

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  
(на примере ООО «ИЗБА»)»

Обучающийся

А.А. Ситкина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Консультант

О.А. Головач

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

Тольятти 2023

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила Ситкина Арина Анатольевна

Научный руководитель – кандидат экономических наук, доцент  
Чинахова С.Е.

Цель исследования - изучить организацию бухгалтерского учета и проведение аудита материально-производственных запасов действующего предприятия ООО «Изба» и разработка рекомендаций по улучшению их учета.

Объект исследования - ООО «ИЗБА».

Предмет исследования – материально-производственные запасы предприятия.

Краткое содержание работы.

В первом разделе даны теоретические основы материально-производственных запасов, то есть характеристика данного понятия, как экономической категории, а также законодательные основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов.

Во втором разделе раскрыта технико-экономическая характеристика ООО «Изба» и учет материально-производственных запасов исследуемого предприятия.

В третьем разделе проведен аудит материально-производственных запасов ООО «Изба», и даны выводы с целью улучшения их учета.

В заключении сделаны выводы по итогам аудита материально-производственных запасов и указаны рекомендации по улучшению их учета.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы, приложений. Работа содержит рисунки и таблицы по результатам анализа и исследования. Объем работы 74 страниц машинописного текста без учета приложений.

## **Abstract**

The title of the Bachelor's thesis is: «Accounting and auditing of inventories» using the example of LLC "IZBA".

The graduation work consists of an introduction, three chapters, a conclusion, figures and tables on the results of the analysis and research, list of references including foreign sources and appendices, the graphic part.

The key issue of the thesis is to study accounting and learn how to audit the inventories of LLC "IZBA". How taking inventories into account, evaluation, sale of inventories, inventory and their disposal.

The aim of the work is to study the accounting and auditing of inventories of operating enterprise LLC "IZBA" and to propose measures to improve their use.

The graduation work may be divided into several logically connected parts which are: theoretical basis of accounting and auditing of inventories, as well as the characteristics of this concept as an economic category; technical and economic characteristics of LLC "IZBA" and accounting of inventories of the enterprise under study; conducting an audit of inventories, and conclusions are given in order to improve their use.

Finally, we draw conclusions on the results of the audit of inventories and make recommendations to improve their use.

In conclusion we'd like to stress Accounting for inventories is essential for effective management of the production process, ensuring continuity of production and timely delivery of finished products to customers.

## Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов предприятия.....	7
1.1 Материально-производственные запасы предприятия как экономическая категория: понятие, виды, классификация.....	7
1.2 Законодательно-теоретические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов предприятия.....	13
1.3 Методика проведения аудита материально-производственных запасов предприятия.....	23
2 Учет материально-производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА»	34
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ИЗБА».....	34
2.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА».....	41
3 Аудит материально-производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА» и разработка рекомендаций по улучшению их использования.....	52
3.1 Аудит материально-производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА».....	52
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета материально-производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА».....	60
Заключение.....	64
Список используемой литературы.....	68
Приложение А Бухгалтерский баланс предприятия ООО «ИЗБА» за 2022 год.....	74
Приложение Б Последовательность и содержание этапов аудиторской проверки материально-производственных запасов – Этап 2 основной.....	76

Приложение В Порядок оформления рабочего документа РД-9.2 .....	77
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «ИЗБА» за 2022 год	78
Приложение Д Нормы выдачи спецодежды в строительстве .....	80

## Введение

Актуальность выбранной темы. Для каждой организации необходимо корректно и рационально распоряжаться своими ресурсами. Учет материально – производственных запасов является необходимым для эффективного управления производственным процессом, обеспечения непрерывности производства и своевременной поставки готовой продукции заказчиком.

Цель исследования – изучить организацию бухгалтерского учета и проведение аудита материально-производственных запасов действующего предприятия ООО «Изба» и разработка рекомендаций по улучшению их учета.

В соответствии с целью сформулированы следующие задачи:

- изучить законодательно-теоретические основы учета материально-производственных запасов;
- изучить научно-теоретические основы учета и аудита материально-производственных запасов;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «ИЗБА»;
- показать, как организован учет материально-производственных запасов ООО «ИЗБА»
- провести аудит материально-производственных запасов ООО «ИЗБА»;
- дать рекомендации по улучшению учета материально-производственных запасов ООО «ИЗБА».

Объект исследования - ООО «ИЗБА».

Предмет исследования – материально-производственные запасы предприятия.

Структура работы: Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы, приложений. Работа содержит рисунки и таблицы по результатам анализа и исследования.

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

## **1.1 Материально-производственные запасы предприятия как экономическая категория: понятие, виды, классификация**

Характеристику материально-производственных запасов как экономической категории следует рассматривать как составную часть оборотных средств.

В учебнике «Экономика предприятия (организации, фирмы)» автор Девяткин О. В. дает следующее определение оборотных средств: «... это совокупность материальных и денежных средств, авансированных в средства производства, однократно участвующих в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на готовый продукт» [24]

По натурально-вещественному содержанию оборотные средства делятся на три группы:

- «предметы труда, которые находятся в производственных запасах, такие как сырье, материалы и так далее»;
- «предметы труда, которые уже вступили в процесс производства – полуфабрикаты, незавершенное производство»;
- «расходы будущих периодов, которые предусмотрены для освоения новой продукции или совершенствования технологий» [24].

Предметом исследования в данной работе являются материально – производственные запасы. «Материально-производственные запасы - это товары и услуги, которые предприятия хранят на складе. Запасы можно определить, как общее количество товаров и материалов, находящихся в магазине или на заводе в любой момент времени. Контроль над запасами означает поддержание общих затрат, связанных с наличием запасов, на как можно более низком уровне без создания проблем для удовлетворения потребностей клиентов [37].

Далее покажем их в составе оборотных средств (рисунок 1).

Оборотные средства классифицируются у различных авторов по различным признакам, но можно выделить следующие общие признаки: «по экономическому содержанию, по источникам формирования, по методам планирования» [24].

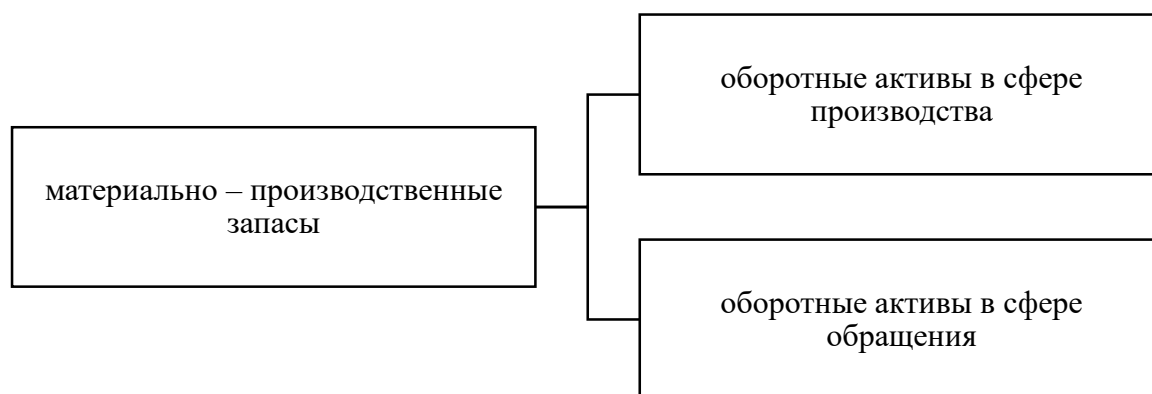


Рисунок 1 – Состав материально производственных запасов в составе оборотных средств

Материально-производственные запасы, как составная часть оборотных средств являются собственными и заемными, они могут обращаться, как в сфере производства, так и в сфере обращения. Могут выступать в виде: производственных запасов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, спецодежды и спецодежды на складе, спецодежды и спецодежды в эксплуатации, готовой продукция, товаров отгруженных (рисунок 2) [9].

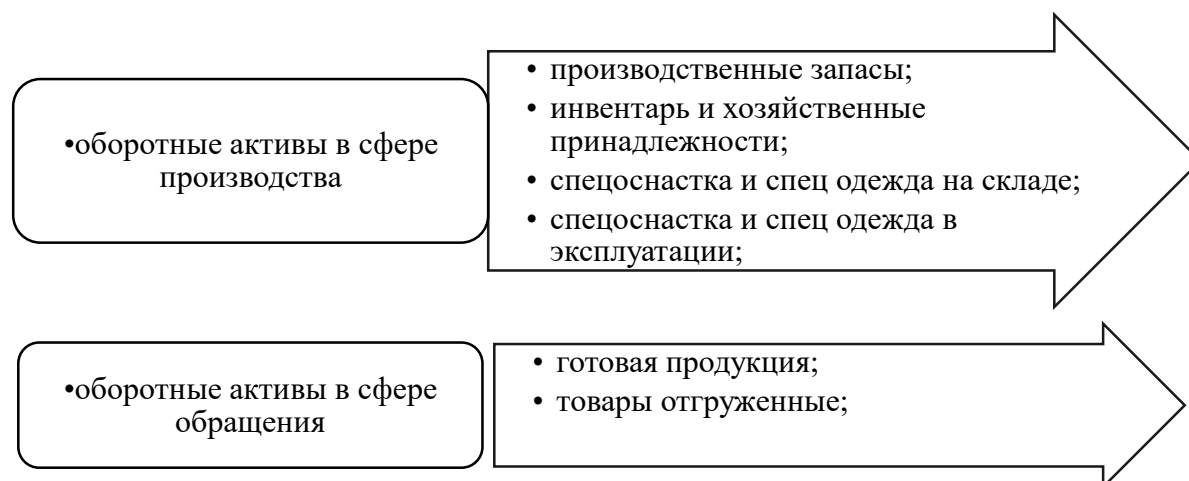


Рисунок 2 – Детализация состава материально – производственных запасов



Таким образом, для материально-производственных запасов характерно различное материально – вещественное содержание. Как для всех оборотных средств, так и для материально-производственных запасов существует такая характеристика, как «степень ликвидности».

Более высокая степень ликвидности присуще оборотным средствам, функционирующим в сфере обращения – это готовая продукция и товары отгруженные. Оборотные средства, находящиеся в сфере производства обладают меньшей ликвидностью.

Для оборотных средств, в том числе материально-производственных запасов характерен такой процесс, как нормирование. В большей части нормированию подлежат материально-производственные запасы функционирующие в сфере производства [25].

В состав оборотных средств включая материально-производственные запасы предприятий различных отраслей народного хозяйства отличаются своим структурным соотношением. Из чего следует, что у промышленных предприятий и торговых доли оборотных средств в общем составе различаются, так как у них различные технологические и торговые процессы.

Для материально-производственных запасов, как составляющей оборотных средств характерно то, что они потребляются в производственном процессе однократно и полностью, и поэтому списываются на стоимость готовой продукции тоже полностью и сразу.

Как видно из рисунка 2, в состав оборотных средств, находящихся в сфере производства включены производственные запасы, которые в свою очередь делятся на: сырье и материалы; покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; запасные части; тара и тарные материалы; возвратные отходы (рисунок 3).

С целью эффективного управления материально – производственные запасы подлежат нормированию.

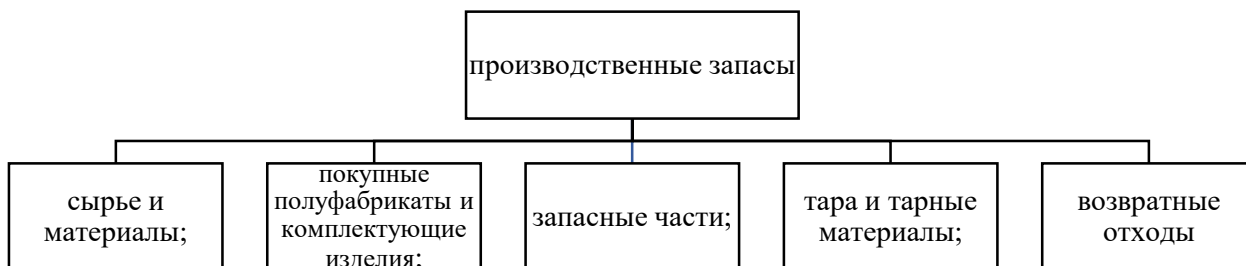


Рисунок 3 – Состав производственных запасов

С точки зрения авторов источника 25 к нормируемым оборотным средствам, которые составляют до 80% всех оборотных активов предприятия, относятся: оборотные производственные фонды в производственных запасах (около 40 % общего объема), в процессе производства (около 30 % общего объема), расходы будущих периодов (около 5 % общего объема) и готовая продукция на складе (около 25 % общего объема) (рис. 4) [25 с. 235]

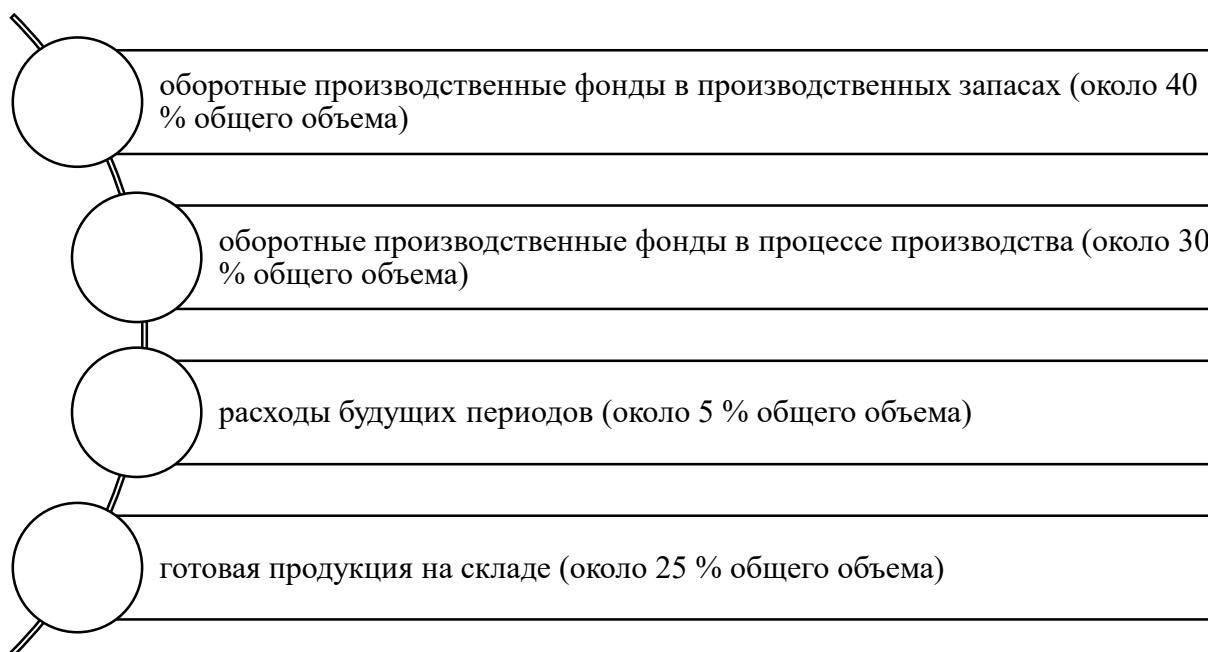


Рисунок 4 – Состав нормируемых оборотных средств предприятия

«Процесс разработки экономически обоснованных величин оборотных средств, необходимых для нормальной работы предприятия, называется нормированием оборотных средств» [25 с. 248].

