

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И.о. заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Э.А. Батраева

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит материалов»

Научный руководитель,

доцент, к.э.н., И.А. Полякова

Выпускник

гр. ЗУЭ16-01ББз А.В. Мухин

Красноярск 2021

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Понятие материалов и их оценка, нормативное регулирование и классификация материалов.....	5
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Х».....	13
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Х».....	31
2 Учет и аудит материалов.....	41
2.1 Документальное оформление и учет поступления материалов.....	41
2.2 Документальное оформление и учет выбытия материалов.....	49
2.3 Аудит материалов.....	53
3 Анализ материалов.....	67
3.1 Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов.....	67
3.2 Методика анализа материальных ресурсов.....	69
3.3 Анализ динамики, структуры и эффективности использования материальных ресурсов.....	77
Заключение.....	88
Список использованных источников.....	91
Приложения А-Ж.....	95-124

## ВВЕДЕНИЕ

Учет материалов являются одним из основных составляющих участков, которые обеспечивают производственный процесс в промышленных и торговых организациях.

Информация о наличии, составе, стоимости, а также движении запасов важна для обеспечения контроля над сохранностью этих активов, и для принятия своевременных управленческих решений.

Ошибки, которые допускаются в учете запасов, приводят к недостоверному формированию себестоимости готовой продукции, искажению финансового результата и, в результате, оказывают влияние на результативность управленческих решений. В связи с чем, всем предприятиям важно, чтобы аудиторскую проверку запасов проводил высококвалифицированный аудитор, работа которого направлена на качество.

В связи с этим выбранная тема выпускной квалификационной работы «Учет, анализ, аудит материалов» является одной из наиболее актуальных.

Цель данной работы заключается в углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)» высшего образования.

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи:

- провести исследование теоретических основ учета, анализа и аудита материалов;
- провести исследование особенностей деятельности и способов ведения бухгалтерского учета материалов в ООО «Х»;
- провести анализ движения материалов в ООО «Х»;
- провести аудит учета материалов запасов в ООО «Х»;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материалов по результатам анализа и аудита.

Объектом исследования выступило деревообрабатывающее предприятие ООО «Х».

Предмет исследования – учет материалов.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Методами исследования, используемыми в настоящей работе являются:

- статистический метод;
- графические способы выражения информации;
- изучение документации по учету материальных запасов на предприятии.

Источниками данных теоретической части исследования явились законодательные документы, труды российских и зарубежных научных деятелей в области бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения и финансового анализа.

Источниками практической части работы послужили первичные документы, оборотно-сальдовые ведомости и бухгалтерская отчетность ООО «Х».

# **1 Характеристика предмета и объекта исследования**

## **1.1 Понятие материалов, нормативное регулирование и классификация материалов**

Осуществление хозяйственной деятельности любой организации не обходится без использования ею материально-производственных запасов, используемых в производственном процессе или для общехозяйственных нужд в виде приобретения и продажи товаров и изготовления готовой продукции.

В качестве материально-производственных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» к учету применяются активы, которые:

- используются в качестве сырья, материалов и т.д. при производстве продукции;
- используются для управленческих нужд организации.

Кроме того, к материально-производственным запасам также можно отнести [15]:

- готовую продукцию, которая представляет собой «конечный результат производственного цикла,
- активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов.

В связи с внедрением МСФО в российском бухгалтерском учете наряду с термином «Материально-производственные запасы» все шире применяется термин «Запасы».

В МСФО под запасами принято понимать – активы, которые предназначены как для продажи в течение обычного цикла, так и для производственного потребления с целью изготовления и реализации продукции.

Согласно МСФО (IAS) 2 запасы – это активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности;
- находятся в процессе производства с целью продажи;

– находятся в виде сырья или материалов, с дальнейшей целью потребления в процессе производства или оказания услуг.

Важно отметить, что с 01.01.2021г. в силу вступил Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы». Основой нового стандарта стал МСФО (IAS) «Запасы». Как следствие, значительных различий между принципами формирования информации о материально-производственных запасах по МСФО и РСБУ должно стать значительно меньше.

Под товарами принято понимать – материально-производственные запасы, которые приобретены или получены от других как юридических, так и физических лиц, которые предназначены для дальнейшей продажи [15].

В соответствии с ФСБУ 05/2019 к материально-производственным запасам относятся только те активы, срок полезного использования которых, не превышает 12 месяцев. Их стоимость не должна превышать лимита, установленного организацией, но не более 40 000 р. за единицу [15].

Организациями самостоятельно разрабатываются внутренние положения, различные инструкции, которые необходимы для надлежащей организации бухгалтерского и налогового учета, а также контроля за расходом материалов на основе «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

В данных документах могут устанавливаться:

- формы первичных документов относительно движения МПЗ;
- график документооборота;
- перечень материально-ответственных лиц, ответственных за МПЗ;
- порядок осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, правильным ведением учета, достоверностью отчетов об их расходовании и т.п.

В зависимости от назначения материально-производственные запасы подразделяются на следующие группы:

- сырье и материалы;

- топливо;
- запасные части;
- комплектующие изделия;
- покупные полуфабрикаты;
- инструменты и инвентарь;
- специальная одежда и оснастка;
- тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» не распространяется на:

- финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
- материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;
- материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Согласно п. 6 ч. 1 ФСБУ 5/2019 единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением [15].

В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-

производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Согласно п. 9 ФСБУ 5/2019 производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает [15]:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут оценивать приобретенные материально-производственные



запасы по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Запасы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником. При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Банка России, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов.

Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. Раньше величину резерва рассчитывали, как превышение фактической себестоимости над текущей рыночной стоимостью (ПБУ 5/01).

В новом ФСБУ сумма резерва – это превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п. 30 ФСБУ 5/2019). Следовательно, что сумма резерва может увеличиться. Старая и новая формулы для расчёта даны в таблице 1.

Таблица 1 – Порядок для расчета резерва

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Фактическая себестоимость минус текущая рыночная стоимость	Фактическая себестоимость минус текущая рыночная стоимость минус затраты на производство минус затраты на подготовку к продаже минус затраты на продажу

В бухгалтерском учете при списании себестоимости реализации запасов, под обесценение которых создан резерв, сначала необходимо сделать бухгалтерскую запись по списанию резерва в фактическую стоимость запасов (Дебет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» Кредит 43 «Готовая продукция», если выбывает готовая продукция), получив таким образом на счете учета запасов его балансовую стоимость, и затем получившуюся балансовую стоимость списать на себестоимость реализации. Впрочем, идентичный результат возможно получить, списав на себестоимость реализации фактическую стоимость и резерв по отдельности (каждый со своего счета учета).

По запасам, что на отчетную дату еще не были реализованы, но по которым необходимость обесценения полностью или частично отпала, будет иметь место восстановление резерва. В таком случае оно отражается не как ранее в составе прочих доходов, а в составе себестоимости продаж (себестоимость продаж уменьшается на величину восстановленного резерва).

ФСБУ 5/2019 говорит о том, что он признается расходом периода, в котором он создан (увеличен), не уточняя при этом, к какому конкретно виду расхода отнести.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», можно сделать вывод, что расходы от создания резерва относятся к категории прочих расходов. Однако, в пунктах 31 и 43 ФСБУ 5/2019 говорится, что расходы по созданию (увеличению) резерва также относятся на себестоимость реализации.

Таким образом, 2021 года в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов такая статья как резерв под обесценение запасов – отсутствует, она отражается в составе себестоимости продаж [15].

Транспортно-заготовительные расходы – это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников.

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях, включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом.

Данные работы могут выполняться как собственными силами организации – покупателя, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями [8].

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

По себестоимости каждой единицы оценивают драгоценные металлы, драгоценные камни и другие материалы, используемые организацией в особом порядке, которые не могут заменять друг друга. При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы запасов могут применяться два варианта исчисления себестоимости единицы запаса:

- включая все расходы, связанные с приобретением запаса;
- включая только стоимость запаса по договорной цене (упрощенный вариант).

Средняя себестоимость определяется по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества остатка запасов на начало месяца и поступивших в этом месяце [13].

Данный способ оценки наиболее распространенный. Это объясняется тем, что он очень удобен в розничной и мелкооптовой торговле. Особенно если ассортимент продаваемых товаров достаточно велик, а закупаются они часто и небольшими партиями. Такими товарами являются, например, продукты питания, косметика, бытовая химия, канцтовары. Определить, к какой партии относится каждая продаваемая единица такого товара, достаточно сложно.

