

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 учет и аудит материально-производственных запасов (на примере
ООО «ТД «Балтийский берег»)

Обучающийся

Е.Б. Шустова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2023

Аннотация

На выпускную квалификационную работу студента Шустовой Елены Борисовны на тему: Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов (на примере ООО «ТД «Балтийский берег»).

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Балтийский берег».

Ключевые слова выпускной квалификационной работы: бухгалтерский учет, аудит, материально-производственные запасы (далее - МПЗ).

Цель выпускной квалификационной работы - сбор теоретической информации о понятии, оценки и классификации материально-производственных запасов, отражение учета и проведение аудита данного участка по данным ООО «ТД «Балтийский берег», с целью выявления ошибок и предложение путей совершенствования учета запасов.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, приложений и списка используемой литературы. Во введении дается обоснование актуальности выбранной темы, задачи и цель выпускной квалификационной работы, определяется предмет и объект.

Первый раздел выпускной квалификационной работы содержит теоретические основы учета и проведения аудита материально-производственных запасов на предприятии. Второй раздел содержит организационно-экономическую характеристику и сведения о бухгалтерском учете МПЗ ООО «ТД «Балтийский берег». Раздел третий отражает проведенный аудит и выявление ошибок в учете МПЗ, а также пути совершенствования учета на данном предприятии.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и аудита материально-производственных запасов.....	6
1.1 Понятие материально-производственных запасов, их оценка и классификация.....	6
1.2 Методика аудита материально-производственных запасов на предприятии.....	14
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «Торговый дом «Балтийский берег».....	20
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия ООО «Торговый дом «Балтийский берег».....	20
2.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег».....	31
3 Аудит материально-производственных запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег».....	35
3.1. Проведение аудита материально-производственных запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег».....	35
3.2 Пути совершенствования учета материально-производственных запасов ООО «Торговый дом «Балтийский берег».....	46
Заключение.....	51
Список используемой литературы и используемых источников.....	53
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2022 г.....	56
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2021 г.....	58
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2022 г.....	59
Приложение Г Аудиторское заключение.....	60

Введение

Понятие «материально-производственные запасы» представляет собой то имущество фирмы, которое представлено в виде исходного сырья и прочих ресурсов, эксплуатируемых для создания продукта, предназначенного к реализации, и удовлетворения потребностей административно-управленческого персонала (далее - АУП), а также приобретенных для дальнейшей продажи.

Запасы любого предприятия составляют существенную долю активов, находя свое отражение во втором разделе бухгалтерского баланса, а, следовательно, правильность их учета на счетах и отражения в бухгалтерской отчетности носит значимый характер, все это определило актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Возможность исследовать, провести аудиторскую проверку и дать рекомендации по совершенствованию данного раздела учета на примере объекта исследования стало главным определяющим фактором в выборе темы.

Объектом проведения исследования выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Балтийский берег».

Предмет исследования выпускной квалификационной работы – бухгалтерский учет и аудит производственных запасов.

Цель выпускной квалификационной работы - сбор и систематизация теоретической информации о понятии, оценки и классификации материально-производственных запасов, отражение ведения учета и проведение аудита данного участка по данным ООО «Торговый дом «Балтийский берег», с целью выявления ошибок и предложение путей совершенствования учета запасов.

Исходя из озвученной цели, поставлены и раскрыты следующие задачи выпускной квалификационной работы:

- собраны и систематизированы сведения, отражающие теоретические основы понятия, оценки и классификации материально

производственных запасов;

- изучена и отражена теория аудита материально производственных запасов;
- отражена организационно-экономическая характеристика деятельности и учета МПЗ в ООО «ТД «Балтийский берег»;
- систематизированы сведения об учете материальных запасов в ООО «ТД «Балтийский берег»;
- проведена аудиторская проверка материально производственных запасов ООО «ТД «Балтийский берег»;
- выявлены ошибки в учете запасов в ООО «ТД «Балтийский берег»;
- предложены пути совершенствования в учете материально производственных запасов ООО «ТД «Балтийский берег».

Для исследования выбранной темы использовались: Законодательные документы, нормативные источники, учебная литература, а также Нормативно-локальные акты (далее - НЛА) и отчетность объекта исследования за 2020-2022 гг.

1 Теоретические основы учета и аудита материально-производственных запасов

1.1 Понятие материально-производственных запасов, их оценка и классификация

В экономических источниках, до сих пор, нет единого толкования представления «Запасы», несмотря на существенность предметов труда, являющихся концентрирующей частью всякого производственного процесса.

Подвергая рассмотрению терминологию «запасы», хотелось бы обозначить, что для крупнообъектового производства запасы занимают существенную долю активов. Специфичен обширный перечень материально производственных запасов, значительный их объем в процессе изготовления продукта, значительные объемы производства. Поэтому организация учета материально производственных запасов на таких объектах являет собой детально продуманную разветвленную систему. Результативная работа с запасами существенно снижает себестоимость и делает рентабельной продукцию [21].

Чтобы правильно экономически трактовать «производственные запасы» нужно провести всестороннее изучение бытующих в научных источниках определений. Учитывая то, что «статья» имеет прямое отношение к бухгалтерскому учету и отчетности, надо разобрать ее с финансовой точки зрения [21].

МПЗ представляют собой то имущество фирмы, которое представлено в виде исходного сырья и прочих ресурсов, эксплуатируемых для создания продукта, предназначенного к реализации и удовлетворения потребностей АУП, а также приобретенных для дальнейшей продажи.

В научных источниках и статьях «производственные запасы» трактуются как: товарноматериальные ценности, материально производственные запасы. Что характерно, издатели закладывают под

данными терминами понятия: изделия, полностью законченные обработкой, материалы, продукт, произведенный для продажи [15].

На рисунке 1 представлена структура материальных запасов производства.

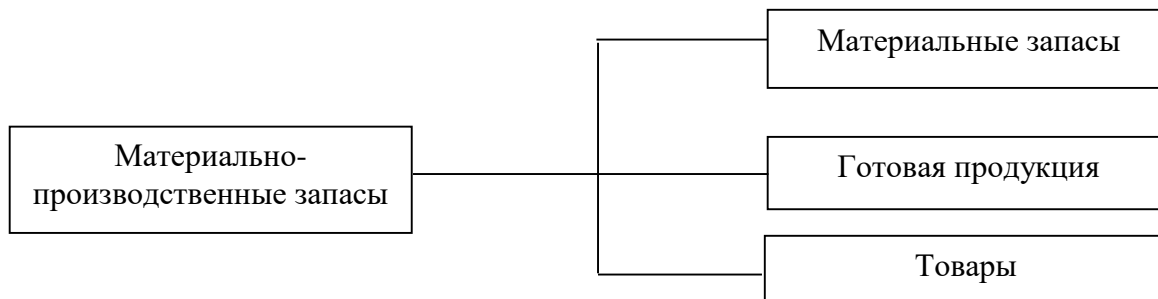


Рисунок 1 – Структура материально производственных запасов

В международной практике правила ведения запасов, сформулированы в стандарте (IAS) 2 «Запасы», внедренный приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. №217н. Отдельные правила и определения содержатся также в Принципах подготовки и составления бухгалтерской отчетности [20].

Методы списания материальных запасов производства в Российских и Международных стандартах учета и отчетности в большинстве разделов одинаковы, так как существует множество идентификаций. Так, например, российская оценка материальных запасов соответствует оценке международных, устойчивая система российского бухгалтерского учета аналогична международной сплошной [11].

На предприятиях разных государств существует понятие «материальных запасов», однако формулировка у них различается. Данный факт был отмечен рядом ученых, занимающихся исследованием данного направления. При сравнительном анализе характеристик понятия «запасы» разных стран, можно отметить, что при разных трактовках есть общее связующее их назначение «продажи» [20].

Принцип систематизации затрат в фактической себестоимости при оценке материальных запасов производства напрямую зависит от способа их

появления или возникновения в организации. К примеру, в случае, если на предприятии материалы изготавливаются из сырья самостоятельно, то в себестоимость входят затраты, фактически используемые при производстве этих запасов. Данная оценка запасов отражается в российском учете.

Для российских собственников бизнеса больше подходил бы международный опыт в оценке запасов, т.к. он полноценней и масштабней показывает экономическое состояние фирмы. Об этом свидетельствует готовность признания убытков, либо получения доходов за счет оценивания по себестоимости приобретения или чистой возможной цене продажи [11].

В связи с тем, что Международные стандарты финансовой отчетности проработаны гораздо лучше и серьезнее по сравнению с российскими положениями, учет запасов был перерассмотрен. В результате чего, с 1 января 2021 г. «Запасы» начали учитываться по новым правилам. Произошли разительные изменения в процессе создания Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) за счет их базирования на Международных стандартах учета и отчетности. ФСБУ 5/2019 значительно отличается от отмененных правил ПБУ 5/2001 [24].

Нововведение разъясняется распределением функций между государственным и негосударственным регулятором в статусе советов в области бухгалтерского учета и информационных писем Минфина России.

Был уточнен перечень стандартов для субъектов с раскрытием ряда вопросов о том, каковы перспективы более обширного применения упрощенных способов оценки и классификации запасов и какую при этом предпринимательскую деятельность могут осуществлять коммерческие и некоммерческие организации.

Были добавлены новые объекты запасов под названием «оборудование, требующее монтажа», «запасы для управленческих нужд», «недвижимость и интеллектуальная собственность», «ценности для благотворительности».

Пересмотрены виды запасов с детальным ознакомлением вопросов о том могут ли запасы из оборотных активов становиться внеоборотными и

наоборот; возможно ли вернуть контроль за сохранностью; требуется ли сохранение учета на забалансовых счетах.

При получении запасов в бартерных сделках были выделены важные моменты в определении их первоначальной стоимости.

После перевода организаций на новый стандарт следует обратить внимание на произошедшие изменения. Их выделяют два:

- отказ на законодательном уровне от стоимостного лимита, что заключается в снятии ограничений по стоимости запасов, включающие активы со сроком применения менее 1 (одного) года;
- расходы по управленческим запасам, используемых для работы в офисе, таких как канцтовары, картриджи для принтеров, хозяйственный инвентарь, относятся на себестоимость по факту их оприходования или оплаты. По отношению к ним ФСБУ 5/2019 можно не применять, если это прописано в Учетной политике (далее - УП) предприятия.

ФСБУ 5/2019 отражает двухэтапную оценку запасов: теперь их учитывают дважды - при поступлении на склад и на отчетную дату. Это условие стало новой значительной частью по оценке запасов в УП.

Оценка осуществляется следующим образом:

- при поступлении, т.е. учитываются фактические расходы на покупку, доставку и приведение в состояние, необходимое для производства или продажи;
- на отчетную дату – в этом случае выбирается наименьший из показателей: чистая стоимость продажи, представляющая собой предполагаемую цену реализации МПЗ за минусом издержек на производство и продажу запасов (далее - ЧСП) или фактическая себестоимость, учитываемая при поступлении запасов (далее - ФС).

Приобретение либо получение МПЗ безвозмездно, по обмену или иному виду неденежных отношений, требует определения справедливой стоимости полученного имущества. Для выявления справедливой стоимости

используются положения одноименного МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Необходимо проводить оценку запасов с учетом коэффициента дисконтирования, в случае их приобретения с рассрочкой платежа на срок более 12 месяцев.

Способы оценки запасов на предприятии представлены в виде рисунка 2.