В процессе нормирования возникает необходимость определения норм нормативов. «Нормы оборотных средств характеризуют минимальные запасы товарно-материальных ценностей на предприятии и рассчитываются в днях запаса, рублях на расчетную единицу и т.д.» [25 с. 249].

«Норматив оборотных средств — это произведение нормы оборотных средств на тот показатель, норма которого определена. Данный показатель рассчитывается в рублях.» [25 с. 249].

С точки зрения эффективного подхода к расходованию материально-производственных запасов является учет «расхода материальных ресурсов и учет уровня полезного использования материальных ресурсов» [25 с. 238].

«Расход материальных ресурсов представляет собой их производственное потребление. Расход на производство охватывает все количество материальных ресурсов, которые предприятия затрачивать непосредственно на выпуск продукции. Также материальные ресурсы расходуются на ремонт оборудования, обслуживание внутрипроизводственного транспорта и так далее» [25 с. 238].

Под общим расходом материальных ресурсов понимают потребление как отдельных видов ресурсов, так и общее потребление на выпуск продукции. А под удельным расходом, то есть расходом на единицу продукции понимают средний расход на единицу произведенной годной продукции.

«Общей характеристикой расхода материальных ресурсов на производство продукции служит показатель «материалоёмкости», который измеряется двумя показателями» [25 с. 238]. Для этого используются следующие формулы 1 и 2.

Удельный расход материальных ресурсов ( $m$ ) на физическую единицу произведенной продукции рассчитывается по формуле 1.

$$m = Q / N \quad (1)$$

где  $m$  = удельная материалоемкость;

$Q$  – общее количество материальных ресурсов, израсходованных на производство данной продукции в отчетном периоде;

$N$  – количество годной продукции в натуральных единицах измерения.

По формуле 2 рассчитывается величина расхода нескольких видов материальных ресурсов на физическую величину производимой продукции, выраженная в стоимостных единицах, т.е. рубль на 1 т или 1 м<sup>3</sup> и т.д..

$$M = \frac{\sum Q * P}{N} \quad (2)$$

$P$  – оптовые цены на материальные ресурсы, руб.;

Оборотные средства предприятия отражаются в балансе предприятия во втором разделе актива, который называется «Оборотные активы» и включает в себя следующие статьи: «Запасы», «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», «Дебиторская задолженность», «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», «Денежные средства и денежные эквиваленты», «Прочие оборотные активы» (Приложение А, рисунок А.1, рисунок А.2). [34]

Как видно из вышеуказанного перечисления материально – производственные запасы учитываются по статье «Запасы».

Материально-производственные запасы, как составная часть оборотных средств являются собственными и заемными, они могут обращаться, как в сфере производства, так и в сфере обращения.

Материально-производственные запасы могут выступать в виде: производственных запасов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей,

спецоснастки и спецодежды на складе, спецоснастки и спецодежды в эксплуатации, готовой продукция, товаров отгруженных.

«Запасы обеспечивают связь между временем поставки запасов, временем их обработки и временем их продажи» [36].

Для оборотных средств, в том числе материально-производственных запасов характерен такой процесс, как нормирование.

С точки зрения эффективного подхода к расходованию материально-производственных запасов является учет «расхода материальных ресурсов и учет уровня полезного использования материальных ресурсов».

## **1.2 Законодательно-теоретические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов предприятия**

Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов как части оборотных активов на предприятиях РФ осуществляется на базе Федерального закона ФЗ 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» [22], Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [17], а также с использованием Правил ведения бухгалтерского учета [14] первичной и сводной бухгалтерской документации, и информационных программ типа «1С Бухгалтерия».

«Учет материально-производственных запасов направлен на достижение максимального результата при минимальных инвестиционных затратах, основываясь на экономический принцип растягивания ограниченных средств для достижения неограниченных целей. Каждая позиция может считаться критически важной, и существует ощутимая необходимость обеспечения очень высокого уровня обслуживания» [38].

Процесс бухгалтерского учета материально – производственных запасов на предприятии представлен на рисунке 5.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. [4]

«Ечет запасов позволяет предприятиям оценить, где они могут увеличить размер прибыли от продукта в определенном месте цикла этого продукта» [39].

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу. [3]

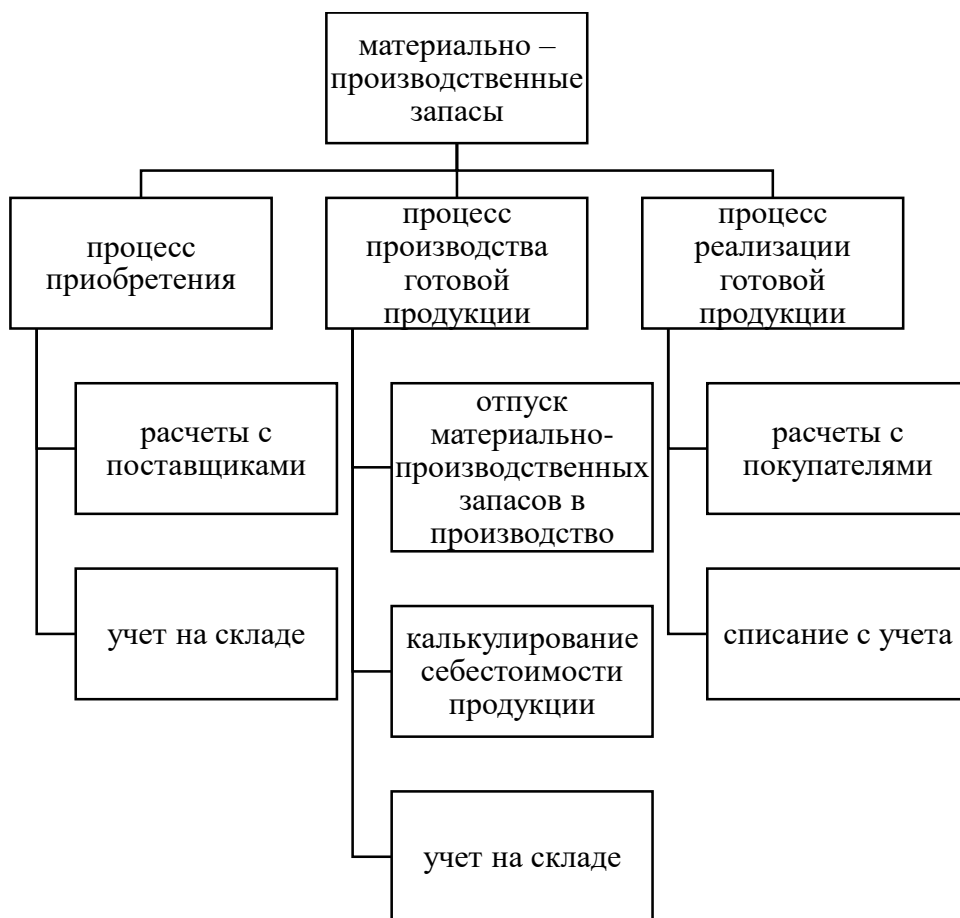


Рисунок 5 – Процесс бухгалтерского учета материально – производственных запасов на предприятии [33]

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

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

«Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости» [17].

«Запасы списываются по трем вариантам:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности)» [17].

«Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами» [17].

«Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов» [17].

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом.

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

Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг» [17].

«В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов» [17].

«К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, которые:



- используются в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи или выполнения работ, или оказание услуг;
- предназначены для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используется для управленческих нужд организации» [2].

Поэтому материалы, готовую продукцию и товары и т.д. относят к материально-производственным запасам. В основу открытия субсчетов по счету 10 «Материалы» положена экономическая классификация материалов. «Для правильной организации учета материалов на предприятии разрабатывается систематический перечень потребляемых материалов, так называемая номенклатура материалов, в которой указывается вид, сорт, марка и типоразмер материалов. Такая классификация называется технической. Если в номенклатуре проставлена учетная цена каждого из материалов, то она называется номенклатура ценник» [2].

Виды фактической себестоимости материалов представлены на рисунке 6 [2].

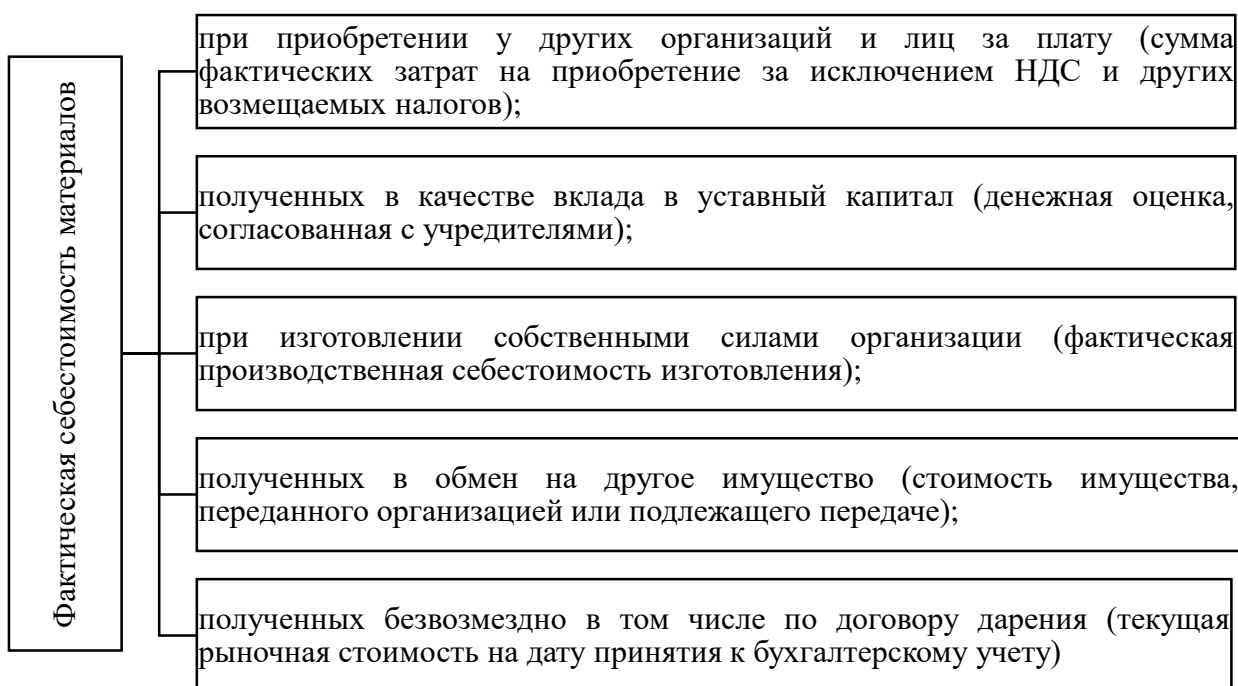


Рисунок 6 – Виды фактической себестоимости материалов

Аналитический учет материально-производственных запасов осуществляется по местам хранения этих запасов лицами, которые материально ответственные за это. Учет ведется по видам материалов и с отражением количества и стоимости по каждому виду. На крупных предприятиях для хранения материально-производственных запасов, как правило, организованы центральные склады или цеховые склады, или склады готовой продукции. Соответственно перечисленные виды складов подчиняются функциональному руководителю, или начальнику цеха, или службе логистики, или службе сбыта или снабжения и др. [5]

«Прием, хранение, отпуск и учет материально-производственных запасов осуществляет должностное лицо, на которое возложены такие обязанности, например, заведующий складом или кладовщик и т.д.» [2 С. 155].

Синтетический учет элементов, составляющих материально-производственные запасы ведётся на счете 10 «Материалы» с открытием соответствующих субсчетов (рисунок 7) [10, 19]:

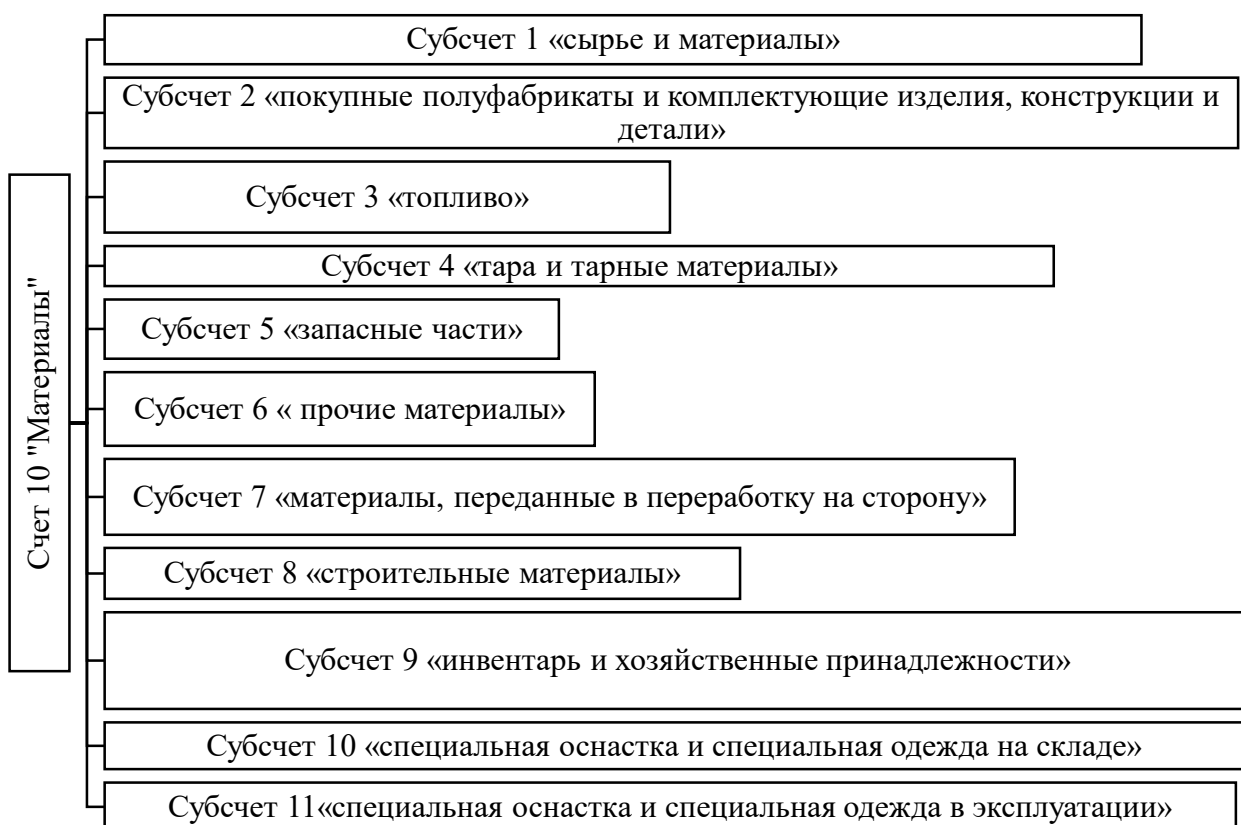


Рисунок 7 – Открытые субсчета к счету 10 «Материалы»

«На основании первичных документов по учету материалов осуществляются хозяйственные операции по движению материально-производственных запасов в бухгалтерском учете. К таким формам относятся, например, форма № М-2 и № М-2а «Доверенность», № М-4 «Приходный ордер», № М-7 «Акт о приемке материалов, № М-8 «Лимитно-заборная карта, № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», № М-17 «Карточка учета материалов» и № М-35 «Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений»» [2].

