инвентаризационных описей в ходе проведения инвентаризации.

В случае выявления расхождений составляется сличительная ведомость, запрашиваются объяснительные у материально–ответственных лиц.

По итогам рассмотрения результатов инвентаризации выносятся решение по выявленным излишкам либо недостаткам.

Также, процесс инвентаризации осуществляется в следующих ситуациях:

- во время смены ответственных за материалы работников;
- в ходе формирования отчетности во время ликвидации либо ситуаций, связанных с хищением;
- либо реорганизации организации.

В АО «Харп–Энерго–Газ» действует график поступления отчетов насчет материально-производственных запасов.

В таблице 4 представлен период, в течение которого бухгалтерам должны поступать отчеты насчет учета рассматриваемого вида запасов.

Таблица 4 – График поступления в бухгалтерию отчётов по учету материально–производственных запасов

ФИО материально–ответственного лица (МОЛ)	Срок предоставления документов в бухгалтерию
Кладовщик	Последнее число каждого месяца
Специалист снабжения	До 3 числа месяца, следующего за отчетным
МОЛ отдела охраны	До 3 числа месяца, следующего за отчетным
МОЛ производственных участков	До 4 числа месяца, следующего за отчетным
МОЛ других участков	До 6 числа месяца, следующего за отчетным

Предоставление бухгалтерских документов в срок способствует своевременному отражению операций на счетах бухгалтерского учета.

Так, можно сказать, что документальное оформление операций по учету материально–производственных запасов в ООО «Харп–Энерго–Газ» производится соответственно с нормативно-правовыми актами. Организация применяет унифицированные формы бухгалтерской документации, что способствует формированию единой системы бухгалтерского учета, соответствующей действию стандартов и иных нормативно–правовых актов.

Рассмотрим практические примеры оформления первичной бухгалтерской документации в АО «Харп–Энерго–Газ» при учете материально–производственных запасов.

30.08.2021 в АО «Харп–Энерго–Газ» поступили материалы по накладной №1203 от 30.08.2021г. на общую сумму 9040,00 рублей. Поставщиком являлась компания ИП Голубцов Алексей Борисович. Накладная ТОРГ–12 представлена в приложении Г. В соответствии с данной накладной бухгалтерия компанией осуществилась следующая проводка:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сумма: 9040,00 руб.

31.08.2021 составлена требование накладная №000–00385 на общую сумму 2872,00 руб.

На основании данного документа бухгалтер делает следующую проводку:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы»

Сумма: 2872 руб.

Также, в некоторых случаях, АО «Харп–Энерго–Газ» при приобретении материалов получает универсальный передаточный документ. 12 августа 2021 года по УПД №726 получены материалы на общую сумму 95928,00 рублей. Бухгалтерский документ представлен в приложении Г. В соответствии с ним бухгалтер делает следующую проводку:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сумма: 79940,00 руб.

Дебет 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сумма: 15988,00 руб.

На центральный склад 24.02.2021 г. оприходованы материалы на общую сумму 2566,90 рублей. Материально–ответственное лицо, принявшее МПЗ – Свищева В.Е.

Также, 31.08.2021 по приходному ордеру № 788 на центральный склад АО «Харп–Энерго–Газ» поступила Приуролье газета в количестве 1 штуки. Образцы приходного ордера представлен в приложении Г. Документ является складским, поэтому бухгалтер не делает проводок в соответствии с ним.

В организации отправка груза осуществляется транспортной компанией с составлением акта передачи ТМЦ. Примеры транспортных документов представлены в приложении Г.

Таким образом, можно отметить, что учет в АО «Харп–Энерго–Газ» ведется с соблюдением требований законодательства с применением типовых форм учетной документации.

2.3 Бухгалтерский учет материально–производственных запасов АО «Харп–Энерго–Газ»

Счёт «Товары», а также счёт «Материалы» 10 осуществляется с целью проведения учета рассматриваемых видов запасов в компании. Каждый из этих счетов применяют с целью обобщения всех видов запасов, что передвигаются в компании.

На основе себестоимости, которая является фактической либо же учетным расценкам производится проведения учета материального товара в соответствие с синтетическими счетами.

Во время поступления материала в любом количестве применяется счет 10 «Материалы» либо же 41 «Товары», а после осуществляется кредитование

На основе анализа данных об учете материально производственных запасов в организации можно отметить, что при поступлении материально–производственных запасов используется Товарная накладная унифицированной формы ТОРГ–12. Для учета материалов используется счёт 10, для учета товаров – счёт 41. Поступление товаров на склад должно сопровождаться пересчетом продукции с целью установления расхождений товара с данными, указанными в распределительных документах в случае их наличия. В случае если материально–производственные запасы приобретаются через подотчетное лицо, оформляется расходный кассовый ордер и накладная ТОРГ–12.

Данные о поступлении регистрируются в книге покупок при наличии НДС.

Далее будет рассмотрено проведение бухгалтерских проводок на основе учета списывания рассматриваемого вида запасов. В таблице 5 будет приведена данная информация.

Таблица 5 – Корреспонденции счетов по списанию материально-производственных запасов в организации в АО «Харп–Энерго–Газ»

Счет дебета	Счет кредита	Дата	Сумма, руб.	Описание проводки	Документ–основание
20.01,26	10.01	31.08.2021	2872,00	Передача материалов в производство	Требование–накладная на отпуск материалов по форме № М–11

При оформлении результатов инвентаризации в бухгалтерском учете АО «Харп–Энерго–Газ» делаются следующие проводки, представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Основные проводки по оформлению результатов инвентаризации

Дебет	Кредит	Дата	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
10 «Материалы»	91.1 «Прочие доходы»	12.12.2020	1400,00	Оприходованы излишки, выявленные в ходе проведения инвентаризации
25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	12.12.2020	1000,00	Списаны на затраты недостачи в пределах норм естественной убыли
73.2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	12.12.2020	200,00	Недостача отнесена на материально–ответственное лицо

Продолжение таблицы 6

Дебет	Кредит	Дата	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
91 «Прочие доходы и расходы»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	12.12.2020	100,00	Списание недостачи на расходы в случае отсутствия виновных лиц (виновное лицо не установлено)

Учет отчетности за месяц, в течение которого был завершен процесс инвентаризация должен быть обязателен в отчетности за год.

По итогам исследования, проведенного во второй главе можно отметить следующее:

- АО «Харп–Энерго–Газ» является крупной компанией на территории Ямало–Ненецкого автономного округа, которая осуществляет производство, передачу и распределение электроэнергии;

- анализ основных экономических показателей деятельности АО «Харп–Энерго–Газ» показал, что в организации имеются проблемы с обеспечением финансовой устойчивости, деятельность организации финансируется в основном за счет внешних источников финансирования, что отрицательно влияет на деятельность организации. Также в рассматриваемом периоде наблюдается снижение выручки, что может свидетельствовать о снижении количества заказов в организации;

- АО «Харп–Энерго–Газ» применяет унифицированные формы бухгалтерской документации насчёт проведения учитывания рассматриваемого вида материалов;

- бухгалтерский учет материально–производственных запасов в АО «Харп–Энерго–Газ» автоматизирован и осуществляется в соответствии с учетной политикой. Учет ведется на счете 10 «Материалы».

Также в ходе исследования выявлены следующие проблемы в организации бухучета рассматриваемого вида материалов:

– отсутствует аналитического регистра для бухгалтерии по материально–производственным запасам;

– отсутствие программы 1С Склад, которая позволит автоматизировать процесс учета материально–производственных запасов на складах и упростит сверку остатков за счет интеграции двух модулей программ;

– отсутствие эффективной системы организации складского учета, что может привести к возникновению расхождений с данными бухгалтерского учета при проведении инвентаризации;

– отсутствие эффективной системы контроля за учетом МПЗ.

3 Аудит материально–производственных запасов и разработка рекомендаций по совершенствованию их бухгалтерского учета в АО «Харп–Энерго–Газ»

3.1 Аудит материально–производственных запасов АО Харп–Энерго–Газ»

Аудит материально–производственных запасов предполагает сопоставление данных по счетам бухгалтерского учёта с целью выявления возможных отклонений. Составим план аудиторской проверки АО «Харп–Энерго–Газ». Данные представлены в таблице 7.