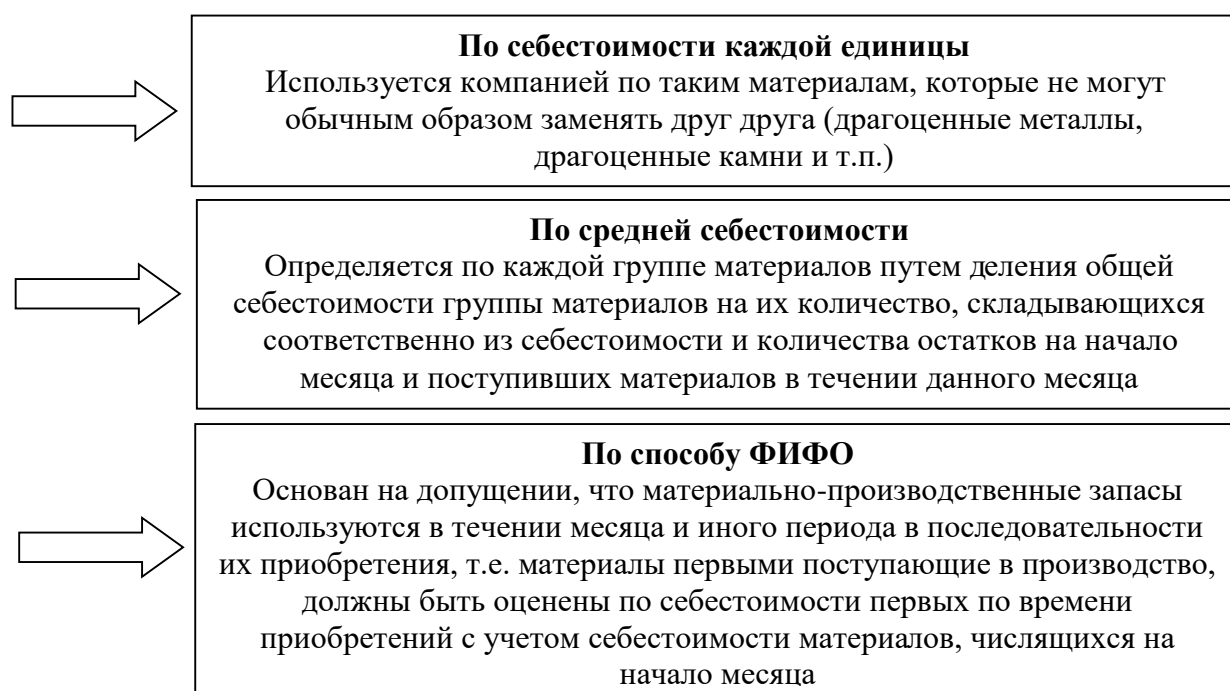


Рисунок 2 – Способы оценки запасов на предприятии

Отражение в бухгалтерском балансе происходит за вычетом суммы торговой наценки, приходящейся на остаток не проданных на отчетную дату товаров (п. 35 ПБУ 4/99) [7].

Рассматривается два варианта списания материалов по цене каждой единицы п. 74 Указаний по учету материальных запасов производства [6]:

- транспортные расходы (ТР) входящие в стоимость приобретения материальных активов включаются в себестоимость единицы расходов, с целью точного перерасчета суммы расходов по приобретению;

- в случае не включения транспортных расходов, применяется способ включения в себестоимость стоимости запасов по договорным ценам, при этом ТР списываются пропорционально стоимости материальных активов в договорных ценах. Этот способ прямопротивоположен способу включения транспортных затрат и применяется в случае невозможности достоверно установить долю транспортно-заготовительных расходов, относящихся к приобретенным материалам [14].

Ради более точной и правильной складской логистики была разработана современная профессиональная система под названием «EME.WMS». С помощью этой системы возможно урегулированное распределение груза от приема на склад до отгрузки поставщикам.

Принципиально новый уровень дает возможность работать с использованием трех основных принципов обработки товара - ФИФО, ФЕФО и ЛИФО.

ФЕФО (англ. first-expire-first-out) используется в отгрузке товара с маленьким сроком хранения на складах (продукты питания, медикаменты). Выбор происходит по оставшемуся сроку использования. Проще говоря, товар с такими характеристиками расставляется для хранения на складах по принципу размещения товара с большим сроком годности вглубь, а с меньшим вперед для отгрузки покупателям в первую очередь.

ФИФО (англ. first-in-first-out) в отличие от предыдущего способа предусматривает размещение на складе и отгрузку товара исходя из времени прибытия: прибывшее первым - будет отгружено первым. Предусматривается принцип очереди в магазине, т.е. обслужится клиент, стоявший в очереди первый.

ЛИФО (англ. last-in-first-out) является противоположностью способу ФИФО и формулируется таковы образом, что первым отгружается товар, пришедший последним. Способ хорош в случае необходимости замены начала или конца списка, при этом не затрагивая середину. Такой список элементов

имеет название «стек» (англ. Stack) [15].

Расширяя понимание масштабов изменений подходов к вопросам отражения запасов, следует провести анализ ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ФСБУ 5/2019 «Запасы». Хотелось бы отметить тот факт, что состав запасов здорово расширился, но первым и самым важным новшеством стало появление формулировки суждения «Запасы», которые определены активами, потребляемыми или продаваемыми в рамках операционного цикла фирмы, либо употребляемые в течение периода не свыше 1 года (п.3 ФСБУ 5/2019) [25].

Рисунок 3 отражает перечень активов, относящихся к материально производственным запасам.

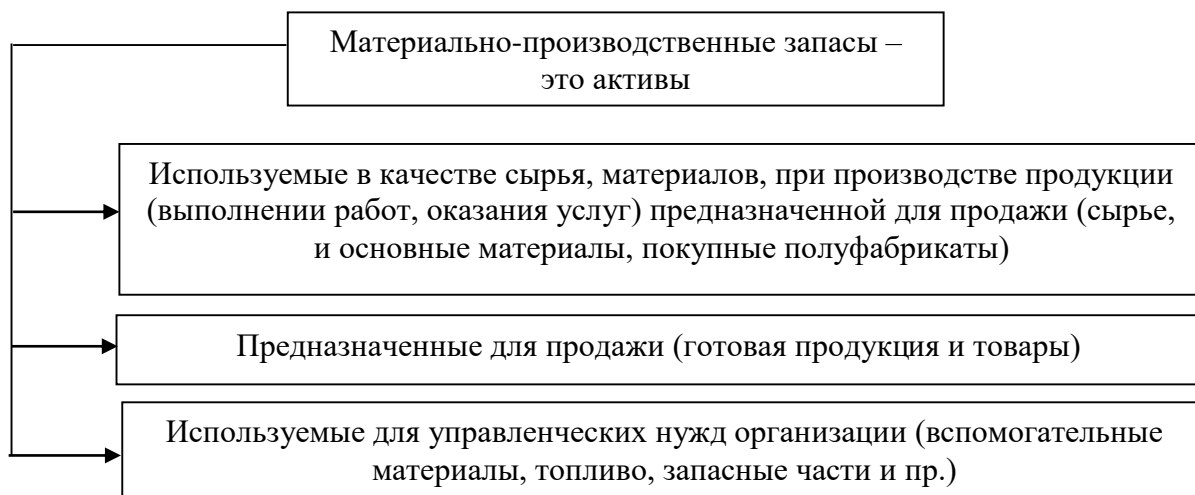


Рисунок 3 – Перечень активов

В связи с нововведениями в запасы производства добавлены:

- объекты незавершенного производства;
- продажное недвижимое имущество;
- объекты интеллектуальной собственности, разработанные для продажи;
- отгруженные товары, без передачи прав собственности.

В составе запасов ФСБУ не охватывает:

- финансовые активы, материальные ценности, находящиеся в фирме,

но принадлежащие другим лицам;

- материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи прочим лицам;
- специальные инструменты, приспособления, оснастка и одежда [22].

Одновременно должны выполняться два условия для признания запасов (п. 5 ФСБУ 5/2019):

- для коммерческой организации затраты, понесенные при приобретении или создании запасов, в будущем должны обеспечивать приток экономических выгод, для некоммерческих организаций должны обеспечивать достижение целей, ради которых НКО была создана;
- должна быть определена сумма затрат, понесенных за счет приобретения или создания запасов (или приравненная к ней величина) [22].

Недостаток или переизбыток материальных запасов производства в хозяйствующих субъектах является определяющими показателями увеличения финансовых результатов либо наоборот. Оснащенность предприятия МПЗ в достаточном количестве является ступенью к увеличению финансовых результатов, минимизации затрат, налаженности и качеству процесса производства. Случай избытка запасов приводит к недешевому действию для организации, связанному с появлением расходов на хранение, выраженному в консервации имеющихся ресурсов [1]. Появляются дополнительные расходы на хранение и выплату имущественного налога. При этом необходимо знать, что организация не может вовремя выполнить поставленные цели и обязательства, если образуется недостаток запасов, приводящий к задержкам в выпуске и реализации товара. При этом, и в первом и во втором случае итогом наступит нестабильность финансового состояния, что в свою очередь ведет к финансовым потерям фирмы [9].

Согласно п. 47 ФСБУ 5/2019 хозяйствующий субъект имеет право на выбор перехода на новые правила ведения запасов: перспективно и

ретроспективно.

Ретроспективный вариант наиболее трудоемкий, т.к. в отчетности необходимо произвести корректировки в межотчетный период, отразив в учетной политике образовавшуюся разницу между конечными данными в отчетности за 2020 г. и входными данными в отчетности за 2021 г.

Перспективный вариант проще, т.к. пересчет показателей на 01.01.2021 г. не требуется, в связи с применением его только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта. Важно, несмотря на выбранный вариант, отразить его в учетной политике [13].

1.2 Методика аудита материально-производственных запасов на предприятии

Запасы производства в виде готовых товаров, изнашиваемых предметов, хозяйственного инвентаря составляют основу деятельности общественного производства компании. Перечисленные запасы производства образуют совокупность оборотных средств [21].

Для проверки движения запасов, определения их излишков или недостат осуществляется процедура аудита, при которой доказываемая достоверность показателей отчетов бухгалтерской службы любой компании, а также их эксплуатация в соответствии с законодательством РФ. Самым главным аспектом при осуществлении данной процедуры является проведение проверки аккредитованными экспертами с соответствующим образованием, опытом, навыками.

Аудиторская процедура является тщательным процессом, требующим пристального внимания. Несмотря на кропотливость аудита, осуществляемого за короткий период времени, он является наименее точным, отрывающим сотрудников от выполнения должностных обязанностей и не приносящим полезного результата. В связи с этим, резонно проведение наиболее

длительного по времени комплексного аудита, который при помощи аудиторов дает возможность выправить текущую обстановку с учетом и налогами, при этом предоставляя возможность осуществлять трудовую деятельность эффективно и в спокойной обстановке.

Совокупность взаимосвязанных подходов в полном объеме помогает сиюминутно обнаружить и сразу устранить погрешности и ошибки в учете запасов и налогообложении, исключая появление возможных рисков. Данная возможность появляется благодаря оптимизациям в использовании законных финансовых и налоговых резервов, в частности при применении ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Проведенная единовременная проверка дает компании аудиторское заключение о степени точности проверяемого раздела учета, в том числе материальных запасов производства и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внутренний аудит проводится сплошным способом либо выборочным в рамках того участка, который необходимо проверить на наличие ошибок и недочетов, а также с регулярностью необходимой бизнесу.

Приемы аудиторских проверок, направленных на разработку мнения о достоверности и правильности отражения учета запасов в годовой отчетности, образуют методологию аудита.

Аргументированное мнение, выработанное на доказательствах полученных во время проверки, помогает сформировать тестирование. В связи с этим, проверяющим, для получения достоверности фактов в момент осуществления проверки, используются процедуры тестирования, анкетирования и опроса. При этом, методов тестирования великое множество и аудитор при выборе одного из методов ограничений не имеет [2].

Метод тестирования дает аудитору информацию, необходимую для высказывания квалифицированных и компетентных выводов о правильности управления рисками и дальнейшей приемлемости работы бизнеса.

Обобщенные методы тестирования изображены на рисунке 4.

