**Автономная некоммерческая организация высшего образования**
**«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Кафедра экономики и управления**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**по направлению подготовки 38.03.01 Экономика**

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «СТРОИТЕЛЬ»)

**Исполнитель:**

**Научный руководитель:**

Работа допущена к защите

решением заседания кафедры

Зав. кафедрой

_____

/Марущак И.И./

Москва 2023

**Автономная некоммерческая организация высшего образования**

**«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

# ЗАДАНИЕ
## по подготовке
## выпускной квалификационной работы

**Обучающемуся группа Го19Э291**
(ФИО полностью, № группы)

**Тема: Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов (на примере ОАО «Строитель»)**

**Содержание ВКР (**перечень подлежащих разработке вопросов**) и сроки выполнения**

| № п/п | Наименование глав | Содержание раздела | % | Срок выполнения |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Введение | | 2 | 20.04.2023 |
| 2. | 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов | 1.1. Нормативное регулирование учета и аудита материально-производственных запасов в Российской Федерации и Республике Беларусь | 25 | 30.04.2023 |
| | | 1.2. Первичные документы по учету материально-производственных запасов | | |
| | | 1.3. Бухгалтерские счета по учету материально-производственных запасов | | |
| 3 | 2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» | 2.1. Характеристика ОАО «Строитель» | 45 | 15.05.2023 |
| | | 2.2. Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов по российским и белорусским стандартам | | |
| | | 2.3. Инвентаризация материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» | | |
| 4. | 3. Аудит материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» и разработка рекомендаций по его результатам | 3.1. Источники информации для проведения аудита материально-производственных запасов и его планирование | 20 | 30.05.2023 |
| | | 3.2. Проведение аудита материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» | | |
| | | 3.2. Результаты аудита материально-производственных запасов в ОАО «Строитель»: недостатки в учете и рекомендации по их устранению | | |
| 5. | Заключение | | 5 | 02.06.2023 |
| 6. | Список литературы | | 3 | 04.06.2023 |

**Срок сдачи исполнителем законченной работы на кафедру за 7 дней до защиты в соответствии с графиком ГИА**

**Научный руководитель: _____ /к.э.н., доцент Грибанова О.В.**
**(подпись) (ученая степень, звание, ФИО)**

**Задание приняла к исполнению: _____ /**
**(подпись) (ФИО)**

# АННОТАЦИЯ

В выпускной квалификационной работе на тему: «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов» рассмотрен порядок организации синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов и организации аудита учета материально-производственных запасов в ОАО «Строитель».

Данная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе представлены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов.

Во второй главе описан порядок бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ОАО «Строитель».

Третья глава посвящена аудиту материально-производственных запасов и даны рекомендациям по его совершенствованию.

Объем выпускной квалификационной работы составляет 53 страницы печатного текста. В работе содержится 16 таблиц, 7 рисунков, 13 приложений. Для написания ВКР было использовано 40 источников литературы.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, учет, инвентаризация, аудит, результаты аудита, рекомендации.

ТЕМА: «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «СТРОИТЕЛЬ»)»

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....6
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....8
1.1. Нормативное регулирование учета и аудита материально-производственных запасов в Российской Федерации и Республике Беларусь.....8
1.3. Бухгалтерские счета по учету материально-производственных запасов.....23
Глава 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОАО «СТРОИТЕЛЬ».....27
2.1. Характеристика ОАО «Строитель».....27
2.2. Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов по российским и белорусским стандартам.....30
2.3. Инвентаризация материально-производственных запасов в ОАО «Строитель».....35
Глава 3. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОАО «СТРОИТЕЛЬ» И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ЕГО РЕЗУЛЬТАТАМ.....39
3.1. Источники информации для проведения аудита материально-производственных запасов и его планирование.....39
3.2. Проведение аудита материально-производственных запасов в ОАО «Строитель».....41
3.3. Результаты аудита материально-производственных запасов в ОАО «Строитель»: недостатки в учете и рекомендации по их устранению.....44
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....47
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....50
ПРИЛОЖЕНИЯ

# ВВЕДЕНИЕ

В качестве одной из главных составляющих, используемой в производственном процессе выступают материально-производственные запасы, которые используются в качестве средств, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг.

Учет материально-производственных запасов выступает в качестве одного из сложных участков ведения бухгалтерского учета и предполагает использование переоценки, ведение документального, синтетического и аналитического учета.

Рыночная ситуация организаций на рынке демонстрирует, что все организации заинтересованы в том, чтобы использовать материально-производственные запасы в процессе производства.

Полноценное использование материально-производственных запасов позволяет обеспечить рост производства продукции, а следовательно, обеспечит рост показателей эффективности деятельности организации.

Теоретическое и практическое направление ведения бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов, а также решение актуальных задач в области учета и аудита обуславливает и определяет актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Целью исследования являются рекомендации по совершенствованию учета и аудита материально-производственных запасов в ОАО «Строитель».

Для достижения установленной в теме цели, необходимо решить следующие задачи:

- представить нормативное регулирование учета и аудита материально-производственных запасов в Российской Федерации и Республике Беларусь;

- произвести описание первичных документов по учету материально-производственных запасов;

- описать бухгалтерские счета по учету материально-производственных запасов;

- охарактеризовать деятельность ОАО «Строитель»;

- изучить организацию бухгалтерского учета материально-производственных запасов по российским и белорусским стандартам;

- рассмотреть инвентаризацию материально-производственных запасов в ОАО «Строитель»;

- описать источники информации для проведения аудита материально-производственных запасов и его планирование;

- провести аудит материально-производственных запасов в ОАО «Строитель»;

- представить результаты аудита материально-производственных запасов в ОАО «Строитель», а также недостатки в учете и рекомендации по их устранению.

Объект исследования – ОАО «Строитель».

Предмет исследования – рассмотрение особенностей учета и аудита материально-производственных запасов в ОАО «Строитель».

Теоретической основой для исследования послужили работы учёных, а в качестве информационной базы выступили публичные данные о хозяйственной деятельности и годовые финансовые отчёты за 2020-2022 гг.

При написании работы были использованы следующие методы: анализ, синтез, дедукция, индукция, интерпретация, формальная и арифметическая проверки.

# Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

## 1.1. Нормативное регулирование учета и аудита материально-производственных запасов в Российской Федерации и Республике Беларусь

Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов в Российской Федерации осуществляется посредством Федеральный законов, приказов Минфина, Постановлений Правительства и локальных нормативных документов предприятия, как Учетная политика.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов регулируется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], относящимся к нормативно-правовым актам, регулирующим бухгалтерский учет и устанавливающим единые требования к бухгалтерскому учету и отчетности.

В Федеральном Законе № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» обозначено, что в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций, не относящихся к государственному сектору и не являющихся банками представлен бухгалтерским балансом, отчетом о финансовых результатах и приложениями к ним [1]. В данном Федеральном законе сформирован порядок используемых видов материально-производственных запасов в виде основной документации.

Статья 9 Федерального закона Российской Федерации № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяет основные реквизиты, которые должны содержаться в первичной документации по учету материально-производственных запасов. Среди реквизитов могут быть определены следующие:

- наименование первичного документа;
- номер первичного документа и дата его составления;

- наименование организации, в которой был составлен данный первичный документ;

- содержание операций в первичной документации по факту хозяйственной деятельности;

- данные как о количественной, так и о качественной оценке факта хозяйственной деятельности.

Аналогичная информация приводится в Законе Республике Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», а именно в статье 10 [3].

Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»» (ПБУ 1/2008»), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020 г.) раздел II «Формирование учетной политики» п. 4 утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, документов для внутренней бухгалтерской отчетности, порядок инвентаризации, способы оценки активов и обязательств, правила документооборота, другие решения для организации бухгалтерского учета [14].

Аналогичная информация приводится в Постановлении Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 «Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» в главе 2 «Учетная политика организации», главе 3 «Изменения в учетных оценках» [6].

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 г., с изм. от 29.01.2018 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» в части IV «Содержание бухгалтерского баланса» п. 19 устанавливает, что в

балансе все активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения. Краткосрочными активами являются активы, срок обращения которых не превышает 12 месяцев [15].

Аналогичная информация приводится в Постановлении Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь в главе 2 «Порядок составления бухгалтерского баланса» [7].

Приказ Министерства финансов России от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 27.11.2020 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» в части IV «Признание доходов» указывает, что если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией за оплату не исполнено хотя бы одно из условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка [16].

Аналогичная информация приводится в Постановлении Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (с изм. и доп. от 22.12.2018 г. № 74) в главе 3 «Бухгалтерский учет доходов» [8].

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 регламентирует расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием активов, товаров и т. п. [17].

Аналогичная информация приводится в Постановлении Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 «Об утверждении

Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (с изм. и доп. от 22.12.2018 г. № 74) в главе 5 «Бухгалтерский учет расходов» [8].

Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах регламентируются приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. №66н [18].