Поступление материально производственных запасов и соответствующий учет может вестись двумя способами (табл. 1): с использованием только счета 10 «Материалы» или с применением также счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Таблица 1 – Схема бухгалтерских проводок по учету поступления материально-производственных запасов

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета
Стоимость покупных материалов (материально-производственных запасов) без НДС (основание: накладная и счет-фактура поставщика)	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками»
– Транспортно-заготовительные расходы по приобретению материалов (материально-производственных запасов) (основание: счет-фактура поставщика); – Расходы, связанные с оплатой услуг посреднической организации по приобретению материалов (материально-производственных запасов) (основание: счет-фактура посредника);	10 «Материалы»	66 «Расчеты с поставщиками подрядчиками»
Стоимость поступивших материалов (материально-производственных запасов) в качестве вклада в уставный капитал организации	10 «Материалы»	75 «Расчеты с учредителями»
Стоимость поступивших безвозмездно материалов (материально-производственных запасов)	10 «Материалы»	98 «Доходы будущих периодов субсчет 2 безвозмездные поступления»

В процессе приобретения материально производственных запасов в том числе материалов как правило используется налог на добавленную стоимость. Для его учёта и отражению в бухгалтерском учете используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» [13].

В случае необходимости к данному счету могут быть открыты следующие субсчета: «налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» и «налог на добавленную стоимость по работам или услугам производственного характера» и другие.

Следует помнить, что НДС на приобретаемые материалы, которые используются для производственных целей, не относят на себестоимость продукция или издержки производства и обращения, а эта сумма подлежит возмещению, то есть зачету при расчётах организации с бюджетом.

На схеме (таблица 2) показаны бухгалтерские проводки по отражению налога на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям с использованием субсчета.

Таблица 2 – Схема бухгалтерских проводок по отражению НДС по приобретенным ценностям

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета
Отражение НДС при приобретении материальных ресурсов	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»	60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками»
Списание в зачет сумм НДС, уплаченного поставщикам по мере поступления соответствующих документов	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

В случае, если происходит возврат материалов (материально-производственных запасов) из основного или вспомогательного производства, а также возврат ранее отнесенных на общепроизводственные или общехозяйственные нужды, то оформление такого поступления происходит следующим образом (таблица 3).

Таблица 3 – Схема бухгалтерских проводок по отражению возврата материально-производственных запасов

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета
Стоимость неиспользованных материалов (материально-производственных запасов), ранее отпущенных на производство продукции или выполнение работ и услуг	10 «Материалы»	20 «Основное производство» 23 «Вспомогательное производство»
Отражение материалов (материально-производственных запасов), ранее отнесенных на общепроизводственные или общехозяйственные нужды, или на нужды обслуживающих производств и хозяйств	10 «Материалы»	25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Бухгалтерский учет материалов по учетным ценам ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Следующим процессом, с которым связано перемещение материально-производственных запасов является выбытие материалов (материально-производственных запасов) по различным причинам: или это отпуск в производство со склада, или отпуск на склады других производственных подразделений организации и т.д.

При списании материалов в производство следует указывать в какое именно производство или управленческие нужды отпускаются материально-

производственные запасы, и это видно из корреспонденции счетов (таблица 4).

Таблица 4 – Схема бухгалтерских проводок по отражению списания (выбытия) материалов (материально-производственных запасов)

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета
Отпуск или списание материалов (материально-производственных запасов) в основное производство	20 «Основное производство»	10 «Материалы»
Отпуск или списание материалов (материально-производственных запасов) во вспомогательное производство	23 «Вспомогательное производство»	10 «Материалы»
Отпуск или списание материалов (материально-производственных запасов) на общепроизводственные нужды	25 «Общепроизводственные расходы»	10 «Материалы»
Отпуск или списание материалов (материально-производственных запасов) на общехозяйственные нужды	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»
Отпуск или списание материалов (материально-производственных запасов) на нужды обслуживающих производств и хозяйств	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	10 «Материалы»
Отпуск или списание материалов (материально-производственных запасов), которые израсходованы или связаны со сбытом продукции или ее продажей	44 «Расходы на продажу»	10 «Материалы»

В случае, если организация продает материалы физическим или юридическим лицам, то цена определяется по согласованию сторон и учет таких операций ведется с использованием сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

Также материалы (материально-производственные запасы) могут выбываться по причине негодности или морального устаревания, а также порчи

или хищений. В таком случае используется счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Следует указать на большое значение в правильности учета такого процесса как инвентаризация. При инвентаризации запасов, которая осуществляется инвентаризационными комиссиями, в обязательном порядке принимают участие материально-ответственные лица [2 с. 184].

- аналитический учет материально-производственных запасов осуществляется по местам хранения этих запасов лицами, которые материально ответственны за это. Учет ведется по видам материалов и с отражением количества и стоимости по каждому виду;

- синтетический учет элементов, составляющих материально-производственные запасы ведётся на счете 10 «Материалы» с открытием соответствующих субсчетов;

- бухгалтерский учет материалов по учетным ценам ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

- в процессе приобретения материально производственных запасов в том числе материалов как правило используется налог на добавленную стоимость. Для его учёта и отражению в бухгалтерском учете используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

### **1.3 Методика проведения аудита материально-производственных запасов предприятия**

Целью проведения аудита материально-производственных запасов на коммерческом предприятии является получение доказательной базы для формирования обоснованного мнения о той степени достоверности и истинности информации о материально-производственных запасах, которая отражена в бухгалтерской отчетности организации.

В зависимости от того какой вид деятельности осуществляет предприятие и каким образом происходит закупка и дальнейшее применение материально-производственных запасов может зависеть финансовый результат. Если на предприятии аналитический и синтетический учет организован грамотно и полноценно, то правильный расчет себестоимости продукции ведет к корректному формированию налогооблагаемой базы, и играет соответствующую роль в сохранности материальных запасов.

В связи с этим целью аудита материально-производственных запасов будет являться проверка подлинности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, оценка реального состояния учета, а также оценка условий хранения и эффективности использования материально-производственных запасов [35].

«Оценка материально-производственных запасов должна следовать за полной инвентаризацией, чтобы учесть любые подарочные продажи, бесплатные образцы, повреждения или кражи. Любая потеря товарных запасов в результате повреждения или кражи не будет обнаружена до проведения инвентаризации, а к тому времени будет нелегко определить, где и когда это произошло» [40].

Для проведения проверки аудитор осуществляет сплошную (тотальную) проверку бухгалтерского документооборота. Если предприятие очень большое и провести такую проверку сложно, то применяют выборочную.

Перед составлением плана аудиторской проверки, обычно аудитор знакомится с состоянием системы внутреннего контроля и самого бухгалтерского учета, с применяемой системой налогообложения и положениями учетной политики. Как правило аудиторская проверка складывается из трех составляющих (рис. 8):

Основными документами, на которые должен опираться аудитор во время проверки наличия и движения материально-производственных запасов являются с 2021 года – ФСБУ «Запасы» №5/2019, а до 2021 года – ПБУ №5/01 «Учет материально-производственных запасов».



А также:

- Методические рекомендации по инвентаризации имущества (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств") [16];
- Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности ((утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 25 от 22.04.2004)) [12];
- ФПСАД №17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» от 23.09.2002 № 696 [23], [35];
- Приказ Минфина РФ от 28.07.1994 N 100 (ред. от 26.12.1994) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" ПБУ 1/94" [15].

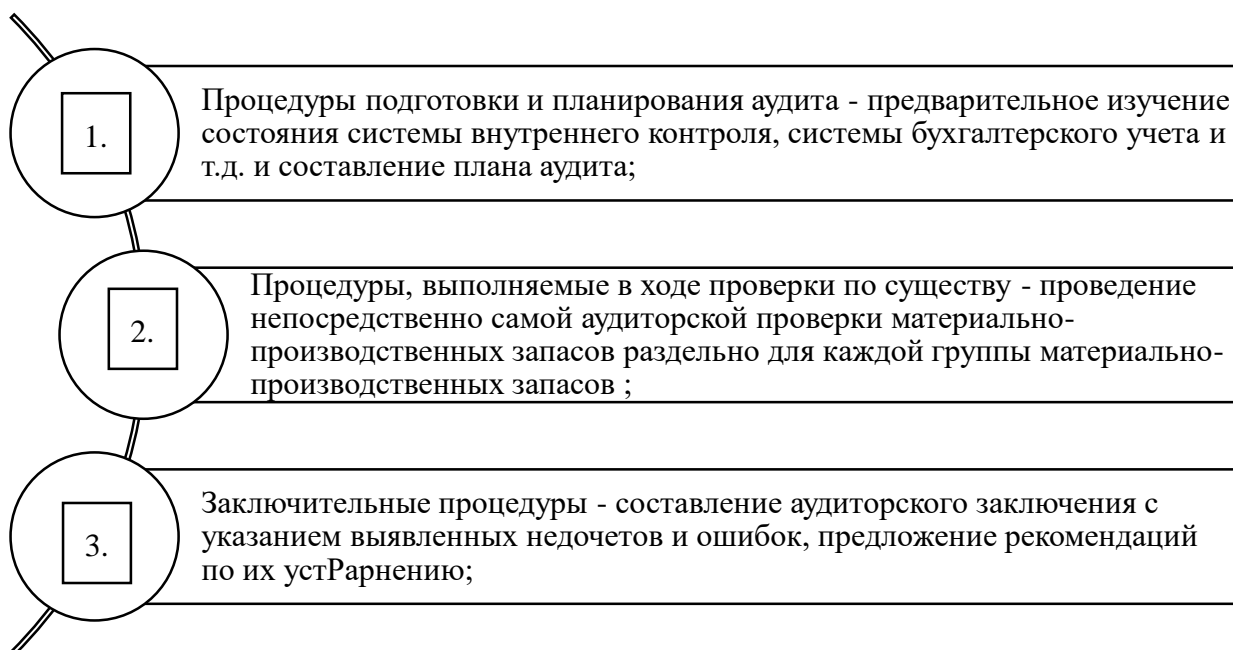


Рисунок 8 – Составные части (этапы) аудиторской проверки материально-производственных запасов

Аудитор в ходе проверки должен осуществить следующие виды проверок: наличие и обеспеченность сохранности материально-производственных запасов в местах хранения; правильность документального оформления движения материально-производственных запасов; правильность формирования учетной стоимости материально-производственных запасов; полноту и своевременность оприходования материально-производственных запасов; правильность оформления отпуска или другого выбытия материально-производственных запасов; правильность оценки готовой продукции и товаров.

Таким образом, на основании Методических рекомендаций по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности [12] последовательность и содержание этапов аудиторской проверки материально-производственных запасов будет следующим: Последовательность и содержание этапов аудиторской проверки Материально-производственные запасы – Этап 1 подготовительный представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Последовательность и содержание этапов аудиторской проверки материально-производственных запасов – Этап 1 подготовительный [12]

1 этап	Подэтапы	Содержание процедур
1. Процедуры подготовки и планирования аудита	1.1 Оценка состояния бухгалтерского учета	– Процедура 0.1: проверка начальных остатков
		– Процедура 0.2: проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности
		– Процедура 0.3: Проверка соответствия Учетной политики в части раскрытия способов ведения бух. учета материально-производственных запасов действующему законодательству и иным нормативным актам
		– Процедура 0.4: Тестирование системы внутреннего контроля
		– Процедура 0.5: анализ применяемого порядка приобретения материалов
		– Процедура 0.6: анализ методики учета товаров
		– Процедура 0.7: анализ применяемого порядка отражения операций с возвратной и оборотной тарой
		– Процедура 0.8: анализ методики учета готовой продукции
		– Процедура 0.9: Выявление приоритетных направлений проверки исходя из особенностей деятельности организации-клиента

Продолжение таблицы 5

1 этап	Подэтапы	Содержание процедур
-	1.2 Построение выборки	– Приемы и методика построения выборки определяются в соответствии с утвержденными внутрифирменными стандартами.

Последовательность и содержание этапов аудиторской проверки материально-производственных запасов – Этап 2 основной показаны на рисунке 9 (Приложение Б, рисунок Б.1).

Видно, что также представлены процедуры аудиторской проверки, которые проводятся на данном этапе.

Последовательность и содержание этапов аудиторской проверки материально-производственных запасов – Этап 3 заключительный показаны на рисунке 10. Данный этап включает только две процедуры: анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности и формирование мнения аудитора о достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности. Далее будут описаны какие документы заполняет аудитор на этом этапе.



Рисунок 10 – Последовательность и содержание этапов аудиторской проверки материально-производственных запасов – Этап 3 заключительный

[12]

В ходе проведения аудиторской проверки решаются следующие задачи по следующим критериям:

«Существование. Необходимо убедиться в том, что все отраженные в отчетности материально-производственные запасы действительно существуют.

Права и обязательства. Необходимо убедиться в том, что права организации на материально-производственные запасы, отраженные в отчетности, документально подтверждены и не ограничены правами третьих лиц.

Возникновение. Необходимо убедиться в том, что отраженные в бухгалтерском учете операции по приобретению и выбытию материально-производственных запасов имели место в течение отчетного периода.

Полнота. Необходимо убедиться в том, что отсутствуют материально-производственные запасы, которые должны были быть отражены в бухгалтерском учете и отчетности, но не были в нем отражены.