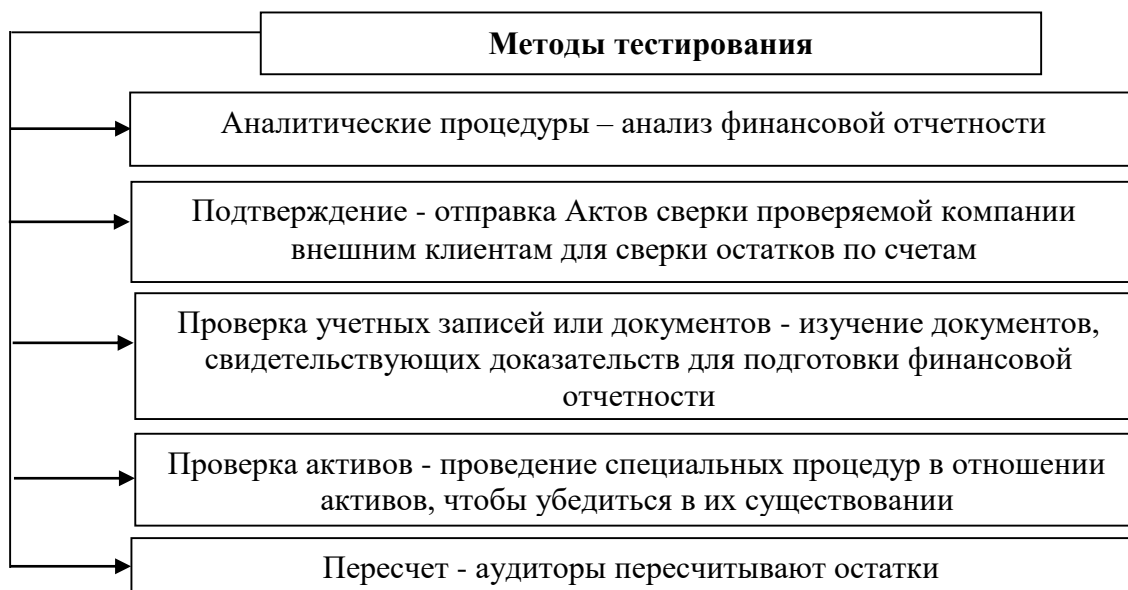


Рисунок 4 - Методы тестирования

Планирование аудита, не являясь его этапом, представляет собой регулярно возобновляющийся и периодический процесс, который стартует после окончания проведения предшествующего аудиторского задания и длится до финального этапа текущей проверки. Данное понятие закреплено Международными стандартами аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», введенный в действие Приказом Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н). Составляя план проверяющий, в обязательном порядке, определяет временной период завершения организации планирования, с целью продолжения аудиторской проверки [26].

При проверке запасов аудиторы подвергают анализу верность их оприходования, оценку согласно УП предприятия, применение запасов работниками для целей производства, документы, отражающие их движение, хранение и проведение инвентаризации на складах, точность синтетического и аналитического учета и отражение в отчетности благодаря аналитическим процедурам, включающих в себя синтез взаимосвязей между информацией в отчетности. Аудитору необходимо сугубо свое суждение для принятия решения о продолжении аналитических процедур после выявленных различий [18].

На рисунке 5 отражены источники информации при аудите МПЗ.



Рисунок 5 - Источники информации при аудите запасов

Формулировка компетентного мнения о достоверности и полноте информации в бухгалтерской финансовой отчетности в части материально-производственных запасов является целью аудита.

В случае обнаружения несоответствий в документах, отражающих остатки поступивших от контрагентов либо самостоятельно произведенных фирмой запасов, аудитор обсуждает это с руководством, тем самым, продолжая проводить расследование дальше.

Подтверждения считаются высококвалифицированными аудиторскими доказательствами. Данный уровень достигнут благодаря Международным стандартам (МСА). Любая фирма имеет определенный перечень контрагентов, с которыми она сотрудничает как на постоянной основе, так и единоразово. Особенность метода подтверждения заключается в том, что проверяющий может напрямую делать запрос контрагентам, с которыми работает организация, с целью получения необходимых сведений, подтверждающих правильность сведения отчетов. Но проводить данную операцию аудитор может только с разрешения руководства фирмы [3].

При методе инспектирования записей проверяются бухгалтерские счета

учета запасов фирмы, при чем документы проверяются аудитором вручную. Этот метод позволяет отслеживать обоснующие документы по отдельным операциям, при условии, что всякая операция имеет должные вводные документы.

Самый простой процесс - это пересчет. Пересчет производится по суммам финансовой отчетности для убеждения ожиданий проверяющих, что суммы являются таковыми каковыми должны быть, проще говоря, сверяются остатки по операциям. Безусловно, могут быть выявлены различия между планируемой и фактической суммой средств. В дальнейшем следует продолжать изучение образовавшегося отклонения.

В настоящее время при наличии большого количества запасов, их проверка осуществляется в отношении исключительно их материальной части, позволяя аудитору определить материальное состояние запасов с целью определения факта их обесценивания или необесценивания [3].

Все описанные факторы, надобно учесть при планировании нужного количества аудиторских процедур, позволяющих уменьшить аудиторский риск.

Аудиторский риск рассчитывается по формуле:

$$AP = NP \times PCK \times PH, \quad (1)$$

где: NP - неотъемлемый риск, %;

PCK - риск средств контроля, %;

PH - риск необнаружения, %.

Аудит запасов, проводимый в рамках обязательного аудита целесообразно выделить в несколько этапов: предварительный, нормативный, организационный, документальный, контрольный, аналитический, отчетный, обобщающий.

На рисунке 6 отражена структура аудиторского заключения [17].

По итогам проверки аудитор должен составлять и представлять

заказчику доклад о проведенной работе и заключение.



Рисунок 6 - Структура аудиторского заключения

Отчет может быть предоставлен дополнительно к заключениям или отдельно в случае специальной проверки, при условии, что договор не предусматривает оформления заключения [12].

В разделе 1 отражены теоретические сведения понятий материальных запасов производства, их оценки и классификации. Систематизирована и отражена методика аудита запасов.

Анализируя определения «производственные запасы», было обозначено, что для крупных объектов производства материалы занимают существенную долю активов. Чтобы правильно экономически трактовать «производственные запасы» проведено всестороннее изучение бытующих в научных источниках определений.

Аудит запасов является составной частью обязательного аудита. При аудиторской проверке выделяется ряд этапов и процессов для возможности предоставления аудиторского заключения. Данные этапы предусматривают тестирование, планирование, анализ документов учета запасов и отчетности.

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «ТД «Балтийский берег»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия ООО «ТД «Балтийский берег»

ООО «Торговый дом «Балтийский берег» является производителем рыбной продукции высшего качества с использованием ультрасовременных технологических процессов.

Исследуемая торговая марка образована в 2000 г., начав свою деятельность с выпуска соленой сельди и кильки пряного посола. На сегодняшний день компания производит свыше 350 названий продуктов питания: пресервы из сельди, соленая и копченая рыба, «красная» рыба, различные виды икры, спреды, морепродукты, салаты из морской капусты и др.

ООО «Торговый дом «Балтийский берег» использует самостоятельно разработанные рецептуры, взаимодействуя с современными технологиями производства, при этом, строго контролируя качество выпускаемой продукции. На предприятии внедрены и сертифицированы системы FSSC 22000.

Месторасположение объекта исследования: г. Санкт-Петербург, ул. Минеральная, д.29, к.2, лит. А.

Месторасположение площадки ООО «Торговый дом «Балтийский берег» в г. Вязьма: ул. Элеваторная, д. 13.

У компании более 55 филиалов в 14 регионах Российской Федерации, 4 крупные площадки.

Основным видом деятельности компании является переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков. Также ООО «Торговый дом «Балтийский берег» работает еще по 14 направлениям.

Дополнительные виды деятельности компании:

- переработка и консервирование овощей (кроме картофеля) и грибов;
- деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами;
- торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;
- торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

Общество отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

В 2021 г. ООО «Торговый дом «Балтийский берег» вступило в проект внедрения технологий «Бережливого производства».

Компания осуществляет закупки через торги, либо на основании оценки конкурентных предложений.

Продукция, выпускаемая под торговой маркой «Балтийский берег», отвечает самым высоким требованиям, предъявляемым к степени качества и химическому составу продукта на всех этапах технологической цепочки. Использование специализированных технологий изготовления стало возможно благодаря тому, что ведущие специалисты в области рыбооборота и изготовления рыбных изделий приняли участие в работе с современным оборудованием и качественными упаковочными материалами. В Обществе налажена система, работающая на всех стадиях технологических операций.

Сегодня товар ООО «Торговый дом «Балтийский берег» закупается более чем 20-ти крупнейшими городами России, включая Санкт - Петербург, Москву, Екатеринбург, Новосибирск, Новгород, Сыктывкар и многие другие.

ООО «Торговый дом «Балтийский берег», сотрудничая с крупными гипермаркетами, такими как Ашан, Лента, Метро, подвергается с их стороны аудиторской проверке. Проводится качественный и социальный аудит. Во время проведения качественного аудита проверяется действующая система качества производства на предмет соответствия ISO стандарту ISO 9001 (ГОСТ Р ИСО 9001-2015).

Социальный аудит затрагивает сторону обеспечения всех сотрудников Общества благоприятными условиями работы. Запрашивается документация отдела персонала: НЛА, трудовые договоры сотрудников, личные карточки, графики отпусков и т.д. Проверяется документация на соответствие пожарной безопасности, экологического состояния производства и прилегающей территории, а также результаты специальной оценки условий труда.

В ООО «Торговый дом «Балтийский берег» внутренний аудит не проводится.

У всех компаний существуют конкуренты. ООО «Торговый дом «Балтийский берег» не является исключением и имеет достаточно крупных конкурентов, таких как:

- АО «ЮЖМОРРЫБФЛОТ»;
- ООО «СЕВЕР»;
- ООО «ВИЧЮНАЙ-РУСЬ»;
- АО «ОЗЕРНОВСКИЙ РКЗ № 55».

Управляет деятельностью предприятия генеральный директор Шевелева Анна Викторовна, координирующая трудовую деятельность всех структур. В ее подчинении финансовый директор, коммерческий директор, директор по персоналу, главный бухгалтер, начальник службы безопасности.

Коммерческому директору подчиняются: БЭЖ-офис продаж, отдел маркетинга, отдел по работе с маркетплейсами, отдел по работе с клиентами.

В подчинении финансового директора находятся главный бухгалтер и такие подразделения как бухгалтерия, отдел взаиморасчетов, отдел товарного учета.

ООО «Торговый дом «Балтийский берег» осуществляет оперативный и бухгалтерский учет, государственную налоговую инспекцию.

ООО «Торговый дом «Балтийский берег» в сроки производит платежи налогов и сборов в бюджет Российской Федерации.

Главный бухгалтер, подчиняющийся финансовому директору, отвечает за отражение способов ведения бухгалтерского учета в учетной политике,

ведение учета, составление и отправление сводной отчетности, предоставление информации о хозяйственной деятельности исследуемого объекта.

Структура бухгалтерской службы ООО «Торговый дом «Балтийский берег» отражена на рисунке 7.

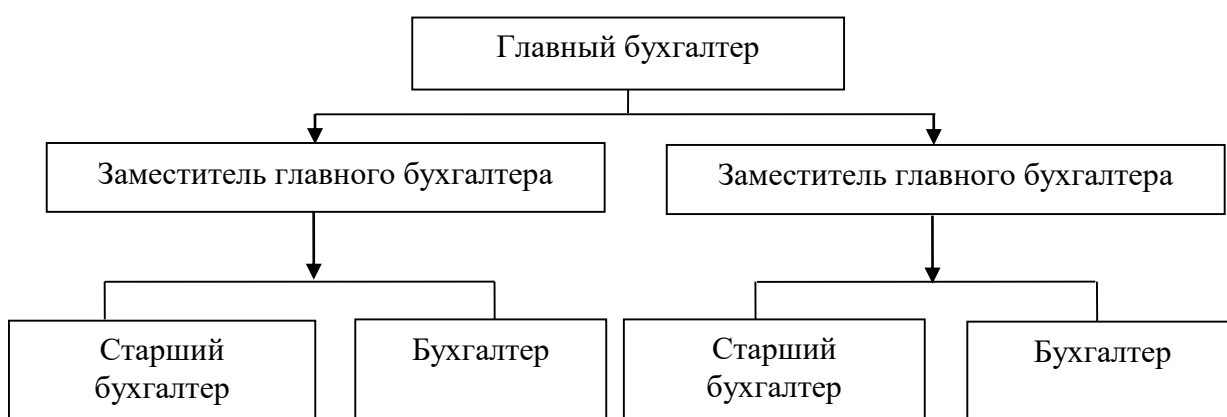


Рисунок 7 - Структура бухгалтерской службы ООО «ТД «Балтийский берег»

Подчиняются главному бухгалтеру в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» два его заместителя. Первый заместитель – контролирует учет финансовых потоков по расчетному счету, обрабатывает выписки банка, отслеживает работу бухгалтеров по расчетам и учету материалов и готовой продукции. Второй заместитель - помогает главному бухгалтеру в составлении сводной отчетности, отслеживает работу бухгалтеров по учету основных средств и расчетам с персоналом по оплате труда.