Строка 1210 бухгалтерского баланса именуется «Запасы». Для заполнения строки на отчетную дату складывается дебетовое сальдо по следующим счетам:

- 10 «Материалы;
- 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 45 «Товары отгруженные»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

В Республике Беларусь составление бухгалтерской отчетности регламентировано Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «О составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности» от 12.12.2016 г. № 104 (с изм. и доп. от 28.12.2022 г. № 64). В данном постановлении аналогично приказу Министерства финансов Российской Федерации бухгалтерский баланс заполняется на основании информации, содержащейся на счете бухгалтерского учета 10 «Материалы».

Налоговый кодекс Российской Федерации содержит информацию о системе налогообложения Российской Федерации, порядке расчета каждого налога и сбора, в частности, содержит сведения для определения налога на добавленную стоимость по поступившим и реализованным материально-производственным запасам.

Аналогично налоговому законодательству Российской Федерации, в Налоговом кодексе Республики Беларусь от 19.12.2002 г. № 166-З отражается информация о системе налогообложения в Республике Беларусь, порядок расчета каждого налога и сбора и содержатся сведения для определения налога на добавленную стоимость по поступившим и реализованным материально-производственным запасам.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н регламентирует единообразное применение всеми субъектами хозяйствования Типового плана счетов бухгалтерского учета. Дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета материально-производственных запасов, а именно 10, 11, 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 44, 45, 97 попадают в раздел II бухгалтерского баланса «Оборотные активы» [12].

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» от 29.06.2011 г. № 50 регламентирует применение всеми субъектами хозяйствования Типового плана счетов бухгалтерского учета [5].

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. № 180 «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Отвечает за установление требований по информации работы с запасами [13].

ФСБУ 5/2019 «Запасы» был введен в действие с 01.01.2021 г. на замену стандарту ПБУ 5/2001. Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» предъявил следующие требования к материально-производственным запасам в целях их признания в бухгалтерском учете:

- запасы должны участвовать в производственном процессе либо в процессе оказания услуг в течении 12 месяцев;

- в состав запасов могут быть включены объекты интеллектуальной собственности (как правило, они предназначены для продажи и для незавершенного производства).

В соответствии с ФСБУ 5/2019 расходы на повреждения запасов, которые возникли по результатам погодных условий, расходы на осуществление их контроля и т. д. не могут включаться в себестоимость продукции.

Материально-производственные запасы в соответствии с ФСБУ 5/2019 списывают:

- в один момент с получением факта о признании выручки от реализации материально-производственных запасов;

- во время выбытия материально-производственных запасов и это не является продажей;

- при возникновении ситуации по причине которой реализация материально-производственных запасов не принесет экономическую выгоду.

В Республике Беларусь в соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 г. № 64 «О бухгалтерском учете запасов», порядок определения даты принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с положением об учетной политике, исходя из того, насколько специфическую деятельность осуществляется организация и какие договорные условия предусматривает организация при осуществлении как основной, так и дополнительной деятельности.

Правовое регулирование независимого аудита – аудиторской деятельности осуществляет Министерство финансов Российской Федерации на основе

Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ [2], который определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности на территории Российской Федерации, регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления такой деятельности в общем и аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности. То есть посредством аудита подтверждается достоверность отчетных данных, в частности, данных по материально-производственным запасам.

В Республике Беларусь аудиторская деятельность регламентируется Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12.07.2013 г. № 56-З. Данным законом определяются правовые основы аудиторской деятельности по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказанию иных аудиторских услуг. Также Законом регламентированы отношения, которые возникают в процессе осуществления деятельности [4].

Приказ Министерства финансов Российской Федерации «О введении в действие Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» от 09.01.2019 г. № 2н (с изм. и доп. от 09.11.2021 г. № 172н) регламентирует введение на территории Российской Федерации Международных стандартов аудита [19].

Аналогично в Республике Беларусь действует Постановление Совета Министров Республики Беларусь «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности» от 28.01.2020 г. № 308, которое регламентирует введение на территории Российской Федерации Международных стандартов аудита [11].

Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация» от 09.01.2019 г. (ред. от 27.10.2021 г.) устанавливает обязанности аудитора при подготовки аудиторской документации при проведении аудита финансовой отчетности [19].

Аналогично в Республике Беларусь действует Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация» в соответствии с Постановлением

Совета Министров Республики Беларусь «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности» от 28.01.2020 г. № 308 [11].

Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» от 09.01.2019 г. № 2н (ред. от 27.10.2021 г.) регламентирует обязанности аудитора при проведении аудита финансовой отчетности [19].

Аналогично в Республике Беларусь действует Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности» от 28.01.2020 г. № 308 [11].

Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» от 09.01.2019 г. № 2н устанавливает обязанности аудитора по применению концепции существенности при планировании и проведении аудита финансовой отчетности [19].

Аналогично в Республике Беларусь действует Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности» от 28.01.2020 г. № 308 [11].

Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» от 09.01.2019 г. № 2н (ред. от 27.10.2021 г.). Настоящий стандарт устанавливает, что входит в состав аудиторских доказательств при проведении аудита финансовой отчетности и каковы обязанности аудитора по разработке и выполнению аудиторских процедур с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения [19].

Аналогично в Республике Беларусь действует Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности» от 28.01.2020 г. № 308 [11].

Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры» от 09.01.2019 г. № 2н (ред. от 27.10.2021 г.). Настоящий стандарт устанавливает обязанности аудитора в отношении аналитических процедур в качестве процедур проверки по существу. Данный стандарт также регламентирует аудиторские обязанности по проведению аналитических процедур ближе к завершению аудита, что будет способствовать формированию у аудитора общего вывода относительно финансовой отчетности [19].

Аналогично в Республике Беларусь действует Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры» в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности» от 28.01.2020 г. № 308 [11].

Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» от 09.01.2019 г. № 2н (ред. от 27.10.2021 г.). Настоящий стандарт применяется только в тех случаях, когда аудитор принимает решение в ходе выполнения аудиторских процедур использовать аудиторскую выборку. В нем рассматриваются вопросы использования аудитором статистической и нестатистической выборки при формировании аудиторской выборки и отборе ее элементов, тестирование средств контроля и детального тестирования по существу, а также при оценке результатов аудиторской выборки [19].

Аналогично в Республике Беларусь действует Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О введении в действие на территории

Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности» от 28.01.2020 г. № 308. от 09.01.2019 г. № 2н (ред. от 27.10.2021 г.) [11].

Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Международный стандарт аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» от 09.01.2019 г. № 2н (ред. от 27.10.2021 г.). Настоящий стандарт аудита определяет обязанности аудитора по формированию мнения о финансовой отчетности. Помимо этого, в данном стандарте имеется форма и содержание аудиторского заключения, выпущенного в результате аудита финансовой отчетности [19].

Аналогично в Республике Беларусь действует Международный стандарт аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности» от 28.01.2020 г. № 308. от 09.01.2019 г. № 2н (ред. от 27.10.2021 г.) [11].

Таким образом, следует, что состав нормативного обеспечения учета и аудита материально-производственных запасов включает в себя нормативные документы прямо или косвенно связанные с учетом и контролем материально-производственных запасов организации. Нормативно-правовой учет и аудит материально-производственных запасов в Российской Федерации и в Республике Беларусь продемонстрировал схожесть как в процессах осуществления учета, так и в процессах проведения аудита.

## 1.2. Первичные документы по учету материально-производственных запасов

Организации могут применять различные внутренние положения по учету материально-производственных запасов, а также могут разрабатывать инструкции по учету материально-производственных запасов и формы первичных документов.

Первичная документация как на поступление, так и на расход материалов вправе обеспечить надлежащий контроль поступления, контроль отпуска, контроль выбытия, контроль перемещения материально-производственного запаса, а также имеется право на подпись первичного документа [21, с. 66].

Корректное документальное оформление движение материально-производственных запасов позволяет субъекту хозяйствования не только рассчитать реальный уровень себестоимости, но и осуществить оперативный контроль их сохранности.

Налаженный учет материально-производственных запасов обеспечивает бесперебойный выпуск продукции в организации, проведение работ, оказание услуг, а также позволяет обеспечить в оперативном порядке качественными данными о состоянии учета и контроля материально-производственных запасов.

Процесс документального оформления движения материально-производственных запасов позволяет в непрерывном порядке отражать движение материально-производственных запасов, а также осуществлять учет по стоимости и по количеству.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, первичные документы по учету материально-производственных запасов содержат [1]:

- наименование первичного документа;
- дата составления первичного документа;
- наименование организации, которая оформила первичный документ;

- полное содержание хозяйственной операции в первичном документе;

- содержание числовой и количественной информации в первичном документе;

- описание должностей лиц, которые совершают сделку, а также их подписи и расшифровки.