Стоимостная оценка. Необходимо:

– убедиться в том, что материально-производственные запасы отражены в учете и отчетности в правильной оценке: по фактической себестоимости или по рыночной стоимости, если она ниже фактической себестоимости;

– убедиться в том, что способ оценки материально-производственных запасов при их отпуске в производство или ином выбытии применяется в соответствии с принятой организацией учетной политикой.

Измерение. Необходимо убедиться в том, что приобретение и выбытие материально-производственных запасов отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде.

Представление и раскрытие. Необходимо:

– убедиться в том, что материально-производственные запасы правильно классифицированы в отчетности как сырье и материалы, готовая продукция, товары для перепродажи;

– убедиться в том, что операции с материально-производственными запасами отражены в бухгалтерском учете в соответствии с нормативными актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации;

– убедиться в том, что вся существенная информация о материально-производственных запасах раскрыта в отчетности.» [12].

«Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем проведения аудиторских процедур, которые осуществляются в 3 этапа:

Процедуры подготовки и планирования аудита: проверка начальных остатков; проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности; Оценка применимости выбранной учетной политики организации и анализ правильности и последовательности ее применения; тестирование системы внутреннего контроля; выявление приоритетных направлений проверки исходя из особенностей деятельности организации-клиента.

Завершаются процедуры подготовки и планирования аудита построением аудиторской выборки.

Процедуры, выполняемые в ходе проверки, по существу.

Процедуры, перечисленные в данном разделе, выполняются отдельно для каждой из групп материально-производственных запасов (материалы, тара, готовая продукция, товары).

– проверка правильности проведения организацией инвентаризации материально-производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;

– наблюдение за проведением инвентаризации, а при невозможности - участие в проведении контрольной выборочной инвентаризации;

– проверка документального подтверждения прав собственности на материально-производственные запасы;

- анализ документов, подтверждающих обременение прав собственности на материально-производственные запасы;
- анализ движения материально-производственных запасов.» [12].

По результатам аудиторской проверки проводится «анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности» [12]. Для этого составляется специальная форма (табл. 6) [12].

Таблица 6 – Форма РД 9.1.1 заключения по проверки на достоверность бухгалтерской отчетности

Характеристики объекта бухгалтерского учета	Результаты аудиторской проверки (нужное подчеркнуть)	№ замечаний	Сумма
Существование и полнота	Реальность объекта учета (не) подтверждена первичными документами	-	-
Возникновение	(Не) Выявлены финансово-хозяйственные операции, не отраженные в бухгалтерском учете за _____ месяцев _____ года	-	-
Права и обязательства	Право собственности организации на материально-производственные запасы (не) подтверждается документами	-	-
Стоимостная оценка	Оценка материально-производственных запасов (не) соответствует их фактическому состоянию	-	-
Измерение	Операции по приобретению и выбытию материально-производственных запасов отражены в учете в (не) правильной оценке согласно законодательству РФ и принятой учетной политике	-	-
	(Не) Выявлены несвоевременно отраженные финансово-хозяйственные операции за _____ месяцев _____ года	-	-
Представление и раскрытие	(Не) Выявлены факты неправильной классификации финансово-хозяйственных операций по объекту учета	-	-
	(Не) Выявлены факты нарушений бухгалтерского учета	-	-
	Данные о материально-производственных запасах раскрыты в отчетности (не) полностью	-	-

После ознакомления с результатами проверки на достоверность бухгалтерской отчетности составляется и заполняется «Лист исправлений» (таблица 7) [12].

Таблица 7 – Лист исправлений по результатам проверки на достоверность бухгалтерской отчетности

Форма отчетности, номер строк	Изменение, (+,-), сумма	Операция, замечание № (по данным отчетных документов)	Исправительная запись, рекомендуемая Аудитором	
			Дт Сч.	Кт Сч.
-	-	-	Дт Сч.	Кт Сч.
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

Аудитор вправе «сформулировать краткие выводы по проведенному аудиту материально-производственных запасов (краткое изложение по учету и отчетности данного объекта проверки), оформить рабочий документ РД-9.2 (Приложение В, рисунок В.1)». А также он делает вывод о существенности выявленной ошибки и составляет отчет по форме как показано в таблице 8.

Таблица 8 – Отчет о существенности выявленной ошибки

Балансовый счет	Строка формы №1	Сумма, руб.
10, 11, 14, 15, 16	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-
40, 41, 42, 43	Готовая продукция и товары для перепродажи	-

Для полноценности проведения аудиторской проверки необходимо подготовить следующие документы и источники информации:

- «бухгалтерский баланс;
- сводные регистры синтетического учета (главная книга, оборотно-сальдовая ведомость и т. д.);
- регистры аналитического учета по счетам материалов и запасов (аналитические ведомости и др.);
- положение об учетной политике предприятия;
- первичные документы на прием и отгрузку материально-производственных запасов (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные,

акты приемки-передачи, накладные на отпуск материалов, учетные складские карточки и др.);

- договоры на поставку сырья, материалов;
- приказы о проведении инвентаризации;
- документы по результатам проведения инвентаризации (акты, сличительные описи, решения по принятию результатов проверки);
- договоры с поставщиками всех видов материально-производственных запасов» [35].

Таким образом, для получение доказательной базы для формирования обоснованного мнения о той степени достоверности и истинности информации о материально-производственных запасах, которая отражена в бухгалтерской отчетности организации необходимо провести аудит материально производственных запасов, которая проходит в три этапа:

- процедуры подготовки и планирования аудита - предварительное изучение состояния системы внутреннего контроля, системы бухгалтерского учета и т.д. и составление плана аудита
- процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу - проведение непосредственно самой аудиторской проверки материально-производственных запасов отдельно для каждой группы материально-производственных запасов
- заключительные процедуры - составление аудиторского заключения с указанием выявленных недочетов и ошибок, предложение рекомендаций по их устранению.

Одним из основных документов, на которые должен опираться аудитор во время проверки наличия и движения материально-производственных запасов являются с 2021 года – ФСБУ «Запасы» №5/2019, а до 2021 года – ПБУ №5/01 «Учет материально-производственных запасов».

По итогам проведенного исследования в первом разделе можно сделать вывод о том, что:



– для материально-производственных запасов характерно различное материально – вещественное содержание. Как для всех оборотных средств, так и для материально-производственных запасов существует такая характеристика, как «степень ликвидности»;

– с точки зрения эффективного подхода к расходованию материально-производственных запасов является учет «расхода материальных ресурсов и учет уровня полезного использования материальных ресурсов»;

– организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов как части оборотных активов на предприятиях РФ осуществляется на базе Федерального закона ФЗ 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» [22], Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [17], а также с использованием первичной и сводной бухгалтерской документации, и информационных программ типа «1С Бухгалтерия»;

– для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев;

– запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом.

– аналитический учет материально-производственных запасов осуществляется по местам хранения этих запасов лицами, которые материально ответственные за это. Учет ведется по видам материалов и с отражением количества и стоимости по каждому виду;

– синтетический учет элементов, составляющих материально-производственные запасы ведётся на счете 10 «Материалы» с открытием соответствующих субсчетов;

– бухгалтерский учет материалов по учетным ценам ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

## **2 Учет материально-производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА»**

### **2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ИЗБА»**

ООО «ИЗБА» занимается на профессиональном уровне промышленным производством строительных блоков, брусчатки и тротуарной плитки, фасадных панелей. Основным видом деятельности ООО «ИЗБА» является производство качественных строительных блоков. Помимо производства строительных блоков, тротуарной плитки и фасадов, компания имеет в распоряжении грузовые автомобили для осуществления доставки продукции.

Основное производство и главный офис располагается в пригороде Тольятти. В Самаре также находится филиал, где показаны образцы блоков, брусчатки и тротуарной плитки. Компания работает ежедневно с 8:00 до 18:00. Организация зарегистрирована 13.10.2015 года. С 01.08.2016 состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие.

ООО «ИЗБА» осуществляет свою экономическую деятельность в соответствии с ГК РФ [7] и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (ред. от 04.11.2019) [21]. Основным видом деятельности (по коду ОКВЭД 23.61) является «Производство изделий из бетона для использования в строительстве». [6] К дополнительным видам деятельности организации по коду ОКВЭД относят:

– 16.10.1 Производство пиломатериалов, кроме профилированных, толщиной более 6 мм; производство непропитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины;

– 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

– 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами. [6]

ООО «ИЗБА» имеет Сертификат соответствия на свою продукцию номер 1162025, который был выдан органом по сертификации ООО «Ремсервис» г. Москва. Данный сертификат подтверждает, что блоки компании соответствует требованиям нормативных документов ГОСТ 6133-99 [28].

Данная организация имеет собственную круглую печать, расчетный счет и другие реквизиты. Размер уставного капитала данного объекта исследования составляет 10 000 руб. Юридический адрес компании: 445130, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, Ставропольский р-н, с. Васильевка, ул. Шоссейная, д. 22 [29].

В данной организации представлена линейная структура управления. Она представляет собой подчинение всех работников общему руководителю или руководителям подразделений. На начало 2022 года среднесписочная численность работников ООО «ИЗБА» 9 человек и 1 учредитель [30].

Структура управления ООО «ИЗБА» представлена ниже на рисунке 11:

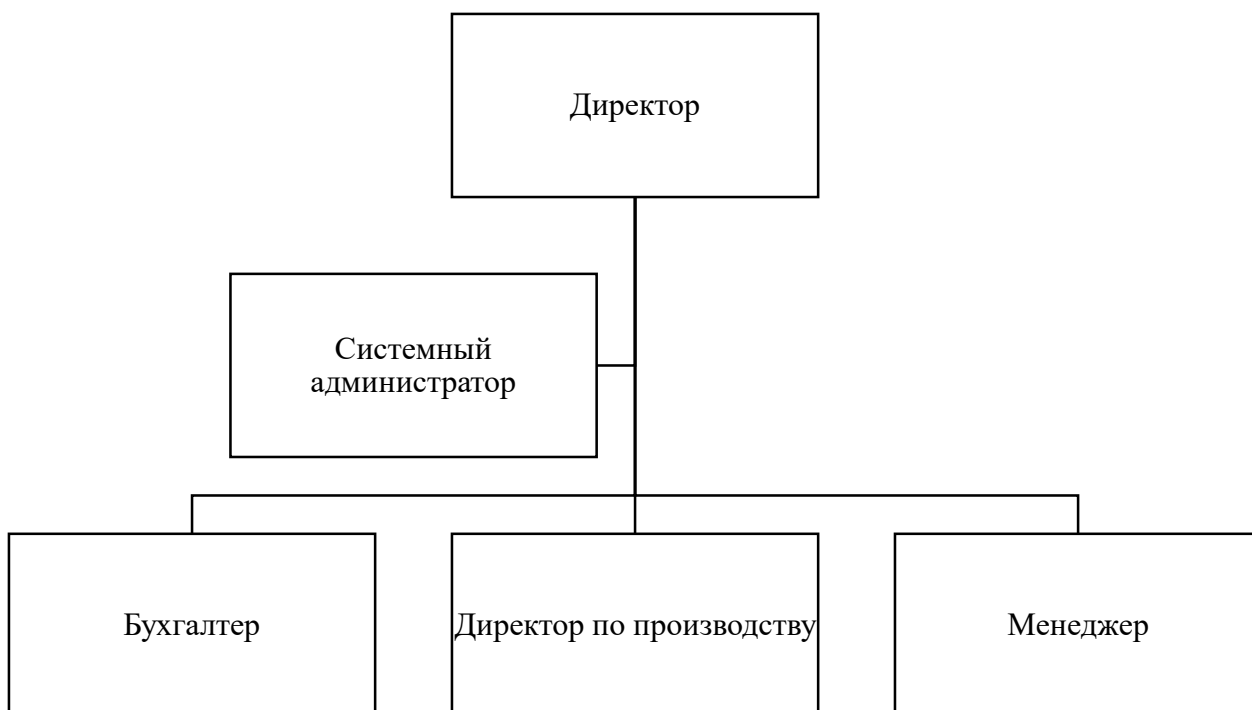


Рисунок 11 – Организационная структура ООО «ИЗБА»

Организация применяет систему общего налогообложения. Бухгалтерский учет осуществляется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

С использованием данных бухгалтерского баланса (Приложение А, рисунок А.1) и финансовой отчетности (Приложение Г, рисунок Г.1, рисунок Г.2) ООО «ИЗБА», проанализированы основные экономические показатели на основе рекомендаций, изложенных в трудах Гарновой А.П., Губиной О.В. и Иванова И.Н. [1], [8], [26]. В таблице 9 представлены основные организационно-экономические показатели деятельности ООО "ИЗБА" за 2020-2022 года.

Таблица 9 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «ИЗБА» за 2020-2022 года

Показатели	2020	2021	2022	Изменения (+/-)		Темп прирост %	
				2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	15105	21670	28308	6565	6638	43,5	30,63
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	10351	21570	27566	11219	5996	108,4	27,8
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	4754	100	742	-4654	642	-97,9	642
4. Затраты на рубль выручки, тыс. руб.	68,5	99,5	97,4	31	-2,1	45,3	-2,11
5. Собственный капитал, тыс. руб.	6549	6558	6979	9	421	0,1	6,42
6. Прочие доходы, тыс. руб.	315	0	29	-315	29	-100	0
7. Прочие расходы, тыс. руб.	142	0	0	-142	0	-100	0
8. Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб.	-378	48	301	426	253	-112,7	527,08
9. Чистая прибыль, тыс. руб.	-205	38	391	243	353	-118,5	928,95
10. Оборотные активы, тыс. руб.	40187	31419	31417	-8768	-2	-21,8	-0,0064
11. Численность работающих, тыс. руб.	9	9	9	0	0	0	0

Продолжение таблицы 9

Показатели	2020	2021	2022	Изменения (+/-)		Темп прирост %	
				2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021
12. Рентабельность продаж, %	-1,36	0,2	1,4	1,56	1,2	-114,7	600

По полученным результатам сделан вывод, что с 2020 года выручка стабильно растет. Это говорит о росте объема продаж, а также востребованности компании на рынке и об эффективном менеджменте организации. В 2021 выручка составила 21670 тыс. рублей, а темп прироста уже оказался значительно выше и составил 43,5%. В 2022 году темп прироста был чуть ниже и составил 30,63%, выручка уже составляет 28308 тыс. рублей.

На рисунке 12 показана динамика роста выручки с 2020 по 2022 годы.