Старший бухгалтер ведет учет расчетов с кредиторами и прочими дебиторами, подготавливает документацию первичного учета к счетной обработке, подготавливает данные для составления сводной отчетности, ведет учет лицевых счетов. Бухгалтер составляет договора на поставку сырья и запасов.

Бухгалтер ведет учет сырья и материалов (поступление перемещение списание в производство), учет производственных операций, нормы списания, проводит выпуск готовой продукции, формирует первичную документацию на

производственном участке, формирует себестоимость выпущенной продукции.

Старший бухгалтер ведет учет основных средств согласно Федеральному стандарту ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и осуществляет контроль за их движением, а также начислением амортизации разрезе подразделений.

Расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты по внебюджетным платежам, расчеты с подотчетными лицами ведет второй бухгалтер.

Учетная политика ООО «Торговый дом «Балтийский берег» формируется главным бухгалтером, оформляется внутренним приказом и утверждается генеральным директором.

Согласно Учетной политики ООО «Торговый дом «Балтийский берег» учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства» по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости. Всем инвентарным объектам в обязательном порядке присваивается номер. На основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» имущество стоимостью свыше 100 000 руб. со сроком полезного использования более 12 месяцев включается в состав основных средств и амортизируется. Все, что дешевле списывается сразу на затраты (п.1 ст. 256, 257 НК РФ).

Прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, идущего за месяцем, в котором произошло полное списание стоимости или выбытие объекта из состава амортизируемого имущества.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных учета и отчетности. Все виды активов и обязательств Общества подлежат инвентаризации.

Учетной политикой регламентирован учет поступления материально производственных запасов по учетной цене с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Оценка материальных запасов производства при отпуске в производство и ином выбытии производится по

средней себестоимости (ФСБУ 5/2019).

Бухгалтерская служба исследуемого объекта ведет учет с применением программы «1С Бухгалтерия» 8.3.»

ООО «Торговый дом «Балтийский берег» в своей работе руководствуется следующими нормативными документами, определяющими порядок ведения учета запасов РФ:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Бухгалтерский учет в 2023 г. ведется с учетом нововведений [23];
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», с последующими изменениями и дополнениями;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы». Приказ № 180н от 15.11.2019 Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». ПБУ 5/01 утратило силу [25];
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Базой для проведения анализа основных организационно-экономических показателей являются данные форм отчетности объекта исследования (приложение А, Б, В).

Анализ основных организационно-экономических показателей ООО «Торговый дом «Балтийский берег» представлен в таблице 1.

Анализ таблицы 1 показывает, как в анализируемом периоде 2020-2022 гг. происходит изменение всех исследуемых показателей в относительном и абсолютном изменении.

Выручка в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» имеет тенденцию роста. Наибольший темп прироста выручки наблюдается в 2021 г. по отношению к 2020 г. и равен 87,33%. Данный прирост связан с увеличением

количества выпускаемой продукции. Увеличение выручки в 2021 г. произошло на 8 294 720 т.р. В 2022 г. также наблюдается прирост выручки в 2021 г. в размере 14,50% и 2 580 695 т.р.

Таблица 1 - Анализ основных организационно-экономических показателей деятельности ООО «Торговый дом «Балтийский берег» за 2020 - 2022 гг.

Показатели	2020г.	2021г.	2022г.	Изменение			
				2021-2020гг.		2022-2021гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Выручка, тыс.руб.	9497724	17792444	20373139	8294720	87,33	2580695	14,50
Себестоимость продаж, тыс.руб.	7596216	15304018	17037291	7707802	101,47	1733273	11,33
Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	1901508	2488426	3335848	586918	30,87	847422	34,05
Управленческие расходы, тыс.руб.	903064	883560	1034200	-19504	-2,16	150640	17,05
Коммерческие расходы, тыс. руб.	425099	683801	685991	258702	60,86	2190	0,32
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	573345	921065	1615657	347720	60,65	694592	75,41
Чистая прибыль, тыс. руб.	276441	520856	1078772	244415	88,41	557916	107,12
Основные средства, тыс. руб.	495827	539721	667887	43894	8,85	128166	23,75
Оборотные активы, тыс. руб.	3679307	5831612	5509076	2152305	58,50	-322536	-5,53
Численность ППП, чел.	1057	1101	1142	44	4,16	41	3,72
Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	875482	977031	1365545	101549	11,60	388514	39,76
Производительность труда работающего, тыс.руб.	8985,55	16160,26	17839,88	7174,71	79,85	1679,62	10,39
Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб.	828,27	887,40	1195,75	59,13	7,14	308,35	34,75
Фондоотдача, тыс.руб.	19,16	32,97	30,50	13,81	72,10	-2,46	-7,47
Оборачиваемость активов, раз	2,58	3,05	3,70	0,47	18,19	0,65	21,21
Рентабельность продаж, %	6,04	5,18	7,93	-0,86	-14,25	2,75	53,19
Рентабельность производства, %	6,42	5,46	8,61	-0,97	-15,02	3,15	57,77
Затраты на рубль выручки, коп.	0,94	0,95	0,92	0,01	0,92	-0,03	-2,90

Для более наглядного изменения выручки в анализируемом периоде 2020-2022 гг. в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» представлен рисунок 8 в виде диаграммы.

Из диаграммы видно, что значительный рост выручки приходится на 2021 г. Именно в этот период руководством Общества было принято решение

о расширении ассортимента, в связи с появлением на рынке сбыта новых конкурентных продуктов.

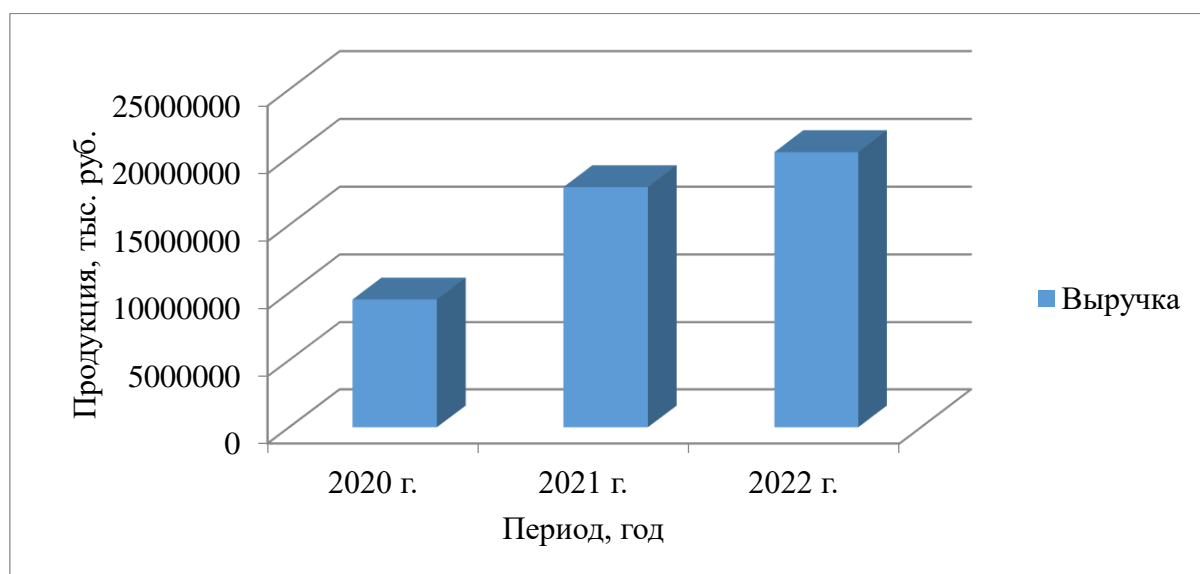


Рисунок 8 - Изменение выручки в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» за 2020-2022 гг.

Рост себестоимости продаж в 2021 г. на 7 707 802 т.р. по отношению к 2020 г., а также в 2022 г. на 1 733 273 т.р. по отношению к 2021 г. происходит за счет роста материальных затрат, цен на топливо, оплаты труда и отчислений по страховым взносам. Рост себестоимости продаж свидетельствует об удорожании единицы продукции.

Прибыль от продажи ООО «Торговый дом «Балтийский берег» в 2021 г. возросла на 347 720 т.р. в сравнении с 2020 г., в 2022 г. увеличение составило 694 592 т.р. по отношению к 2021 г. Изменение связано с тем, что темп роста выручки опережает темп роста себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

В 2021 г. фондоотдача растет на 13,81 п. по отношению к 2020 г., увеличивая эффективность применения основных средств. Рост фондоотдачи произошел за счет того, что темп роста выручки опередил темп роста стоимости основных производственных фондов. В 2022 г. наблюдается

снижение фондоотдачи по отношению к 2021 г. на 2,46 р. в то же время темп роста основных фондов опередил темп роста выручки, что приводит к безрезультативному применению основных фондов.

Оборотные активы ООО «Торговый дом «Балтийский берег» имеют тенденцию роста в 2020-2021 гг. Темп прироста активов составил 58,50%. Рост приходится на все статьи оборотных активов: запасы, НДС, дебиторская задолженность, вложения, денежные средства и эквиваленты. В 2022 г. наблюдается падение показателя на 322 536 тыс. руб. Снижение связано с уменьшением сумм по статьям: запасы, НДС, дебиторская задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

На рисунке 9 представлено изменение оборотных активов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег».

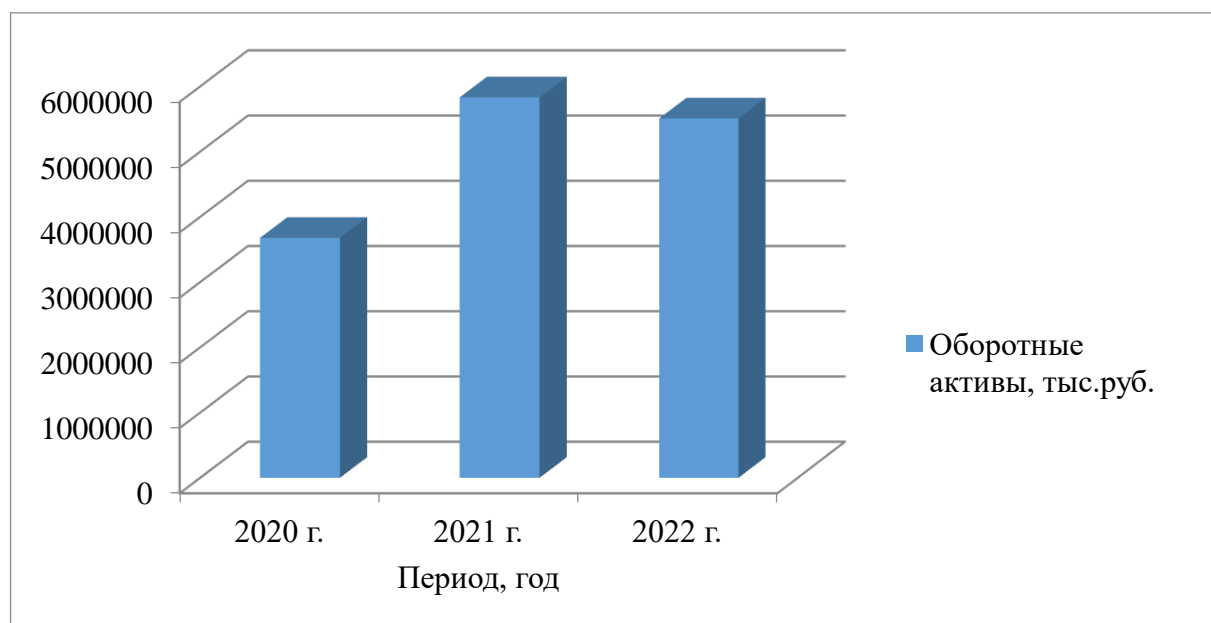


Рисунок 9 - Изменение оборотных активов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег»

От скорости вложения вложенных денег напрямую зависят финансовые показатели Общества, его платежеспособности и ликвидности. Исходя из этого рост оборачиваемости активов на протяжении всего анализируемого периода является благоприятным фактором для объекта исследования. В 2021

г. в сравнении с 2020 г. рост составил 0,47 раз, в 2022 г. увеличение произошло на 0,65 раз. Это является свидетельством того, что оборачиваемость вложенных финансов растет, вместе с чем растет платежеспособность предприятия.