В процессе поступления материально-производственных запасов от поставщика вместе с ним поступают также первичные сопроводительные документы [22, с. 102]:

- товарная накладная;

- счет-фактура;

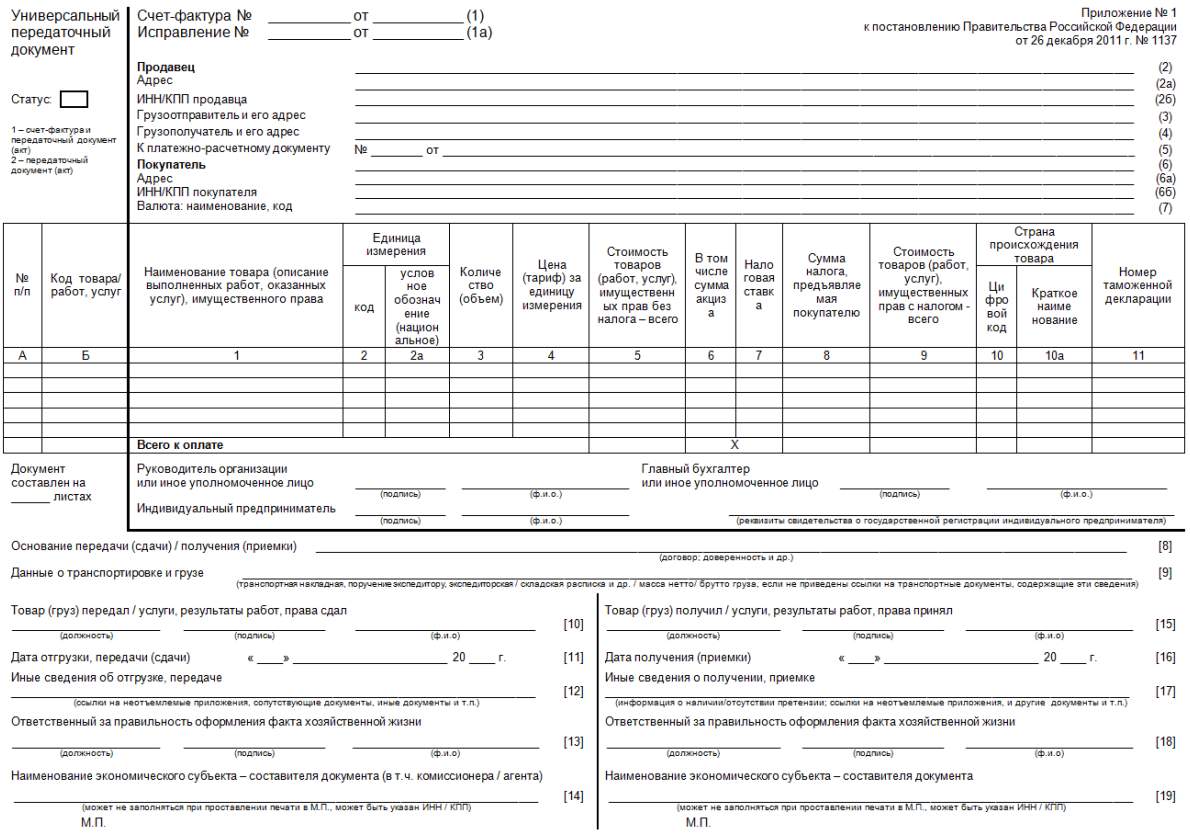
- универсальный передаточный документ;

- транспортная накладная;

- сертификаты;

- прочие первичные документы.

Универсальный передаточный документ – это акт, согласно которому оформляется торговая операция (например, операция на поставку МПЗ).



Универсальный передаточный документ

Статус: ☐

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

**Продавец** (2)
Адрес (2а)
ИНН/КПП продавца (2б)
Грузоотправитель и его адрес (3)
Грузополучатель и его адрес (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
**Покупатель** (6)
Адрес (6а)
ИНН/КПП покупателя (6б)
Валюта: наименование, код (7)

| № п/п | Код товара/ работ, услуг | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Единица измерения: код | Единица измерения: условное обозначение (национальное) | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара: Цифровой код | Страна происхождения товара: Краткое наименование | Номер таможенной декларации |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| А | Б | 1 | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 11 |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | **Всего к оплате** | | | | | | X | | | | | | |

Документ составлен на _____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

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

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «___» _____ 20 ___ г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [15]

Дата получения (приемки) «___» _____ 20 ___ г. [16]

Иные сведения о получении, приемке _____ (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [18]

Наименование экономического субъекта – составителя документа _____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

М.П.

Рис. 1.1. Форма универсального передаточного документа

На рис. 1.1 представлена форма универсального передаточного документа.

Реквизиты, которые заполняются в условно-передаточном документе, если он выполняет функцию электронного счета-фактуры:

- порядковый номер документа, месяц и число его формирования;
- название, адрес и ИНН сторон сделки;
- номер документа, в котором фиксируется аванс в счет предстоящих поставок;
- состав поставки и единица измерения содержимого;
- количество содержимого поставки в единицах измерения, валюта;
- цена содержимого;
- стоимость содержимого;
- налоговая ставка;
- сумма налога;
- стоимость содержимого с учетом суммы налога.

Поступление материально-производственных запасов происходит при помощи оформления приходного ордера (формы М-4). Форма приходного ордера на поступление материально-производственных запасов представлена на рис. 1.2 [23, с. 96].

Типовая межотраслевая форма N М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 N 71а

**ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР N _____**

| | Коды |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0315003 |
| по ОКПО | |

Организация _____
Структурное подразделение _____

| Дата составления | Код вида операции | Склад | Поставщик | | Страховая компания | Корреспондирующий счет | | Номер документа | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | наименование | код | | счет, субсчет | код аналитического учета | сопроводительного | платежного | |
| | | | | | | | | | | |

| Материальные ценности | | Единица измерения | | Количество | | Цена, руб. коп. | Сумма без учета НДС, руб. коп. | Сумма НДС, руб. коп. | Всего с учетом НДС, руб. коп. | Номер паспорта | Порядковый номер по складской картотеке |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| наименование, сорт, размер, марка | номенклатурный номер | код | наименование | по документу | принято | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

Рис. 1.2. Форма приходного ордера на поступление МПЗ

В случае количественного или качественного расхождения материально-производственных запасов составляется акт о приемке материалов (форма М-7) (рис. 1.3).

Типовая межотраслевая форма N М-7
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 N 71а

УТВЕРЖДАЮ
_____
должность
_____ _____
подпись расшифровка подписи
" ____ " _____ 20 ____ г.

**АКТ N _____**
**о приемке материалов**

| | Коды |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0315004 |
| по ОКПО | |
| Дата составления | |

Организация _____

Место составления акта _____
Начало приемки _____ ч _____ мин. Окончание приемки _____ ч _____ мин.
Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам _____
Удостоверение о качестве (сертификат) N _____ со станции (пристани) _____
по сопроводительному транспортному документу N _____ " ____ " _____ 20 ____ г. в вагонах N _____
Отправитель _____
наименование, адрес, номер телефона
Поставщик _____
наименование, адрес, номер телефона
Получатель _____
наименование, адрес, номер телефона
Страховая компания _____
наименование, адрес, номер телефона
Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя _____
Договор N _____ от " ____ " _____ 20 ____ г. на поставку продукции.
Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) _____

Рис. 1.3 Форма акта приемки материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы на склад могут также поступить и по другим причинам, например путем использования продукции внутреннего производства и ее учета в составе материально-производственных запасов.

Отпуск материально-производственных запасов в производственный процесс может осуществляться в порядке установленных лимитов. Отпуск материально-производственных запасов со склада осуществляется посредством оформления:

- лимитно-заборной карты (форма М-8);
- требования-накладной (форма М-11);
- накладной (форма М-15).

Лимитно-заборная карта используется тогда, когда материально-производственные запасы на систематической основе используются в производственном процессе. Форма лимитно-заборной карты представлена на рис. 1.4 [30, с. 97].

Типовая межотраслевая форма N М-8
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 N 71а

**ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА N** _____

| | Коды |
|---|---|
| Форма по ОКУД | 0315005 |
| по ОКПО | |

Организация _____

| Дата составления | Код вида операции | Вид деятельности | Отправитель | Получатель | Корреспондирующий счет | | Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | структурное подразделение | структурное подразделение | счет, субсчет | код аналитического учета | |
| | | | | | | | |

| Материальные ценности | | | | Единица измерения | |
|---|---|---|---|---|---|
| наименование, сорт, размер, марка | | | номенклатурный номер | код | наименование |
| | | | | | |
| Лимит _____ | | Порядковый номер по складской картотеке _____ | Всего отпущено с учетом возврата | Цена, руб. коп. | Сумма без учета НДС, руб. коп. |
| | | | | | |
| Отпущено | Дата | Количество | Остаток лимита | Подпись заведующего складом или получателя | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Рис. 1.4. Форма лимитно-заборной карты

Форма накладной используется в случае, когда осуществляется передача материально-производственных запасов в определенные подразделения в организации.

Если материально-производственные запасы поступают в определенные места хранения, то их количественный учет осуществляется в карточках

складского учета, а если материалов используется немного, то оформляется книга складского учета.

Документальное оформление движения материально-производственных запасов в организациях Республики Беларусь осуществляется по аналогичным формам: товарно-транспортная накладная, товарная накладная; приходный ордер; акт о приемке материалов; лимитно-заборная карта.