Оценка материалов способом ФИФО основана на допущении, что материалы используются в течение месяца в соответствии с последовательностью их приобретения, т.е. должны быть оценены и включены в себестоимость проданной продукции по себестоимости первых по времени приобретения материалов с учетом остатка на начало месяца. Материалы, находящиеся в остатке на конец месяца, оцениваются, наоборот, по себестоимости последних по времени приобретения [8].

Один из плюсов метода ФИФО в том, что себестоимость товаров, сформированная по его правилам, обычно ненамного отличается от реальной. Как правило, торговые фирмы отпускают однотипные товары в продажу в порядке их приобретения.

Таким образом, данные отчетности, полученные с применением данного метода, в большинстве случаев вполне пригодны для управленческих целей. Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, может осуществляться следующими вариантами:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

## **1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Х»**

Под обзорным аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности понимается совокупность обзорных процедур, проведение которых имеет смысл при данных обстоятельствах для достижения цели. При проведении такого аудита, как и при проверке, необходимо рассматривать все существенные аспекты, однако, вероятность выявления искажений больше, чем при проведении проверки.

При планировании обзорного аудита исполнитель должен изучить деятельность субъекта, в том числе:

- организационная структура;
- система бухгалтерского учета;
- характер хозяйственных операций, активов, обязательств, доходов и расходов.

Аудитор обязан основываться на профессиональное суждение при определении характера, временных рамок и объема процедур обзорной проверки.

По окончании проверки исполнитель подготавливает заключение по результатам проверки. Совершается позитивное или негативное выражение мнения уверенности о качестве отчетности, содержащие оцененные выводы, сделанные на основании полученных доказательств, послуживших основой для выражения уверенности.

ООО «Х» – это производственное предприятие, проект развития которого входит в перечень приоритетных инвестиционных проектов по Красноярскому краю в области освоения лесов. Данное предприятие функционирует с 13.11.2010 года.

Место нахождения юридического лица: Россия, 663491, Красноярский край, Кежемский район.

Данное предприятие специализируется на переработке круглого леса хвойных и лиственных пород, а также изготовлении пиломатериалов. Перечень стран импортеров российских пиломатериалов весьма широк: Российские предприятия экспортируют свою продукцию в европейские страны, страны ближнего Востока, страны Северной Африки, Японию, Китай и страны СНГ. В структуре экспорта российских пиломатериалов выделяются Китай, Египет, Япония, страны Европы и бывшего СНГ.

Основным видом деятельности ООО «Х» является лесозаготовка.

Несмотря на заявленные виды деятельности, предприятие производит только пиломатериалы.

К дополнительным видам деятельности согласно Устава предприятия относятся: производство пиломатериалов, предоставление услуг в области лесозаготовок, производство клееной фанеры, древесных плит и панелей, производство сборных деревянных строений, производство прочих изделий из дерева.

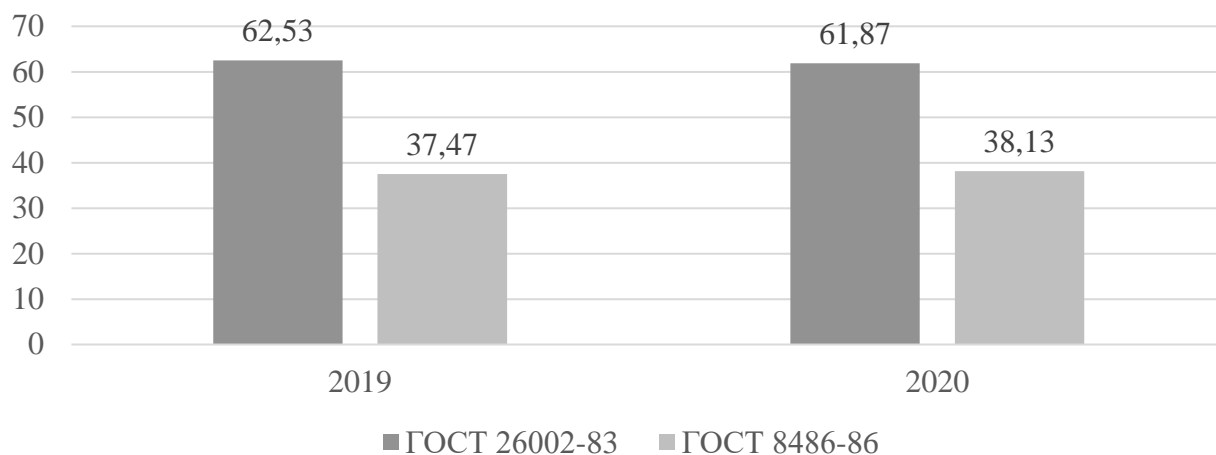


Рисунок 1 – Структура выпускаемой продукции, %

Пиломатериалы из хвойных пород древесины производятся в соответствии с требованиями ГОСТ 26002-83 и ГОСТ 8486-86, а также по дополнительным требованиям потребителя. В качестве основной продукции предприятия планируется выпуск экспортных пиломатериалов ГОСТ 26002-83 хвойных пород. Также планируется выпуск пиломатериалов, относящихся к внутреннему ГОСТу 8486-86.

Для корректности проверки аудитору необходимо понимать производственный процесс, осуществляемый на предприятии.

Схему заготовки и переработки древесины для последующей реализации можно представить в следующем виде (рисунок 2).



Рисунок 2 – Схема заготовки и переработки древесины

### 1 Этап. Приобретение участка в аренду для лесозаготовки.

Заготовка леса происходит на лесной площади, которая залепляется за организацией в виде аренды на 49 лет.

Лесосека – это часть лесной зоны для рубки спелых и перестойных лесонасаждений. Данный участок выделяется границами – визирами либо в виде естественных границ.

### 2 Этап. Подготовительные работы.

Подготовка участка к рубке или данный этап также принято называть – мульчированием леса. Мульчирование леса необходимо для очистки и обслуживания дорог, трубопроводов и других инженерных коммуникаций. Этот процесс часто требует полного удаления стоячих деревьев, пней и



растительности. Перед валкой дерева, вокруг него убираются кустарники или снег.

### 3 Этап. Заготовка древесины.

Валка древесины и последующая очистка ствола от верхушки и сучьев до состояния хлыста на лесосеках осуществляется при помощи Харвестера. Харвестер на лесосеке призван осуществлять такие операции как – валка леса, обрубка сучьев, потрелевка, раскряжевка и сортировка.

Далее ствол очищается от сучьев, а также удаляются вершины при помощи сучкорубов. Данный этап разрешено производить на расстоянии не менее 50 метров от места проведения валки леса.

Разработка древесины в свою очередь предполагает, прежде всего, формирование «хлыстов». Хлыст – это ствол поваленного дерева, который в результате пиления уже отделен от корневой части и очищен от сучьев и верхней части дерева.

На следующем этапе распределяют «Хлысты» по сортиментам. Деловая древесина распределяется на пиловочник, фанкряж и балансовую древесину. Вид древесины и ее диаметр влияет на данное распределение.

В результате обработки древесины с целью образования «хлыстов» лесозаготовители формируют партии сортиментов и кряж. Если сортименты, предназначенные для распиловки, представляют собой отрезок из средней и верхней части хлыста, то кряж – это отрезок нижней, комлевой части ствола. Кряж составляет сырьевую базу для фанерного производства. Также кряж находит применение в производстве шпона, тары, лыж, шпал и спичек.

Поваленная древесина трелюется с лесосеки на верхний лесосклад в виде хлыстов – древесных стволов. Существует несколько способов транспортировки стволов древесины. Однако, ООО «Х» использует наиболее распространенный способ – механический. Данный способ заключается, а транспортировке бревен в полу подвешенном или подвешенном состоянии трелевочным трактором.

### 4 Этап. Транспортировка леса.

На следующем этапе производится вывозка древесины. Под вывозкой древесины принято понимать транспортировку лесоматериалов за пределы лесосеки. Вывоз древесины сложный и дорогостоящий процесс, так как участок лесозаготовки часто находится далеко от дороги либо водотока. В Красноярском крае для транспортировки древесины используется специальное тяжелое оборудование для сбора бревен с площадки и перемещения их близко к дороге, которая должна быть поднята на грузовиках.