Таблица 7 – План аудиторской проверки АО «Харп–Энерго–Газ»

Проверяемая организация	АО «Харп–Энерго–Газ»
Период проверки	с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г.
Трудоемкость проверки	320 чел.–ч.
Планируемый аудиторский риск	5%

Составим программу аудиторской проверки. Данные представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Программа аудиторской проверки

Наименование аудиторской процедуры	Период проверки	Исполнитель	Рабочие аудиторские документы
1. Проверка операций по поступлению материально–производственных запасов в АО «Харп–Энерго–Газ»			
Проверка поступления и выбытия МПЗ от поставщиков	2 квартал	Аудитор	Ведомость по учету поступления ТМЦ
Проверка договоров по приобретению материально–производственных запасов	В течении года	Аудитор	Договора поставки, первичные бухгалтерские документы, накладные

Продолжение таблицы 8

Наименование аудиторской процедуры	Период проверки	Исполнитель	Рабочие аудиторские документы
Наименование аудиторской процедуры	Период проверки	Исполнитель	Рабочие аудиторские документы
Проверка системы контроля за материально–производственными запасами	3 квартал	Аудитор	Опросный лист
2.Проверка движения материально–производственных запасов на складах			
Проверка системы организации хранения МПЗ на складах	В течении года	Аудитор	Карточки складского учета
Изучение пропускной системы при ввозе и вывозе материально–производственных запасов	3 квартал	Аудитор	Книга регистрации пропусков
Проверка правильности списания и оприходования материалов	4 квартал	Аудитор	Акты на списание, приходные документы, накладные, счет–фактуры
Установление соответствия данных бухгалтерского и складского учета	В течении года	Аудитор	Карточки складского учета МПЗ, оборотно–сальдовые ведомости
Проверка правильности отражения результатов инвентаризации	4 квартал	Аудитор	Инвентаризационные описи, сличительные ведомости, приказы по инвентаризации

Осуществим процесс аудита над политикой учета компании в учете рассматриваемого вида материалов. В компании данные материалы примеют в виде сырья, готового товара и т.п. Процесс проведения учета рассматриваемого вида запасов в компании производится на основе номенклатур в местах хранения.

Тару к бухучету принимают на основе себестоимости по факту. Так, можно сказать, что учётная политика организации соответствуют принципам

и требованиям, которые установлены действующим законодательством по бухгалтерскому учёту.

С целью изучения системы внутреннего контроля материально–производственных запасов в организации был проведён опрос и на основании него заполнен опросный лист. Результаты представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Результаты исследования системы внутреннего контроля материально–производственных запасов в организации

Направление и вопрос контроля	Ответ на вопрос	
	Да	Нет
Производится ли контроль за вывозом и ввозом материальных ценностей со складов в организации?	✓	-
Защищена ли территория склада от доступа посторонних лиц?	✓	-
Проводится ли в организации инвентаризация материально–производственных запасов?	✓	-
Оформляются ли по результатам инвентаризации инвентаризационные описи?	✓	-
Заключаются ли договора о материальной ответственности работников организации?	✓	-
Применяются ли унифицированные формы учетной документации?	✓	-

Продолжение таблицы 9

Направление и вопрос контроля	Ответ на вопрос	
	Да	Нет
Документы составляются в день совершения операции?	-	✓
Применяется ли система кодирования материалов?	-	✓
Есть ли в организации отдел контроля (аудита), который осуществляет проверку учета материально–производственных запасов?	-	✓
Учет на складе в организации автоматизирован?	-	✓
Используются ли управленческие отчеты по МПЗ для анализа состояния запасов в организации	-	✓

В ходе опроса определены направления, которые требуют пристального внимания от аудитора и тщательной проверки.

В ходе опроса установлено, что в организации отсутствует отдел контроля (аудита) за материально–производственными запасами, учет на складе ведется вручную, что может привести к возникновению ошибок, в организации нет управленческих отчетов для бухгалтерии для проведения аналитики по запасам, нет системы кодирования материалов, а также документы составляются не в день совершения операции.

Также в ходе проведения аудиторской проверки материально–производственных запасов были изучены договора поставки по выборке, а также запрошены первичные бухгалтерские документы по данным операциям.

Рассмотрим результаты выборочной проверки договоров поставки материально–производственных запасов.

Данные представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Результаты выборочной проверки договоров и первичной бухгалтерской документации по приобретению материально-производственных запасов

Договор	Условия поставки	Отражение в учете	Сумма договора	Сумма по учету	Причины отклонений (при наличии)
№45 от 14.01.2020	Предоплата 50%, условия поставки – склад покупателя	полное	235000,00	235000,00	Не обнаружено
№98 от 12.03.2020	Предоплата 100%, условия поставки – склад покупателя	частично	100000,00	98000,00	На конец 2021 года запланирована последняя поставка
№106 от 15.05.2020	Предоплата 100%, условия поставки – склад покупателя	полное	28000,00	28000,00	Не обнаружено
№126 от 16.06.2020	Предоплата 100%, условия поставки – склад покупателя	полное	15000,0	15000,00	Не обнаружено
№206 от 18.09.2020	Предоплата 100%, условия поставки – склад покупателя	полное	96000,00	96000,00	Не обнаружено
№298 от 11.11.2020	Предоплата 100%, условия поставки – склад покупателя	полное	17800,00	17800,00	Не обнаружено

По итогам проверки договоров существенных отклонений не обнаружено. Сроки и сума поставок соответствует требованиям договоров. Операции в учете отражаются своевременно.

Рассмотрим результаты выборочной проверки движения материально–производственных запасов на складах организации. Результаты оценки представлены в таблице 11.

Таблица 16– Результаты выборочной проверки движения материально–производственных запасов на складах организации

Дата совершения операции	Номер документа	Количество, шт.	Выявленные ошибки
15.03.2020	№368	100,00	Не обнаружено
18.06.2020	№466	200,00	Отсутствуют данные в карточке складского учета
21.09.2020	№598	148,00	Не обнаружено
24.12.2020	№874	100,00	Не обнаружено

В результате выборочной проверки материально–производственных запасов на складах организации определено, что отсутствуют записи в карточках учета по отдельным позициям номенклатуры.

Рассмотрим результаты выборочной проверки движения материально–производственных запасов в результате выбытия. Результаты оценки представлены в таблице 12.

Таблица 12– Результаты выборочной проверки движения материально–производственных запасов в результате выбытия (списание и продажа)

Дата совершения операции	Номер документа	Сумма документа, руб.	Выявленные ошибки
05.03.2020	658	1000,00	В бухгалтерии отсутствует оригинал документа
10.06.2020	756	25400,00	Не обнаружено
11.09.2020	852	12000,00	Не обнаружено
14.12.2020	893	5600,00	Не обнаружено

В ходе проверки списания и продажи МПЗ обнаружено, что в бухгалтерии отсутствует оригинал первичной документации. Существенной

ошибкой это не является, однако бухгалтерии организации необходимо уделять внимание порядку приема и хранения первичной документации.

В ходе аудита проведена проверка системы организации хранения на складах. В ходе проверки проверены условия хранения материально-производственных запасов, наличие инвентарных карточек на выборке ТМЦ. В ходе проведенной проверки нарушений не выявлено.

Проверка пропускной системы осуществлялась путем проверки книги регистрации пропусков. При проверке изучены подписи материально-ответственных лиц, сверены данные книги с пропусками. В ходе проверки нарушений не выявлено. С целью проверки правильности отражения результатов инвентаризации были проверены инвентаризационные описи, проведена выборочная сверка по отдельным позициям номенклатуры. В ходе проверки нарушений не выявлено.

Также, в ходе проведения аудиторской проверки было проверено наличие первичных бухгалтерских документов по операциям поступления материалов на основе выборки операций из базы 1С:Бухгалтерия. Результаты проверки представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Результаты проверки наличия первичной бухгалтерской документации по учету поступления материально-производственных запасов

Дата	Сумма операции	Договор	Накладная ТОРГ-12	Счет-фактура	Акт о приемке
25.01.2020	23009,00	В наличии	В наличии	В наличии	В наличии
26.03.2020	1000,00	В наличии	В наличии	В наличии	В наличии
5.06.2020	134900,00	В наличии	В наличии	В наличии	В наличии
7.07.2020	12450,00	В наличии	В наличии	В наличии	В наличии
23.07.2020	14008,90	В наличии	Отсутствует оригинал	В наличии	В наличии
10.08.2020	1003,80	В наличии	В наличии	В наличии	В наличии
12.08.2020	26778,00	В наличии	В наличии	В наличии	В наличии
30.09.2020	2309,00	В наличии	В наличии	В наличии	В наличии
16.10.2020	5600,00	В наличии	В наличии	В наличии	В наличии
19.11.2020	7800,90	В наличии	В наличии	В наличии	В наличии
21.12.2020	14900,00	В наличии	В наличии	В наличии	В наличии

В ходе проверки выяснилось, что в бухгалтерии отсутствует оригинал накладной ТОРГ–12 на поступление материалов от 23.07.2020. Были получены объяснения бухгалтера, который пояснил, что оригинал накладной потерян сотрудником снабжения и в бухгалтерию был предоставлен скан документа. Оригинал документа был повторно запрошен у контрагента.