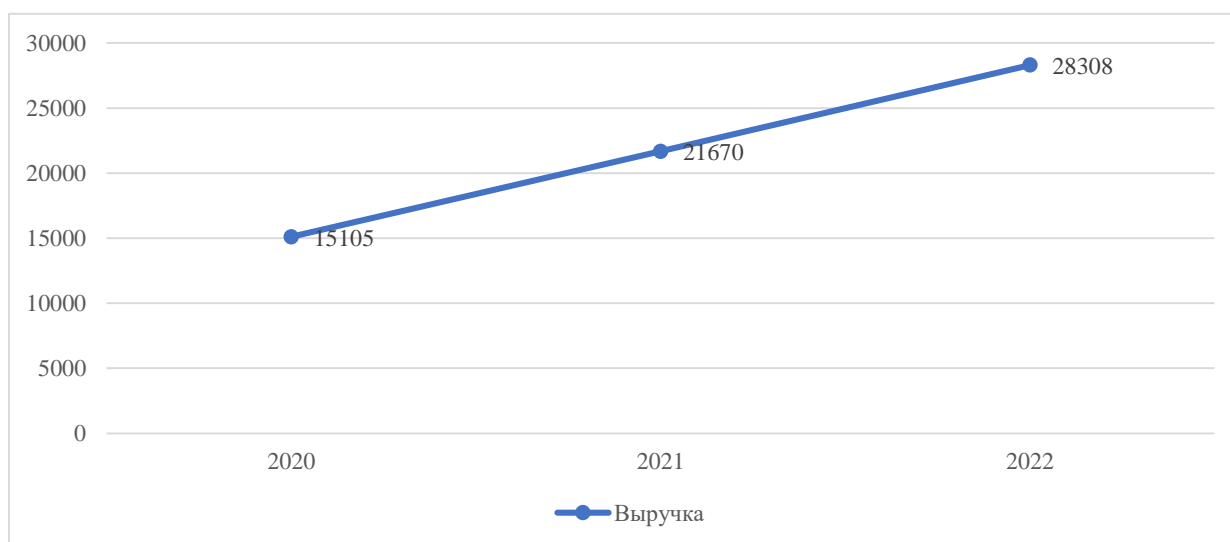


Рисунок 12 – Динамика изменения выручки ООО «ИЗБА», тыс.руб.

Если говорить о себестоимости продаж, то с 2020 года и до 2022 года она стабильно растет. Это говорит о том, что растет эффективность производства и снижении затрат на производство. Себестоимость продаж в 2020-2022 годах, как и положено выше выручки. Это означает положительный

финансовый результат ООО «ИЗБА». В 2020 году по себестоимости продаж организации наблюдался резкий прирост и себестоимость на 108,4% и составила 10351 тыс. рублей. В 2022 году также наблюдался прирост себестоимости продаж. Он составил 27,8%.

Проанализировав выручку и себестоимость от продаж можно сделать выводы касемо валовой прибыли предприятия. С 2020 года она с каждым годом становится меньше. Это показывает, что предприятие находится не в самом лучшем положении и рискует получить не прибыль, а убытки.

Затраты на один рубль выручки в ООО «ИЗБА» в течение трех лет постоянно увеличиваются. Это является отрицательной тенденцией. В 2020 показатель был равен 68,5 копеек. В 2021 году он был на уровне 99,5 копеек с темпом прироста 45,3%. В 2022 году показатель равен 97,4 копеек при темпе прироста -2,11%.

В 2020 году собственный капитал организации составил 6549 тыс. рублей. В 2021 году собственный капитал был на уровне 6558 тыс. рублей, прирост был незначительный и составил 0,1%. В 2022 году собственный капитал – 6979 тыс. рублей. Прирост составил 6,42%. Динамика изменения собственного капитала будет продемонстрирована ниже на рисунке 13.

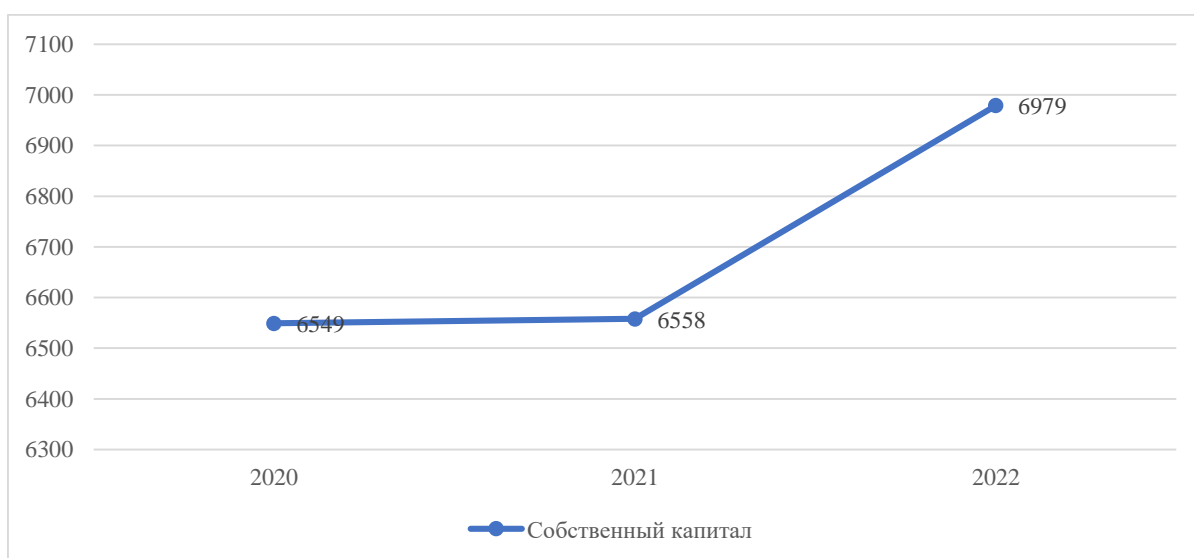


Рисунок 13 – Изменение собственного капитала ООО «ИЗБА», тыс. руб.

В течение рассматриваемого периода наблюдался рост прочих доходов в 2020 году, но уже в 2021 году они снизились до 0. В 2022 году также наблюдался рост прочих доходов, но он был уже значительно меньше, в сравнении с 2020 годом, и составлял 29 тыс. рублей. Наблюдается уменьшение прочих расходов. Темп прироста с 2020 году составил -100. В дальнейшем рост прочих расходов не наблюдался.

Прибыль от продажи в 2021 году значительно увеличилась по сравнению с 2020 годом и прирост составил -112,7%. В 2022 году уровень прироста прибыли от продаж составил 527,08% и показатель был на уровне 301 тыс. рублей. Прибыль ООО «ИЗБА» значительно увеличилась с 2020 по 2022 года.

Чистая прибыль на 2020 год была равна -205 тыс. рублей. В 2021 году показатель был на отметке 38 тыс. рублей. Это говорит о том, что предприятие смогло выйти из убытка. На рисунке 14 показана динамика изменения чистой прибыли ООО «ИЗБА».

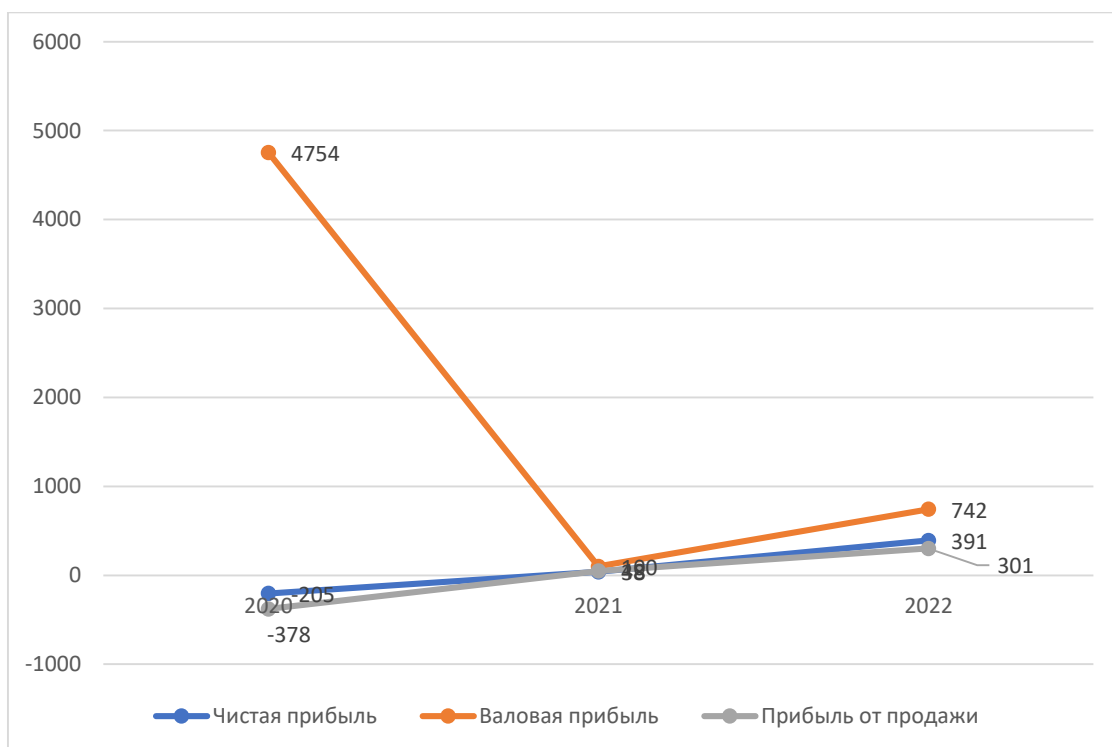


Рисунок 14 – Изменение чистой прибыли, валовой прибыли, прибыли от продаж в ООО «ИЗБА», тыс. руб.

В промежуток с 2020-2022 год наблюдалось колебание в показателях оборотных активов. В 2020 году наблюдалось самое высокое значение показателя 40187 тыс. рублей. В 2021 году значения снизились, но не значительно, показатель был на уровне 31419 тыс. рублей, темп прироста был на уровне -21,8%. В 2022 году также ухудшилась оборачиваемость активов, но все также не значительно, показатель уменьшился на -0,0064% и стал на уровне 31417 тыс. рублей. Это говорит об ухудшении использования собственных средств в ООО «ИЗБА».

Численность работающих в компании за весь промежуток времени не менялось. Она все три года оставалась на прежнем уровне – 9 человек.

В 2022 году был самый высокий показатель рентабельности продаж, он был на уровне 1,4%, а в 2020 году был самый низкий показатель рентабельности продаж, он составил -1,36%. Отрицательная себестоимость говорит, что себестоимость товара выше, чем цена, по которой он продается. В 2022 году рентабельность снова смогла стать положительной и составляет 1,4%.

Таким образом, на основе полученных данных сделаны выводы о нестабильности ООО «ИЗБА», так как её финансовые показатели сильно разнятся с каждым годом, от прибыли до убытков и наоборот.

В таблице 10 проведем анализ изменения бухгалтерского баланса ООО «ИЗБА».

Таблица 10 - Динамика изменения показателей бухгалтерского баланса ООО «ИЗБА»

Строки бухгалтерского баланса	По состоянию на			Отклонения	
	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	2020/2021	2021/2022
Запасы	26 032	26 292	0	260	-26 292
Денежные средства и денежные эквиваленты	130	1871	674	1741	-1197
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6539	6604	6 969	65	365



Продолжение таблицы 10

Строки бухгалтерского баланса	По состоянию на			Отклонения	
	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	2020/2021	2021/2022
Кредиторская задолженность	9939	3 479	4 976	-6460	1497
Дебиторская задолженность	14 026	3378	1 996	-10648	-1382
Финансовые вложения	0	-	105 000	0	-105 000
Долгосрочные заемные средства	23 817	21 197	19 462	-2620	-1735

Проведя анализ динамики изменения показателей бухгалтерского баланса, можно сказать, что у данной организации запасы остались на прежнем уровне и их не прибавилось. При этом расходы равны нулю. Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые вложения с каждым годом становились все меньше. Стоит отметить, что организация смогла увеличить выручку.

## **2.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА»**

Деятельность ООО «ИЗБА» ведется в соответствии с Уставом, который является учредительным документом. В Уставе прописаны сведения о фирменном наименовании общества и месте его нахождения, размере его уставного капитала, составе и компетенции его органов, порядке принятия ими решений и иные сведения, предусмотренные законом об обществах с ограниченной ответственностью.

В данной организации объектами бухгалтерского учета являются производство и выпуск продукции, доставка продукции, затраты на выполнение оказания доставки и услуг, себестоимость продукции, активы

организации (нематериальные активы, финансовые вложения, основные средства), источники, которые финансируют деятельность организации.

В ходе организации бухгалтерского учета компания опирается Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)". [20]. В нем прописаны Общие положения, Основные правила ведения бухгалтерского учета, Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности, Порядок представления бухгалтерской отчетности, Основные правила сводной бухгалтерской отчетности, Правила хранения документов бухгалтерского учета.

Жизненно важным звеном для ООО «ИЗБА» и для бухгалтерского учета является бухгалтерия. Бухгалтерия занимается ведением бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в свою очередь – это обязательная составляющая каждой организации, которая должна вестись с открытия и до ликвидации предприятия. Главных задачами учета являются точная систематизация деятельности предприятия, не допускает невыгодных результатов для предприятия, правильный расчет денежных операций фирмы.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [22], а также в соответствии с Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)" [15]. В ПБУ 1/2008 прописаны Формирование учетной политики, Изменение учетной политики, Раскрытие учетной политики.

ООО «ИЗБА» разрабатывает свою учетную политику на основе рекомендаций [31, 32] и принимает в соответствии с Приказом «Об утверждении учетной политики». В учетной политике отражено:

- виды учетной оценки, которые использует данная организация;

- рабочий план счетов;
- форма бухгалтерского учета;
- формы учетных первичных документов.

В организации учет основных средств осуществляется по фактической себестоимости.

Бухгалтерский учет в ООО «ИЗБА» осуществляется на основании первичных документов. Юридическую силу имеет только первичный документ, включающий следующие реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В таблице 11 представлены проводки по зачислению части аванса, перечисленного поставщику за товары, на основании поступления (акта, накладной) товара, а также поступление на счет необходимого инструмента для осуществления деятельности компании.