#### 5 Этап. Сортировка леса.

Хлысты автотранспортом завозятся на склад сырья, где разгружается лесоштабелером и фронтальным погрузчиком и складывается в штабели хранения, по длинам и породам.

Фронтальный погрузчик подаёт пиловочник со штабеля хранения на линию сортировки бревен, на которой происходит автоматическая сортировка хлыста по диаметрам, длинам и породам. Работа линии полностью автоматизирована.

По мере наполнения карманов, фронтальный погрузчик освобождает карманы, складывая в отведённые штабеля или, по мере необходимости, сразу подаёт на приёмный стол линии лесопиления.

#### 6 Этап. Распиловка пиловочника.

Отсортированный пиловочник фронтальным лесопогрузчиком подается на распиловку. Предварительно проходит обработку на окорочном станке. Кора после станка системой транспортёров удаляется из цеха на утилизацию в котельной. Линия лесопиления перерабатывает окоренный пиловочник диаметром от 10 см и выше, длиной 4,1 м и 6,1 м.

Производительность данной линии 600 тыс. м куб./год обрезных пиломатериалов при 3-х сменном режиме работы. После распиловки на линии распиловки получают обрезные пиломатериалы, горбыльная часть измельчается с помощью фрез в щепу. Высокое качество пиломатериалов достигается встроенными круглопильными сегментами.

Опилки с лесопильной линии собираются транспортёрами и удаляются из цеха для дальнейшей переработки и утилизации в котельной, тепловая энергия которой направлена на сушильное отделение и обогрев производственных зданий.

#### 7 Этап. Сортировка пиломатериалов.

Пиломатериалы с линии распила по конвейерам поступают в центральный пролет цеха на линии сортировки, где происходит сортировка пиломатериалов естественной влажности по толщине, ширине, длине и сорту материала.

#### 8 Этап. Сушка пиломатериалов.

На пакетформирующих машинах, пиломатериал формируется в сушильные пакеты и автоматически подаются на конвейер, с которого вилочным погрузчиком перемещаются в сушильное отделение.

Для сушки пиломатериалов используются 10 камер периодического действия проходного типа объёмом по 250 м. куб. и 15 фронтальных камер объёмом по 200 м. куб.

Пакеты загружаются в сушильную установку с помощью вилочных автопогрузчиков. В зависимости от загружаемой породы, сечения и дальнейшего предназначения пиломатериала, для каждой камеры автоматически поддерживаются режимы сушки. Пиломатериал высушивается до 15-18% влажности.

#### 9 Этап. Сортировка и упаковка сухих пиломатериалов.

После остывания пакеты вывозятся вилочным автопогрузчиком из камеры и подаются на автоматическую линию сортировки сухих пиломатериалов, где происходит формирование транспортных пакетов, упаковка и маркировка пиломатериалов.

#### 10 Этап. Отгрузка на склад готовой продукции.

Далее, вилочными автопогрузчиками, пакеты подаются на склад готовой продукции.

#### 11 Этап. Переработка отходов.

Отходы производства служат сырьем для производства топливных пеллет. Отходы загружаются и подаются в агрегат сушки/измельчения. Туда же подаётся нагретый с помощью теплогенератора воздух в необходимом количестве и участвует в процессе сушки. На выходе из агрегата измельчённая и высушенная до 8-12% фракция осажается в циклоне, а отработанный воздух через дымосос выводится наружу.

Сухое сырьё после циклона, поступает в бункер пресса, оснащённый ворошителем и дозатором для подачи в окончное оборудование прессования.

На этапе планирования аудиторской проверки, аудитору необходимо изучить весь производственный процесс, выполняемый предприятием, будь это лесозаготовительное предприятие, деревообрабатывающее или иное другое.

Также аудитор в ходе планирования и непосредственного проведения аудиторской проверки обязан достичь понимания системы бухгалтерского учета проверяемого предприятия. С этой целью уже на стадии планирования аудитору необходимо предварительно оценить систему бухгалтерского учета, для этого изучению, анализу и оценке подвергаются самые существенные стороны деятельности предприятия (критериями выбора служат максимальные суммы по оборотам и сальдо счетов бухгалтерского учета), и, основываясь на том, как осуществляется учет и контроль на этих самых больших и ответственных участках, аудитор формирует свое мнение о состоянии системы бухгалтерского учета в целом.

В ООО «Х» учетная политика разработана как для целей бухгалтерского учета, так и для налогового учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету с учетом особенностей отрасли и осуществляемых видов деятельности, и совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

Весь учет в ООО «Х» ведется с использованием автоматизированной информационной системы управления предприятием «1С: лесозаготовка»,

которая позволяет организовать комплексную информационную систему, соответствующую корпоративным, российским и международным стандартам и обеспечивающую финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Обзорная проверка была проведена по методике Горячевой О.П. [23] на материалах объекта исследования.

После изучения основной информации об объекте исследования необходимо составить план обзорной проверки.

План аудита был подробно разработан, для того, чтобы служить руководством при проведении проверки. План обзорной проверки представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Программа обзорного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Х» за 2020г.

Процедура проверки	Источник информации	Рабочие документы аудитора
1 Оценка системы бухгалтерского учета ООО «Х»		
1.1 Оценка системы бухгалтерского учета	Учетная политика для целей бухгалтерского учета (приложение А)	Таблица 3
2 Количественная оценка существенности показателей:		
2.1 бухгалтерского учета	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (приложение Б)	Таблица 4
2.2 отчета о финансовых результатах		Таблица 5
3 Оценка соответствия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности регистрами бухгалтерского учета:		
3.1 Оценка соответствия показателей бухгалтерского баланса с оборотно-сальдовой ведомостью	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (приложение В) Оборотно-сальдовая ведомость (приложение Г)	Таблица 6, 7
3.2 Оценка соответствия показателей отчета о финансовых результатах с оборотно-сальдовой ведомостью		
4 Подготовка заключения по результатам обзорной проверки		

К источникам получения аудиторских доказательств в ходе выполнения обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности можно отнести: бухгалтерскую отчетность, оборотно-сальдовые ведомости, учетную политику.

Проведем оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля путем рассмотрения информации раскрытой в учетной политике. В таблице 3 приведена оценка системы бухгалтерского учета ООО «Х».

Таблица 3 – Оценка системы бухгалтерского учета ООО «Х»

Информация, необходимая для отражения в учетной политике организации	Аудиторские доказательства, представленные в положении об учетной политике	Рейтинг (0;1)
1 Организационный аспект учетной политики		
1.1 Организация учета		
1.1.1 Утверждение рабочего плана счетов, графика документооборота	п. 1.3.4	1
1.1.2 Утверждение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета	п. 1.3.1 – 1.3.3	1
1.1.3 Перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм	не разработаны	0
1.1.4 Форма бухгалтерского учета	п. 1.2	1
1.1.5 Ответственность за организацию бухгалтерского учета	п. 1.1	1
1.2 Организация внутреннего контроля		
1.2.1. Создание постоянно действующей комиссии	п. 1.6	1
1.2.2. Приказ руководителя о проведении инвентаризации	п. 1.6	1
1.2.3. Сроки проведения инвентаризации	не разработаны	0
1.2.4 Наличие материалов инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств		
2.2.4.1 Основные средства	п. 2.1 – 2.5	1
2.2.4.2 Материалы	п. 4.1 – 4.3	1
2.2.4.3 Финансовые вложения	п. 9.1 – 9.3	1
2.2.4.4 Денежные средства в кассе	не разработаны	0
2.2.4.5 Денежные средства на расчетном счете	не разработаны	0
2.2.4.6 Дебиторская и кредиторская задолженность	п. 11.1 – 11.2	1
<i>Оценка организационного аспекта учетной политики</i>		
2 Методический аспект учетной политики		
2.1 Основные средства		
2.1.1 Первоначальная оценка	п. 2.1	1
2.1.2 Способ начисления амортизации	п. 2.5	1
2.1.3 Определение срока полезного использования	п. 2.2	1
2.1.4 Переоценка основных средств	п. 2.4	1
2.2 Материалы		
2.2.1 Отражение ТЗР и затрат на приобретение	п. 4.1.1	1
2.2.2 Оценка материалов при отпуске в производство	п. 4.2.1	1
<i>Оценка методического аспекта учетной политики</i>		80%

Как видно из таблицы 3, оценка системы бухгалтерского учета ООО «Х» составляет – 80,00%, что является достаточно высоким уровнем. Однако, стоит отметить, что в Учетной политике организации есть ряд недочетов, таких как:

- не рассмотрен порядок учета денежных средств;

– не полностью раскрыт порядок учета спецодежды и спецоснастки, не указан перечень средств труда учитываемых в качестве спецодежды и способ начисления износа СИЗ.