Численность персонала ООО «Торговый дом «Балтийский берег» увеличивается в анализируемом периоде с 2020 г. по 2022 г. в целом на 85 чел. за счет расширения производства. Увеличивающиеся показатели численности персонала и объема денежных средств для оплаты труда в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» являются положительным фактором оценки уровня материального обеспечения работников.

Численность персонала на предприятии и объем выручки оказывает влияние на производительность труда. В 2021 г. наблюдается рост производительности труда, темп прироста составил 79,85%. Такой прирост продиктован тем, что темп прироста выручки опередил темп прироста численности промышленно производственного персонала. В 2022 г. происходит также увеличение производительности труда. Темп прироста составил 10,39%, так как произошло увеличение продаж в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» при увеличении численности персонала. Производительность труда увеличивается за счет более быстрого темпа роста выручки относительно темпа роста численности промышленно-производственного персонала компании.

В анализируемом периоде среднемесячная оплата труда увеличивается, в результате данного изменения среднемесячная оплата труда на одного работающего возросла в 2021 г. на 59,13 т.р. (7,14%), а в 2022 г. на 308,35 т.р. (34,75%).

Анализ таблицы 1 показывает, что ООО «Торговый дом «Балтийский берег» работает прибыльно, на это указывает рост таких показателей как выручка, прибыль и рентабельность. В 2021 г. рентабельность снижается на 0,86% по отношению к 2020 г., так как рост прибыли от продаж ниже роста себестоимости продукции. В 2022 г. рентабельность растет на 2,75% по

сравнению с 2021 г. Это свидетельствует о том, что рост прибыли от продаж, стал опережать рост себестоимости продаж.

Более наглядно увидеть изменение показателей выручки и прибыли от продажи из диаграммы, отраженной на рисунке 10.

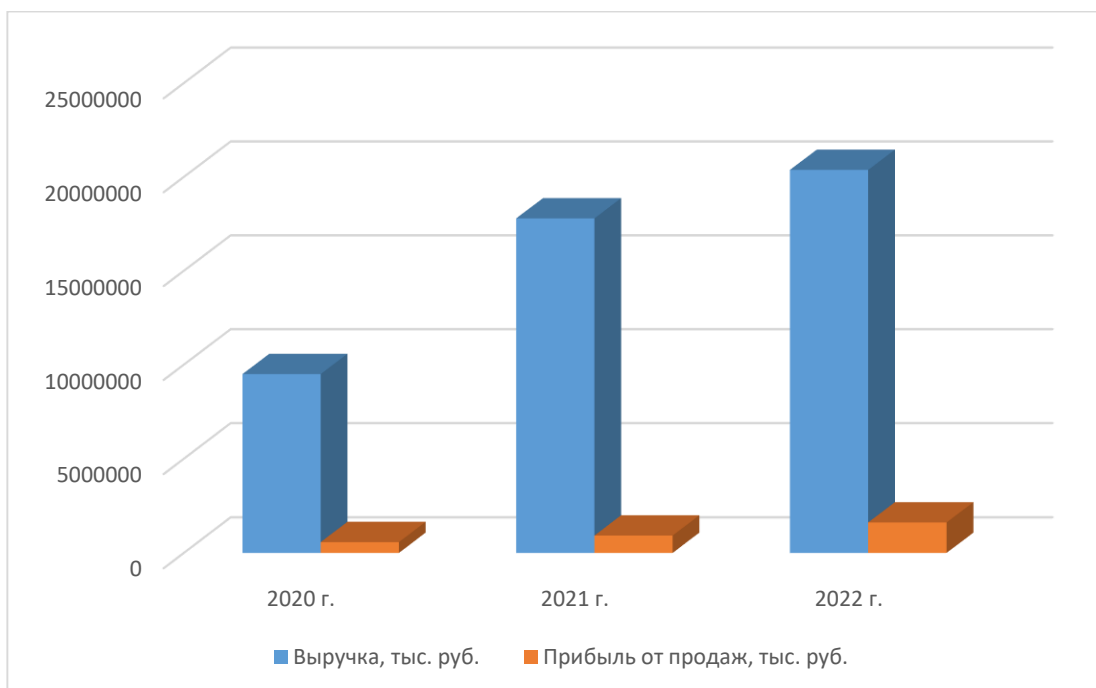


Рисунок 10 - Изменение выручки и прибыли от продажи в ООО «Торговый дом «Балтийский берег»

Рентабельность производства в анализируемом периоде изменяется прямо пропорционально изменениям рентабельности от продаж. В 2021 г. наблюдается снижение на 0,97%, а в 2022 г. происходит увеличение показателя 3,15%.

В 2021 г. затраты на 1 р. выручки увеличились на 0,01 к. по отношению к 2020 г. наилучший показатель затрат на 1 р. выручки пришелся на 2022 г., т.к. компания получила 8 к. выручки с 1 рубля затрат.

2.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег»

В связи с тем, что способов получения материальных запасов производства множество, то определение их стоимости напрямую зависит от этих способов. В ООО «Торговый дом «Балтийский берег» возможно приобретение материальных запасов как на платной основе, так и безвозмездно полученные, в качестве зачисления в уставный капитал либо самостоятельно изготовленные.

В ООО «Торговый дом «Балтийский берег» цена материальных запасов производства формируется путем суммирования всех фактических трат за минусом налогов.

Управляющими ООО «Торговый дом «Балтийский берег» самостоятельно учитывается стоимость ценностей не являющиеся их имуществом на забалансовых счетах.

Материальные запасы производства, купленные в у.е., учитываются в рублях по курсу ЦБ РФ.

Производство невозможно без специальной одежды, обуви, оснастки, а также специальных приспособлений и оборудования. Они требуются в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» участках с вредными условиями труда и на обычных работах. Расходы на этот вид материальных запасов, требующийся правила охраны труда и техники безопасности велики. Отражение в учете данного вида запасов осуществляется на счете 10 «Материалы».

Учетными документами первичной обработки в Обществе являются типовые накладные № М-11, № М-15, лимитно-заборные карты формы № М-8, ведомость учета выдачи специальной одежды, специальной обуви, составляемая в двух экземплярах для бухгалтерии Общества и для склада.

Обеспечение рабочих спецодеждой и рабочей обувью Общество осуществляет посредством заказов в необходимом количестве и размерном

ряде в нескольких компаниях, но основным контрагентом является ООО «Торговая Компания Рубикон».

При поступлении спецодежды на склад специалист бухгалтерской службы отражает покупную стоимость на счете 10.10 «Материалы» субсчет «Спецодежда на складе».

На основании универсального передаточного документа (УПД) отражается НДС, выставленный ООО «Торговая Компания Рубикон» на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Далее НДС, выставленный по УПД торговой компанией отражается бухгалтером к вычету на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Оплата за спецодежду производится только путем перечисления денежных средств с расчетного счета ООО «Торговый дом «Балтийский берег» согласно УПД с кредита 51 «Расчетный счет» в дебет 60 «Расчеты с поставщиком и подрядчиком», контрагент ООО «ТК Рубикон».

В ООО «Торговый дом «Балтийский берег» свершается оценка и создается резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (согласно п. 28-30 ФСБУ 5/2019). Соответственно МПЗ всегда отражается в бухгалтерском учете по чистой цене продажи.

Начисление резерва на сумму обесцененных запасов бухгалтером отражается в учете следующей записью:

Дебет 90.2 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Восстановление резерва при увеличении чистой стоимости от продаж отражается сторнирующей записью:

Дебет 90.2 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В том интервальном времени, в котором образован резерв в результате обесценения запасов, образуется величина расхода. Величина же его восстановления прибавляется к уменьшению суммы расходов, признанных в периоде продажи МПЗ.

Выбытие запасов происходит по средней себестоимости, т.к. в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» большое разнообразие артикулов запасов. Выбранный способ закреплен в УП и применяется из месяца в месяц. При таком варианте стоимость запасов устанавливается непосредственно в момент их отпуска в производство, при этом бухгалтерия позволяет иметь данные о себестоимости отпущенных материалов в производство на любую дату.

В таблице 2 отражены и сведены в таблицу выборочно хозяйственные операции по учету запасов производства в ООО «Торговый дом «Балтийский берег».

Таблица 2 - Хозяйственные операции по учету спецодежды, поступившей от ООО «Торговая Компания Рубикон» в ООО «Торговый дом «Балтийский берег»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документальное оформление
Передана на склад приобретенная спецодежда (полукомбинезоны мужские и халаты женские)	10.10	60.1	635430,00	Договор поставки № 207 от 03.08.2022 г., Акт №806 от 06.08.2022 г., УПД № 806 от 06.08.2022 г.
По приобретенной спецодежде принят к учету НДС	19.03	60.1	96930,00	УПД № 806 от 06.08.2022 г.
Передана в эксплуатацию рабочим Общества спецодежда	10.11.1	10.10	635430,00	Ведомость выдачи спецодежды, Требование-накладная № 1034 от 05.09.2022г.
НДС, выставленный по УПД торговой компанией произведен к вычету	68.02	19.03	96930,00	-
Произведено погашение стоимости спецодежды	20.01	10.11.1	105320,00	Акт на передачу спецодежды в эксплуатацию № 926 от 30.09.2022 г.

Обязательно предусмотрено проведение инвентаризации для контроля учета и сохранности материальных запасов производства в ООО «Торговый дом «Балтийский берег».

В бухгалтерию ООО «Торговый дом «Балтийский берег» своевременно, согласно графика документооборота, передается документация первичного

учета материальных ценностей для их проверки на правильность оформления и легальность совершенных операций.

Бухгалтерской службой ведется численный и денежный учет, а на складах и участках - только численный.

Учет запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» оформляется документами для поставщиков, такими как товарная накладная и УПД, товарно-транспортная накладная и для оформления материальных запасов производства, перемещаемых внутри Общества.

В Обществе несколько складов: склад товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ), несколько площадок торговых складов готовой продукции, склад полуфабрикатов, склад сырья и участок брака. На всех складах работают кладовщики, которые несут материальную ответственность согласно оформленным договорам и доверенностей на отгрузку и приемку запасов и готовой продукции. Учет хранящихся запасов осуществляется карточками складского учета.

Передача на склад неизрасходованных материалов ООО «Торговый дом «Балтийский берег» сопровождается требованием накладной на отпуск материалов по форме № М-11.

Проведенные исследования и отраженные данные в разделе 2 позволяют сделать итоговые выводы. Результаты хозяйственной деятельности ООО «Торговый дом «Балтийский берег» во многом зависят от особенностей экономических условий и интенсификации производства.

Порядок учета запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» с 2021 г. регламентирован новым ФСБУ «Запасы».

Анализ организационно-экономических показателей свидетельствует о том, что численность персонала на предприятии и объем выручки оказывает влияние на производительность труда. В 2021 г. наблюдается рост производительности труда. Общество работает прибыльно, на это указывает рост таких показателей как выручка, прибыль и рентабельность. Рост прибыли от продаж опережает рост себестоимости продаж.