Таблица 11 – Хозяйственные операции по поступлению материальных запасов ООО «ИЗБА»

Дата	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Сопровождающий документ
28.02.2022	Поступление материалов (Строительный песок, 1 тонна/руб.)	10	60.1	300	Поступление (акт, накладная, УПД) 00БП-000161 Поступление материалов по вх.д
28.02.2022	Принятый к вычету НДС	19	60.1	60	Счет-фактура поставщика и накладная
28.02.2022	Зачтен аванс поставщику	60.1	60.2	360	Поступление (акт, накладная, УПД) 00БП-000161
28.02.2022	Поступление материалов (Щебень 5-20, 2 тонны/руб.)	10	60.1	4600	Поступление (акт, накладная, УПД) 00БП-000161 Поступление материалов по вх.д
28.02.2022	Принятый к вычету НДС	19	60.1	920	Счет-фактура поставщика и накладная
28.02.2022	Зачтен аванс поставщику	60.1	60.2	5520	Поступление (акт, накладная, УПД) 00БП-000161
28.02.2022	Поступление материалов (Цемент Евроцемент М-500, 800 кг)	10	60.1	6720	Поступление (акт, накладная, УПД) 00БП-000161 Поступление материалов по вх.д
28.02.2022	Принятый к вычету НДС	19	60.1	1344	Счет-фактура поставщика и накладная
28.02.2022	Зачтен аванс поставщику	60.1	60.2	8064	Поступление (акт, накладная, УПД) 00БП-000161

Продолжение таблицы 11

Дата	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Сопровождающий документ
28.02.2022	Поступление материалов (Арматура 12 А3, 200 кг, 6 м)	10	60.1	5280,50	Поступление (акт, накладная, УПД) 00БП-000161 Поступление материалов по вх.д
28.02.2022	Принятый к вычету НДС	19	60.1	1056,10	Счет-фактура поставщика и накладная
28.02.2022	Зачтен аванс поставщику	60.1	60.2	6336,60	Поступление (акт, накладная, УПД) 00БП-000161
28.02.2022	Поступление материалов (Проволока вязальная, диаметр 1,2 мм, длина 500 м)	10	60.1	3820,90	Поступление (акт, накладная, УПД) 00БП-000161 Поступление материалов по вх.д
28.02.2022	Принятый к вычету НДС	19	60.1	764,18	Счет-фактура поставщика и накладная
28.02.2022	Зачтен аванс поставщику	60.1	60.2	4585,08	Поступление (акт, накладная, УПД) 00БП-000161
28.02.2022	Перечисление аванса поставщику за все поступившие материалы	60.2	51	24 865,68	Счет-фактура

Для провидения зачисления аванса, перечисленного поставщику, за товары применяется Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" независимо от времени оплаты.

Для учета материально производственных запасов ООО «ИЗБА» использует счет 10 «Материалы».

К первичным документам в ООО «ИЗБА» относятся: товарная накладная, счет-фактура, счет на оплату, счет на оплату и т.д.

Для документирования хозяйственных операций ООО «ИЗБА» использует специализированную бухгалтерскую программу «1С: Бухгалтерия 8» ред. 3.0. В ней проводится оформление счетов на оплату, и оформления товарных накладных и прочих документов.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. В данной организации инвентаризация проводится в последний день каждого отчетного периода и каждое первое число в начале месяца.

В таблице 12 показана корреспонденция счетов по списанию материально-производственных запасов в производство ООО «ИЗБА».

Таблица 12 – Корреспонденция счетов по списанию материально-производственных запасов в производство ООО «ИЗБА»

Хозяйственная операция	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Основание (документ)
	Дебет счета	Кредит счета		
Отпуск или списание материалов (материально-производственных запасов) в основное производство	20 «Основное производство»	10 «Материалы»	20 721,40	Лимитно-заборная карта (межотраслевая форма № М-8), требование накладная (типовая межотраслевая форма № М-11), накладная (типовая межотраслевая форма № М-15)

Продолжение таблицы 12

Хозяйственная операция	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Основание (документ)
	Дебет счета	Кредит счета		
Отпуск или списание материалов (материально-производственных запасов) на общепроизводственные нужды	25 «Общепроизводственные расходы»	10 «Материалы»	15673,20	Лимитно-заборная карта (межотраслевая форма № М-8), требование накладная (типовая межотраслевая форма № М-11), накладная (типовая межотраслевая форма № М-15)
Отпуск или списание материалов (материально-производственных запасов) на общехозяйственные нужды	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»	5432,90	Лимитно-заборная карта (межотраслевая форма № М-8), требование накладная (типовая межотраслевая форма № М-11), накладная (типовая межотраслевая форма № М-15)
Отпуск или списание материалов (материально-производственных запасов), которые израсходованы или связаны со сбытом продукции или ее продажей	44 «Расходы на продажу»	10 «Материалы»	10721,00	Лимитно-заборная карта (межотраслевая форма № М-8), требование накладная (типовая межотраслевая форма № М-11), накладная (типовая межотраслевая форма № М-15)

Таким образом, в учетной политике ООО «ИЗБА» прописаны все тонкости осуществления бухгалтерского учета в данной организации, такие как ответственность организации перед государством и покупателями.

Бухгалтерская отчетность и ее формирование в обществе с ограниченной ответственностью «ИЗБА».

Бухгалтерская отчетность ООО «ИЗБА» состоит из отчетов организации по формам. Формы бухгалтерского отчета прописаны в Приказе Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [20]. Данные отчеты организация предоставляла в федеральную налоговую службу и Росстат за 2021 год. В содержании отчетов отображаются важнейшие экономические показатели. Бухгалтерская отчетность необходима для того, чтобы обеспечить всех заинтересованных внутренних и внешних пользователей финансовой информацией. В ООО "ИЗБА" к внутренним пользователям относится руководитель, директор и персонал организации. К внешним пользователям относят налоговые органы, государственные органы и организации, которые имеют финансовую выгоду.

Каждая хозяйственная операция в ООО "ИЗБА" проходит обязательный этап регистрации в учетном документе. Все данные об этих хозяйственных операциях накапливаются в хронологической последовательности и объединяются по счетам в регистрах бухгалтерского учета. За правильность ведения регистров в ООО «ИЗБА» отвечает главный бухгалтер. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. В данной организации осуществляет регистрацию операций хозяйственной деятельности с применением регистров, представленных программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0. К таким регистрам для заполнения бухгалтерской отчетности относят:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счета;
- карточка счета;
- обороты счета;



- свободные проводки;
- отчет по проводкам;
- главная книга;
- шахматная ведомость.

Оборотно-сальдовая ведомость – это таблица, в которой записаны остатки по всем хозяйственным операциям на начало и конец периода. Она является основополагающим документом, за счет которого в ООО «ИЗБА» составляется отчет о движении денежных средств на счетах, также оборотно-сальдовая служит для формирования бухгалтерского баланса. Сам бухгалтерский баланс формируется автоматически в программе «1С: Бухгалтерия 8» в разделе «Отчеты».

ООО «ИЗБА» ежеквартально составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая представлена отчетными формами: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и другие, в которых включены только конечные обобщенные результаты статей. Для соблюдения порядка подготовки финансовой отчетности компания должна представить абсолютно все операции и результаты инвентаризации, которые имели место в определенном периоде.

Каждый пункт бухгалтерской отчетности должен соответствовать требованиям полноты, достоверности, существенности, сопоставимости и нейтральности.

Таким образом, отчет о финансовых результатах и бухгалтерской бухгалтерский баланс (формы, которые утверждены Минфином РФ) является основополагающим звеном бухгалтерской отчетности организации. Регистрами для формирования бухгалтерской отчетности в ООО «ИЗБА» являются оборотно-сальдовые ведомости, анализы счетов, главная книга.

Подводя итог, в ООО «ИЗБА» ответственным за предоставление бухгалтерской отчетности является бухгалтер организации. Именно бухгалтерская отчетность дает полную информацию о финансовом положении организации. В дальнейшем данную информацию предоставляют

заинтересованным лицам, которые имеют косвенный финансовый интерес, а также организации, которые имеют интерес делового сотрудничества, такие как аудиторские компании, органы статистики.

По итогам проведенного исследования во втором разделе можно сделать заключение, что:

- проведя анализ динамики изменения показателей бухгалтерского баланса, можно сказать, что у данной организации запасы остались на прежнем уровне и их не прибавилось;

- в данной организации представлена линейная структура управления. Она представляет собой подчинение всех работников общему руководителю или руководителям подразделений;

- проведя анализ динамики изменения показателей бухгалтерского баланса, можно сказать, что у данной организации запасы остались на прежнем уровне и их не прибавилось. При этом расходы равны нулю. Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые вложения с каждым годом становились все меньше. Стоит отметить, что организация смогла увеличить выручку;

- в данной организации объектами бухгалтерского учета являются производство и выпуск продукции, доставка продукции, затраты на выполнение оказания доставки и услуг, себестоимость продукции, активы организации (нематериальные активы, финансовые вложения, основные средства), источники, которые финансируют деятельность организации;

- для учета материально производственных запасов ООО «ИЗБА» использует счет 10 «Материалы»;

- к первичным документам в ООО «ИЗБА» относятся: товарная накладная, счет-фактура, счет на оплату, счет на оплату и т.д.;

- для документирования хозяйственных операций ООО «ИЗБА» использует специализированную бухгалтерскую программу «1С: Бухгалтерия 8» ред. 3.0. В ней проводится оформление счетов, и оформления товарных накладных и прочих документов;

– в учетной политике ООО «ИЗБА» прописаны все особенности осуществления бухгалтерского учета в данной организации, такие как ответственность организации перед государством и покупателями, по каким правилам организация ведет бухгалтерский и налоговый учет, нормы документооборота.

– в ООО «ИЗБА» ответственным за предоставление бухгалтерской отчетности является бухгалтер организации. Именно бухгалтерская отчетность дает полную информацию о финансовом положении организации. В дальнейшем данную информацию предоставляют заинтересованным лицам, которые имеют косвенный финансовый интерес, а также организации, которые имеют интерес делового сотрудничества, такие как аудиторские компании, органы статистики.

### **3 Аудит материально-производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА» и разработка рекомендаций по улучшению их использования**

#### **3.1 Аудит материально-производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА»**

Для проведения аудиторской проверки материально-производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА» составлен план, который включает в себя следующие этапы работ:

- этап 1 - Проведение проверки положений Учетной политики предприятия ООО «ИЗБА», в которых отражен порядок учета материалов;
- этап 2 - Проведение аудита учета операций, связанных с приобретением материальных ценностей;
- этап 3 - Проведение аудита учета операций, связанных с использованием материально-производственных запасов, в том числе использования спецодежды и спецоснастки;
- этап 4 - Проведение аудита сводного учета материальных ценностей.

Следуя этапу 1 проведения аудита материально-производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА» составлен рабочий документ, в котором будут отражены результаты проводимой проверки. Этот документ представляет собой некоторую форму теста, где отмечено как состояние внутреннего контроля, так и состояние системы учета. В данном случае установлены следующие параметры состояния внутреннего контроля и системы учета (таблица 13).

По итогам проверки сделаны выводы о том, что в данной компании ООО «ИЗБА» уровень организации и осуществления внутреннего контроля находится на уровне среднего, так как в штатном расписании отсутствует

выделенная штатная единица, которая бы отвечала за проведение внутреннего контроля.

Таблица 13 – Тест проверки состояния внутреннего контроля и системы учета материально-производственных запасов в ООО «ИЗБА»

Содержание вопроса	Ответы		Примечание
	да	нет	
1. Состояние внутреннего контроля	-	-	-
Имеются ли условия для сохранности материально-производственных запасов	+	-	-
Кто на предприятии реализует функцию контроля сохранности и использования материально-производственных запасов	+	-	Гл. бухгалтер
Имеет ли место инвентаризация на предприятии, и с какой регулярностью она проводится	+	-	Ежеквартально
Осуществляется ли проверка на полноту и своевременное оприходование материально-производственных запасов	-	-	Еженедельно
Проводится ли контроль за сопоставимостью норм расхода материалов на производство	-	-	Ежемесячно
Первичные данные о расходе материально-производственных запасов сопоставимы ли с данными отчетов	+	-	-
Соблюдается ли нормы, прописанные законодательством по целесообразности расходования материально-производственных запасов	+	-	-
2. Состояние системы учета материально-производственных запасов	-	-	-
Классифицируются ли материально-производственных запасов на соответствующие группы	+	-	-
Есть методы в учетной политике, по которым осуществляется оценка и учет на счетах материально-производственных запасов	+	-	Метод оценки по средней стоимости
Осуществляется ли ведение карточек складского учета и присутствует ли аналитический учет на предприятии	+	-	-
Придерживается ли организация сроки документооборота по учету движения материально-производственных запасов.	+	-	-
Отражается ли в отдельных актах списание материально-производственных запасов, пришедшие в негодность	+	-	-
Происходит ли сопоставление синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов	+	-	-

И поэтому в результате проверки полноты и своевременности оприходования материально-производственных запасов выявлены отклонения. Также установлено, что не полностью контролируется соблюдение норм расхода материалов на производство. При этом лица, которые ответственны за данный расход и перерасход сырья и материалов не выявляются, а если и выявляются, то не отвечают за это материально.

Также из таблицы 13 видно, что график документооборота по учету движения материально-производственных запасов имеет нарушения, так как не ежедневно производится обновление данных по движению материально-производственных запасов, а состояние учета и производственных процессов требует ежедневно обновления. Это связано с тем, что полставки бухгалтера остается вакантной. Данное отклонение будет проработано в п. 3.2. Акты на списания материально-производственных запасов, которые пришли в негодность, составляются раз в квартал, а надо раз в месяц. Данные отклонения требуют корректировки, что будет отображено в пункте 3.2

Аудит, проведенный на этапах 2 и 3 «Проведение аудита учета операций, связанных с приобретением (поступлением) материальных ценностей и с использованием материалов» в ООО «ИЗБА» показал следующие результаты.

Процедура 1 заключается в проверке правильности формирования стоимости материально-производственных запасов при их приобретении.

Цель процедуры по проверке правильности формирования стоимости материально-производственных запасов при их приобретении заключается в сравнении документов поставщиков, на основании которых происходит оприходование материально-производственных запасов и данных бухгалтерского учета по материально-производственным запасам ООО «ИЗБА» (таблица 14).

Таблица 14 – Цель процедуры по проверке правильности формирования стоимости материально-производственных запасов в случае их приобретения в ООО «ИЗБА»

Сравнение	
Данные представленных документов	Данные бухгалтерского учета
«Документы поставщиков, на основании которых происходит оприходование материально-производственных запасов» [11]	Данные бухгалтерского учета по материально-производственным запасам ООО «ИЗБА»

Источники информации: договоры поставки, например, договор с ООО "КАПИТАЛ" на поставку ЦЕМ I 42.5 – цемент, цена за тонну включает НДС 20 %, что подтверждает счета-фактуры поставщиков, 00000035 от 02.05.2023 г. и книга покупок. Также могут быть акты приемки материально-производственных запасов и другие платежные документы

Выводы по итогам процедуры 1:

- было установлено, что стоимость приобретаемых материально производственных запасов формируется в соответствии с принятой в Учетной политике предприятия ООО «ИЗБА» методом средней стоимости;
- также выявлено, что бухгалтер исследуемого предприятия ООО «ИЗБА» при приобретении топлива (бензин АИ-92 и дизельное топливо) не достоверно сформировал стоимость закупаемого топлива в части отнесения транспортно-заготовительных расходов сразу на затраты.