В связи с этим, приказ об учетной политике необходимо дополнить в соответствии с указанным выше замечаниям.

В целом изучив и проанализировав предоставленную информацию, выявлено, что отношение руководства предприятия к формированию и исполнению учетной политики не является формальным, поскольку только лишь наличие приказа об учетной политике не может в достаточной мере говорить об использовании учетной политики в качестве инструмента управления предприятием.

В документе отражены наиболее полно все стороны бухгалтерского учета на предприятии, однако, приказ по учетной политике нуждается в дополнении согласно указанным выше замечаниям.

Оценка системы внутреннего контроля представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «Х»

Объекты бухгалтерского учета, отраженные в финансовой отчетности организации за отчетный период	Аудиторские доказательства	Сумма, подтвержденная инвентаризацией, тыс. руб.
Основные средства	Приказ о проведении инвентаризации	2 431 784,33
Финансовые вложения	Сведения ЕГРЮЛ	40 000
Материалы	Приказ о проведении инвентаризации	288 624,04
Дебиторская задолженность	Форма ИНВ-17	1 764 639
Денежные средства и денежные эквиваленты	Выписка банка, кассовая книга	51 886
Уставный капитал	Сведения ЕГРЮЛ	720 509
Добавочный капитал	ОСВ счета 83	229 154
Заемные средства	Кредитный договор, акт сверки	3 844 586
Прочие обязательства	ОСВ, акты сверки с контрагентами, ИНВ-17	614 433

Как видно из таблицы 4, предприятием были предоставлены данные о проведенных сверках и инвентаризациях.

Расхождений между данными бухгалтерского учета и карточками счетов, актами сверок, оборотно-сальдовыми ведомостями и т. д. обнаружено не было.

Следующим этапом проверки рассчитаем уровень существенности объектов аудита и дадим оценку существенности показателей отчетности в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 320 «Существенность при планировании проверки аудита».

Уровень существенности – это относительно новое понятие, как в аудиторской деятельности, так и в бухгалтерском учете. Определение уровня существенности дано в стандарте аудиторской деятельности. Уровень существенности – это предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой показатель этой отчетности с большей степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

В таблице 5 приведена оценка количественной существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «Х».

Как видно из данных представленных в таблице 4 наиболее существенными являются статьи баланса, удельный вес которых превышает 5%.

В 2019 году наиболее значимой статьёй баланса стала кредиторская задолженность. Ее удельный вес составил – 94,9%, стоит отметить, что существенность в абсолютном выражении составила – 222 696,7 тыс. руб.

Однако уже в 2020 году ее удельный вес снизился на 45,24% и составил – 49,66%. Несмотря на значительное снижение удельного веса данного показателя уровень существенности в абсолютном выражении наоборот вырос и составил 235 630,8 тыс. руб.

К значимым показателям 2019 года можно отнести: основные средства, запасы, дебиторская задолженность, финансовые вложения, уставный капитал и нераспределенная прибыль.



Таблица 5 – Оценка количественной существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «Х»

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности		Значение показателя, тыс. руб.		Структура показателей и их значимость (значим/незначим)				Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс. руб.	
				2019		2020		2019	2020
показатель	код показателя	2019	2020	удельный вес, %	значимость (+/-)	удельный вес, %	значимость (+/-)	2019	2020
Внеоборотные активы	1100	1 323 045	1 763 727	28,19	X	18,58	X	X	X
Основные средства	1150	1 120 657	1 559 287	23,88	+	16,43	+	56 032,85	77 964,3
Финансовые вложения	1170	40 000	40 000	0,85	-	0,42	-	X	X
ОНА	1180	162 309	164 441	3,46	-	1,73	-	X	X
Прочие внеоборотные активы	1190	80	0	0,00	-	-	-	X	X
Оборотные активы	1200	3 370 257	7 725 708	71,81	X	81,42	X	X	X
Запасы	1210	1 540 340	1 697 455	32,82	+	17,89	+	77 017	84 872,75
НДС	1 220	20 168	8 360	0,43	-	0,09	-	X	X
Дебиторская задолженность	1230	1 088 466	1 764 639	23,19	+	18,60	+	54 423,3	88 231,95
Финансовые вложения	1240	671 546	4 075 630	14,31	+	42,94	+	33 577,3	203 781,5
Денежные средства и эквиваленты	1250	44 823	51 886	0,96	-	0,55	-	X	X
Прочие оборотные активы	1260	4 914	127 739	0,10	-	1,35	-	X	X
Баланс	1600	4 693 303	9 489 436	100,00	X	100,00	X	X	X
Капиталы и резервы	1300	58 533	117 729	1,25	X	1,24	X	X	X
Уставный капитал	1319	720 509	720 509	15,35	+	7,59	+	36 025,45	36 025,45
Добавочный капитал	1350	229 154	229 154	4,88	-	2,41	-	X	X
Резервный капитал	1360	9	9	0,00	-	0,00	-	X	X
Нераспределенная прибыль	1370	(891 139)	(831 942)	(18,99)	+	(8,76)	+	(41 557)	(41 747,1)
Долгосрочные обязательства	1400	127 126	4 589 778	2,71	X	48,37	X	X	X
Заемные средства	1410		3 844 586	0,00	-	40,51	+	X	192 229,30
ОНО	1420	127 126	130 759	2,71	-	1,39	-	X	X
Прочие обязательства	1450		614 433	0,00	-	6,47	+	X	30 721,65
Краткосрочные обязательства	1700	4 507 644	4 781 928	96,04	X	50,39	X	X	X
Заемные средства	1510	5 258	8 252	0,11	-	0,09	-	X	X
Кредиторская задолженность	1520	4 453 933	4 712 616	94,90	+	49,66	+	222 696,7	235 630,8
Оценочные обязательства	1540	48 453	61 061	1,03	-	0,64	-	X	X
Баланс	1600	4 693 303	9 489 436	100,00	X	100,00	X	X	X

Так удельный вес основных средств составил – 23,88%, что на 7,45% больше чем в 2020 году (16,43%). Также выявлено снижение значений статьи баланса «Запасы» в 2020 г., ее удельный вес составил 17,89%, что на 14,93% меньше чем в 2019г. в предыдущем отчетном периоде ее удельный вес составлял – 32,85%. Тенденция к снижению уровня удельного веса в 2020г. наблюдается также и у дебиторской задолженности. Удельный вес в 2019 г. и 2020г. составил – 23,19% и 19,60% соответственно.

Стоит отметить значительный рост статьи баланса «Финансовые вложения» по отношению к предыдущему отчетному периоду. Так в 2020 году удельный вес данной статьи составил – 42,94%, что на 28,63% больше по отношению к предыдущему отчетному периоду.

В таблице 6 предоставлена оценка количественной существенности показателей Отчета о финансовых результатах ООО «Х».

Таблица 6 – Оценка количественной существенности показателей Отчета о финансовых результатах ООО «Х»

Объект аудита		Значение показателя за год (тыс. руб.)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю за год	
Наименование показателя	Код строки	2019	2020	2019	2020
Выручка	2110	4 720 006	5 174 555	236 000,3	258 727,75
Себестоимость продаж	2120	(2 807 411)	(3 200 850)	(140 370,55)	(160 042,5)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 912 595	1 973 705	95 629,75	98 685,25
Коммерческие расходы	2210	(1 617 538)	(3 200 850)	(80 876,9)	(160 042,5)
Управленческие расходы	2220	(241 199)	(330 174)	(12 059,95)	(16 508,7)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	53 858	542 962	2 692,9	27 148,1
Доходы от участия в других организациях	2310	–	–	–	–
Проценты к получению	2320	47 958	49 591	2 397,9	2 479,55
Проценты к уплате	2330	(11 005)	(22 324)	(550,25)	(1 116,2)
Прочие доходы	2340	4 720 006	4 481 039	236 000,3	224 051,95
Прочие расходы	2350	(2 807 411)	(4 981 850)	(140 370,55)	(249 092,5)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 912 595	69 418	95 629,75	3 470,9
Налог на прибыль	2410	(1 617 538)	(10 222)	(80 876,9)	(511,1)
в т.ч.:					
текущий налог на прибыль	2411	(241 199)	(8 720)	(12 059,95)	(436)
отложенный налог на прибыль	2412	53 858	(1 502)	2 692,9	(75,1)
Прочее	2460	–	–	–	–
Чистая прибыль (убыток)	2400	47 958	59 196	2 397,9	2 959,8
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(11 005)	–	(550,25)	–

## Окончание таблицы 6

Объект аудита		Значение показателя за год (тыс. руб.)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю за год	
Наименование показателя	Код строки	2019	2020	2019	2020
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	78 808	59 196	3 940,4	2 959,8

Результаты проведенного анализа в таблице 6 показали, что доля совокупных прочих доходов и расходов в выручке на конец 2020 года составляет 5%, что свидетельствует о риске существенного искажения отсутствует, данный результат оценивается положительно так как квалифицированные пользователи не будут введены в заблуждение.