3 Аудит материально-производственных запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег»

3.1 Проведение аудита материально-производственных запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег»

Аудит материальных запасов производства в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» проводился для формирования мнения о надежности данных отчетности по статье «Запасы» в соответствии с нормативными документами Российской Федерации.

Дабы достичь имеющуюся цель составлена программа аудиторской проверки в разрезе «Материально производственные запасы». Данный раздел является частью общей программы аудита. Поставленные задачи реализовывались выполнением определенного набора аудиторских процедур. Определенный порядок проведения процедур был обусловлен особенностями хозяйственной деятельности объекта исследования.

Контролируют соблюдение законодательства и правильность составления отчетности работники отдела бухгалтерии и главный бухгалтер ООО «Торговый дом «Балтийский берег». Контроль производится с помощью процедур, принятых руководством для результативного ведения хозяйственной деятельности.

Воспользовавшись данными за 2022 г., был проведен аудит материальных запасов производства исследуемого объекта по статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности». Данная номенклатура в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» огромна, и по ней свершается множество операций, таким образом стоит проверить правильность ведения учета по счету 10.

В случае приглашения аудитора фирмой с целью проверки документации между заказчиком и аудиторской фирмой заключается договор об оказании услуг. Используя данный факт, после знакомства с хозяйственной

деятельностью Общества и принятия решения о возможности оказания аудиторских услуг, был заключен договор между ООО «Торговый дом «Балтийский берег» и аудитором.

Работа была начата с процедуры подготовки и планирования аудита. Для начала потребовалось установление существенности, которое представляет собой максимально-допустимый размер ошибочной суммы, которая может рассматриваться как несущественная.

Уровень существенности был определен на основании данных 2022 г. ООО «Торговый дом «Балтийский берег» (таблица 3).

Таблица 3 - Определение уровня существенности в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» за 2022 г.

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс.руб.	Доля, %	Полученное значение, тыс.руб.
Выручка от реализации	20 373 139	2	407462,80
Общие затраты Общества	17 037 291	2	340745,80
Прибыль до налогообложения	1 357 087	5	67854,35
Запасы	1 838 453	4	73538,12
Валюта баланса	6 336 118	2	126722,40

Исходя из сведений, отраженных в таблице 3 был определен уровень существенности. Он равен 1 016 323,43 т.р.

Далее, был произведен расчет аудиторского риска:

$$AP = NP \times PCK \times PH = 90\% \times 50\% \times 10\% = 5\% \quad (2)$$

Опираясь на расчеты и полученный процент, осмелюсь высказать мнение, что аудиторский риск не велик и находится в рамках приемлемости.

При проверке учетной политики в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» анализировались следующие документы:

- Приказ об учетной политике;
- Рабочий план счетов Общества;
- Утвержденные форма первичной документации;
- Технологии обработки учетной информации;

- методика учета отдельных показателей и другие приложения к приказу об учетной политике Общества.

План аудита материальных запасов производства в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Общий план аудита материально-производственных запасов ООО «Торговый дом «Балтийский берег» за 2022 г.

Проверяемая организация	ООО «Торговый дом «Балтийский берег»	
Период проведения аудита	с 01.09.2023 г. по 22.09.2023 г.	
Проверяемый период	01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.	
Аудитор	Шустова Е.Б.	
Количество человека/часов	102 ч.	
Планируемый аудиторский риск	5%	
Планируемый уровень существенности	1 016 323,43 т.р.	
Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
Разбор учетной политики	01.09.2023 г.	Шустова Е.Б.
Аудит поступлений материальных запасов производства	04.09 - 05.09.2023 г.	Шустова Е.Б.
Аудит аналитического учета запасов производства на складах	06.09 - 08.09.2023 г.	Шустова Е.Б.
Аудит учета использования материальных запасов производства	11.09 - 15.09.2023 г.	Шустова Е.Б.
Аудит сводного учета материальных запасов производства	18.09 - 20.09.2023 г.	Шустова Е.Б.
Оформление результатов проверки	21.09 - 22.09.2023 г.	Шустова Е.Б.

Следующим этапом после составления плана аудита необходимо сделать его подробную разбивку на аудиторские процедуры, так как они рассматривают углубленно ведение учета оборотов и остатков на счетах материальных запасов. Фактически программа процедур являет собой список действий проверяющего, включающий разделы учета запасов, подлежащие аудиту.

В таблице 5 представлена программа аудита учета запасов производства ООО «Торговый дом «Балтийский берег», составленная по пунктам выше предложенного плана.

Таблица 5 - Программа аудиторских процедур учета материальных запасов ООО «Торговый дом «Балтийский берег»

Проверяемая организация	ООО «Торговый дом «Балтийский берег»
Период проведения аудита	с 01.09.2023 г. по 22.09.2023 г.
Проверяемый период	01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.
Аудитор	Шустова Е.Б.
Количество человека/часов	102 ч.
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	1 016 323,43 т.р.
Наименование аудиторских процедур	Рабочие документы аудитора
1. Разбор учетной политики	
Проверка соответствия утвержденных документов Общества законодательству	Приказ об утверждении и введении, изменения или дополнения УП. Содержание УП (рабочий план счетов; документы учета запасов; порядок проведения инвентаризации). Порядок учета запасов, их списания на затраты производства и движения запасов на складах.
2. Аудит поступлений материальных запасов производства	
Проверка верности учета поступлений запасов	Договора на оказание услуг по продаже материалов. Доверенности на прием материальных запасов. Акты о приемки запасов, Товарные накладные (ТН), товарно-транспортные накладные (ТТН), УПД.
3. Аудит аналитического учета запасов на складах	
Ознакомление с пропускной системой приема и отпуска запасов	Журналы регистрации материальных пропусков. Сведения работников охраны и кладовщиков.
Проверка приходованных запасов и точности их оценки	Акты сверок с контрагентами, Накладные на отпуск запасов, Требования-накладные.
Подтверждение отсутствия расхождений сведений между складским и бухгалтерским учетом	Карточки складского учета. Оборотные ведомости.
Проверка проведения инвентаризаций запасов и оформленных результатов	Приказ на проведение инвентаризации. Инвентаризационная опись. Ведомость учета итогов инвентаризации.
4. Аудит учета использования материальных запасов	
Проверка процедур отпуска запасов в производство	Расходные документы учета запасов
Проверка доказательств списанных запасов в результате недостач и хищений	Акты о списании запасов в результате недостач и хищений
5. Аудит сводного учета материальных запасов	
Проверка соответствия сведений аналитического учета запасов данным синтетического, данных бухгалтерских регистров данным отчетности	Сводные ведомости по расходу материалов. Форма №1 Бухгалтерский баланс. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
6. Оформление результатов проверки	
Разбор выявленных ошибок и определение степени их влияния на достоверность отчетности	Аудиторское заключение

Документооборот по учету расхода материалов в ООО «Торговый дом

«Балтийский берег» осуществляется следующим образом:

- отчет с выведенным сальдо материалов в начале месяца выдается материально ответственному лицу;
- движение материалов, выраженных в количественных единицах измерения, материально ответственное лицо в конце месяца отражает в отчете;
- в бухгалтерию вместе с приходными и расходными документами передается отчет о движении товаров и материалов;
- бухгалтерией считается стоимостной оборот прихода материалов, и сальдо по окончанию месяца;
- в сводную ведомость заносятся данные из обработанных материальных отчетов.

Всесторонне был проведен анализ Учетной политики ООО «Торговый дом «Балтийский берег» в области ведения учета запасов в рамках действующего законодательства.

Можно смело утверждать, что в Обществе осуществление учета совершается в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н и Планом счетов учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №4н.

Устный опрос с сотрудниками склада был проведен для проверки состояния складского хозяйства и сохранности материальных запасов производства, сведя в таблицу 6 итоги.

Из таблицы 6 видно, что имеют место быть отрицательные ответы. С некоторыми кладовщиками ООО «Торговый дом «Балтийский берег» не были заключены договора о материальной ответственности, скорее всего в следствии человеческого фактора (недосмотрели или забыли).

Доступ к материальным запасам производства помимо материально ответственного лица имеется у большого круга сотрудников ООО «Торговый дом «Балтийский берег».

Таблица 6 - Тест проверки сохранности запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег»

Содержание	Ответы	
	Да	Нет
Существует ли соответствующая оперативное реагирование специалистов IT-отдела	+	-
Есть ли охранная сигнализация и охрана складов Общества	+	-
Есть ли пожарная сигнализация и в рабочем ли состоянии	+	-
Следуют ли инструкциям и требованиям безопасности на складе работники склада Общества	+	-
Разработана ли должностная инструкция материально ответственных лиц склада и работают ли данные работники согласно должностной инструкции	+	-
Официально ли оформлены по трудовому договору в Обществе кладовщики	-	+
Указываются ли в трудовых договорах кладовщиков, что они являются материально ответственными лицами	-	+
Разработана ли система материальной ответственности и отражена ли она в нормативно-локальных актах Общества	-	+
Обеспечивается ли сохранность материальных запасов посредством закрытия складских помещений на замок	+	-
Свободный ли доступ всех сотрудников и сторонних посетителей при приемке, размещении, а также хранения материальных запасов производства	-	+
Оснащены ли склады приборами контроля, учета и измерения МПЗ, а также измерителями влажности воздуха	+	-
Выдаются ли материальные пропуска и доверенность при вывозе ценностей	-	+

Следующим этапом аудиторской проверки была подборка доказательств, того что начальные сальдо не искажены, а сальдо по счету 10 «Материалы» на начало 2022 г. перенесены правильно из конца 2021 г. Данный вид проверки необходим, так как ошибочно перенесенные остатки могут существенно повлиять на финансовую отчетность аудируемого периода.

Были сличены данные формы № 1 «Бухгалтерский баланс» с Главной книгой и карточками складского учета.

Согласно пункта проверки соответствия сведений аналитического учета запасов данным синтетического, а также данных бухгалтерских регистров данным отчетности была проведена проверка правильности перенесения остатков запасов 2021 г. в 2022 г.

В таблице 7 частично представлены остатки анализируемого периода.

Таблица 7 - Проверка правильности начальных остатков материальных запасов ООО «Торговый дом «Балтийский берег»

Период	Остатки по данным регистров бухгалтерского учета	Остатки формы №1 Бухгалтерский баланс	Расхождения
2021 г.	1 876 695	1 876 695	-
2022 г.	1 838 453	1 838 453	-

Результатами аудиторской проверки, проводимой за предыдущий период, удостоверены данные на конец предыдущего периода. Стало очевидно, что остатки по счетам 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция» введены корректно и без искажений по всем документам.

Так как проверяющие имеют право самостоятельно инвентаризировать или быть наблюдателем, была проведена самостоятельно инвентаризация для подтверждения фактического наличия запасов производства.

Могу отметить, что инвентаризация материальных ценностей в Обществе проводится отлажено, а ее результаты оформляются инвентаризационными описями. В ООО «Торговый дом «Балтийский берег» имеется постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Материально ответственными лицами неукоснительно составляются отчеты на дату инвентаризации.

Несмотря на то, что склады объекта исследования оборудованы необходимыми весоизмерительными приборами, можно порекомендовать произвести их замену на более автоматизированные.

С целью тестирования системы внутреннего контроля, пришлось совершить проверочную экскурсию по складам. Сотрудники Общества были опрошены на предмет ознакомления с их должностными инструкциями, наличия договоров о материальной ответственности, приказов о назначении состава инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации. Далее был сделан запрос первичных документов и журналов регистрации.

Выяснилось, что помещения складов абсолютно не охраняются, а пожарная сигнализация только планируется к установке в ближайшее время.

Но работы не только не начаты, а даже нет разработанного и утвержденного проекта. Склады примитивно закрываются на замки и к ним есть доступ у посторонних лиц, что приводит к хищению запасов.

Следующим этапом аудита был сделан запрос документов для проверки точности отражения в бухгалтерском учете поступлений и расходований ТМЦ, достоверности и своевременности их отражения в регистрах учета, мотивированной их оценки.