Таким образом, можно отметить, что существенных ошибок при проверке наличия бухгалтерских документов на поступление материалов не обнаружено.

Таким образом, следует отметить, что в организации имеются следующие проблемы учета, связанные с учётом материально–производственных запасов, выявленные в ходе аудита:

- наличие ошибок в складском учете, что обусловлено невнимательностью сотрудников склада и ручным порядком организации учета;

- отсутствие оригиналов документов в бухгалтерии по отдельным позициям.

Аудиторское заключение.

В ходе исследования был проведен аудит учета материально–производственных запасов в организации АО «Харп Энерго Газ». Аудит проведен за период 01.01.2020–31.12.2020.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в АО «Харп Энерго Газ» несет главный бухгалтер. Порядок учета в организации соответствует учетной политике организации;

В ходе проверки складского учета определено, что на складе применяется ручной способ учета материалов, что приводит к возникновению ошибок складского учета.

Также усложняется процесс сверки данных складского и бухгалтерского учета.

Выборочная проверка документов складского учета показала наличие ошибок в карточках складского учета.

Без нарушения бухучета и гражданских нормативно-правовых актов производится списание, а также поступление запасов.

Хоть и с некоторой задержкой, но проводки отображаются верно и полноценно.

Выявлено частичное отсутствие оригиналов бухгалтерских документов, однако они объяснимы и устранены организацией.

Отклонения в порядке и правильности отражения операций по учету материально–производственных запасов в бухгалтерском учете не выявлено. Существенных ошибок в учете не выявлено.

По нашему мнению, в результате проведенной проверки определено, что бухгалтерская отчетность АО «Харп Энерго Газ» достоверна.

В целом при изучении порядка организации бухгалтерского учета и аудите АО «Харп Энерго Газ» были выявлены следующие основные недостатки:

- отсутствует отдел контроля (аудита) за материально–производственными запасами;
- учет на складе ведется вручную. Имеются ошибки при заполнении карточек учета материалов;
- в организации нет управленческих отчетов для бухгалтерии для проведения аналитики по запасам.

Таким образом, необходимо разработать комплекс мер, которые помогут решить данные проблемы и повысить качество бухгалтерского учета в организации.

3.2 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально–производственных запасов АО «Харп–Энерго–Газ»

Для совершенствования системы бухгалтерского учёта в АО «Харп Энерго Газ» можно предложить реализацию следующих мероприятий:

- внедрение программы 1С Склад, как составной части программы 1С: Бухгалтерия;
- создание отдела контроля (аудита) материально–производственных запасов»;
- разработка аналитического регистра по учету материально–производственных запасов для бухгалтерии.

Рассмотрим данные мероприятия более подробно.

Внедрение модуля к программе 1С является целесообразным и экономически эффективным мероприятием, которое позволит повысить эффективность учета материально–производственных запасов в организации. Программа 1С Склад имеет следующие функциональные особенности, представленные на рисунке 8.

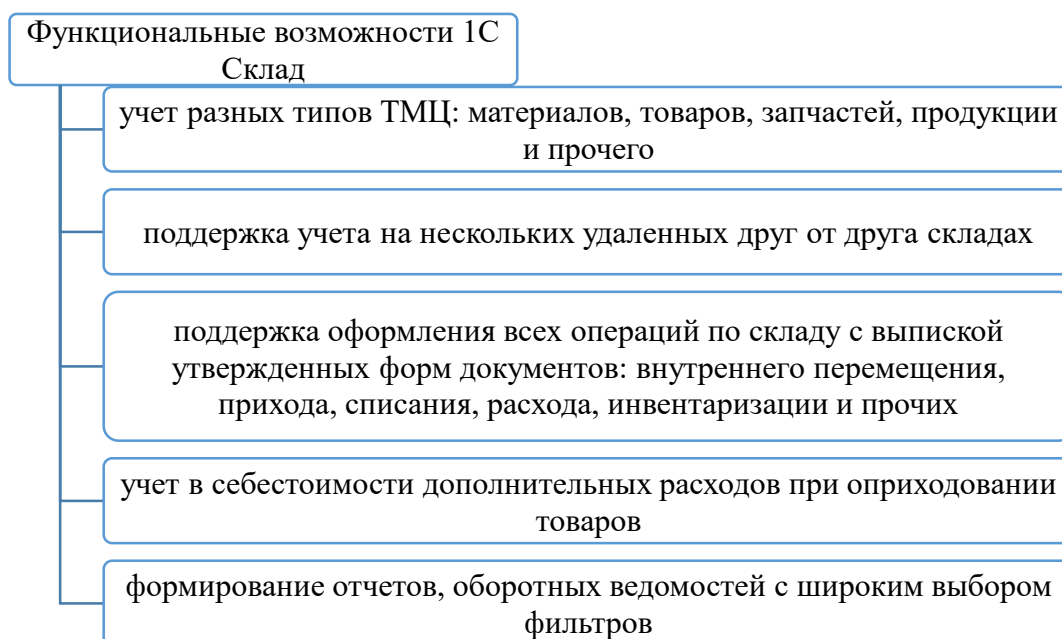


Рисунок 8– Функциональные особенности программы 1С: Склад

Данная программа позволит АО «Харп Энерго Газ» оптимизировать складской учет, снизить количество ошибок в карточках складского учета, автоматизировать их составление, что повысит качество бухгалтерского учета материалов в организации. Также упростится сверка данных бухгалтерского и складского учета. Ее можно будет сделать автоматически с применением отчета «Сверка складского и бухгалтерского учета».

Следующим мероприятием является создание отдела контроля (аудита) материально–производственных запасов в организации.

Структура отдела представлена на рисунке 9.

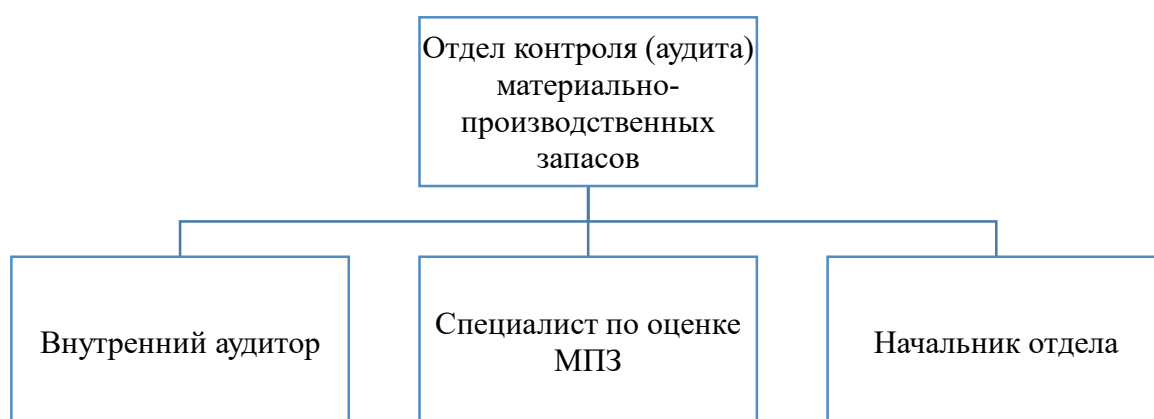


Рисунок 9 - Структура отдела контроля (аудита) материально–производственных запасов

Основными функциями данного отдела будут являться:

- проведение проверки наличия бухгалтерских документов, и правильности их оформления;
- контроль за своевременным предоставлением документов в бухгалтерию;
- оценка состояния материально–производственных запасов и уровня их ликвидности;
- периодическая выборочная проверка первичной бухгалтерской документации;

- ежеквартальный аудит материально–производственных запасов;
- составление отчетов для руководителя и главного бухгалтера по проводимой проверке.