Таким образом, по результатам исследования было установлено, что для учета материально-производственных запасов применяются: товарная накладная, счет-фактура, универсальный передаточный документ, транспортная накладная, сертификаты, прочие первичные документы. Отпуск материально-производственных запасов со склада осуществляется посредством оформления: лимитно-заборной карты, требования-накладной, накладной. В Республике Беларусь учет движения материально-производственных запасов осуществляется по аналогичным формам.

### 1.3. Бухгалтерские счета по учету материально-производственных запасов

В Российской Федерации бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов осуществляется на активном счете 10 «Материалы» в соответствии с планом счетов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г.). К счету 10 «Материалы» прилагаются следующие субсчета [12]:

- 10.1 «Сырье и материалы»;
- 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10.3 «Топливо»;
- 10.4 «Тара и тарные материалы»;
- 10.5 «Запасные части»;
- 10.6 «Прочие материалы»;
- 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

- 10.8 «Строительные материалы»;

- 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

Также учет материально производственных запасов осуществляется по счетам:

- 11 «Животные на выращивании и откорме»;

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

- 20 «Основное производство»;

- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

- 23 «Вспомогательные производства»;

- 28 «Брак в производстве»;

- 41 «Товары»;

- 43 «Готовая продукция»;

- 44 «Расходы на продажу»;

- 45 «Товары отгруженные»;

- 97 «Расходы будущих периодов».

В Республике Беларусь бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов осуществляется на активном счете 10 «Материалы» в соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» от 29.06.2011 г. № 50. К счету 10 «Материалы» прилагаются следующие субсчета:

- 10.1 «Сырье и материалы»;

- 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;

- 10.3 «Топливо»;

- 10.4 «Тара и тарные материалы»;

- 10.5 «Запасные части»;

- 10.6 «Прочие материалы»;

- 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

- 10.8 «Временные сооружения»;

- 10.9 «Инвентарь, хозяйственные принадлежности и инструменты»;

- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации;

- 10.12 «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы».

Сравнительный анализ регламентированного плана счетов, утвержденного в Российской Федерации и в Республике Беларусь, позволил определить, что они практически аналогичны друг другу, однако, в плане счетов Республике Беларусь имеется дополнительный субсчет 10.12 «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы», а также субсчет 10.8 «Временные сооружения».

При поступлении материально-производственных запасов проводки следующие [25, с. 129]:

Дебет 10 (41) «Материалы» (Товары)

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Возможен также учет материалов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отражении налога на добавленную стоимость составляются следующие бухгалтерские записи:

Дебет 10 (41) «Материалы» (Товары).

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На налог на добавленную стоимость составляются следующие записи.

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

При выбытии материальных запасов составляются следующие проводки:

Списаны материалы на производственные нужды:

Дебет 20 «Основное производство» – Кредит 10 «Материалы».

Списаны материалы на общехозяйственные нужды:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» – Кредит 10 «Материалы».

Списаны материалы на расходы на продажу:

Дебет 44 «Расходы на продажу – Кредит 10 «Материалы».

Списана стоимость проданных МПЗ:

Дебет 90 «Продажи» – Кредит 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» – Кредит 10 «Материалы».

Таким образом, исследование бухгалтерских счетов по учету материально-производственных запасов позволило определить, что в Российской Федерации бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов осуществляется на активном счете 10, 11, 15, 16, 20, 21, 23, 28, 41, 43, 44, 45, 97 в соответствии с планом счетов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г.). В Республике Беларусь бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов осуществляется на активном счете 10 «Материалы» в соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» от 29.06.2011 г. № 50.

# Глава 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОАО «СТРОИТЕЛЬ»

## 2.1. Характеристика ОАО «Строитель»

ОАО «Строитель» было основано 30.11.1992 г.

Реквизиты:

ОГРН: 1022500614707.

ИНН/КПП: 2528000901/252801001.

Основным видом деятельности является строительство жилых и нежилых зданий (41.20).

Руководитель организации: Пластун Сергей Федорович (с 26.01.2023 г.).

Юридический адрес: Российская Федерация, Приморский край, Тернейский р-н, пгт. Пластун, пер. Новый, зд. 1а.

Статус организации: малое предприятие.

Организационная структура ОАО «Строитель» представлена на рис. 2.1.

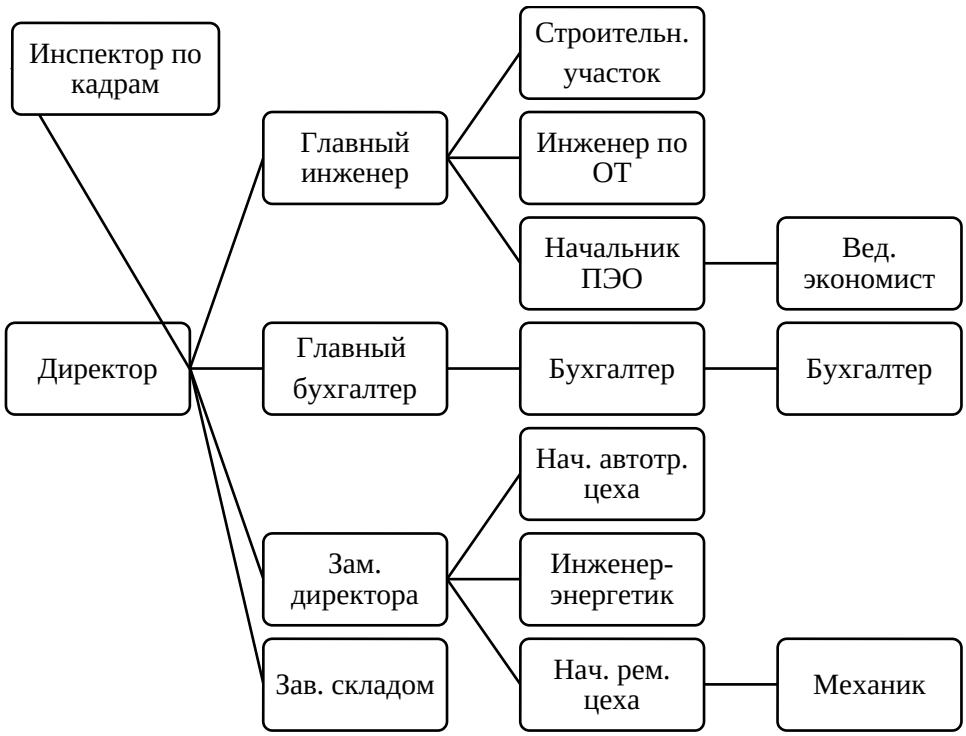



Рис. 2.1. Организационная структура ОАО «Строитель»

Данная организационная структура не соответствует стратегии компании, т.к. не способна реализовать все её задачи, что может повлечь за собой негативные последствия в виде снижения уровня экономической эффективности функционирования ОАО «Строитель».

В таблице 2.1 представлены основные экономические показатели деятельности ОАО «Строитель» за 2020-2022 гг. Данные для таблицы взяты из бухгалтерской отчетности, приведенной в приложении 1.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности ОАО «Строитель» за 2020-2022 гг.

| Показатели | 2020 | 2021 | 2022 | Абсолютное отклонение | | Темп роста, % | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2021 к 2020 | 2022 к 2021 | 2021 к 2020 | 2022 к 2021 |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | 77459 | 60528 | 76610 | -16931 | 16082 | 78,14 | 126,57 |
| Численность работников, чел. | 209 | 209 | 205 | - | -4 | 100,00 | 98,09 |
| Производительность, тыс. руб./чел. | 370,62 | 289,61 | 373,71 | -81,01 | 84,10 | 78,14 | 129,04 |
| Основные средства, тыс.руб. | 50532 | 59813 | 64388 | 9281 | 4575 | 118,37 | 107,65 |
| Фондоотдача, руб./руб. | 1,53 | 1,01 | 1,19 | -0,52 | 0,18 | 66,01 | 1,18 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 75240 | 87780 | 93024 | 12540 | 5244 | 116,67 | 105,97 |
| Среднемесячная зарплата, тыс. руб. | 30 | 35 | 38 | 5 | 3 | 116,67 | 108,57 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 53128 | 51351 | 58044 | -1777 | 6693 | 96,66 | 113,03 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 7400 | 26108 | 18566 | 18708 | -7542 | 352,81 | 71,11 |
| Рентабельность продаж, % | 12,23 | 33,71 | 24,23 | 21,48 | -9,48 | 275,63 | 71,88 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 9420 | 34704 | 19256 | 25284 | -15448 | 368,41 | 55,49 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 9420 | 34704 | 19256 | 25284 | -15448 | 368,41 | 55,49 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 30,27 | 47,31 | 64,50 | 17,04 | 17,19 | 156,29 | 136,33 |

По данным таблицы 2.1 на рис.2.1 построена диаграмма, отражающая динамику основных показателей ОАО «Строитель» за 2020-2022 гг.