Определен тот факт, что в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» материальные запасы закупаются как через сторонние организации в виде оказания услуг, так и через собственных сотрудников по выданным авансам. В компании имеется распоряжение генерального директора с перечислением фамилий сотрудников, имеющих право заниматься закупками для нужд Общества. Однако, при проведении проверки методом случайной выборки было обнаружено, что эксперт Иванов Евгений Петрович систематично производит закупку запасов для нужд Общества, при этом приказа на вменение ему таковых обязанностей издано не было.

Также были зафиксированы неточности в верности оформления первичных документов при поступлении материалов:

- отсутствие подписи получателя товаров в накладной № 115 от 14 июля 2022 г.;
- вместо оригинала подшита копия УПД № 167 от 19 октября 2022 г., полученная по электронной почте от постоянного клиента ООО «Техносервис».

Положительным фактом является наличие материальных пропусков, содержащих все необходимые реквизиты и подписи при вывозе материальных ценностей с территории компании. Однако, несмотря на то, что есть требования о запрете вывоза материальных ценностей по одному пропуску дважды, при выборочной проверке выяснилось, что бывали неоднократные случаи вывоза разных наименований артикулов по одному пропуску, о чем свидетельствует накладная на отпуск материалов.

В качестве дарения операций по поступлению материалов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» не обнаружено. При поступлении материалов происходит их приходование, но проверка полноты приходования материалов никем не осуществляется.

Отмечено наличие приборов измерения и необходимых производственных инструментов при отпуске / приемке материалов.

Ревизия точности отражения в бухгалтерском учете операций с материальными запасами производства является важнейшей процедурой при аудите. Регистры аналитического и синтетического учета ООО «Торговый дом «Балтийский берег» стали источниками информации.

Итоги выполнения данной процедуры представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Проверка корреспонденции по счету 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» в ООО «Торговый дом «Балтийский берег»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов по данным организации	Корреспонденция счетов в соответствии с нормативными документами
На основании накладных поставщиков, приходных ордеров приходованы материалы	Дебет 10 Кредит 60	Дебет 10 Кредит 60
Материалы, поступившие от подотчетных лиц оприходованы	Дебет 10 Кредит 71	Дебет 10 Кредит 71
Уплаченный поставщикам НДС принят к учету	Дебет 19-3 Кредит 60	Дебет 19-3 Кредит 60
Произведена оплата счетов поставщиков за материалы (работы, услуги) и расходы по их доставке и изготовлению	Дебет 60, 76 Кредит 51	Дебет 60, 76 Кредит 51
Списание материалов в производство (на изготовление продукции и нужды управления)	Дебет 20, 25, 26, 29 Кредит 10	Дебет 20, 25, 26, 29 Кредит 10
Выявлены потери материалов при отгрузке и реализации	Дебет 94 Кредит 10	Дебет 94 Кредит 10
Сдана на склад готовая продукция	Дебет 43 Кредит 40	Дебет 43 Кредит 40
Готовая продукция продана покупателям	Дебет 90 Кредит 43	Дебет 90 Кредит 43

Из данных таблицы 8 следует, что корреспонденции счетов по учету запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» соответствуют

нормативным документам.

Все операции находят правильное отражение на счетах бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции классифицируют по этапам производственной деятельности Общества. Так, финансово-хозяйственная деятельность может относиться к снабжению, производству, реализации.

Сбор аудиторских доказательств был проведен по определенным категориям:

- во-первых, следовало подтвердить, что отраженные в отчетности материальные запасы производства действительно есть в наличии;
- во-вторых, возникла необходимость произвести проверку документов приобретенных запасов, отраженных в отчетности;
- в-третьих, нужно осведомиться, что отраженные в бухгалтерском учете операции по движению материальных запасов производства имели место в отчетном периоде;
- в-четвертых, надо убедиться в полноте отражения, а именно, что в бухгалтерском учете и отчетности отсутствуют запасы, которые должны были быть отражены, но отражены не были;
- в-пятых, целесообразно проверить в правильной ли оценке отражаются запасы в учете и отчетности в соответствующем отчетном периоде, соответствует ли способ оценки тому, что отражено в УП Общества;
- в-шестых, разумно удостовериться, что операции с запасами и вся существенная информация о них отражаются в учете в соответствии с нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета в РФ.

Ежемесячное списание материалов на выполнение работ и оказание услуг в бухгалтерии ООО «Торговый дом «Балтийский берег» оформляется актами по форме КС-2 и справками по форме КС-3, дающими возможность эффективно и быстро отслеживать объемы выполненных работ.

Были обследованы, во время проверки, склады, производство и другие места хранения запасов производства, проверены условия сохранения, оборудованность складов техникой, приборами и правильностью их использования в ООО «Торговый дом «Балтийский берег».

Собранная информация о материальных запасах в ходе аудиторской проверки, отражена в таблице 9.

Таблица 9 - Результаты аудиторской проверки запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» за 2022 г.

Характеристики объекта	Результаты аудиторской проверки
Существование и полнота	Реальность объекта учета подтверждена первичными документами
Возникновение	Не выявлены финансово хозяйственные операции, не отраженные в бухгалтерском учете за 12 месяцев 2022 г.
Права и обязательства	Право собственности организации на запасы производства подтверждается документами
Стоимостная оценка	Оценка запасов производства соответствует их фактическому состоянию
Измерение	Операции по приобретению и выбытию запасов производства отражены в учете в правильной оценке согласно законодательству РФ и принятой учетной политике
	Несвоевременно отраженные хозяйственные операции за 12 месяцев 2022 г. - не выявлены
Представление и раскрытие	Факты неправильной классификации финансово-хозяйственных операций по объекту учета - не выявлены
	Факты нарушений бухгалтерского учета - не выявлены
	Данные о запасах производства раскрыты в отчетности полностью

По данным таблицы 9 видно, что в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» осуществляется правильное и своевременное оформление материальных ценностей во время проверки мест хранения МПЗ по имеющимся документам у материально ответственных лиц.

Для обеспечения постоянного контроля МПЗ в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» проводимая инвентаризация позволяет контролировать, сохранность собственности Общества, и правильность ведения бухгалтерского учета. Инвентаризация ежегодная.

При проверке бухгалтерского учета запасов производства было

проверено правильное и точное заполнение приходных и расходных документов, а также договора отражающие условия и формы расчетов со сторонними организациями, принцип учета и возмещения НДС по приобретенным ценностям.

3.2 Пути совершенствования учета материально-производственных запасов ООО «Торговый дом «Балтийский берег»

Действенный контроль за материальными запасами имеет место быть при соблюдении ряда условий:

- оборудованный склад;
- усовершенствованная учетная политика в разрезе учета запасов;
- отсутствие фальсификации бухгалтерских записей;
- отлаженная система учета первичной документации;
- отсутствие нарушений порядка контроля должностными лицами Общества;
- контроль материальных активов корректный и результативный;
- качественный контроль при оформлении, составлении и подписании хозяйственных договоров;
- корректное распределение обязанностей.

Основываясь на проведенной ревизии и опираясь на полученные сведения можно предположить, что в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» имеет место быть перемешивание финансового и управленческого учета. Происходит контролирование использования ресурсов в рамках учета смешанно с усовершенствованием компьютерных программ учета.

В довершении всего отмечается конгруэнтность учетной информации в бухгалтерской службе и в отделе планирования Общества. Сотрудники аналитическую информацию приспособливают к управленческим целям, используя ее как оперативную. В результате информационных манипуляций происходит спад результативности, получаемой учетно-аналитической

информации.

Открывшиеся проблемы Общества требуют безотлагательного устранения. Учитывая сложную организационную взаимосвязь подразделений, следует усилить контрольно-аналитические функции учета. Обусловлено это тем, что в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» наличествует свыше 50-ти складов товарно-материальных запасов. Целесообразное сочетание складов в определенную складскую структуру, а также налаженный количественно-сальдовый учет складов является решением вышеперечисленных задач.

Обеспечение результативности применения материальных запасов является главной идеей, охватывая такие концепции как: результативность приобретения, сдачи, сохранения и расходования МПЗ.

Складское хозяйство утратило свою традиционную систему работы. В современном мире оно представляет собой эффективное управление и продвижение материальных запасов.

Применение ООО «Торговый дом «Балтийский берег» программ автоматизации учетных работ должно обеспечить формирование необходимых регистров бухгалтерского ведения материалов, основными из которых могут быть:

- оборотная ведомость движения материалов по номенклатурным номерам в разрезе складов, подразделений, мест хранения;
- ведомость прихода/расхода материалов по заказам, сериям, переделам, другим единицам калькуляции;
- оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути.

Документальные ошибки, выявленные в процессе аудиторской проверки сведены в таблицу 10.

Прежде всего, необходимо учитывать тот факт, что эффективность учета движения материальных запасов производства снижается в результате некомпетентного отражения информации по их движению операторами склада, а не сотрудниками, несущими материальную ответственность.

Таблица 10 - Ошибки в учете материально-производственных запасов и рекомендации по их исправлению в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» за 2022 г.

Ошибки	Рекомендации аудитора
Товарная накладная № 115 от 14.07.2022 г. не имеет подписи и печати ООО «Торговый дом «Балтийский берег»	Устранить данный недочет поставив подпись лица, получавшего МПЗ и печать предприятия
УПД № 167 от 19.10.2022 г. от клиента ООО «Техносервис» приложена в виде копии	Необходимо сделать запрос в ООО «Техносервис», на предоставления оригинального УПД
Иванов Е.П. систематично приобретал материальные ценности для нужд предприятия, не являясь подотчетным лицом	В организации необходимо издать приказ и дополнение к нему о перечне лиц, которым могут выдаваться под отчет денежные средства
Некорректное составления договора усложняет работу складского подразделения. Выражено это в больших сроках предоставления счет-фактуры, а именно в течение 30 дней	Согласно Налогового Кодекса РФ счета-фактуры должны предоставляться не позднее 5 дней с момента отгрузки материала

Системными администраторами ИТ отдела Общества с каждой новой версией 1С Бухгалтерии 8.3 происходит обновление программы для специалистов бухгалтерского блока. Делается это в результате образующихся конвергенций при внесении сведений некомпетентными сотрудниками.

Автоматизированные системы учета всегда должны обновляться до последней версии, чтобы можно было корректно и своевременно вносить изменения в случаях обнаружения ошибок.

Рекомендуется загрузить в программу укрупненную группировку запасов, составляющих, при этом, основу классификации материалов.

В настоящее время ужесточены налоговые проверки и штрафы достигают больших сумм. Статистика показывает, что доначисления, наложенные на организации и штрафы, приводят к банкротству фирм. Учитывая тот факт, что Общество не имеет в штате собственного аудитора и не прибегает к услугам сторонних аудиторских фирм, чревато после выездных налоговых проверок получить штрафы. В связи с этим можно рекомендовать заключить договор с аудиторской компанией для систематического проведения комплексного аудита, в частности в разделе запасов, либо ввести в штат

единицу и нанять профессионального аудитора. Компетентная работа внутреннего или стороннего проверяющего, на протяжении отчетного периода, поможет ООО «Торговый дом «Балтийский берег» предотвратить появление либо внести соответствующие поправки по выявленным ошибкам.

Безусловно предложенные рекомендации увеличат эффективность деятельности ООО «Торговый дом «Балтийский берег» в учете материальных запасов производства.

В таблице 11 отражена эффективность от предложенных рекомендаций по учету материальных запасов производства.