Следующим мероприятием является создание аналитического регистра–отчета по учету материально–производственных запасов в АО «Харп Энерго Газ». Предлагаемый регистр представлен в таблице 18. Форма предлагаемого регистра представлена в таблице 19.

Таблица 14 – Регистр–отчёт по учету материально–производственных запасов в АО «Харп Энерго Газ»

Организация	-							АО «Харп Энерго Газ»
Период отчета	-							2020 г.
Наименование товара	Контрагент	Количество товара	Дата поступления товара	Дата списания товара	Причина списания товара	Стоимость партии товара	Стоимость оплаченного товара	Остаток долга
Крепеж	ООО Крепежный мир	100	12.05.2020	13.05.2020	Продажа	10000	57000	43000

Таким образом, можно отметить, что для оптимизации процесса учета материально–производственных запасов предложены следующие мероприятия: внедрение программы 1С–Склад, разработка бухгалтерского регистра, создание отдела контроля (аудита) материально–производственных запасов. В целом, можно отметить, что предложенные рекомендации позволят повысить качество организации бухгалтерского учёта материально–производственных запасов АО «Харп Энерго Газ», расширить функциональные возможности программ учета и позволит организовать эффективный учет хранения запасов на складах.

Заключение

Под объектами, которые выступают основополагающей оборотных активов и применяются для воспроизводства товаров компании подразумеваются материально-производственные запасы. В случае отсутствия данных запасов компания не может осуществлять производственный процесс.

Основным нормативно-правовым документом, регулирующим порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов является ФСБУ 5/2019, которое обязательно к применению с 01.01.2021 года. При оформлении движения материально-производственных запасов используется первичные формы бухгалтерских документов, такие как накладная ТОРГ-12, накладная на перемещение ТОРГ-13. Материально-производственные запасы учитываются на счёте 10 «Материалы». В качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе выбрана организация АО «Харп-Энерго-Газ». АО «Харп-Энерго-Газ» является крупной компанией на территории Ямало-Ненецкого автономного округа, которая осуществляет производство, передачу и распределение электроэнергии.

Анализ основных экономических показателей деятельности АО «Харп-Энерго-Газ» показал, что в организации имеются проблемы с обеспечением финансовой устойчивости, деятельность организации финансируется в основном за счет внешних источников финансирования, что отрицательно влияет на деятельность организации. Также в рассматриваемом периоде наблюдается снижение выручки, что может свидетельствовать о снижении количества заказов в организации.

Документальное оформление операций по учету материально-производственных запасов осуществляется с соблюдением требований законодательства. АО «Харп-Энерго-Газ» применяет унифицированные формы бухгалтерских документов по учету материально-производственных

запасов. Бухгалтерский учет материально–производственных запасов в АО «Харп–Энерго–Газ» автоматизирован и осуществляется в соответствии с учетной политикой. Для организации бухгалтерского учета материально–производственных запасов применяется программа 1С:Бухгалтерия. Учет ведется на счете 10 «Материалы». Также в ходе исследования выявлены следующие проблемы в организации бухгалтерского учета материально–производственных запасов:

- отсутствует аналитического регистра для бухгалтерии по материально–производственным запасам;

- отсутствие программы 1С Склад, которая позволит автоматизировать процесс учета материально–производственных запасов на складах и упростит сверку остатков с бухгалтерским учетом за счет интеграции двух модулей программ;

- отсутствие эффективной системы организации складского учета, что может привести к возникновению расхождений с данными бухгалтерского учета при проведении инвентаризации;

- отсутствие эффективной системы контроля за учетом МПЗ.

Для совершенствования системы бухгалтерского учёта в АО «Харп Энерго Газ» можно предложить реализацию следующих мероприятий:

- внедрение программы 1С Склад, как составной части программы 1С: Бухгалтерия;

- создание отдела контроля (аудита) материально–производственных запасов»;

- разработка аналитического регистра по учету материально–производственных запасов для бухгалтерии.

Реализация данных мероприятий позволит повысить эффективность бухгалтерского учета материально–производственных запасов, снизить количество ошибок, оптимизировать учет.

Список используемых источников

1. Авдоньев, Я.Е. Актуальные изменения в учете материально – производственных запасов в связи с планируемым введением федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» [Текст] / Я.Е. Авдоньев // ИЭиУ, КФУ им. Вернадского. – 2019. – №1. – С. 185–187
2. Аннагулыев, Г. П. Учет материально–производственных запасов в соответствии с МСФО / Г.П. Аннагулыев // Актуальные проблемы развития экономики, финансов, бухгалтерского учета и аудита в регионе : сборник научных статей / под общ. ред. д–ра экон. наук, проф. Н. И. Куликова. – Тамбов : Изд–во ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2018. – С. 169–175
3. Антонинко, Н. Д. Методика аудита материально–производственных запасов [Текст] / Н.Д. Антонинко // Новая наука: опыт, традиции, инновации. – 2016. № 4–1 (77). – С. 17–19.
4. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебное пособие. – 12–е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015 – 955 с.
5. Бендерская, О. Б. Аудит материально–производственных запасов [Текст] / О.Б. Бендерская // Белгородский экономический вестник. – 2018. № 4. – С. 132–136.
6. Бирюкова, О. А. Особенности нормативного регулирования материально–производственных запасов по РПБУ и МСФО [Текст] / О. А. Бирюкова, А. В. Свеклова // Материалы докладов 53–й международной научно–технической конференции преподавателей и студентов : В ДВУХ ТОМАХ, Витебск, 22 апреля 2020 года. – Витебск: Витебский государственный технологический университет, 2020. – С. 180–183.
7. Васина, Ю.М. Аудит материально–производственных запасов [Текст] / Ю.М. Васина // Студенческая наука и XXI век. – 2018. № 16–1. – С. 33–38.
8. Власов, С.В. Оценка разработанности научных исследований в области учета, анализа и аудита производственных запасов [Текст] / С.В.

Власов // Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского. – 2019.
– №1. – С. 53–57

9. Газизьянова, Ю. Ю. Актуальные вопросы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Ю.Ю. Газизьянова // Инновационные достижения науки и техники АПК. 2018. – 519 с

10. Данилова, Л.И. Аудит материальных запасов [Текст] / Л.И. Данилова // Вестник ВГУИТ. – 2015. – №4 (37).– С. 85–86

11. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева [и др.] ; под ред. И. М. Дмитриевой. – 3–е изд., пер. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 273 с.

12. Долгова, Ю. В. Материально–производственные запасы (МПЗ): учет и оценка [Текст] / Ю.В. Долгова // Молодой ученый. – 2017. – №1. – С. 159–161.

13. Домогалова, Н.А. Организация учета и аудита материально–производственных запасов организации (на примере ОАО «Птицефабрика Надеждинская») [Текст] / Н.А. Домогалова // Международный студенческий вестник. 2015. № 6. С.13.

14. Загирова, К. Н. Значимость учета материально – производственных запасов на предприятиях в современных условиях [Текст] / К. Н. Загирова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 11. – С. 1011–1014.

15. Зайченко, С.В. Бухгалтерский учет материалов [Текст] / С.В. Зайченко // Вестник ВГУИТ. – 2016. – №1 (30). – С. 85–87

16. Захаренко, А.М. Аудит материально–производственных запасов [Текст] /А.М. Захаренко // Проблемы и перспективы экономического контроля и аудита в России: сб. науч. статей под ред. В.И. Лойко. Краснодар: Изд–во Кубанского ГАУ. – 2017. – С. 33–38.

17. Золотарева, Г. И. Аудит материально–производственных запасов: основной этап проверки [Текст] / Г. И. Золотарева, Г. В. Денисенко, Л. В. Ерыгина // Аудитор. – 2020. – Т. 6. – № 12. – С. 10–17.

18. Иванушь, В.Г. Особенности аудита материально–производственных запасов в условиях эволюции стандартов учета [Текст] / В.Г. Иванушь // Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты: сб. науч. статей в 2 т. Т. 1; под ред. А. Э. Еремеева. Курск: Изд–во Университетская книга. – 2017. – С. 155–158.