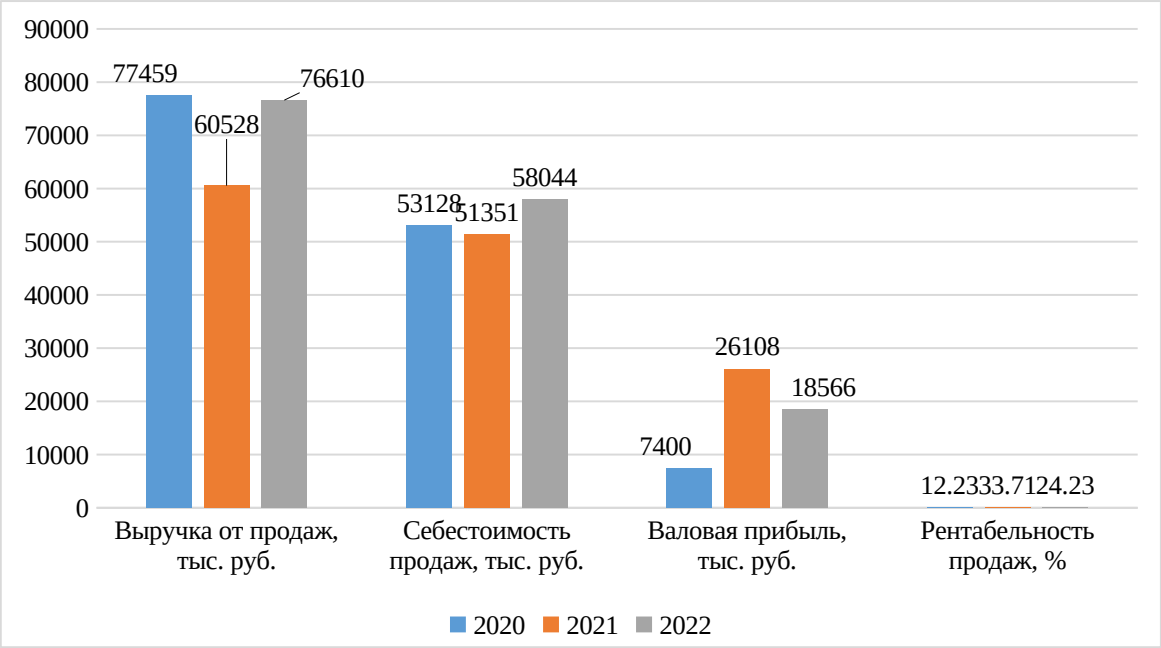



Рис. 2.2. Динамика изменения ключевых показателей ОАО «Строитель» за 2020-2022 гг.

Анализ основных экономических показателей деятельности ОАО «Строитель» за 2020-2022 гг. в таблице 2.1 и на рис. 2.2 позволил установить следующее.

Выручка от продаж в 2022 г. составила 76610 тыс. руб. и оказалась больше выручки 2021 г. на 16082 тыс. руб. Темп прироста составил 26,57 %.

Численность работников в 2022 г. снизилась на 9 чел. в сравнении с 2021 г. на 4 чел.

Рост выручки на 16082 тыс. руб. и снижение численности работников на 9 чел. в 2022 г. оказало влияние на рост производительности труда, которая в 2022 г. составила 373,71 тыс. руб. и оказалась больше показателя 2021 г. на 84,10 тыс. руб.

Основные средства в 2022 г. составили 64388 тыс. руб., что больше показателя 2021 г. на 4575 тыс. руб. Темп прироста составил 7,65 %.

Рост выручки на 16082 тыс. руб. и основных средств на 4575 тыс. руб. оказало положительное влияние на рост фондоотдачи, которая в 2022 г. составила 1,19 руб./руб., и была больше 2021 г.

Фонд заработной платы в 2022 г. составил 93024 тыс. руб. и оказался больше показателя 2021 г. на 5244 тыс. руб.

Рост фонда заработной платы повлиял на увеличение среднемесячной заработной платы до 38 тыс. руб.

Себестоимость продаж в 2022 г. также была увеличена на 6693 тыс. руб. в 2022 г. и составила 58044 тыс. руб.

Валовая прибыль в 2022 г. была снижена на 7542 тыс. руб. и составила 18566 тыс. руб.

Снижение валовой прибыли оказало отрицательное влияние на показатель рентабельности, который в 2022 г. составил 24,23 % и был ниже показателя 2021 г. на 9,48 %.

Прибыль до налогообложения снизилась на 15448 тыс. руб. и составила 19256 тыс. руб.

Чистая прибыль снизилась 15448 тыс. руб. и составила 19256 тыс. руб.

## 2.2. Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов по российским и белорусским стандартам

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» автоматизирован и осуществления в программном комплексе «1:С Бухгалтерия 8.3», в котором заложен рабочий план счетов и положения учетной политики.

В ОАО «Строитель» материалы оцениваются по фактической себестоимости их приобретения с отражением по счету 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость приобретенных материально-производственных запасов – сумма фактических затрат на их приобретение и включает:

- стоимость материально-производственных запасов по ценам приобретения;

- транспортные расходы.

В ОАО «Строитель материально-производственные запасы поступают по договорам поставки, от подотчетных лиц, закупивших материалов и путем оприходования излишков, выявленных при инвентаризации.

ОАО «Строитель» на поступление материально-производственных запасов заключает договоры с поставщиками, которые приобретают права, обязанности и ответственность сторон по поставкам продукции.

В Республике Беларусь, как и в Российской Федерации на поступление материально-производственных запасов оформляется договор и транспортная накладная.

27.01.2023 г. между ОАО «Строитель» и ООО «Металл Сити» был заключен договор № 127479 от 27.01.2023 г. на поставку материально-производственных запасов (приложение 2):

- швеллер ГОСТ в количестве 0,254 т., цена – 26100 руб., стоимость без НДС – 6629,4 руб., сумма НДС – 1325,88 руб., стоимость с НДС: 7955,28 руб.;

- арматура класс А1 в количестве 0,007 т., цена – 25673 руб., стоимость без НДС – 179,71 руб., сумма НДС – 608,30 руб., стоимость с НДС 3649,8 руб.;

- трубы (профили) стальные эл/сварные 1 сорт в количестве 0,158 т., цена – 19250 руб., стоимость без НДС – 3041 руб., сумма НДС – 608,30 руб., стоимость с НДС: 3649,80 руб.;

- трубы (профили) стальные эл/сварные 2 сорт в количестве 1,953 т., цена без НДС: 19120 руб., стоимость без НДС – 37341,36 руб., сумма НДС – 7468,27 руб., стоимость с НДС – 44809,63 руб.

К договору поставки была оформлена транспортная накладная № 127479 от 28.01.2023 г. (приложение 3).

В таблице 2.2 представлена корреспонденция счетов на поступление материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» от ООО «Металл Сити» в соответствии с данными транспортной накладной № 127479 от 28.01.2023 г. (приложение 3).

Таблица 2.2

Учет поступления материалов в ОАО «Строитель» от ООО «Металл Сити»

| Наименование операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|
| 1. Поступили материально-производственные запасы | 10 | 60 | 47191,97 |
| 2. Отражен НДС | 19 | 60 | 9438,39 |
| Итого | | | 56630,36 |

Когда доставка материально-производственных запасов осуществляется без транспорта, то оформляется товарная накладная. В соответствии с товарной накладной № 456789 от 03.02.2023 г. в ОАО «Строитель» от ООО «Стройкомплект» поступили следующие материально-производственные запасы:

- камень облицовочный в количестве 560 шт., цена – 155 руб., стоимость без НДС – 86800 руб., сумма НДС – 17360 руб., стоимость с НДС: 104160 руб.;

- клей в количестве 50 кг., цена – 58 руб., стоимость без НДС – 2900 руб., сумма НДС – 580 руб., стоимость с НДС 3480 руб.;

- цемент в количестве 120 кг., цена – 1130 руб., стоимость без НДС – 135600 руб., сумма НДС – 27120 руб., стоимость с НДС: 162720 руб.

В таблице 2.3 представлена корреспонденция счетов на поступление материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» от ООО «Стройкомплект» в соответствии с данными товарной накладной № 456789 от 03.02.2023 г. (приложение 4).

Таблица 2.3

Учет поступления материалов в ОАО «Строитель» от ООО «Стройкомплект»

| Наименование операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|
| 1. Поступили материально-производственные запасы | 10 | 60 | 225300 |
| 2. Отражен НДС | 19 | 60 | 45060 |
| Итого | | | 270360 |

Далее представлены операции по отпуску материально-производственных запасов ОАО «Строитель».

Для исследования отпуска материально-производственных запасов ОАО «Строитель» были использованы:

- оборотная ведомость (приложение 5);

- материальный отчет (приложение 6);

- анализ счета 10 (приложение 7).

В Республике Беларусь на отпуск материально-производственных запасов составляется аналогичная документация.

В таблице 2.4 представлен порядок учета при списании материально-производственных запасов на склад и на различные нужды в соответствии с данными оборотной ведомости за 2022 г., которая приведена в приложении 5.