В таблице 7 приведена проверка соответствия данных бухгалтерского баланса с данными оборотно-сальдовых ведомостей. Как видно из таблицы, такой показатель как «Запасы» бухгалтерского баланса не подтверждена данными оборотно-сальдовой ведомости.

Отклонение по данной строке возникло из-за некорректного отражения в учетной системе прихода, т.е. при постановке на баланс материалов была не корректно указана их стоимость.

Таблица 7 – Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского учета ООО «Х» на 31.12.2020г.

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость			Вывод исполнителя об Наименование показателя, искажении отчетности
Наименование показателя, искажении отчетности отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	Код строки	Значение показателя, тыс. руб.	Формула расчета показателя	Расчет показателя	Значение показателя, руб. (тыс. руб.)	
Внеоборотные активы	1100	1 763 727	X	X	X	–

Продолжение таблицы 7

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость			Вывод исполнителя об Наименование показателя, искажении отчетности
Наименование показателя, искажении отчетности отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	Код строки	Значение показателя, тыс. руб.	Формула расчета показателя	Расчет показателя	Значение показателя, руб. (тыс. руб.)	
Основные средства	1150	1 559 287	Дт01- Кт02+Дт07+Дт08	2 431 784- 887 050+9 189+5 363	1 559 287	-
Финансовые вложения	1170	40 000	Дт58.01	40 000	40 000	-
ОНА	1180	164 441	Дт09	164 441	164 441	-
Оборотные активы	1200	7 725 708	X	X	X	-
Запасы	1210	1 697 455	Дт10+Дт20+Дт21+Д т23+Дт29+Дт44+Дт 41+Дт42+Дт45+Дт2 8+Дт97+Дт76.01	288 624+724 000 +510 285+0+174 546+0+0+0	1 697 455	-
НДС	1 220	8 360	Дт19	8 360	8 360	-
Дебиторская задолженность	1230	1 764 639	Дт60.02+Дт60.22+Д т60.32- Кт76.АВ+Кт60.01+ Кт60.21+Дт62.01+Д т62.21+Дт62.31- Кт63+Дт68.01+Дт68 .02+Дт68.07+Дт68.0 8+Дт68.10+Дт69.01 +Дт68.02.7+Дт69.03 .1+Дт71+Дт73.01+Д т73.03+Дт76.03+Дт7 6.05+Дт76.09+Дт76. 29+Дт76.39+Дт76.4 1+Дт76.06+Дт76.07. 2+Дт76.37.2	253 139+37 764+ 69 155+200+428 612+334 032- 50 314+707+176 120+0,04+0,4+69 +2 +7+280+1 701+1 961+6+68 646+1 2 732+203 913+6 7 312+4 219+2+2 6+151 607+2 739	1 764 639	-
Финансовые вложения	1240	4 075 630	Дт58.01+Дт58.02- Кт59+Дт58.03+Дт58 .04+Дт58.05+Дт55.0 3+Дт55.23	4 075 630+0	4 075 630	-
Денежные средства и эквиваленты	1250	51 886	Дт50+Дт51+Дт52+Д т55.01	371+38 831+12 685	51 886	-
Прочие оборотные активы	1260	127 739	Дт97+Дт76.01.9+Дт 76.07.9+Дт76.37.9+ Дт94	785+14 616+100 356+391+11 591	127 739	-
Баланс	1600	9 489 436	X	X	X	-
Капиталы и резервы	1300	117 729	X	X	X	-
Уставный капитал	1319	720 509	Кт80	720 509	720 509	-
Добавочный капитал	1350	229 154	Кт83	229 154	229 154	-
Резервный капитал	1360	9	Кт82	9	9	-
Нераспределенная прибыль	1370	(831 943)	Кт99+Дт84	831 943	(831 943)	-

## Окончание таблицы 7

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость			Вывод исполнителя об Наименование показателя, искажении отчетности
Наименование показателя, искажения отчетности отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета показателя	Расчет показателя	Значение показателя, руб. (тыс. руб.)	
Долгосрочные обязательства	1400	4 589 778	X	X	X	–
Заемные средства	1410	3 844 586	Кт67.01+Кт67.21+Кт67.03+Кт67.23	3 844 586	3 844 586	–
ОНО	1420	130 759	Кт77	130 759	130 759	–
Прочие обязательства	1450	614 433	Кт76.07.1+Кт76.37.1	613 729+704	614 433	–
Краткосрочные обязательства	1700	4 781 928	X	X	X	–
Заемные средства	1510	8 252	Кт66+Кт67	1 957+6 295	8 252	–
Кредиторская задолженность	1520	4 712 616	Кт60+Кт62+Кт68+Кт69+Кт70+Кт71+Кт73+Кт75+Кт76	1 776 158+1 887 246+100 451+36 413+638 761+273 587	4 712 616	–
Оценочные обязательства	1540	61 061	Кт96	61 061	61 061	–
Баланс	1600	9 489 436	X	X	X	–

Так как ответственным бухгалтером не была вовремя проведена сверка оборотов с поставщиком. Ответственному бухгалтеру необходимо в оперативном порядке провести сверку оборотов с поставщиком, а также внести советующие корректировки в учетной системе.

В таблице 8 приведена оценка соответствия данных Отчета о финансовых результатах ООО «Х».

Таблица 8 – Оценка соответствия данных Отчета о финансовых результатах ООО «Х» за 2020г. учетным данным

Наименование показателя, представленного в отчете	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета показателя	Расчет показателя по формуле, руб.	Значение расчетного показателя по формуле, руб.	Отклонение, тыс.руб.	Существенность, тыс.руб.	Вывод аудитора (П/И)
Выручка	2110	5 174 555	Кт90.01-Дт90.3	5 409 701-235 146	5 174 555	–	258 728	П

## Окончание таблицы 8

Наименование показателя, представленного в отчете	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета показателя	Расчет показателя по формуле, руб.	Значение расчетного показателя по формуле, руб.	Отклонение, тыс.руб.	Существенность, тыс.руб.	Вывод аудитора (П/И)
Себестоимость продаж	2120	(3 200 850)	Дт90.2 Кт20, 23, 41, 43, 26, 44	(3 200 850)	(3 200 850)	–	(160 043)	П
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 973 705	2110-2120	5 174 555 - 3 200 850	1 973 705	–	98 685	П
Коммерческие расходы	2210	(1 100 569)	Дт90.02 Кт44	(1 100 569)	(1 100 569)	–	(55 028)	П
Управленческие расходы	2220	(330 174)	Дт90.02 Кт26	(330 174)	(330 174)	–	(16 509)	П
Прибыль (убыток) от продаж	2200	542 962	2100- 2210-2220	1 973 705 - 1 100 569 - 330 174	542 962	–	27 148	П
Проценты к получению	2320	49 591	Кт91.1	49 591	49 591	–	2 480	П
Проценты к уплате	2330	(22 324)	Дт91.1	(22 324)	(22 324)	–	(1 116)	П
Прочие доходы	2340	4 481 039	Кт91.1	4 481 039	4 481 039	–	224 052	П
Прочие расходы	2350	(4 981 850)	Дт91.1	(4 981 850)	(4 981 850)	–	(249 093)	П
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	69 418	2200+2320 - 2330+2340 -2350	542 962 + 49 591 - 22 324 + 4 481 039 - 4 491 850	69 418	–	3 471	П
Налоговая прибыль	2410	(10 221)	= стр. 2411 + стр. 2412	(10 221)	(10 221)	–	(511)	П
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(8 720)	= стр. 2300 с учетом имеющих ся ПНО и ПНА	(8 720)	(8 720)	–	(436)	П
Отложенный налог на прибыль	2412	(1 501)	ОНО, ОНА (КО77 - ДО77 и ДО 09 - КО 09)	(1 501)	(1 501)	–	(75)	П
Чистая прибыль (убыток)	2400	59 197	= ст. 2300 - ст. 2410	69 418 - 10 221	59 197	–	2 960	П

В таблицах 7 и 8 проведены данные проверок соответствия данных Отчета о финансовые результаты и оборотно-сальдовой ведомости. При сверке данных Отчета о финансовых результатах с оборотно-сальдовыми ведомостями существенных искажений не обнаружено.