19. Казакова, Н.А. Аудит [Текст] : учебник для бакалавриата и специалитета / под общ. ред. Н. А. Казаковой. – 3–е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 409 с.

20. Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2015. – 512 с.

21. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально–производственных запасов» ПБУ 5/01» / [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/

22. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» / [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4//

23. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» / [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

24. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019)
«О бухгалтерском учете» / [Электронный ресурс] – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

25. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307–ФЗ (ред. от 08.06.2020)
«Об аудиторской деятельности» / [Электронный ресурс] – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

Приложение А

Организационная структура АО «Харп-Энерго-Газ»

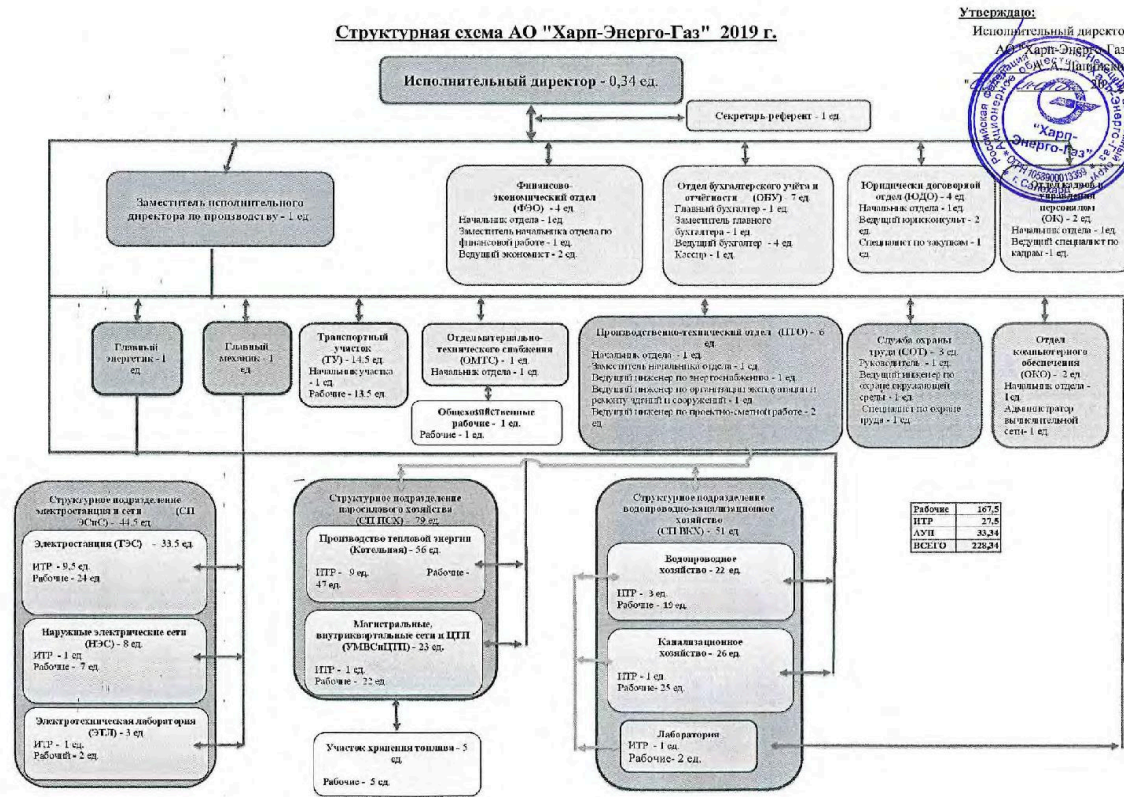


Рисунок А.1 - Организационная структура АО «Харп-Энерго-Газ»

Приложение Б

Финансовая отчетность организации

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

Организация <u>Акционерное общество "Харп-Энерго-Газ"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Вид экономической деятельности <u>Производство электроэнергии</u>	по ОКПО	78190800		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерное общество / иная смешанная / Частная собственность</u>	ИНН	8901016850		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС / ОКФС	35.11		
Местонахождение (адрес) <u>629420, Ямало-Ненецкий автономный округ, Приуральский район, Харп поселок городского типа, Северный квартал, д. № 3</u>	по ОКЕИ	12247	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО АЦ "Аудит - Сервис"</u>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7203113482		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027200799669		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5200	Основные средства	1150	255 523	251 193	217 390
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	215 520	225 740	162 796
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	-	-	221
	Оборудование к установке	11503	-	-	502
5240	Строительство объектов основных средств	11506	39 856	25 080	53 642
	Приобретение объектов основных средств	11507	147	373	229
	Отложенные налоговые активы	1180	6 328	5 588	3 552
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 391	1 602	248
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11903	1 391	1 602	248
	Итого по разделу I	1100	263 242	258 383	221 190
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	25 098	24 361	24 267
	в том числе:				
	Материалы	12101	24 985	24 276	23 717
	Расходы будущих периодов	12111	113	85	550
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 971	879	30 522
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	-	26	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	29 084
	НДС по приобретенным услугам	12204	3 504	853	1 438
	НДС по авансам и предоплатам выданным	12208	467	-	-
5500	Дебиторская задолженность	1230	58 105	53 844	86 697
	в том числе:				

Рисунок Б.1 - Финансовая отчетность организации

Продолжение приложения Б

	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 795	2 346	14 966
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	50 112	35 211	42 822
	Расчеты по налогам и сборам	12303	3 699	8 738	6 775
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	317	1 923	1 698
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	10	105
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	21	2	54
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	-	-	2
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	2 161	5 614	20 277
5300	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	10 000	-
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12403	-	10 000	-
4500	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	48 931	20 803	27 288
	в том числе:				
	Касса организации	12501	132	81	95
	Расчетные счета	12505	8 799	5 712	27 193
	Прочие специальные счета	12509	-	10	-
	Депозитные счета	12513	40 000	15 000	-
	Итого по разделу II	1200	138 105	109 886	168 774
	БАЛАНС	1600	399 347	368 269	389 964

Рисунок Б.2 - Финансовая отчетность организации

Продолжение приложения Б

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 600	2 600	2 600
	Резервный капитал	1360	130	390	390
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	130	390	390
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	145 062	114 393	82 562
3300	Итого по разделу III	1300	147 792	117 383	85 552
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5551	Заемные средства	1410	61 841	95 606	45 377
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	61 841	95 606	45 377
	Отложенные налоговые обязательства	1420	28 630	20 002	11 320
	Итого по разделу IV	1400	90 471	115 608	56 697
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	17 397	34 181	117 194
	в том числе:				
5568	Краткосрочные займы	15102	-	-	70 433
5570	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	94	162	-
5569	Проценты по краткосрочным займам	15105	17 303	34 019	46 761
5550	Кредиторская задолженность	1520	114 415	72 644	104 459
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	76 204	52 467	87 675
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	22 185	189	238
	Расчеты по налогам и сборам	15203	6 666	7 799	7 380
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	43	2 728	4 261
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	2 398	1 238	4 047
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	48	9
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	6 919	8 474	851
5700	Оценочные обязательства	1540	29 272	28 153	26 062
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	15401	19 508	18 811	18 290
	Резервы предстоящих расходов прочие	15402	9 766	9 342	7 772
	Итого по разделу V	1500	161 084	135 276	247 715
	БАЛАНС	1700	399 347	368 269	389 964



Пак Мен Чер
(расшифровка подписи)

Рисунок Б.3 - Финансовая отчетность организации

Продолжение приложения Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация <u>Акционерное общество "Харь-Энерго-Газ"</u>	Форма по ОКУД	Коды			
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020	
Вид экономической деятельности <u>Производство электроэнергии</u>	по ОКТО	78190800			
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерное общество / иная смешанная / Частная собственность</u>	ИНН	8901016850			
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	35.11			
	по ОКФС / ОКФС	12247	16		
	по ОКЕИ	384			