Таблица 2.4

Учет списания материалов в ОАО «Строитель»

| Наименование операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | |
| 1. Переданы материалы на склад | 10 | 10.1 | 2636068,94 |
| 2. Отпущены материалы в строительный процесс | 20 | 10.1 | 8165054,22 |
| 3. Отпущены материалы во вспомогательное хозяйство | 23 | 10.1 | 558125,07 |
| 4. Отпущены материалы в строительство | 25 | 10.1 | 1140,05 |
| 5. Отпущены материалы в обслуживающие хозяйства | 29 | 10.1 | 107,36 |
| 6. Переданы материалы в подразделения | 79 | 10.1 | 4782245,50 |

Также операции по движению материально-производственным запасам отражаются в материальном отчете (приложение 6).

В таблице 2.5 представлена корреспонденции счетов, составленные на отпуск материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» с 01.01.2023 г. по 31.01.2023 г.

Таблица 2.5

Учет отпуска материально-производственных запасов

в ОАО «Строитель»

| Наименование операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | |
| 1. Поступили топливные материалы от поставщика | 10 | 60 | 2873933,53 |
| 2. Расходованы топливные материалы | 23 | 10.1 | 2129315,00 |
| Остаток на 31.01.2023 г. | | | 744618,53 |

В таблице 2.6 представлена учет отпуска материально-производственных запасов в соответствии с данными анализа счета 10.1 за 2022 г. (приложение 7).

Таблица 2.6

Корреспонденция счетов, составленная на отпуск материально-производственных запасов в соответствии с данными анализа счета 10.1 за 2022 г.

| Наименование операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | |
| 1. Отпущены материалы в строительный цех | 20 | 10.1 | 6333936,57 |
| 2. Отпущены материалы в монтажный цех | 25 | 10.1 | 29782,47 |

Таким образом, операции по поступлению и по отпуску материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» оформляются договором, транспортной накладной, товарной накладной, оборотной ведомостью, анализом счета, карточкой счета, материальным отчетом.

Учет материально-производственных запасов, приобретенных для строительства, осуществляется на счете 10 «Материалы» по стоимости их приобретения. Данные по учёту операций с материально-производственными запасами за отчётный период фиксируются в анализе счёта, материальном отчете, а за отчётный период формируется оборотно-сальдовая ведомость, в которой обобщаются все операций с материально-производственными запасами.

## 2.3. Инвентаризация материально-производственных запасов в ОАО «Строитель»

В Республике Беларусь основными нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов, являются:

- Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. № 57-З (с изм. и доп. от 11.10.2022 г. № 210-З);

- Инструкция по инвентаризации активов и обязательств от 30.11.2007 г. № 180 (ред. от 22.04.2010 г. № 50).

В Российской Федерации основными нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов, являются:

- Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с изм и доп. от 05.12.2022 г. № 498-ФЗ).

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Для обеспечения сохранности материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» проводятся инвентаризации в подразделениях и на участках. Для проведения инвентаризации в ОАО «Строитель» создана постоянно действующая комиссия. До начала инвентаризации у материально-ответственного лица берётся расписка о том, что к началу инвентаризации приложены все расходные и приходные документы, все поступившие материальные запасы оприходованы, а выбывшие списаны.

В ходе инвентаризации материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» может быть выявлена их недостача. Порядок списания сумм недостач регулируется в соответствии с Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов

Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180, с изменениями и дополнениями.

Объекты, сроки и порядок проведения инвентаризации определены директором ОАО «Строитель» (приложение 8). Порядок проведения инвентаризаций в организации предполагает создание постоянно действующей инвентаризационной комиссии в составе руководителя или его заместителя (председателя комиссии), главного бухгалтера, начальников структурных подразделений.

Руководитель организации издает приказ о проведении инвентаризации (приложение 9).

Приказом руководителя организации предусматривается создание инвентаризационной комиссии.

Инвентаризационная комиссия ОАО «Строитель» обеспечивает полноту и точность отражения данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, внесенных в инвентаризационные описи и акты, и своевременность оформления результатов инвентаризации.

По окончании инвентаризации описи передаются в бухгалтерию ОАО «Строитель» для сопоставления фактических остатков средств с остатками их по данным учета.

Сопоставление производится в сличительных ведомостях, куда из инвентаризационных описей заносятся фактические остатки, а в случае выявленной недостачи или излишка – из учетных регистров данные бухгалтерии о средствах, по которым установлены расхождения.

В случае расхождения (при наличии недостачи или излишков) материально-ответственные лица дают письменные объяснения возникновения недостач или излишков.

Материально-ответственные лица по всем расхождениям с учетными данными дают письменные объяснения, а затем принимается решение об отражении в учете всех расхождений.

Рассмотрение результатов инвентаризации проводится инвентаризационной комиссией с оформлением протокола заседания центральной инвентаризационной комиссии по рассмотрению результатов инвентаризации.

Алгоритм действий ОАО «Строитель» при проведении инвентаризации следующий:

- издается приказ о проведении инвентаризации;
- разрабатывается и утверждается план проведения инвентаризации;
- получение расписки от материально-ответственных лиц;
- определение остатков имущества и обязательств по данным учета;
- оформление инвентаризационных описей (сличительных ведомостей).

Сумма недостачи, порчи и иной утраты имущества в пределах установленных норм списывается по распоряжению директора ОАО «Строитель» на издержки производства; сверх норм – относится на виновных лиц.

В случае отказа работника выдать обязательство о добровольном погашении долга по недостаче к нему предъявляется иск на принудительное взыскание.

В случае отказа работника выдать обязательство о добровольном погашении долга по недостаче к нему предъявляется иск на принудительное взыскание.

Так, в ОАО «Строитель» во время последней инвентаризации, проведенной 31.01.2023 г. на складе № 1 была обнаружена недостача краски (приложение 10) стоимостью 681,2 руб.

По данным сличительной ведомости комиссией принято решение удержать сумму 681,2 руб. на основании объяснительной записки (приложение 11) в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Отражение результатов инвентаризации в учете ОАО «Строитель»

| Наименование операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|
| | дебет | кредит | |
| 1. Выявлена недостача краски | 94 | 10.6 | 681,20 |
| 2. Установлено виновное лицо в недостаче краски | 73.2 | 94 | 681,20 |
| 3. Отнесение НДС на стоимость краски | 94 | 68 | 136,24 |
| Итого | х | х | 817,44 |

Зав. складом Петров А.В. в объяснительной записке указал (приложение 11), что недостача одной банки краски на сумму 681,20 руб. произошла из-за невнимательности при приемке материально-производственных запасов, так как не сверил их по накладной. На основании протокола инвентаризационной комиссии по результатам годовой инвентаризации был издан приказ (приложение 12), о том, что выявленные при проведении годовой инвентаризации на складе недостачи в размере: 681,20 руб. удержать с заработной платы за январь зав. складом Петрова А.В.

Таким образом, исследование порядка проведения инвентаризации и оформления её результатов, позволило установить, что в ОАО «Строитель» имеются недостачи, однако, руководство санкционирует виновных путем вычета суммы недостачи из заработной платы.

# Глава 3. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОАО «СТРОИТЕЛЬ» И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ЕГО РЕЗУЛЬТАТАМ

## 3.1. Источники информации для проведения аудита материально-производственных запасов и его планирование

Для проведения аудита материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» были использованы следующие документы:

- договор (приложение 2);
- транспортная накладная (приложение 3);
- товарная накладная (приложение 4);
- оборотная ведомость (приложение 5);
- материальный отчет (приложение 6);
- анализ счета 10 (приложение 7);
- бухгалтерский баланс (приложение 1);
- отчет о финансовых результатах (приложение 1);
- учетная политика ОАО «Строитель» на 01.01.2023 г. (приложение 13).

Аудит системы бухгалтерского учета материально-производственных запасов начинается с: процесса знакомства с руководством организации; ознакомления с правами и обязанностями работников организации; определения эффективности системы управления организацией.

Система внутреннего аудита представляет собой перечень структуры организационного порядка, методик и процедур, которые были приняты руководством для повышения эффективности аудиторских процедур и включает в себя: аудит нормативно-законодательной базы; исследование точности и полноты бухгалтерской документации организации.

Таким образом, аспект осуществления аудита организаций предполагает не только ознакомление с системой ведения бухгалтерского учета, но и аудита

регламентации движения документов первичного порядка и осуществление анализа эффективности их использования в деятельности организации.

Когда промежуточная, месячная или квартальная отчетность уже была сформирована, то ошибка была исправлена на дату ее установления (обнаружения). Специфика бухгалтерской отчетности заключается в том, что имеется необходимость ее утверждения.

Цель аудиторской проверки учета материально-производственных запасов заключается в том, чтобы установить соответствие применения методики учета материально-производственных запасов в проверяемом периоде нормативным документам в целях формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

План аудита учета материально-производственных запасов для ОАО «Строитель» представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

План аудита учета материально-производственных запасов для ОАО «Строитель»

| Планируемые виды работ | Период проведения |
|---|---|
| 1. Период проверки | 01.02.2023 г. по 28.02.2023 г. |
| 2. Трудоемкость проверки | 320 чел.-ч. |
| 3. Уровень существенности, тыс. руб. | 4763,88 |

Программа аудита учета материально-производственных запасов для ОАО «Строитель» представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Программа аудита материально-производственных запасов в ОАО «Строитель»

| Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Рабочие аудиторские документы |
|---|---|---|---|
| 1. Достоверность составленной документальной информации по учету МПЗ | С 01.02.2023 г. по 14.02.2023 г. | Аудитор | Договор, транспортная накладная, товарная накладная, материальный отчет |
| 2. Соблюдение корреспонденции счетов при учете материалов | С 15.02.2023 г. по 28.02.2023 г. | Аудитор | Оборотная ведомость, анализ счетов |

Для нахождения уровня существенности ошибки в ОАО «Строитель» в таблице 3.3 используются данные бухгалтерского баланса и данные отчёта о финансовых результатах (приложение 1).