На основании проведенного обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности можно сделать вывод, что существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено, однако стоит обратить внимание на внутренний контроль. Также предприятию стоит обратить внимание на выявленные ошибки и внести соответствующие корректировки в Учетную политику, а также усилить внутренний контроль в части отражения в учете операций.

### **1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Х»**

В данном разделе проведем организационно-экономическую характеристику ООО «Х» для изучения состава и особенностей экономических отношений, связанных с формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов организации.

Организационно-экономическая характеристика включает в себя краткое представление модели организации как способа получения прибыли от основной и прочим видам деятельности, связывая ее со структурой затрат, уровнем доходов, денежными потоками.

По результатам анализа мы получаем показатели результативности, эффективности деятельности организации за анализируемый период, а также оценку деловой активности.

Проведем расчет экстенсивных и интенсивных показателей предприятия ООО «Х» на основании бухгалтерской и статистической отчетности.

В таблице 9 представлен анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «Х» за 2019-2020 гг.

Таблица 9 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «Х» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2019	2020		
1 Объем товарной продукции, тыс. руб.	5 534 600,93	6 315 254,39	780 653,46	114,10
2 Материальные затраты, тыс. руб.	1 198 141,00	1 340 984,00	142 843,00	111,92
3 Материалоотдача, руб. (стр.1: стр.2)	4,62	4,71	0,09	101,95
4 Среднесписочная численность работающих, чел.	880,00	943,00	63,00	107,16
5 Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. (стр.1: стр.4)	6 289,32	6 696,98	407,66	106,48
6 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	704 528,00	780 539,23	76 011,23	110,79
7 Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс. руб. (стр.6: стр.4)	800,60	827,72	27,12	103,39
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1 238 246,50	1 339 972,00	101 725,50	108,22
9 Фондоотдача, руб. (стр.1: стр.8)	4,47	4,71	0,24	105,44
10 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % (стр.3+стр.5+стр.9):3	×	×	×	104,62

Согласно проведенному анализу динамики результатов хозяйственной деятельности можно сделать выводы:

В отчетном периоде по сравнению с предыдущим произошло увеличение объема товарной продукции на 780 653,46 тыс. руб., что свидетельствует как о росте масштабов хозяйственной деятельности, так и о расширении номенклатуры производимой товарной продукции.

Значение комплексного показателя эффективности хозяйственной деятельности в 2020г. достиг 104,62%, что можно оценить, как положительную динамику. Поскольку показатель эффективности хозяйственной деятельности превысил нормативное значение – 100%, это говорит об интенсивном пути развития, что в свою очередь влечет за собой положительное влияние на динамику финансовых результатов от основного вида деятельности.

В связи с производственной необходимостью предприятием было



увеличено количество штатных рабочих мест на 63, что привело к увеличению удельного веса работников основного вида деятельности в среднесписочной численности на 7,16%, что так же оказывает положительное влияние на выручку.

При проведении анализа показателей хозяйственной деятельности предприятия был выявлен рост материалоотдачи на 1,95%, что говорит о эффективном использовании материалов и сырья. Для улучшения показателей ООО «Х» необходимо проводить мероприятия по освоению нововведенного оборудования, а также усилить контроль за расходом сырья и материалов, доработать нормы расхода сырья.

Далее необходимо провести анализ финансовых результатов производственного предприятий ООО «Х».

Таблица 10 – Анализ динамики финансовых результатов ООО «Х» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	Условные обозначения	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
		2019	2020		
1 Выручка от продаж, тыс. руб.	ВР	4 720 006	5 174 555	454 549	109,63
2 Затраты на производство и продажу продукции, тыс. руб. в том числе:	ЗПП	4 666 148	4 631 593	-34 555	99,26
2.1 Себестоимость продукции, тыс. руб.	СС	(2 807 411)	(3 200 850)	393 439	114,01
2.2 Коммерческие расходы, тыс. руб.	КР	(1 617 538)	(1 100 569)	-516 969	68,04
2.3 Управленческие расходы, тыс. руб.	УР	(241 199)	(330 174)	88 975	136,89
3 Средний уровень затрат на производство и продажу продукции, % (стр.2: стр.1*100) в том числе:	Узпп	98,86	89,51	-9,35	x
3.1 Уровень затрат на производство, % (стр.2.1:стр.1*100)	Усс	59,48	61,86	2,38	x
3.2 Уровень коммерческих расходов, % (стр.2.2:стр.1*100)	Укр	34,27	21,27	-13,00	x
3.3 Уровень управленческих расходов, % (стр.2.3:стр.1*100)	Уур	5,11	6,38	1,27	x
4 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.1-стр.2)	ПП	53 858	542 962	489 104	1008,141,

## Окончание таблицы 10

Наименование показателя	Условные обозначения	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
		2019	2020		
5 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.4:стр.1*100)	Рпп	1,14	10,49	9,35	х
6 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	ДПД	4 931 955	4 530 630	-401 325	91,86
7 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	РПД	(5 056 826)	(5 004 174)	-52 652	98,96
8 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.(стр.4+стр.6-стр.7)	ПДН	(71 013)	69 418	140 431	98,75
9 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.8:стр.1*100)	Рпдн	-1,50	1,34	2,84	х
10 Налог от прибыли, тыс. руб.	НП	149 821	(10 222)	-139 599	6,82
11 Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	-	х	(8 720)	-8 720	х
12 Отложенный налог на прибыль, тыс. руб.	-	149 821	(1 502)	-151 323	1,00
13 Чистая прибыль, тыс. руб. (стр.8-стр.10)	ЧП	78 808	59 196	-19 612	75,11
14 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.13:стр1*100)	Рчп	1,67	1,14	-0,53	х

Согласно проведенного анализа, наблюдается тенденция роста выручки, как следствие выросли и затраты на производство продукции. Себестоимость продукции выросла на 393 439 тыс. руб., что составляет 14,01%.

Главной особенностью деятельности предприятия лесной промышленности является наличие больших объемов использования материалов. Так как деляны находятся далеко от самого производства, заготовленную древесину нужно перевезти с мест заготовки к месту временного хранения, переработки или реализации. Перевозка леса осуществляется либо транспортом: автомобильным, железнодорожным либо водным транспортом.

Для автомобильных перевозок используются специализированные машины, что предполагает затраты на приобретение или аренду машин, на ГСМ, а также на содержание и ремонт транспорта и специализированной техники.

Таким образом предприятия лесной отрасли несут большие затраты на транспортировку леса.

Кроме того, предприятия, осуществляющие заготовку и транспортировку заготовленной древесины с лесных участков (делян) должны позаботиться об организации и содержании лесных дорог, по которым будет осуществляться транспортировка леса.

Данные затраты относятся к организационным, обеспечивающим возможность осуществления данного бизнеса. Затраты на ГСМ, на содержание и ремонт транспорта и специализированной техники ООО «Х» ежегодно составляют около 150 млн. руб.

Так как предприятие в дальнейшем занимаются переработкой леса, то они используют специализированное оборудование (станки), следовательно, затраты на их приобретение и содержание у предприятия так же значительны.

Далее проведем анализ финансового состояния, изучив динамику и структуру баланса. Для изучения динамики структуры баланса проведем анализ собственного и заемного капитала, а также строка использования в производстве финансовых активов ООО «Х».

Согласно данным таблицы 11 валюта баланса растет, это можно охарактеризовать как положительную динамику, так как средняя величина финансовых результатов растет не так интенсивно, как объем выручки. Также, наряду с ростом финансового результата наблюдается положительная динамика роста как собственного капитала, так и внеоборотных и оборотных активов. Так капитал и активы предприятия в текущем отчетном периоде выросли в несколько раз.

Рост суммы внеоборотных активов связан с увеличением статьи баланса «Основные средства». Доля основных средств во внеоборотных активах составляет 88,41% в 2020 г., что на 3,71% больше по отношению к 2019 г.