Показатели	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
показ. Р.3.5	Выручка	2110	533 439	533 507
	в том числе:			
	Теплоэнергия	21101	121 268	135 501
	Водоснабжение	21102	62 082	43 881
	Водотведение	21103	56 395	60 386
	Электроэнергия	21104	92 305	91 787
	Теплоснабжение	21105	58	51
	Обслуживание уличного освещения	21106	-	1 242
	Прочие	21107	2 368	2 382
	Субсидия по теплоэнергии	21108	78 104	79 785
	Субсидия по водоснабжению	21109	21 256	17 992
	Субсидия по водотведению	21110	30 208	29 236
	Субсидия по ГВС	21111	32 059	27 821
	Субсидия по электроэнергии	21112	47 336	43 468
5600	Себестоимость продаж	2120	(481 839)	(480 556)
	в том числе:			
	Теплоэнергия	21201	(220 867)	(211 381)
	Водоснабжение	21202	(63 903)	(68 695)
	Водотведение	21203	(70 187)	(66 805)
	Электроэнергия	21204	(125 541)	(122 866)
	Теплоснабжение	21205	(223)	-
	Обслуживание уличного освещения	21206	-	(568)
	Прочие	21207	(1 118)	(241)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	51 602	72 951
	в том числе:			
	Теплоэнергия	21001	10 564	31 701
	Водоснабжение	21002	9 435	3 178
	Водотведение	21003	16 416	22 817
	Электроэнергия	21004	14 100	12 382
	Теплоснабжение	21005	(167)	51
	Обслуживание уличного освещения	21006	-	674
	Прочие	21007	1 252	2 141
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5600	Управленческие расходы	2220	(4 500)	(4 500)
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	47 102	68 451
	в том числе:			
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
показ. Р.3.6	Проценты к получению	2320	746	1 144
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	746	1 144
показ. Р.3.6	Проценты к уплате	2330	(8 011)	(9 942)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	-	(689)
	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ	23302	(8 011)	(9 253)
показ. Р.3.6	Прочие доходы	2340	11 107	3 293
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	4	-

Рисунок Б.4 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация <u>Акционерное общество "Харь-Энерго-Газ"</u> Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности <u>Производство электроэнергии</u> Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / иная <u>смешанная</u> / Частная собственность Единица измерения: в тыс. рублей	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКТО ИНН по ОКВЭД 2 по ОКПО / ОКФС по ОКЕА	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3">Коды</th> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">0710002</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">31</td> <td style="text-align: center;">12</td> <td style="text-align: center;">2020</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">78190800</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">8901016850</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">35.11</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">12247</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">16</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">384</td> </tr> </table>	Коды			0710002			31	12	2020	78190800			8901016850			35.11			12247	16		384		
Коды																										
0710002																										
31	12	2020																								
78190800																										
8901016850																										
35.11																										
12247	16																									
384																										

Показатель	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
показ. Р.3.5.	Выручка	2110	533 439	533 507
	в том числе:			
	Теплоэнергия	21101	121 288	135 501
	Водоснабжение	21102	82 053	43 883
	Водоснабжение	21103	58 305	60 300
	Электроэнергия	21104	92 305	91 787
	Теплораспределение	21105	58	51
	Обслуживание уличного освещения	21106	-	1 242
	Прочие	21107	2 388	2 382
	Субсидия по теплоэнергии	21108	78 104	79 750
	Субсидия по водоснабжению	21109	21 204	17 993
	Субсидия по водоснабжению	21110	30 208	29 238
	Субсидия по ГВС	21111	32 059	27 821
	Субсидия по электроэнергии	21112	47 336	43 468
6600	Собстоимость продаж	2120	(481 830)	(480 590)
в том числе:				
Теплоэнергия	21201	(220 967)	(211 381)	
Водоснабжение	21202	(83 903)	(84 693)	
Водоснабжение	21203	(70 187)	(68 805)	
Электроэнергия	21204	(135 541)	(132 898)	
Теплораспределение	21205	(225)	-	
Обслуживание уличного освещения	21206	-	(593)	
Прочие	21207	(1 118)	(241)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	51 609	72 917
в том числе:				
Теплоэнергия	21001	10 594	31 701	
Водоснабжение	21002	9 435	3 178	
Водоснабжение	21003	16 416	22 817	
Электроэнергия	21004	14 100	12 389	
Теплораспределение	21005	(187)	51	
Обслуживание уличного освещения	21006	-	(74)	
Прочие	21007	1 282	2 141	
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6600	Управленческие расходы	2320	(4 500)	(4 500)
в том числе:				
Прибыль (убыток) от продаж	2200	47 109	68 417	
в том числе:				
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	
показ. Р.3.6.	Проценты к получению	2320	746	1 144
в том числе:				
Проценты к получению	23201	746	1 144	
показ. Р.3.6.	Проценты к уплате	2330	(8 011)	(9 942)
в том числе:				
Проценты к уплате	23301	-	(999)	
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 289 НК РФ	23302	(8 011)	(9 253)	
показ. Р.3.6.	Прочие доходы	2340	11 107	3 293
в том числе:				
Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	4	-	

Рисунок Б.5 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	43	113
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23403	1 163	12
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23404	936	2 644
	Прибыль прошлых лет	23405	3 964	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23406	1 775	31
	Прочие внереализационные доходы	23407	3 222	493
подс. Р.3.6.	Прочие расходы	2350	(12 645)	(22 859)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23501	-	(78)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(63)	(92)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23503	(2 611)	(10 326)
	Расходы на услуги банков	23504	(237)	(37)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23505	(235)	(2 787)
	Убытки прошлых лет	23506	(13)	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23507	(1 819)	(178)
	Прочие внереализационные расходы	23508	(7 667)	(9 021)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	38 297	40 087
	Налог на прибыль	2410	(7 889)	(9 632)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(2 988)
	отложенный налог на прибыль	2412	(7 889)	(6 644)
	Прочее	2460	-	1 374
	в том числе:			
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	-	1 374
	Чистая прибыль (убыток)	2400	30 408	31 831

Форма 0710002 с/2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	30 408	31 831
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	117	122
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	117	122



Руководитель

30 марта 2021 г.

Павел Чер

(инициальная подпись)

Рисунок Б.6 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	43	113
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23403	1 163	12
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23404	936	2 644
	Прибыль прошлых лет	23405	3 964	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23406	1 775	31
	Прочие внереализационные доходы	23407	3 222	493
пояс. Р.3.6.	Прочие расходы	2350	(12 645)	(22 859)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23501	-	(78)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(63)	(92)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23503	(2 611)	(10 326)
	Расходы на услуги банков	23504	(237)	(377)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23505	(235)	(2 787)
	Убытки прошлых лет	23506	(13)	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23507	(1 819)	(178)
	Прочие внереализационные расходы	23508	(7 667)	(9 021)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	38 297	40 087
	Налог на прибыль	2410	(7 889)	(9 630)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(2 985)
	отложенный налог на прибыль	2412	(7 889)	(6 645)
	Прочее	2460	-	1 374
	в том числе:			
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	-	1 374
	Чистая прибыль (убыток)	2400	30 408	31 831

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь	За Январь - Декабрь
			2020 г.	2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	30 408	31 831
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	117	122
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	117	122



Пак Мен Чер
(расшифровка подписи)

Рисунок Б.7 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

ИНН 8901016850
КПП 890801001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2019 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
3.5.	Выручка ⁴	2110	533 507	552 683
	Электроэнергия		91 787	97 229
	Техприсоединение		51	45
	Обслуживание уличного освещения		1 242	-
	Прочие		2 382	2 572
	Субсидия по теплоэнергии		79 760	88 434
	Субсидия по водоснабжению		17 992	18 244
	Субсидия по водоотведению		29 236	31 566
	Субсидия по ГВС		27 821	27 933
	Субсидия по электроэнергии		43 468	43 121
	Теплоэнергия		135 501	148 088
	Водоснабжение		43 881	34 326
	Водоотведение		60 386	61 125
5600	Себестоимость продаж	2120	(460 556)	(426 106)
	Теплоэнергия		(211 381)	(194 658)
	Водоснабжение		(58 695)	(53 227)
	Водоотведение		(66 805)	(61 654)
	Электроэнергия		(122 866)	(116 352)
	Техприсоединение		(0)	(44)
	Обслуживание уличного освещения		(568)	(-)
	Прочие		(241)	(171)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	72 951	126 577
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
5600	Управленческие расходы	2220	(4 500)	(4 500)
	Теплоэнергия		(1 125)	(1 125)
	Водоснабжение		(1 125)	(1 125)
	Водоотведение		(1 125)	(1 125)
	Электроэнергия		(1 125)	(1 125)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	68 451	122 077