Процедура 2 заключается в проверке правильности определения стоимости материально-производственных запасов, которые создаются в процессе деятельности организации.

В данном случае можно привести пример - изготовление бетонных полуфабрикатов, таких как саманные камешки из грунто-бетона или создание бетонной крошки как промежуточного продукта при изготовлении фундаментных или стеновых бетонных блоков.

Цель процедуры по проверке правильности формирования стоимости материально-производственных запасов, которые создаются в процессе

деятельности организации, заключается в сравнении данных о себестоимости продукции с данными бухгалтерского учета (таблица 15).

«Источники информации: аналитические данные о себестоимости производства строительных блоков, акт оприходования отходов производства и материалов, которые были получены в ходе ликвидации основных средств, информация о рыночной стоимости материально-производственных запасов, оборотно-сальдовая ведомость, ведомость остатков по синтетическим счетам и др.» [11]

Таблица 15 – Цель процедуры по проверке правильности формирования стоимости материально-производственных запасов, которые создаются в процессе деятельности организации

Сравнение	
Данные представленных документов	Данные бухгалтерского учета
«аналитические данные о себестоимости производства строительных блоков, акт оприходования отходов производства и материалов, которые были получены в ходе ликвидации основных средств, информация о рыночной стоимости материально-производственных запасов» [11]	оборотно-сальдовая ведомость, ведомость остатков по синтетическим счетам и др. ООО «ИЗБА»

При проведение аудиторской проверки сверялась информация документов по себестоимости производства строительных блоков и актов оприходования отходов, которые были представлены главным бухгалтером ООО «ИЗБА» с аналитическими данными бухгалтерского учета.

Выводы, сделанные по итогам процедуры 2:

- было установлено, что стоимость материально-производственных запасов, которые создаются в процессе деятельности предприятия, формируется в соответствие с положениями Учетной политики;
- также выявлено, что отходы производства строительных блоков, которые остаются после формовки и сушки строительных блоков в виде



обрезков металлической арматуры и бетонных катышей включаются в затраты производства по фактическому объему, а не по нормам.

Процедура 3 заключается в проверке правильности списания материально-производственных запасов в соответствии с Учетной политикой предприятия.

Цель процедуры по проверке правильности списания материально-производственных запасов в соответствии с Учетной политикой предприятия заключается в сравнении положений, которые определяют правила ведения бухгалтерского учета на предприятии с данными бухгалтерского учета (таблица 16).

«Источники информации: данные первичных документов, которые оформляются на списание материально-производственных запасов, например, требования, накладные, лимитно-заборные карты, акты на списание и тд., а также регистры аналитического и синтетического учета с данными с бухгалтерского учета» [11].

Таблица 16 – Цель процедуры по проверке правильности списания материально-производственных запасов в соответствии с Учетной политикой предприятия

Сравнение	
Данные представленных документов	Данные бухгалтерского учета
«учетная политика, требования, накладные, лимитно-заборные карты, акты на списание и тд., а также регистры аналитического и синтетического учета» [11].	«оборотно-сальдовая ведомость, ведомость остатков по синтетическим счетам и др. ООО «ИЗБА».

Выводы по итогам процедуры 3:

– было установлено, что материально производственные запасы приобретаются и списываются в производство или другое выбытие в соответствии с Учетной политикой предприятия ООО «ИЗБА».

Процедура 4 заключается в проверке правильности формирования материальных затрат. В данной процедуре осуществляется проверка точности формирования материальных затрат, при этом используется:

- аналитическая информация о себестоимости материально-производственных запасов;
- регистры аналитического и синтетического учета готовой продукции (таблица 17).

Таблица 17 – Цель процедуры по проверке правильности формирования материальных затрат в бухгалтерском учете предприятия ООО «ИЗБА»

Сравнение	
Данные представленных документов	Данные бухгалтерского учета
«Аналитическая информация о себестоимости материально-производственных запасов, регистры аналитического и синтетического учета готовой продукции» [11].	оборотно-сальдовая ведомость, ведомость остатков по синтетическим счетам и др. ООО «ИЗБА».

Выводы по итогам процедуры 4:

- было установлено, что материальные затраты формируются в соответствии с положениями Учетной политики;
- также выявлено, что материальные затраты формируются с некоторым завышением стоимости, так как на затраты полностью и сразу списывается стоимость специальной одежды.

Процедура 5 заключается в проверке полноты отражения хозяйственных операций по движению материалов в бухгалтерском учете (таблица 18).

«Проверка полноты хозяйственных операций осуществляется по документам, которые были отобраны в результате выборки среди первичных документов по учету материалов, которые находятся на различных стадиях переработки» [11].

Таблица 18 – Цель процедуры по проверке полноты отражения хозяйственных операций по движению материально-производственных запасов в бухгалтерском учете предприятия ООО «ИЗБА».

Сравнение	
Данные представленных документов	Данные бухгалтерского учета
«Накладные, требования, приходные и расходные ордера, лимитно-заборные карты, регистры аналитического учета» [11]..	оборотно-сальдовая ведомость, ведомость остатков по синтетическим счетам и др. ООО «ИЗБА».

#### Выводы по итогам процедуры 5

Было установлено, что хозяйственные операции, которые отражают движение материально производственных запасов в ООО «ИЗБА» отражаются в бухгалтерском учете исследуемого предприятия в полном объеме.

В результате исследования, проведенного в разделе 3.1

В результате проведения аудиторской проверки на предприятии ООО «ИЗБА» установлены следующие отклонения, которые требуют регулирования или исправления с целью улучшения использования материальных запасов, а именно:

- по процедуре 1 - выявлено, что бухгалтер исследуемого предприятия ООО «ИЗБА» при приобретении топлива (бензин АИ-92 и дизельное топливо) не достоверно сформировал стоимость закупаемого топлива в части отнесения транспортно-заготовительных расходов сразу на затраты;

- по процедуре 2 - выявлено, что отходы производства строительных блоков, которые остаются после формовки и сушки строительных блоков в виде обрезков металлической арматуры и бетонных катышей включаются в затраты производства по фактическому объему, а не по нормам;

- по процедуре 4 - материальные затраты формируются с некоторым завышением стоимости, так как на затраты полностью и сразу списывается стоимость специальной одежды.

Выявленные отклонения требуют исправлений, которые рассмотрены в п.3.2.

Процедура инвентаризации материально-производственных запасов на данном предприятии проводится регулярно, в установленные сроки, комиссией в состав которой входят материально ответственное лицо главный бухгалтер и другие ответственные лица, руководитель. Результаты в конце инвентаризации оформляются актом, в котором отражено - что излишки оприходованы, недостача в пределах норм списывается на затраты, сверх норм относятся на виновных в лиц.

### **3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета материально-производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА»**

Рекомендации по совершенствованию учета материально производственных запасов предприятия ООО «ИЗБА» будут заключаться в устранении тех недостатков, которые были выявлены в результате аудиторской проверки.

Исправление отклонений, выявленных в результате проведения аудиторской проверки, будут заключать в следующем:

По процедуре 1 исправление замечаний должно состоять в том, что транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретной партии топлива должны быть включены в стоимость этого закупаемого топлива, то есть следует исправить сумму относимых затрат в соответствии с п. б) ст.11 гл. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

По процедуре 2 - исправление отклонений должно состоять в том, что на списание отходов существуют нормы, которые должны соблюдаться, а в случае отсутствия таких норм, предприятие самостоятельно должно их разработать, утвердить и соблюдать. В строительной отрасли действуют

нормативы трудно устранимых потерь и отходов материалов, которые установлены Приказом Минстроя России от 16.01.2020 №15 [18].

По процедуре 4 списание стоимости специальной одежды следует оформлять следующим образом:

Первое – следует учесть, что с 1 января 2021 года бухгалтерский учет спецодежды ведется в соответствии с правилами ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Второе – срок службы спецодежды не превышает 12 месяцев и при списании следует учитывать нормы на различные виды одежды и особые условия использования спецодежды, например, досрочное выбытие в связи с порчей, а также списание при увольнении сотрудника. Списывать спецодежду следует с учетом норм выдачи, которые основаны на различных сроках службы составных элементов спецодежды, которые определяет предприятие самостоятельно. Для установления таких норм проводят специальную оценку условий труда или аттестацию рабочих мест по условиям труда. Если такие нормы не установлены, то можно применить Типовые нормы [27] (Приложение Д, рисунок Д.1). Необходимо также учесть при увольнении сотрудника то, что уже изношено из выданного комплекта спецодежды или нет. Тогда сотрудник должен или вернуть то, что не износил, или возместить (выкупить) по остаточной стоимости.

Третье – для целей бухгалтерского учета следует использовать сч. 10 «Материалы» с открытием субсчетов «Спецодежда на складе» и «Спецодежда в эксплуатации».

При этом бухгалтерские проводки будут следующие (таблица 19).

Таблица 19 – Рекомендации по оформлению бухгалтерских проводок на спецодежду

Операция (действие)	Корреспонденция счетов		Примечание
	Дебет счета	Кредит счета	
Поступление спецодежды на склад	Счет 10 субсчет «Спецодежда на складе»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	-

Продолжение таблицы 19

Операция (действие)	Корреспонденция счетов		Примечание
	Дебет счета	Кредит счета	
Передача спецодежды в эксплуатацию	Счет 10 субсчет «Спецодежда в эксплуатации»	Счет 10 субсчет «Спецодежда на складе»	Учитывать сроки использования отдельных элементов спецодежды
Отражение износа спецодежды за месяц	Счет 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»)	Счет 10 субсчет «Спецодежда в эксплуатации»	Учитывать сроки использования отдельных элементов спецодежды
Списание остаточной стоимости	Счет 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей»	Счет 10 субсчет «Спецодежда в эксплуатации»	Учитывать факт износа при увольнении сотрудника

Таким образом в Таблице 19 приведены рекомендации по оформлению бухгалтерских проводок на списание спецодежды с учетом того, что некоторые составные элементы спецодежды, например, перчатки, головной убор или костюм изнашиваются за различные сроки.

Вывод по разделу 3.

В пункте 3.1 был проведен аудит материально-производственных запасов ООО «Изба» для этого был составлен план аудиторской проверки, который включал в себя 4 этапа. В результате проведения аудиторской проверки были выявлены недостатки в организации бухгалтерского учета.

– по процедуре 1 - выявлено, что бухгалтер исследуемого предприятия ООО «ИЗБА» при приобретении топлива (бензин АИ-92 и дизельное топливо) не достоверно сформировал стоимость закупаемого топлива в части отнесения транспортно-заготовительных расходов сразу на затраты;

– по процедуре 2 - выявлено, что отходы производства строительных блоков, которые остаются после формовки и сушки строительных блоков в виде обрезков металлической арматуры и бетонных катышей включаются в затраты производства по фактическому объему, а не по нормам;

– по процедуре 4 - материальные затраты формируются с некоторым завышением стоимости, так как на затраты полностью и сразу списывается стоимость специальной одежды.

Для устроения выявленных отклонений были разработаны следующие рекомендации:

– по процедуре 1 - транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретной партии топлива должны быть включены в стоимость этого закупаемого топлива, то есть следует исправить сумму относимых затрат в соответствие с п. б) ст.11 гл. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

– по процедуре 2 - на списание отходов существуют нормы, которые должны соблюдаться, а в случае отсутствия таких норм, предприятие самостоятельно должно их разработать, утвердить и соблюдать. В строительной отрасли действуют нормативы трудно устранимых потерь и отходов материалов, которые установлены Приказом Минстроя России от 16.01.2020 №15 [18];

– по процедуре 4 - списание стоимости специальной одежды должно учитывать тот факт, что на спец одежду существуют типовые нормы выдачи и то, что поставные элементы спецодежды имеют различные сроки износа. Также при списании спецодежды необходимо учитывать период работы сотрудника, который его получает.

## Заключение

По итогам проведенного исследования в первом разделе можно сделать вывод о том, что для материально-производственных запасов характерно различное материально – вещественное содержание. Как для всех оборотных средств, так и для материально-производственных запасов существует такая характеристика, как «степень ликвидности».

С точки зрения эффективного подхода к расходованию материально-производственных запасов является учет «расхода материальных ресурсов и учет уровня полезного использования материальных ресурсов».

Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов как части оборотных активов на предприятиях РФ осуществляется на базе Федерального закона ФЗ 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» [22], Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [17], а также с использованием первичной и сводной бухгалтерской документации, и информационных программ типа «1С Бухгалтерия».

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом.

Аналитический учет материально-производственных запасов осуществляется по местам хранения этих запасов лицами, которые материально ответственные за это. Учет ведется по видам материалов и с отражением количества и стоимости по каждому виду.

Синтетический учет элементов, составляющих материально-производственные запасы ведётся на счете 10 «Материалы» с открытием соответствующих субсчетов.



Бухгалтерский учет материалов по учетным ценам ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В процессе приобретения материально производственных запасов в том числе материалов как правило используется налог на добавленную стоимость. Для его учёта и отражению в бухгалтерском учете используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По итогам проведенного исследования во втором разделе можно сделать заключение, что:

- проведя анализ динамики изменения показателей бухгалтерского баланса, можно сказать, что у данной организации запасы остались на прежнем уровне и их не прибавилось;

- в данной организации представлена линейная структура управления. Она представляет собой подчинение всех работников общему руководителю или руководителям подразделений;

- проведя анализ динамики изменения показателей бухгалтерского баланса, можно сказать, что у данной организации запасы остались на прежнем уровне и их не прибавилось. При этом расходы равны нулю. Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые вложения с каждым годом становились все меньше. Стоит отметить, что организация смогла увеличить выручку;

- в данной организации объектами бухгалтерского учета являются производство и выпуск продукции, доставка продукции, затраты на выполнение оказания доставки и услуг, себестоимость продукции, активы организации (нематериальные активы, финансовые вложения, основные средства), источники, которые финансируют деятельность организации;

- для учета материально производственных запасов ООО «ИЗБА» использует счет 10 «Материалы»;

- к первичным документам в ООО «ИЗБА» относятся: товарная накладная, счет-фактура, счет на оплату, счет на оплату и т.д.;

– для документирования хозяйственных операций ООО «ИЗБА» использует специализированную бухгалтерскую программу «1С: Бухгалтерия 8» ред. 3.0. В ней проводится оформление счетов, и оформления товарных накладных и прочих документов;

– в учетной политике ООО «ИЗБА» прописаны все особенности осуществления бухгалтерского учета в данной организации, такие как ответственность организации перед государством и покупателями;

– в ООО «ИЗБА» ответственным за предоставление бухгалтерской отчетности является бухгалтер организации. Именно бухгалтерская отчетность дает полную информацию о финансовом положении организации. В дальнейшем данную информацию предоставляют заинтересованным лицам, которые имеют косвенный финансовый интерес, а также организации, которые имеют интерес делового сотрудничества, такие как аудиторские компании, органы статистики.