Таблица 3.3

Расчёт значения уровня существенности для ОАО «Строитель»

| Наименование базового показателя | Значение базового показателя, тыс. руб. | Доля, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| Чистая прибыль | 19256 | 5 | 962,80 |
| Выручка | 76610 | 2 | 1532,20 |
| Валюта баланса | 169386 | 2 | 3387,72 |
| Собственный капитал | 167758 | 10 | 16775,80 |
| Себестоимость | 58044 | 2 | 1160,88 |
| Итого | 491054 | | |

Итого общий уровень существенности для ОАО «Строитель» составит:

962,80 + 1532,20 + 3387,72 + 16775,80 + 1160,88) / 5 = 4763,88 тыс. руб.

Далее представлено описание порядка проведения аудита хозяйственных операций по учёту материально-производственных запасов для ОАО «Строитель».

## 3.2. Проведение аудита материально-производственных запасов в ОАО «Строитель»

В ОАО «Строитель» был проведен внутренний аудит материально-производственных запасов.

Для проведения аудита были использованы следующие методы: формальная проверка; сверка.

Таблица 3.4

Результаты аудита договора № 127479 от 27.01.2023 г. способом формальной проверки

| Наименование документа | № документа | Дата | Обнаруженные недостатки |
|---|---|---|---|
| Договор | 127479 | 27.01.2023 | Недостатки не обнаружены. |

Таким образом, по результатам аудита договора № 127479 от 27.09.2023 г. способом формальной проверки недостатков обнаружено не было.

В таблице 3.5 представлены результаты аудита транспортной накладной № 127479 от 28.01.2023 г. способом формальной проверки (приложение 3).

Таблица 3.5

Результаты аудита транспортной накладной № 127479 от 28.01.2023 г. способом формальной проверки

| Наименование документа | № документа | Дата | Обнаруженные недостатки |
|---|---|---|---|
| Транспортная накладная | 127479 | 28.01.2023 | Недостатки не обнаружены. |

Таким образом, по результатам аудита транспортной накладной № 127479 от 28.01.2023 г. способом формальной проверки недостатков обнаружено не было. В таблице 3.6 представлены результаты аудита товарной накладной № 456789 от 03.02.2023 г. способом формальной проверки (приложение 4).

Таблица 3.6

Результаты аудита товарной накладной № 456789 от 03.02.2023 г. способом формальной проверки

| Наименование документа | № документа | Дата | Обнаруженные недостатки |
|---|---|---|---|
| Товарная накладная | 456789 | 03.02.2023 | Недостатки не обнаружены. |

Таким образом, по результатам аудита договора № 456789 от 03.02.2023 г. способом формальной проверки недостатков обнаружено не было. В таблице 3.7 представлены результаты аудита договора № 127479 от 27.01.2023 г. и транспортной накладной № 127479 от 27.03.2023 г. способом сверки (приложения 2-3).

Таблица 3.7

Результаты аудита договора № 127479 от 27.01.2023 г. и транспортной накладной № 127479 от 27.01.2023 г. способом сверки

| Наименование документа | № документа | Дата | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|
| Транспортная накладная | 127479 | 28.01.2023 г. | 56630,36 |

| Наименование документа | № документа | Дата | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|

Продолжение таблицы 3.7

| | | | |
|---|---|---|---|
| Договор | 127479 | 27.01.2023 г. | 56630,36 |
| | | Откло-нения | Отклонения, руб. |
| | | - | - |

Результаты аудита операций с транспортной накладной от 28.01.2023 г., договором № 127479 от 27.01.2023 г. продемонстрировали отсутствие отклонений как по дате совершения операции, так и по сумме. В таблице 3.8 представлены результаты аудита проводок по операциям в товарной накладной № 456789 от 03.02.2023 г. способом сверки (приложение 4).

Таблица 3.8

Результаты аудита проводок по операциям в товарной накладной № 456789 от 03.02.2023 г. способом сверки

| Наименование операции | По данным товарной накладной | | | По данным товарной накладной | | | Отклонения | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Д | К | Сумма, руб. | Д | К | Сумма, руб. | Д | К | Сумма, руб. |
| 1 Поступили материально-производственные запасы | 10 | 60 | 225300 | 10 | 60 | 225300 | 10 | 60 | 225300 |
| 2 На НДС от стоимости материально-производственных запасов | 19 | 60 | 45060 | 19 | 60 | 45060 | 19 | 60 | 45060 |
| Итого | - | - | 7606,56 | - | - | 7606,56 | - | - | - |

По результатам аудита проводок в товарной накладной 456789 от 03.02.2023 г. недостатков обнаружено не было.

В документах по учету материально-производственных запасов не было обнаружено недостатков оформления и по расчетам. Однако, сам внутренний аудит в ОАО «Строитель» не осуществляется, а это является существенным недостатком для контрольной деятельности самой организации.

Далее представлены рекомендации по совершенствованию аудита материально-производственных запасов для ОАО «Строитель».

### 3.3. Результаты аудита материально-производственных запасов в ОАО «Строитель»: недостатки в учете и рекомендации по их устранению

В ходе исследования был проведен аудит учета материально-производственных запасов в ОАО «Строитель».

Внутренний аудит был проведен за следующий период: с 01.02.2023 г. по 28.02.2023 г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ОАО «Строитель» несет главный бухгалтер.

Порядок учета в ОАО «Строитель» соответствует законодательству.

В ходе проверки документального учета было установлено, что в ОАО «Строитель» при учете материально-производственных запасов применяется автоматизированный способ учета. Именно применение автоматизированного способа учета позволят минимизировать возникновение ошибок при учете материально-производственных запасов.

Формальная проверка договора, транспортной накладной и товарной накладной не установила ошибок в оформлении документов.

Без нарушения бухгалтерского учета и законодательства Российской Федерации осуществляется списание, а также поступление материально-производственных запасов.

Отклонений в правильности и порядке отражения операций по учету материально-производственных запасов в бухгалтерском учете выявлено не было. Ошибок в учете также выявлено не было.

В результате проведенной проверки было определено, что бухгалтерская отчётность ОАО «Строитель» является достоверной.

В целом, при изучении порядка организации внутреннего аудита в ОАО «Строитель» были выявлен следующий недостаток: отсутствует отдел контроля (аудита) материально-производственных запасов.

Следовательно, необходимо предоставить рекомендации по организации внутреннего аудита для ОАО «Строитель».

Предложенным мероприятием является создание отдела контроля и аудита в ОАО «Строитель».

Структура предлагаемого отдела контроля и аудита материально-производственных запасов для ОАО «Строитель» представлена на рис. 3.1.




Рис. 3.1. Структура предлагаемого отдела контроля и аудита

Основными функциями отдела контроля и аудита материально-производственных запасов для ОАО «Строитель» будут являться:

- проведение проверки бухгалтерских документов с точки зрения правильности их оформления;

- осуществление контроля своевременности предоставления документов в бухгалтерию;

- оценка состояния материально-производственных запасов;

- оценка ликвидности материально-производственных запасов;

- осуществление выборочной проверки первичной бухгалтерской документации по материально-производственным запасам;

- проведение ежеквартального аудита материально-производственных запасов;

- составление отчета для руководства по результатам проверки материально-производственных запасов;

- составление отчета для главного бухгалтера по результатам проверки материально-производственных запасов.

В качестве следующего мероприятия выступает создание аналитического регистра-отчета по учету материально-производственных запасов в ОАО «Строитель».

Предлагаемый регистр по учету материально-производственных запасов представлен в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Предлагаемый регистр по учету материально-производственных запасов в ОАО «Строитель»

| Организация | - | | | | | | | ОАО «Строитель» |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Период отчета | - | | | | | | | 2022 г. |
| Наименование | Контрагент | Кол-во | Дата поступления | Дата списания | Причина списания запаса | Оплачено на сумму | Стоимость партии | Остаток долга |
| Кирпич | ООО «Маркаб» | 1000 | 12.05.2022 | 13.05.2022 | Продажа | 57000 | 10000 | 43000 |

Таким образом, можно отметить то, что для оптимизации процесса учета материально-производственных запасов для ОАО «Строитель» были предложены следующие мероприятия: создание отдела по контролю и аудиту материально-производственным запасам, разработка регистра по учету материально-производственных запасов.