Рисунок Б.8 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

ИНН 8901016850
КПП 890801001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2019 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
3.5.	Выручка ⁴	2110	533 507	552 683
	Электроэнергия		91 787	97 229
	Техприсоединение		51	45
	Обслуживание уличного освещения		1 242	-
	Прочие		2 382	2 572
	Субсидия по теплоэнергии		79 760	88 434
	Субсидия по водоснабжению		17 992	18 244
	Субсидия по водоотведению		29 236	31 566
	Субсидия по ГВС		27 821	27 933
	Субсидия по электроэнергии		43 468	43 121
	Теплоэнергия		135 501	148 088
	Водоснабжение		43 881	34 326
	Водоотведение		60 386	61 125
5600	Себестоимость продаж	2120	(460 556)	(426 106)
	Теплоэнергия		(211 381)	(194 658)
	Водоснабжение		(58 695)	(53 227)
	Водоотведение		(66 805)	(61 654)
	Электроэнергия		(122 866)	(116 352)
	Техприсоединение		(0)	(44)
	Обслуживание уличного освещения		(568)	(-)
	Прочие		(241)	(171)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	72 951	126 577
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
5600	Управленческие расходы	2220	(4 500)	(4 500)
	Теплоэнергия		(1 125)	(1 125)
	Водоснабжение		(1 125)	(1 125)
	Водоотведение		(1 125)	(1 125)
	Электроэнергия		(1 125)	(1 125)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	68 451	122 077

Рисунок Б.9 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2019 г.</i>	<i>За 2018 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	-
	Доходы (расходы), связанные с участием в других организациях		0	-
	Долевое участие в иностранных организациях		0	-
	Долевое участие в российских организациях		0	-
3.6.	Проценты к получению	2320	1 144	1 134
	Проценты к получению		1 144	1 134
	Проценты по государственным ценным бумагам		0	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%		0	-
3.6.	Проценты к уплате	2330	(9 942)	(9 155)
	Проценты к уплате		(689)	(9 051)
	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ		(9 253)	(104)

Рисунок Б.10 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2019 г.</i>	<i>За 2018 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.6.	Прочие доходы	2340	3 293	29 899
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		113	17
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг		0	-
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа		0	-
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа		0	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования		0	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйства		0	-
3.6.	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг		0	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке		0	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке		0	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		0	572
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		12	16 178
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам		0	-
	Прочие операционные доходы		0	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению		2 644	3 118
	Прибыль прошлых лет		0	21
	Возмещение убытков к получению		0	-
	Курсовые разницы		0	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.с.		0	-

Рисунок Б.11 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

<i>Пояснения²</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2019 г.</i>	<i>За 2018 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3.6.	Прочие доходы	2340	3 293	29 899
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		113	17
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг		0	-
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа		0	-
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа		0	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования		0	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйства		0	-
3.6.	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг		0	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке		0	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке		0	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		0	572
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		12	16 178
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам		0	-
	Прочие операционные доходы		0	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению		2 644	3 118
	Прибыль прошлых лет		0	21
	Возмещение убытков к получению		0	-
	Курсовые разницы		0	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.		0	-

Рисунок Б.12 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2019 г.</i>	<i>За 2018 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности		31	112
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов		0	-
	Прочие внереализационные доходы		493	9 864
	Корректировка прибыли до рыночных цен		0	-
	Доходы, связанные с реализацией объектов строительства		0	-
	Доходы, связанные с реализацией основных средств		0	17
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств		0	-
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов		0	-

Рисунок Б.13 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2019 г.</i>	<i>За 2018 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Прочие расходы	2350	(22 859)	(26 761)
	Премия, выплаченная покупателю		(0)	(-)
	Прочие косвенные расходы		(0)	(-)
	Прочие операционные расходы		(0)	(-)
	Прочие убытки, приравненные к анереализационным расходам		(0)	(-)
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам		(0)	(-)
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке		(0)	(-)
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке		(0)	(-)
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		(0)	(-)
	Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав		(0)	(-)
	Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов		(0)	(-)
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйства		(0)	(-)
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования		(0)	(-)
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов		(0)	(-)
	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства		(0)	(-)
	Расходы, связанные с реализацией основных средств		(0)	(-)
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа		(0)	(-)

Рисунок Б.14 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

<i>Пояснения²</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2019 г.</i>	<i>За 2018 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа		(0)	(-)
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг		(0)	(-)
	Расходы, связанные с участием в других организациях		(0)	(-)
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях		(0)	(-)
	Расходы, связанные с участием в российских организациях		(0)	(-)
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		(0)	(-)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг		(0)	(-)
	Убытки прошлых лет		(0)	(7)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		(78)	(-)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		(92)	(17)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		(178)	(-)
	Курсовые разницы		(0)	(-)
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.		(0)	(-)
	Налоги и сборы		(0)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	40 087	117 194
	Налог на прибыль ⁵	2410	(2 985)	(16 584)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 985)	(16 584)
	отложенный налог на прибыль ⁵	2412	-	-
	Прочее	2460	1 374	(1 451)
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов		0	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства		1 374	(1 451)
	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств		0	-

Рисунок Б.15 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2019 г.</i>	<i>За 2018 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа		(0)	(-)
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг		(0)	(-)
	Расходы, связанные с участием в других организациях		(0)	(-)
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях		(0)	(-)
	Расходы, связанные с участием в российских организациях		(0)	(-)
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		(0)	(-)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг		(0)	(-)
	Убытки прошлых лет		(0)	(7)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		(78)	(-)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		(92)	(17)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		(178)	(-)
	Курсовые разницы		(0)	(-)
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.		(0)	(-)
	Налоги и сборы		(0)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	40 087	117 194
	Налог на прибыль ⁵	2410	(2 985)	(16 584)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 985)	(16 584)
	отложенный налог на прибыль ⁵	2412	-	-
	Прочее	2460	1 374	(1 451)
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов		0	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства		1 374	(1 451)
	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств		0	-

Рисунок Б.16 – Отчет о финансовых результатах

Приложение В

Учетная политика организации

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2021 ГОД ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Приложение к приказу
от 31.12.2020 № 17

Учетная политика

Открытое акционерное общество «Харп-Энерго-Газ»

для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

1.2. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.3. Метод и формы ведения бухгалтерского учета

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1СБухгалтерия

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ и 9 Положения № 34н)

1.3.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 4 к Учетной политике.

1.4. Первичные учетные документы

1.4.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.4.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.4.3. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

1.5. Регистры бухгалтерского учета

1.5.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

страница 2 из 11

Рисунок В.1 - Учетная политика организации

Продолжение приложения В

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2021 ГОД ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Приложение к приказу
от 31.12.2020 № 12

Учетная политика

Открытое акционерное общество «Харь-Энерго-Газ»

для целей бухгалтерского учета

I. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

1.2. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.3. Метод и формы ведения бухгалтерского учета

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1СБухгалтерия

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)

1.3.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 4 к Учетной политике.

1.4. Первичные учетные документы

1.4.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.4.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.4.3. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

1.5. Регистры бухгалтерского учета

1.5.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

страница 2 из 11

Рисунок В.2 - Учетная политика организации

Продолжение приложения В

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2021 ГОД ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Приложение к приказу
от 31.12.2020 № 17

Учетная политика
Открытое акционерное общество «Харп-Энерго-Газ»
для целей бухгалтерского учета

I. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

1.2. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.3. Метод и формы ведения бухгалтерского учета

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1СБухгалтерия

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)

1.3.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 4 к Учетной политике.

1.4. Первичные учетные документы

1.4.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.4.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.4.3. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

1.5. Регистры бухгалтерского учета

1.5.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

страница 2 из 11

Рисунок В.3 - Учетная политика организации

Продолжение приложения В

1.5.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением стандартизированной бухгалтерской программы, разработанных и стандартизованных, не позднее окончания последнего дня месяца, следующего за окончанием квартала, и по итогам года - не позднее 20 марта следующего года и подшиваются отосканированными файлами. Если законодательством РФ или договором кредитной организации предусмотрено ведение бухгалтерского учета другим путем в государственной форме, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Ссылка: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.6. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основе упрощенного бухгалтерского учета, включая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основе чего не применяются следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденные Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

- Ссылка: в. 2 ПБУ 18/02.

- Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденные Приказом Минфина России от 29.08.2008 № 48н.

- Ссылка: в. 3 ПБУ 11/2008.

- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 243н.

- Ссылка: в. 2 ПБУ 12/2010.

- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по кредитованной деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

- Ссылка: в. 3.1 ПБУ 16/02.

1.7. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Клиентские отношения" досрочно.

(Ссылка: в. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

1.8. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" досрочно.

(Ссылка: в. 48-ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды")

1.9. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Заемы" ретроспективно.

(Ссылка: в. 47, 48-ФСБУ 5/2019 "Заемы")

1.10. Истребование сведений и информации учетной политики:

1.10.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, истребование сведений о наличии предпринимательского отчетного года, вышестоящим после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включенными прибылями или убытками, возникающими в результате изменения учетной политики, в составе годового доклада или раскладом текущего отчетного периода.

(Ссылка: п. в. 9, 54 Положения по бухгалтерскому учету "Истребование сведений и бухгалтерского учета в отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 28.04.2010 № 43н)

1.10.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики ретроспективно. Исключением составляет случай, когда иной порядок установлен законодательством РФ в (иной) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Ссылка: в. 15.1 ПБУ 1/2008)

1.11. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распределению руководителем организации в случаях, когда не проводится общими, и в частности, организационно-методическим указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 23.06.1995 № 49.

(Ссылка: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, в. 27 Положения № 54н)

2. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденными Приказом Минфина

страница 3 из 11

Рисунок В.4 - Учетная политика организации

Продолжение приложения В

1.5.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением стандартизированной бухгалтерской программы, рассчитываются ежеквартально, но по окончании последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года – не позднее 30 марта следующего года) и составляются отчетными лицами. Если законодательством РФ или договором кредитной организации предусмотрена регистрация бухгалтерского учета другим лицом в государственной форме, регистр выполняется на основе по требованию до истечения остаточного периода.

(См. также ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.6. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании законодательных положений по бухгалтерскому учету:

- Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденных Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Основание: п. 2 ПБУ 18/02;
- Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденных Приказом Минфина России от 29.03.2008 № 48н;
- Основание: п. 2 ПБУ 11/2008;
- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденных Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Основание: п. 2 ПБУ 12/2010;
- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по кредитной политике" (ПБУ 16/02), утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02.

1.7. Организация по применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" дочерью.

(См. также п. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

1.8. Организация не применяет ФСБУ 25/2019 "Бухгалтерский учет аренды" дочерью.

(См. также п. 48 ФСБУ 25/2019 "Бухгалтерский учет аренды")

1.9. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с изменением действия ФСБУ 5/2019 "Зачеты" ретроспективно.

(См. также п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Зачеты")

1.10. Организация ведет в отношении учетной политики

1.10.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, утвержденные Федерацией отчетности за этот год. При ретроспективном пересчете сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, доходов, расходов и результатов корректировки учетной политики, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(См. также п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Корректировка ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.04.2010 № 43н)

1.10.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности все включенные изменения Учетной политики ретроспективно. Исключением составляет случай, когда иной порядок установлен законодательством РФ в (иной) конкретном финансовом отчете по бухгалтерскому учету.

(См. также п. 15.1 ПБУ 1/2008)

1.11. Навигационная активная и обязательная проводится по реструктуризации руководителем организации в случае, когда на проведение обязательных, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.08.1995 № 89.

(См. также ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н)

2. Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденными Приказом Минфина

страница 7 из 11

Рисунок В.6 - Учетная политика организации

Продолжение приложения В

- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", переводится на субсчет "Приобретение нематериальных активов";

- на дату признания к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", списывается на счет 04 "Нематериальные активы".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 3, 5 ПБУ 17/02)

4.4. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

(Основание: п. 11, абз. 3 п. 17 ПБУ 17/02)

5. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

5.1. Учет приобретения материалов

5.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

5.1.2. ТЗР, возникающие в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

5.2. Учет списания материалов

5.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (завешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

5.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецобуви, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

5.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

6. Учет затрат. Незавершенное производство

6.1. Использование счетов учета затрат

6.1.1. В составе общекорпоративных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общекорпоративного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (показанка к счету 26))

6.1.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общекорпоративные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (показанка к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

6.1.3. В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникающие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака,

Рисунок В.7 - Учетная политика организации

Продолжение приложения В

нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. "а" и "в" ст. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

7. Резервы под обеспечение запасов

7.1. Резерв под обеспечение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 16.12.2002 № 126н.

8.1. Последующая оценка финансовых вложений

8.1.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

8.1.2. Проверка на обеспечение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

8.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

9. Резервы по сомнительным долгам

9.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

9.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 4, 35, 50 ПБУ 4/99)

9.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными по СМИ или другим источникам;
- возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

9.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия в периоде проверки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается в руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")

9.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

страница 1 из 11

Рисунок В.8 - Учетная политика организации

Продолжение приложения В

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

10.1. Все суммы начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признаются прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

10.2. Учет процентов по векселям и облигациям

10.2.1. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

10.2.2. Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

10.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

11.1. Оценочные обязательства по выплатам отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВд}_i / 100) + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВд}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВд}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВд}_i / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВд_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 пнд. II, пнд. IV, абз. 1 пнд. V Рекомендации ЕМЦ Р-23/2011 КтП "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"), п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

11.2. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке

Продолжение приложения В

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства принимаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

(Основание: п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000)

14.2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008)

15. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

15.1. Объем и периодичность представления отчетности

15.1.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если такие формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

(Основание: п. п. 6.1 и 8 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

(Основание: п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

15.1.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

15.2. Бухгалтерский баланс

15.2.1. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе по обособленной статье в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

(Основание: пп. "а" п. 21 ПБУ 13/2000)

15.3. Отчет о финансовых результатах

15.3.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает сверхито прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Сверхито показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обеспечение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов). (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

15.3.2. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

(Основание: п. 21 ПБУ 13/2000)

15.4. Отчет о движении денежных средств

страница 10 из 11

Рисунок В.10 - Учетная политика организации

Продолжение приложения Г

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (с изменениями постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Оригинальный передаточный документ: Счет-фактура № 726 от 12 августа 2021 г. (1)
Исправление № -- от -- (1а)

Продавец: ООО "ЦТК" (2)
Адрес: 309514, Белгородская обл. Старый Оскол г. Ленина ул. дом 94, помещение 24 (2а)
ИНН/КПП продавца: 3128113652/312801001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: АО "ХАРП-ЭНЕРГО-ГАЗ", 629420, Ямало-Ненецкий ао, внутригородская территория Приуральский муниципальный район, Харп пгт, Северный кв-л, дом 3 (2б)
1813 от 10.08.2021

Статус: 1
1 - счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 - передаточный документ (акт)

К платежно-расчетному документу № --
Документ об отгрузке: № п/н 1-2 № 726 от 12 августа 2021 г.
Покупатель: АО "ХАРП-ЭНЕРГО-ГАЗ" (6)
Адрес: 629420, Ямало-Ненецкий ао, внутригородская территория Приуральский муниципальный район, Харп пгт, Северный кв-л, дом 3 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 8901016850/890801001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): -- (8)

A	1	1a	16	Единица измерения		3	4	5	6	7	8	9	Страна происхождения товара		11
				код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
4Б-00003382	1	30с41нж Ду 150 Ру 16 1исп. ЧА3 ГАЗ	--	796	шт	1,000	34 612,00	34 612,00	без акциза	20%	6 922,40	41 534,40	--	--	--
4Б-00003383	2	30с41нж Ду 200 Ру 16 1исп. ЧА3 ГАЗ	--	796	шт	1,000	45 328,00	45 328,00	без акциза	20%	9 085,60	54 393,60	--	--	--
Всего к оплате								79 940,00	X	15 988,00	95 928,00				

Документ оставлен на 2 истах: Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Черкашин В. А. Приказ № 1 от 09.01.2020г. (подпись) (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: Сергеев В. В. (подпись) (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор поставки № 220-21 от 27.07.2021г. (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе: (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сданы: Черкашин В. А. Приказ № 1 от 09.01.2020г. (подпись) (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи): 12 августа 2021 года [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче: [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: Черкашин В. А. Приказ № 1 от 09.01.2020г. (подпись) (ф.и.о.) [13]

Наименование экономического субъекта - составителя документа: АО "ХАРП-ЭНЕРГО-ГАЗ", ИНН/КПП 8901016850/890801001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

М.П.

Рисунок Г.3- Бухгалтерские регистры по учету материально-производственных запасов