Таблица 11 - Эффективность от рекомендаций по учету материальных запасов ООО «Торговый дом «Балтийский берег»

Рекомендации	Эффективность
Устранение ошибок, допущенных в документации по учету запасов	Снижение уровня штрафов от государственных органов
Загрузка в 1С укрупненной группировки запасов для распределения запасов на более значимые и менее.	Эффективное использование запасов за счет ускоренной оборачиваемости их на складе
Усиление контрольно-аналитических функций учета	Эффективная структурная организация складов, организованный количественно-сальдовый учет складов
Введение штатной единицы аудитора в Обществе либо заключение договора со сторонней аудиторской фирмой для сотрудничества на постоянной основе	Качественная работа с документацией первичного учета и отчетностью за счет повышения квалификации сотрудников. Своевременное устранение ошибок. Высвобождение финансов Общества за счет открытых аудитором финансовых резервов. Снижение налогов за счет правильного распределения расходов

Все действия проверяющего были направлены на формирования объективного мнения о соответствии учета производственных запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» действующему законодательству. По результатам проверки было составлено аудиторское заключение. (Приложение Г)

В разделе 3 было внесено предложение - для устойчивой деятельности предприятия необходимо стремиться к устранению потерь и нерациональных

расходов материально-производственных запасов, а также обеспечить их надлежащее хранение и сохранность, и более эффективно использовать производственные запасы. Для более эффективной работы бухгалтерской службы необходимо провести повышение квалификации всех работников ООО «Торговый дом «Балтийский берег». Безусловно это необходимо сделать за счет выделения собственных средств.

Можно также обобщить общую информацию раздела:

- бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3;
- при отпуске в производство материалы списываются по средней себестоимости;
- инвентаризация материальных запасов проводится один раз в декабре или при смене материально-ответственного лица.

Рекомендации по повышению эффективности учета запасов допустят возможность ООО «Торговый дом «Балтийский берег» и в дальнейшем сохранять свою независимость и конкурентоспособность.

Заключение

Объектом исследования для выпускной квалификационной работы стало Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Балтийский берег».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов и заключения.

Введение отражает актуальность выбранной темы, цель работы и задачи, определен предмет и объект выпускной квалификационной работы.

В первом разделе выпускной квалификационной работы изложены теоретические основы учета и аудита материально-производственных запасов. В научных источниках и статьях «производственные запасы» трактуются как: товароматериальные ценности, производственные активы. Издателями закладываются под данными терминами понятия: изделия, полностью оконченные обработкой, материалы, продукт, произведенный для продажи.

От бухгалтеров требуется большая внимательность и скрупулезность в связи с особенностями данного участка учета. Необходим контроль за изменениями в законодательстве, который бы обеспечивал соблюдение всех правил.

Второй раздел - аналитический, отражает организационно-экономическую характеристику ООО «Торговый дом «Балтийский берег», практическое ведение учета материально-производственных запасов в компании.

Анализ организационно-экономических показателей деятельности ООО «Торговый дом «Балтийский берег» показал, что в анализируемом периоде является рентабельным и прибыльным предприятием.

Учет материально-производственных запасов раскрыл недостатки в учете, на основании которых были предложены мероприятия.

Раздел 3 выпускной квалификационной работы отражает аудит материально-производственных запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский

берег». Выявлено, что ежегодно проводится инвентаризация материалов, при том, что обязательный аудит никогда не проводился.

В ходе проверки существенные нарушения по данному виду учета не установлены.

Отмечено ряд замечаний.

По результатам исследований внесены предложения.

По результатам аудиторской проверки были предложены рекомендации по повышению эффективности учета производственных запасов, которые позволят ООО «Торговый дом «Балтийский берег» и в дальнейшем сохранять свою независимость и конкурентоспособность.

Данные рекомендации были переданы руководству Общества для применения в учете МПЗ.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Финансовый учет. Учебник. - М.: Центркаталог, 2020. - 552 с.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэконом. деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 352 с.
3. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие / Белозерцева И.Б. – Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 с.
4. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. - М.: КноРус, 2018. - 448 с.
5. Грабивчук В.Я. Подходы к проведению аудита материально-производственных запасов: вопросы планирования аудита и выбора аудиторских процедур // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 7. С. 60-63.
6. Грачева Е.Ю., Арзуманова Р.Л. и др. Правовые основы бухгалтерского учета: Учебник / Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. - М.: Проспект, 2014. -162 с.
7. Елисеева Е.Н. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях: Учебное пособие / Е.Н. Елисеева, Е.И. Таюрская. - М.: КноРус, 2018. - 252 с.
8. Зубова Е.В. Преимущества применения международных стандартов аудита // Аудиторские ведомости. 2016. № 11. С. 3–14
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2019. - 512 с.
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 681 с.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 841 с.

12. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет (для бакалавров). Учебное пособие / Е.И. Костюкова. - М.: КноРус, 2018. - 64 с.

13. Лаврина О.В. Учет запасов по российским и международным стандартам // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей III Всероссийской научно-практической конференции / МНИЦ АГСХА. – Пенза: РИО ПГСХА. 2015. – С.97-101

14. Левина Т.А., Комарова А.А., Куликова А.С. Сравнительная характеристика российской и международной практики учета материальнопроизводственных запасов// Приоритетные научные направления: от теории к практике. 2016.- № 24. - С. 102-106.

15. Макарова Юлия Александровна. Экономическое содержание понятия «производственные запасы» // Наука через призму времени. - 2019. - №10 (31).

16. МСА 300 «Планирование аудита». – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317263/

17. Нардина С.А. Понятие и классификация материалов в сельскохозяйственных организациях с позиции бухгалтерского учета и ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» // Вестник Алтайской академии экономики и права. - 2022. - № 11-2. – С. 288-295;

18. Парушина, Н. В. Аудит: практикум: учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. – 286 с.

19. Приказ № 180н от 15.11.2019 Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.klerk.ru/doc/537865/>

20. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 № 2806) [Электронный ресурс]. - Режим доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/

21. Рогуленко Т. М., Бачуринская И. Н., Зонова А. В. Бухгалтерский учет и аудит. Учебник. - М.: КноРус, 2020. - 568 с.

22. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, Ю.В. Слияков. - М.: КноРус, 2017. - 80 с.

23. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2018. - 224 с.

24. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Эксмо, 2007. 960 с. Кенэ Ф. Избранные экономические произведения / пер. А.В. Горбунова, Ф.Р. Каплан, Л.А. Фейгиной. М.: Соцэкгиз, 1960. 487 с.

25. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

26. Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 281 с.

Приложение А
Бухгалтерский баланс

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.

Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Балтийский берег»
ИНН/КПП	7804500052 / 780401001
Код по ОКПО	15167786
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	10.20
Местонахождение (адрес)	195009, г. Санкт-Петербург, ул. Минеральная, 29, Корпус 2 лит. А
Единица измерения	Тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	Актив				
	I. Внеоборотные активы				
1	Нематериальные активы	1110	1 322	1 414	1 534
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2,12	Основные средства	1150	667 887	539 721	495 827
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3,9	Финансовые вложения	1170	105 806	105 806	8
16	Отложенные налоговые активы	1180	33 398	27 897	25 965
17	Прочие внеоборотные активы	1190	18 630	19 253	29 105
	Итого по разделу I	1100	827 042	694 091	552 439
	II. Оборотные активы				
4	Запасы	1210	1 838 453	1 876 695	1 489 271
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	20 786	135 052	98 929
5	Дебиторская задолженность	1230	3 542 984	3 656 157	2 043 963
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	15 800	20 744	44 215
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	91 051	142 760	2 724
	Прочие оборотные активы	1260	0	204	205
	Итого по разделу II	1200	5 509 076	5 831 612	3 679 307
	БАЛАНС	1600	6 336 118	6 525 703	4 231 746

Продолжение приложения А
Продолжение таблицы А.1

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Пассив				
	III. Капитал и резервы				
9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	337 693	337 693	337 693
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 977 610	887 809	366 953
	Итого по разделу III	1300	2 315 303	1 225 502	704 646
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	146	2 632	2 771
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
12	Прочие обязательства	1450	140 651	-	-
	Итого по разделу IV	1400	140 797	2 632	2 771
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5,12	Кредиторская задолженность	1520	3 812 881	5 245 424	3 481 228
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7,15	Оценочные обязательства	1540	67 136	52 145	43 101
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 880 018	5 297 569	3 524 329
	БАЛАНС	1700	6 336 118	6 525 703	4 231 746

Приложение Б
Отчет о финансовых результатах

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

<i>Пояснения</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2021 г.</i>	<i>За 2020 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка	2110	17 792 444	9 497 724
	Себестоимость продаж	2120	(15 304 018)	(7 596 216)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 488 426	1 901 508
	Коммерческие расходы	2210	(683 801)	(425 099)
	Управленческие расходы	2220	(883 560)	(903 064)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	921 065	573 345
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 243	1 686
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	65 601	61 776
	Прочие расходы	2350	(331 068)	(283 135)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	661 841	353 672
	Налог на прибыль	2410	(140 985)	(77 231)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(143 055)	(79 614)
	отложенный налог на прибыль	2412	2 070	2 383
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	520 856	276 441
	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	520 856	276 441

Приложение В
Отчет о финансовых результатах

Таблица В.1 - Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

<i>Пояснения</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2022 г.</i>	<i>За 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
11	Выручка	2110	20 373 139	17 792 444
11	Себестоимость продаж	2120	(17 037 291)	(15 304 018)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 335 848	2 488 426
	Коммерческие расходы	2210	(685 991)	(683 801)
	Управленческие расходы	2220	(1 034 200)	(883 560)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 615 657	921 065
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	19 855	6 243
12	Проценты к уплате	2330	(16 555)	(-)
11	Прочие доходы	2340	225 160	65 601
11	Прочие расходы	2350	(487 030)	(331 068)
16	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 357 087	661 841
	Налог на прибыль	2410	(278 315)	(140 985)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(286 302)	(143 055)
	отложенный налог на прибыль	2412	7 987	2 070
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 078 772	520 856
	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 078 772	520 856

Приложение Г

Аудиторское заключение

по учету материально – производственных запасов в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Аудитор:

Наименование: Шустова Елена Борисовна

E-mail: med_len@list.ru

Аудируемое лицо:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Балтийский берег».

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации № 1129847028850 от 25.12.2012г.

Место нахождения: Российская Федерация, 195009 г.Санкт-Петербург, ул.Минеральная, д.29, к.2 литер А.

Был проведен аудит прилагаемого учета материальных запасов производства ООО «Торговый дом «Балтийский берег» за этап с 1 января по 31 декабря 2022 г. включительно. Учет материально производственных запасов ООО «Торговый дом «Балтийский берег» ведется с помощью:

- приказа об учетной политике;
- договоры на приобретение МПЗ;
- товарные накладные формы ТОРГ-12;
- счета-фактуры;
- карточки складского учета;
- отчеты склада сбыта о движении МПЗ;
- акты выпуска;
- инвентарные описи;
- регистры синтетического и аналитического учета;
- главная книга;

- Бухгалтерский баланс.

Ответственность за подготовку представление учета материальных запасов производства несет исполнительный орган ООО «Торговый дом «Балтийский берег». На основании проведенной проверки я обязана выразить компетентное суждение о надежности во всех отношениях данной отчетности и непротиворечивости ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Осуществлена проверка в соответствии с:

- Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Аудит и проходил так, чтобы необходимо было получить разумную уверенность в том, что учет материальные активы не содержит существенных искажений - это являлось главным основоположением при планировании аудита, который проводился на выборочной основе и включал в себя:

- аудит учетной политики ООО «Торговый дом «Балтийский берег»;
- аудит движения материальных активов производства;
- проверку ведения аналитического и синтетического учета продукции;
- аудит документального оформления по учету материально производственных запасов;
- оформление результатов проверки.

В процессе аудита не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ООО «Торговый дом «Балтийский берег» масштабам и характеру его деятельности.

Полагаю, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения моего мнения о достоверности учета МПЗ и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Учет материальных запасов производства в ООО «Торговый дом «Балтийский берег» ведется в целом правильно.

Итак, в процессе аудита не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ООО «Торговый дом «Балтийский берег» масштабам и характеру его деятельности.

По моему мнению, за исключением влияния учета материальных запасов, изложенных в предыдущей части, учет материально производственных запасов ООО «Торговый дом «Балтийский берег» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2022 г. и результаты его учетной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2022 г. в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки учета материальных активов.

Руководитель проверки

Шустова Е.Б.