Таблица 11 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Х» за 2019-2020гг.

Наименование показателя	На конец года				Отклонение		Темп роста, %
	2019		2020		Сумма	Удельный вес, %	
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %			
1 Финансовые ресурсы, всего, в том числе:	4 693 303	100,00	9 489 436	100,00	4 796 133	0,00	2,02
1.1 Собственный капитал, тыс. руб.	58 533	1,25	117 729	1,24	59 196	-0,01	2,01
1.2 Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	127 126	2,71	4 589 778	48,37	4 462 652	45,66	36,10
1.3 Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	4 507 644	96,04	4 781 929	50,39	274 285	-45,65	1,06
из них кредиторская задолженность, тыс. руб.	4 453 933	98,81	4 712 616	98,55	258 683	-0,26	1,06
2 Размещение финансовых ресурсов, тыс. руб.	4 693 302	100,00	9 489 435	100,00	4 796 133	0,00	2,02
2.1 Внеоборотные активы, из них: , тыс. руб.	1 323 045	28,19	1 763 727	18,59	440682	-9,60	1,33
2.1.1 Основные средства, тыс. руб.	1 120 657	84,70	1 559 287	88,41	438 630	3,71	1,39
2.2 Оборотные активы, из них: , тыс. руб.	3 370 257	71,81	7 725 708	81,41	4 355 451	9,60	2,29
2.2.1 Запасы, тыс. руб.	1 540 340	45,70	1 697 455	21,97	157 115	-23,73	1,10
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	1 088 466	32,30	1 764 639	22,84	676 173	-9,46	1,62
2.2.3 Денежные средства , тыс. руб.	44 823	1,33	51 886	0,67	7 063	-0,66	1,16
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1+стр.1.2 – стр.2.1)	-1 137 386	x	2 943 780	x	4 081 166	x	x
4 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	0,01	x	0,01	x	0,00	x	x
5 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1):стр.2.2	-0,34	x	0,38	x	0,72	x	x
6 Доля вложений в производственный потенциал (стр.2.1.+ стр.2.2.1)/стр.1	0,52	x	0,35	x	0,18	x	x
7 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	0,75	x	1,62	x	0,87	x	x

В текущем отчетном периоде предприятие стало наращивать объемы производимой продукции, а также расширило ассортимент производимой продукции, следовательно, предприятием было закуплено новое оборудование на производство.

Из таблицы видно, что коэффициент автономии (финансовой независимости) стабилен, т.е. на протяжении нескольких лет не изменяется его значение – 0,01%. Чем меньше значение коэффициента, тем в большей степени предприятие зависимо от заемных источников финансирования, а, следовательно, у него менее устойчивое финансовое положение.

Так как значение данного показателя в 2019 г. и в 2020 г. – 0,01%, следовательно, можно сделать вывод, что предприятие часто берет финансовые займы в банках, либо у других предприятий, а также оно финансово не устойчиво на рынке. У предприятия также могут возникать финансовые трудности с выплатами заработной платы, оплатой счетов контрагентов (поставщиков) и т.д.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает долю оборотных активов предприятия, финансируемых за счет собственных средств. Так в 2019 г. его значение достигло критического уровня – (-0,34%), однако уже в 2020 г. показатель вырос до 0,38%, что говорит о положительной динамике и свидетельствует о росте собственного капитала, о снижении кредиторской задолженности, а также о росте финансовой устойчивости на рынке и о росте числа платежеспособных контрагентов.

Также из таблицы видно, что в 2020 г. вырос коэффициент текущей ликвидности. Так в 2020 г. его значение увеличилось на 0,87 и составило 1,62. Чем выше значение текущей ликвидности, тем выше ликвидность активов.

К нормальному, а часто и оптимальному, относится значение коэффициента 2 и выше. В мировой экономике допускается аккумуляция данного показателя для некоторых отраслей до 1,5. Если коэффициент ниже нормы (т.е. ниже 1) свидетельствует о возможных трудностях, организации, погашения текущих обязательств.

Для полной картины необходимо рассматривать потоки денежных средств

от операционной деятельности предприятия, так как достаточно часто низкий коэффициент ликвидности оправдан мощным потоком наличности.

Слишком высокой уровень коэффициента текущей ликвидности также несет негативное значение, которое говорит о недостаточно эффективном использовании оборотных активов, либо о краткосрочном финансировании. Стоит отметить, что кредиторы хотят видеть более высокое значение коэффициента как признак устойчивого положения предприятия.

Для улучшения финансовой устойчивости и ликвидности предприятия необходимо принять меры, способствующие наращиванию объема прибыли, уменьшению стоимости материальных активов и дебиторской задолженности, а также оптимизировать структуру капитала предприятия. На предприятии необходимо разработать систему контроля текущей дебиторской задолженности, а также регламент по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности. Ведь ликвидность компании определяется, основываясь на относительных показателях.

Далее проведем анализ динамики деловой активности предприятия. Результаты анализа приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ деловой активности ООО «Х» за 2019-2020гг.

Показатели	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2019	2020		
1 Выручка, тыс. руб.	4 720 006	5 174 555	454 549	109,63
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	78 808	59 196	-19 612	75,11
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	5 171 078	7 091 370	1 920 292	137,14
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	3 805 357	5 547 983	1 742 626	145,79
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	0,91	0,73	-0,18	x
6 Время обращения оборотных активов, дни (стр.4 *360: стр.1)	290,24	385,98	95,74	x
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	1,52	0,83	-0,69	54,61
8 Комплексный показатель деловой активности, % ((стр. 2+стр. 7):2)	x	x	x	64,86

Согласно проведенным расчетам в таблице 12 был выявлен ряд экономических последствий.

В результате проведенного анализа, комплексный показатель деловой активности показал значение – 64,86%, что свидетельствует о низкой прибыльности и эффективности доходов организации.

Для повышения комплексного показателя деловой активности предприятию необходимо пересмотреть структуру и состав запасов, а также величину отсрочек дебиторской задолженности.

Не смотря на рост выручки на 9,63%, что составляет 454 549 тыс. руб., чистая прибыль в 2020 году показала отрицательную динамику, так ее величина снизилась на 19 612 тыс. руб., что составило 75,11%.

Также наблюдается значительный рост как оборотный активов, так и активов в целом. Темп роста данных показателей на 2020 год составил 37,14% и 45,79% соответственно.

Рентабельность активов в 2020 году снизилась на 0,69%, т.е. доля прибыли к сумме активов стала меньше. Основная причина снижения рентабельности активов заключается в росте себестоимости производимой продукции.

Для увеличения рентабельности активов необходимо принять соответствующие меры: поиск новых поставщиков сырья с более дешевыми ценами, использование энергоемкого оборудования, с целью снижения затрат на электроэнергию, а также уменьшить оборотные средства или постоянные активы.

Подводя итоги первой главы можно сделать общий вывод по проведенному анализу. Материалы – один из основных составляющих активов, которые обеспечивают производственный процесс в лесозоготвительных и деревообрабатывающих предприятиях.

При проведении данного анализа было выявлено, что на предприятии существует проблема контроля материально-производственных запасов на территориально отдаленных производственных участках. Также было выявлено, что отсутствует риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Таким образом, проведенный анализ позволяет установить, что исходные данные являются качественными.

Согласно проведенной организационно-экономической характеристике значение комплексного показателя эффективности хозяйственной деятельности не превышает 100%, что свидетельствует о снижении эффективности использования ресурсов на 0,57%. Организация развивается по интенсивному типу развития, что говорит о положительном влиянии результатов хозяйственной деятельности на динамику финансовых результатов от основного вида деятельности.

При изучении показателей хозяйственной деятельности предприятия было выявлено снижение материалоотдачи, что свидетельствует о снижении эффективности использования материалов и сырья.

Итак, при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия было выяснено, что ООО «Х» испытывает финансовые трудности, которые связаны с ростом не только дебиторской задолженности, но и с достаточно большим размером заемного капитала.

Сохраняя такую тенденцию, предприятие может ожидать банкротство, но важно отметить, что предприятие имеет положительный потенциал в будущем, поэтому необходимо провести комплекс мер, направленных на оздоровление предприятия и выход его из кризиса.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материалы – это одна из составляющих оборотных активов предприятия. Эффективности использования материалов, качество их учета влияют на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. На основании проведенного обзорного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Х», был сформулирован вывод, что существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено.