В пункте 3.1 был проведен аудит материально-производственных запасов ООО «Изба» для этого был составлен план аудиторской проверки, который включал в себя 4 этапа. В результате проведения аудиторской проверки были выявлены недостатки в организации бухгалтерского учета.

– по процедуре 1 - выявлено, что бухгалтер исследуемого предприятия ООО «ИЗБА» при приобретении топлива (бензин АИ-92 и дизельное топливо) не достоверно сформировал стоимость закупаемого топлива в части отнесения транспортно-заготовительных расходов сразу на затраты;

– по процедуре 2 - выявлено, что отходы производства строительных блоков, которые остаются после формовки и сушки строительных блоков в виде обрезков металлической арматуры и бетонных катышей включаются в затраты производства по фактическому объему, а не по нормам;

– по процедуре 4 - материальные затраты формируются с некоторым завышением стоимости, так как на затраты полностью и сразу списывается стоимость специальной одежды.

Для устроения выявленных отклонений были разработаны следующие рекомендации:

– по процедуре 1 - транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретной партии топлива должны быть включены в стоимость этого закупаемого топлива, то есть следует исправить сумму относимых затрат в соответствии с п. б) ст.11 гл. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

– по процедуре 2 - на списание отходов существуют нормы, которые должны соблюдаться, а в случае отсутствия таких норм, предприятие самостоятельно должно их разработать, утвердить и соблюдать. В строительной отрасли действуют нормативы трудно устранимых потерь и отходов материалов, которые установлены Приказом Минстроя России от 16.01.2020 №15 [18];

– по процедуре 4 - списание стоимости специальной одежды должно учитывать тот факт, что на спец одежду существуют типовые нормы выдачи и то, что поставные элементы спецодежды имеют различные сроки износа. Также при списании спецодежды необходимо учитывать период работы сотрудника, который его получает.

## Список используемой литературы

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А.П. Гарнова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 366 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/8240. - ISBN 978-5-16-009995-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1893649> (дата обращения: 31.01.2023). — Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/document?id=417098#bib>
2. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И. В. Анциферова. - Москва : Дашков и К°, 2017. - 556 с. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/945520> (дата обращения: 13.12.2019) . - Режим доступа: Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM". - ISBN 978-5-394-01988-3. - Текст : электронный. URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/945520>
3. Аудит материально-производственных запасов [https://nalog-nalog.ru/audit/audit\\_materialnoproizvodstvennyh\\_zapasov/](https://nalog-nalog.ru/audit/audit_materialnoproizvodstvennyh_zapasov/)
4. Бухгалтерский учет / В. Г. Гетьман, З. Д. Бабаева, А. М. Петров [и др.], - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 714 с. - (Высшее образование: Бакалавриат (Финуниверситет)). - ISBN 978-5-16-016279-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093030> (дата обращения: 19.01.2023). — Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/document?id=399823>
5. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 581 с. - (Высшее образование. Специалитет). - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1032771> (дата обращения: 20.12.2019) . - Режим доступа: Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM". - ISBN 978-5-16-015446-6. - Текст : электронный. URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1032771>

6. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 581 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1032771. - ISBN 978-5-16-015446-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1854021> (дата обращения: 19.01.2023). — Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/document?id=390722>

7. Виды деятельности <https://www.rbc.ru/companies/id/1101651000571-ooo-tehno-trans/>

8. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ. Режим доступа свободный: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)

9. Губина, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : практикум / О. В. Губина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. — 192 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-8199-0906-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1060843> (дата обращения: 31.01.2023). — Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/document?id=348361#bib>

10. Кнышова, Е. Н. Экономика организации : учебник / Е.Н. Кнышова, Е.Е. Панфилова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. — 335 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0696-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1911502> (дата обращения: 29.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

11. Кучма, В. Н. Бухгалтерский учет: Практическое пособие / Кучма В.Н. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 868 с.ISBN 978-5-16-106276-0 (online). - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/945665> (дата обращения: 19.01.2023) <https://znanium.com/catalog/document?id=308084>

12. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации : монография / Д. Ю. Самыгин, Н. Г. Барышников, А. А. Тусков [и др.] ; под ред. Н. Г. Барышникова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 231 с.

— (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-010238-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1081869> (дата обращения: 19.01.2023). – Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/document?id=354102#bib>

13. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности" (утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 25 от 22.04.2004). Режим доступа свободный: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_59561/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59561/)

14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023)/ Режим доступа свободный: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)

15. Описание производственно-торговой компании ООО «Изба» <https://cpion.ru/togliatti/company.php?id=14407&city=togliatti>

16. Официальный сайт компания ООО «Изба» - изготовление кирпичей и блоков в Самаре <https://www.td163.ru/>

17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций <https://glavbuhx.ru/wp-content/uploads/2018/05/Plan-schetov-buhgalterskogo-ucheta-finansovo-hozyajstvennoj-deyatelnosti-organizatsii.png>

18. Правила ведения бухгалтерского учета. Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Режим доступа свободный: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_138570/8725ae3722f63cbf6b3c5119aec0670bc51faeba/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138570/8725ae3722f63cbf6b3c5119aec0670bc51faeba/)

19. Приказ Минстроя России от 16.01.2020 N 15/пр "Об утверждении Методики по разработке и применению нормативов трудноустраняемых потерь и отходов в строительстве" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.-3.2020 N

57743). Режим доступа: <https://xn--48-1lc2ai.xn--p1ai/wp-content/uploads/2021/08/5>

20. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)". Режим доступа свободный: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/)

21. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) ФСБУ 5/2019 "Запасы". [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/)

22. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)". Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/)

23. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" Режим доступа свободный: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/e42e4071dad9bd5b68b61971ea0492c05e981785/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/e42e4071dad9bd5b68b61971ea0492c05e981785/)

24. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению". Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

25. Проверка и анализ российских юридических лиц и предпринимателей <https://www.rusprofile.ru/id/10181087>

26. Учетная политика организации: правила ее формирования для бухгалтерского и налогового учета <https://www.gd.ru/articles/10264-uchetnaya-politika-organizatsii>

27. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) Режим доступа свободный: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

28. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ. Режим доступа свободный: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_52144/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/)

29. ФПСАД №17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» от 23.09.2002 № 696. Режим доступа свободный: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_38848/e3b9bb09a0fcb26d811f4849999362005d86ae17/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/e3b9bb09a0fcb26d811f4849999362005d86ae17/)

30. Экономика предприятия (организации, фирмы) : учебник / О.В. Девяткин, Н.Б. Акуленко, С.Б. Баурина [и др.] ; под ред. О.В. Девяткина, А.В. Быстрова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 777 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_594d2cb99ad737.28899881. - ISBN 978-5-16-012823-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1860209> (дата обращения: 29.01.2023).

31. Экономика предприятия: Учебник для вузов/Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. – 3-е изд., перераб. и доп.. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 718 с.

32. Экономико-нормативные основы: "Типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам" [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_85894/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_85894/)

33. Экономический анализ деятельности: учебник / И.Н. Иванов. – Москва : ИНФРА – М, 2020. – 348 с. – (Высшее образование: Бакалавриат).



34. <https://ppt.ru/forms/buh-uchet/uchet-politica>
35. <https://be5.biz/ekonomika/b031/7.html>
36. Complete guide to accounting for inventory and best software choices  
- Brightpearl <https://www.brightpearl.com/accounting-for-inventory>
37. Cost Accounting Skills Needs of Small Business Operators  
[https://www.scirp.org/pdf/AJIBM\\_2014052914394697.pdf](https://www.scirp.org/pdf/AJIBM_2014052914394697.pdf)
38. Inventories, Interest Rates, and Markups  
[https://www.scirp.org/pdf/TEL20110200006\\_93423412.pdf](https://www.scirp.org/pdf/TEL20110200006_93423412.pdf)
39. Inventory Accounting: Definition, How It Works, Advantages  
<https://www.investopedia.com/terms/i/inventoryaccounting.asp>
40. Inventory control techniques in medical stores of a tertiary care  
neuropsychiatry hospital in Delhi  
[https://www.scirp.org/pdf/Health\\_2013011116024790.pdf](https://www.scirp.org/pdf/Health_2013011116024790.pdf)

## Приложение А

### Бухгалтерский баланс предприятия ООО «ИЗБА» за 2022 год

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

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2022 г.**

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИЗБА"	по ОКПО	42541034
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6382071139
Вид экономической деятельности Производство изделий из бетона для использования в строительстве	по ОКВЭД 2	23.61
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОККОПФ / ОКФС	12300   16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) 445130, Самарская обл, Ставропольский р-н, Васильевка с, Шоссейная ул, д.22		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора		

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2022 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2020 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	26 135	26 032
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 996	3 414	14 026
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	674	1 870	130
	Прочие оборотные активы	1260	28 747	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>31 417</b>	<b>31 419</b>	<b>40 188</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>31 417</b>	<b>31 419</b>	<b>40 188</b>

ЗП: Юрковец Нина Семеновна, МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 15 ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ  
Куров Петр Алексеевич, ООО "ИЗБА"

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс предприятия ООО «ИЗБА» за 2022 год

## Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2022 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2020 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 969	6 578	6 539
	Итого по разделу III	1300	6 979	6 588	6 549
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	19 462	21 257	23 817
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	19 462	21 257	23 817
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	(117)
	Кредиторская задолженность	1520	4 976	3 574	9 939
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 976	3 574	9 822
	<b>БАЛАНС</b>	1700	31 417	31 419	40 188

Руководитель \_\_\_\_\_ Коуров П.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 2023 г.

**Примечание**

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

ЭП: Юрковец Нина Семеновна, МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 15 ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ  
Коуров Петр Алексеевич, ООО "ИЗБА"

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс предприятия ООО «ИЗБА» за 2022 год

## Приложение Б

### Последовательность и содержание этапов аудиторской проверки материально-производственных запасов – Этап 2 основной



Рисунок Б.1 – Последовательность и содержание этапов аудиторской проверки материально-производственных запасов – Этап 2 основной

## Приложение В

### Порядок оформления рабочего документа РД-9.2

Рабочий документ РД-9.2

Аудит данного раздела проведен на основании нижеперечисленных параметров:

Наименование проверяемой организации:	Проверяемый период:
Объем выборки проверки	Выделить (подчеркнуть, дописать)
Количество хозяйственных операций за проверяемый период (интервал)	(шт. или прочерк)
Количество проверяемых документов (интервал)	(шт. или)
Уровень существенности (в процентах и сумма)	( %, руб.)
Объем выборки	
Объем выборочный по данным: Главной книги; Оборотно-сальдовой ведомости; В процентах к общему обороту по счету по дебетовому или кредитовому принципу (принятый указать)	Дебет (сумма), % Кредит (сумма), %
Суммарный размер выявленной ошибки к вступительному сальдо (в процентах и сумма)	( %, руб.)
Суммарный размер выявленной ошибки к сальдо на отчетную дату (в процентах и сумма)	( %, руб.)

Вывод: Выявленная ошибка в размере \_\_\_\_\_ существенна (несущественна). Аудитор подтверждает (подтверждает с учетом замечаний, не подтверждает, отказывается от выражения мнения) данные на \_\_\_\_\_ по статьям отчетности:

БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ	СТРОКА ФОРМЫ № 1	СУММА
10, 11, 14, 15, 16	"Сырье, материалы и другие аналогичные ценности"	
40, 41, 42, 43	"Готовая продукция и товары для перепродажи"	

Примечание: В соответствии с п. 8 Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" состав и кодировка строк бухгалтерской отчетности, по которым определяются соответствующие показатели, определяются организацией самостоятельно при разработке и принятии форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим форма рабочего документа может быть изменена для приведения в соответствие с утвержденной структурой отчетности организации.

Рисунок В.1 – Порядок оформления рабочего документа РД-9.2

## Приложение Г

### Отчет о финансовых результатах ООО «ИЗБА» за 2022 год

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

#### Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

				Коды
	Форма по ОКУД			0710002
	Дата (число, месяц, год)			42541034
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИЗБА"</u>	по ОКПО			6382071139
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			23.61
Вид экономической деятельности <u>Производство изделий из бетона для использования в строительстве</u>	по ОКВЭД 2			12300   16
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС			384
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2022 г. <sup>3</sup>	За 2021 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	28 308	21 670
	Себестоимость продаж	2120	( 27 566 )	( 21 570 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	742	100
	Коммерческие расходы	2210	( 441 )	( 52 )
	Управленческие расходы	2220	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	301	48
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	29	-
	Прочие расходы	2350	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	330	48
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	2410	61	-
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( - )	( - )
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	391	48

ЭП: Юрковец Нина Семеновна, МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 15 ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ  
Колупов Петр Алексеевич, ООО "ИЗБА"

Рисунок Г.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «ИЗБА» за 2022 год

## Продолжение Приложения Г

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2022 г. <sup>3</sup>	За 2021 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	391	48
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Коуров П.А.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 2023 г.

**Примечание**

- <sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- <sup>2</sup> В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- <sup>3</sup> Указывается отчетный период.
- <sup>4</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- <sup>5</sup> Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- <sup>6</sup> Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
- <sup>7</sup> Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

ЭП: Юрковец Нина Семеновна, МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 15 ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ  
 Коуров Петр Алексеевич, ООО "ИЗБА"

Рисунок Г.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «ИЗБА» за 2022 год

## Приложение Д

### Нормы выдачи спецодежды в строительстве

5. Бетонщик	Костюм брезентовый или	1
	Костюм для защиты от воды из синтетической ткани с пленочным покрытием	1
	Рукавицы комбинированные или	12 пар
	Перчатки с полимерным покрытием	12 пар
	Ботинки кожаные с жестким подноском или	1 пар
	Сапоги кожаные с жестким подноском или	1 пар
	Сапоги резиновые с жестким подноском	1 пар
	Очки защитные	до износ
	Респиратор	до износ
	Жилет сигнальный 2 класса защиты	1
	При работе с виброинструментом:	
	Рукавицы антивибрационные вместо рукавиц комбинированных и перчаток с полимерным покрытием	6 пар
	На наружных работах зимой дополнительно:	
	Куртка на утепляющей прокладке	по пояс
	Брюки на утепляющей прокладке или	по пояс
	Костюм для защиты от пониженных температур из смешанной или шерстяной ткани	по пояс
	Валенки с резиновым низом или	по пояс
Ботинки кожаные утепленные с жестким подноском	по пояс	
Перчатки с защитным покрытием, морозостойкие, с шерстяными вкладышами	3 пар	
Жилет сигнальный 2 класса защиты	1	

Рисунок Д.1 - Нормы выдачи спецодежды в строительстве