При проведении аудиторской проверки материалов в ООО «Х» были выявлены недостатки в организации учета :

1 Обнаружено несоответствие используемого метода учета материалов методу, закрепленному в учетной политике. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Однако, согласно учетной политике предприятием должен быть использован метод учета по себестоимости каждой единицы.

2 При проведении аудиторской проверки было выявлено неверное отражение сальдо по субсчету 10.03 «Топливо». Причинами возникновения ошибок в учете послужили несвоевременность предоставления документации и некорректность заполнения первичных документов.

Для устранения недостатков организации учета руководству предприятия следует принять следующие меры:

1 Внести изменения в учетную политику, указав метод списания материалов по средней себестоимости.

2 Главному бухгалтеру усилить контроль за графиком документооборота, осуществлять подбор высококвалифицированного учетного персонала; проводить ежегодную переквалификацию персонала; проводить методологические лекции сотрудникам бухгалтерской службы, с целью углубления знаний бухгалтерского учета в соответствии с технологическими и производственными особенностями лесной отрасли.

Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности предприятия показал, что в отчетном периоде произошел рост объема товарной продукции на 14,10%, что говорит об увеличении масштабов производства.

Также был выявлен рост фондоотдачи на 0,24 руб., что говорит о повышении эффективности использования основных производственных фондов. Значение комплексного показателя эффективности хозяйствования, свидетельствует об экстенсивном пути развития общества.

Анализ динамики и структуры ООО «Х» показал стабильность коэффициента автономии – 0,01%, который имеет значение ниже рекомендуемого (0,5). Коэффициент обеспеченности собственными средствами вырос с 2019 года по 2020 год на 0,94% и составил – 0,38%. Данную динамику можно охарактеризовать как положительную, что свидетельствует о росте финансовой устойчивости организации. Коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,87% в 2020 году, что является так положительной динамикой.

При проведении анализа деловой активности был рассчитан комплексный показатель, который составил – 64,86%. Значение показателя говорит о негативной динамике деловой активности организации.

Не смотря на рост выручки на 9,63%, что составляет 454 549 тыс. руб., чистая прибыль в 2020 году показала отрицательную динамику, так ее величина снизилась на 19 612 тыс. руб.

При соотношении темпов роста выручки и материальных затрат был сделан вывод о негативной тенденции. Была выявлена положительная динамика темпов роста выручки от продаж на 9,63%. Также наблюдался рост материальных затрат на 11,92%, что составило 142 843 тыс. руб.

Материалоемкость готовой продукции в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилась на 0,01 руб., что оценивается негативно. Увеличение материалоемкости приводит к необходимости иметь большие запасы материалов, перевозка и переработка которых повышают трудоемкость работ и приводит к росту себестоимости изделий. Для снижения материалоемкости готовой продукции необходимо совершенствовать производственный цикл.

Коэффициент материалоотдачи в 2020 году по сравнению с 2019 годом снизился на 0,08 руб. Такое снижение также говорит о неэффективном и нерациональном использовании материальных ресурсов на предприятии, что как следствие приводит к росту себестоимости выпускаемой продукции.

Для увеличения эффективности и рациональности использования материальных ресурсов, предприятию необходимо:

- пересмотреть и оптимизировать производственный процесс;
- внедрить безотходное, либо малоотходное производство (например, производство топливных пеллет);
- разработать нормы использования материалов;
- установить контроль для недопущения перерасхода материальных ресурсов;
- проводить работу с поставщиками по вопросам качества и цены материалов;
- установить прямые хозяйственные связи с поставщиками без посредников.

Реализация данных предложений позволит более эффективно и рационально использовать материальные ресурсы и снизить их стоимость, что в свою очередь окажет положительное влияние на снижение себестоимости произведенной продукции.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: [федер. закон №197-ФЗ от 30.12.2001г. в ред. 30.11.2017г.]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ ред. от 05.04.2016 г. №102-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

3 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 г. №151-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 146-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12. 2008г. № 307-ФЗ ред. от 04.03.2014г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: Справочно-правовая система Гарант

5 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. от 28.12.2013г. – Режим доступа: Справочно-правовая система Гарант

6 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 № 66н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

7 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11.2010 №142н. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

8 Положение по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: утв. Приказом Минфина РФ от

09.06.2001. №44н. [Электронный ресурс]: – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

9 Положение по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» ПБУ 10/99: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н. [Электронный ресурс]: – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

10 Положение по ведению бухгалтерского учета «Доходы организации» ПБУ 9/99»: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н [Электронный ресурс]: – Электрон. дан. – режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

11 Положение по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н. [Электронный ресурс]: – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

12 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 №34н ред. от 24.12.2010 №186н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

13 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 г. № 106н ред. от 18.12.2012 г. №164н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина Рос. Федерации от 27.11.2006 г. № 154н ред. от 24.12.2010 г. №186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

15 Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы»: утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н. [Электронный ресурс]: – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 26.03.2021).

16 Банк, В.Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В. Р. Банк, С. В. Банк, А. В. Тараскина. – Москва: Проспект, 2012. – 382 с.

17 Бондарева, Н.Н. Совершенствование методики аудита материально-производственных запасов сельскохозяйственных организаций / Бондарева Н.Н. // Экономика и общество в условиях модернизации. –2019. – С.36-39.

18 Васильева, Л. С. Финансовый анализ: учебник / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – Москва: КНОРУС, 2014. – 544 с. 43.

19 Власов, С.В. Проверка по существу: аудит материально-производственных запасов / Власов С.В., Поповская А.С. // Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение процесса формирования приоритетных направлений инвестиционной политики республики Крым (Симферополь, 19.04.2019г.). –2019. – С.119-122.

20 Данилова, Н. Ф. Экономический анализ деятельности предприятия: курс лекций / Н. Ф. Данилова, Е. Ю. Сидорова. - Изд. 2-е, стер. - Москва: Экзамен, 2015. – 189 с.

21 Дорофеева, В.В. Подходы к проведению аудита материально-производственных запасов / Дорофеева В.В., Зайнуллина С.Ф. // Интернаука. – 2021. – №1-2 (177). – С. 75-76

22 Гаджиханов, М.Ш. Проблема аудита материально - производственных запасов / Гаджиханов М.Ш., Бабаева З.Ш. // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. –2019. – №7-1. – С. 39-42

23 Горячева, О.П. Теория и практика финансового контроля: обзорная проверка бухгалтерской отчетности / О.П. Горячева, Е.А. Афанасьева// Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. –2010. – №1. – С. 41-48.

24 Гучинская, Е.С. Учет и контроль себестоимости продукции как элемент обеспечения экономической безопасности предприятий лесной отрасли / Г.И. Золотарева, Е.С. Гучинская, А.Ю. Богданова, И.В. Федоренко. // Лесной и химический комплексы – проблемы и решения. Сборник статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции. Том II – Красноярск: СибГАУ, –2016. – С. 190-196.

25 Гучинская, Е.С. Рекомендации по формированию учетно-аналитической системы контроля материально-производственных запасов предприятий лесной отрасли / Г.И. Золотарева, А.Ю. Богданова, Е.С. Гучинская. // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. Сборник научных трудов. – 2017. – №18. – С. 65-71.

26 Гучинская, Е.С. Проблемы формирования учетно-аналитической системы материально-производственных запасов предприятий лесной отрасли / Г.И. Золотарева, А.Ю. Богданова, Е.С. Гучинская. // Современные аспекты учета, анализа и аудита: материалы Региональной науч. – практ. конф. (21 марта 2017г., Красноярск). – 2017. – С. 10-11.


27 Ермакова, Л.В. Контроль и аудит материально-производственных запасов на предприятии / Ермакова Л.В., Худякова Ю.М. // Учетно-аналитические инструменты исследования экономики региона. – 2020. –С. 185-188.

28 Чернохатова, Е.С. Анализ факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую безопасность при движении материально-производственных запасов предприятий лесной отрасли / Г.И. Золотарева, А.Ю. Богданова, Е.С. Чернохатова. // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. – 2017. – № 19. – С. 53-59.

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
И.о. заведующий кафедрой  
 Э.А. Батраева

« 17 » 06 2021 г.


**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»


«Учет, анализ и аудит материалов»

Научный руководитель

  
16.06.2021

доцент, к.э.н., И.А. Полякова

Выпускник

  
16.06.2021

гр. ЗУЭ16-01ББз А.В. Мухин

Красноярск 2021