Предложенные рекомендации позволят осуществлять внутренний аудит и поддерживать высокий уровень учета хранения запасов на складах.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Состав нормативного обеспечения учета и аудита материально-производственных запасов включает в себя нормативные документы прямо или косвенно связанные с учетом и контролем материально-производственных запасов организации. Сравнение нормативно-правового учета и аудита материально-производственных запасов в Российской Федерации и в Республике Беларусь показало схожесть как в процессах осуществления учета, так и в процессах проведения аудита.

Для учета материально-производственных запасов применяются: товарная накладная, счет-фактура, универсальный передаточный документ, транспортная накладная, сертификаты. Отпуск материально-производственных запасов со склада осуществляется посредством оформления: лимитно-заборной карты, требования-накладной, накладной.

Сравнительный анализ регламентированного плана счетов, утвержденного в Российской Федерации и в Республике Беларусь, позволил определить, что они аналогичны друг другу, однако, в плане счетов Республике Беларусь имеется дополнительный субсчет 10.12 «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы», 10.8 «Временные сооружения».

Анализ основных экономических показателей деятельности ОАО «Строитель» за 2020-2022 гг. в позволил установить следующее. Рост выручки на 16082 тыс. руб. и снижение численности работников на 9 чел. в 2022 г. оказало влияние на рост производительности труда, которая в 2022 г. составила 373,71 тыс. руб. и оказалась больше показателя 2021 г. на 84,10 тыс. руб. Рост выручки на 16082 тыс. руб. и основных средств на 4575 тыс. руб. оказало положительное влияние на рост фондоотдачи, которая в 2022 г. составила 1,19 руб./руб., и была больше 2021 г. Рост фонда заработной платы повлиял на увеличение среднемесячной заработной платы до 38 тыс. руб. Снижение валовой прибыли оказало отрицательное влияние на показатель рентабельности, который в 2022 г. составил 24,23 % и был ниже показателя 2021 г. на 9,48 %. Прибыль до

налогообложения снизилась на 15448 тыс. руб. и составила 19256 тыс. руб. Чистая прибыль снизилась 15448 тыс. руб. и составила 19256 тыс. руб. Коэффициент текущей ликвидности в 2022 г. составил 64,50 и находится выше нормы. Это не является положительной тенденцией, поскольку величина коэффициента выше нормы свидетельствует об излишнем наличии запасов на складе. Коэффициент текущей ликвидности в 2022 г. составил 64,50 и находится выше нормы.

Операции по поступлению и по отпуску материально-производственных запасов в ОАО «Строитель» оформляются договором, транспортной накладной, товарной накладной, оборотной ведомостью, анализом счета, материальным отчетом. Учет материально-производственных запасов, приобретенных для строительства, осуществляется на счете 10 «Материалы» по стоимости их приобретения.

Исследование порядка проведения инвентаризации и оформления её результатов, позволило установить, что в ОАО «Строитель» имеются недостачи, однако, руководство осуществляет вычет суммы недостачи из заработной платы у виновных.

Общий уровень существенности для ОАО «Строитель» составил 4763,88 тыс. руб. Рабочими документами аудитора выступили: договор, транспортная накладная, товарная накладная, оборотная ведомость, материальный отчет, анализ счета.

Именно применение автоматизированного способа учета позволят минимизировать возникновение ошибок при учете материально-производственных запасов.

Формальная проверка договора, транспортной накладной и товарной накладной не установила ошибок в оформлении документов.

Без нарушения бухгалтерского учета и законодательства Российской Федерации осуществляется списание, а также поступление материально-производственных запасов.

Отклонений в правильности и порядке отражения операций по учету материально-производственных запасов в бухгалтерском учете выявлено не было. Ошибок в учете также выявлено не было.

В документах по учету материально-производственных запасов не было обнаружено недостатков оформления и недостатков по расчетам. Однако, сам внутренний аудит в ОАО «Строитель» не осуществляется, а это является существенным недостатком для контрольной деятельности самой организации.

При помощи предложенного отдела аудита будут осуществляться следующие операции:

- проведение проверки бухгалтерских документов с точки зрения правильности их оформления;

- осуществление контроля своевременности предоставления документов в бухгалтерию;

- оценка состояния материально-производственных запасов;

- оценка ликвидности материально-производственных запасов;

- осуществление выборочной проверки первичной бухгалтерской документации по материально-производственным запасам;

- проведение ежеквартального аудита материально-производственных запасов;

- составление отчета для руководства по результатам проверки материально-производственных запасов;

- составление отчета для главного бухгалтера по результатам проверки материально-производственных запасов.

Для оптимизации процесса учета материально-производственных запасов для ОАО «Строитель» были предложены следующие мероприятия: создание отдела по контролю и аудиту материально-производственным запасам, разработка регистра по учету материально-производственных запасов.

Предложенные рекомендации позволят осуществлять внутренний аудит и поддерживать высокий уровень учета хранения запасов на складах.

# СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

## Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 16.04.2022 г.).

3. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 г. № 57-З (с изм. от 11.10.2022 г.).

4. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12.07.2013 г. № 56-З (с изм. от 18.07.2019 г.).

5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 г. № 180 (с изм. от 22.04.2010 г. № 50).

6. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» от 10.12.2013 г.

7. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь

8. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства

финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» от 30.09.2011 г.(с изм. и доп. от 22.12.2018 г. № 74).

9. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «О составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности» от 12.12.2016 г. № 104 (с изм. и доп. от 28.12.2022 г. № 64).

10. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» от 29.06.2011 г. № 50 (в ред. от 13.12.2019 г. № 74).

11. Постановление Совета Министров Республики Беларусь «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности» от 28.01.2020 г. № 308.

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н // СПС КонсультантПлюс.

13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 г. № 180н // СПС КонсультантПлюс.

14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету» Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (ред. от 07.02.2020 г.).

15. Приказ Министерства финансов Российской Федерации Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 г., с изм. от 29.01.2018 г.).

16. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 27.11.2020 г.).

17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015).

18. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 19.04.2019 г.).

19. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «О введении в действие Международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» от 09.01.2019 г. № 2н (с изм. и доп. от 09.11.2021 г. № 172н).

20. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 // СПС КонсультантПлюс.

**Учебники, монографии, диссертации, статьи**

21. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 273 с.

22. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.

23. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для вузов / Г.И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 238 с.

24. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для вузов / Г.И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 214 с.

25. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А.С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с.

26. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие / Белозерцева И.Б. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 с.

27. Воронина, Л.И. Международные стандарты аудита: теория и практика: учебник / Л.И. Воронина. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 456 с.

28. Громова, С.В. Проблемы организации внутреннего аудита на предприятии // Молодой ученый. – 2016. – №18. – С. 240-242.

29. Калачева, О.Н. Проблемы внутреннего аудита в организациях малого и среднего бизнеса / О.Н. Калачева // Предпринимательство и право. – 2019. – С. 7-12.

30. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 717 с.

31. Кондраков, Н. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2019. – 512 с.

32. Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / В.А. Одинцов. – М.: Академия, 2019. – 224 с.

33. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник для бакалавров / С.Н. Поленова. – 2-е изд. – М.: Дашков и К, 2021. – 402 с.

34. Солодова С.В. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / С.В. Солодова, А.В. Глущенко. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 322 с.

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

36. Цыденова Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 399 с.

37. Четыркин, Е.М. Выборочные методы в аудите: учеб.-практ. пособие / Е.М. Четыркин, Н.Е. Васильева. – М.: КНОРУС, 2020. – 132 с.

38. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с.

39. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 176 с.

40. Штефан, М.А. Основы аудита: учебник и практикум для вузов / М.А. Штефан, О.А. Замотаева, Н.В. Максимова; под общ. ред. М.А. Штефан. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 294 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

**Бухгалтерский баланс**

На 31 декабря 2022 г.

| *Пояснения*[1] | *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* |
| | **Актив** | | | | |
| | **I. Внеоборотные активы** | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | 64 388 | 59 813 | 50 532 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 64 388 | 59 813 | 50 532 |
| | **II. Оборотные активы** | | | | |
| | Запасы | 1210 | 87 913 | 74 327 | 56 975 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 22 | - | - |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 7 561 | 7 494 | 13 220 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 356 | 356 | 356 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 9 146 | 8 716 | 6 198 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | **Итого по разделу II** | 1200 | 104 998 | 90 893 | 76 749 |
| | **БАЛАНС** | 1600 | 169 386 | 150 706 | 127 281 |

| *Пояснения*[1] | *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** | | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 84 | 84 | 84 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (-)[2] | (-) | (-) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 2 320 | 2 320 | 2 320 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 165 354 | 146 098 | 121 345 |
| | **Итого по разделу III** | 1300 | 167 758 | 148 502 | 123 749 |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 0 | 283 | 997 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | **Итого по разделу IV** | 1400 | 0 | 283 | 997 |
| **V. Краткосрочные обязательства** | | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | - | - | - |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 1 621 | 1 644 | 1 371 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | 7 | 277 | 1 164 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | **Итого по разделу V** | 1500 | 1 628 | 1 921 | 2 535 |
| | **БАЛАНС** | 1700 | 169 386 | 150 706 | 127 281 |

Примечания

[1] Указывается номер соответствующего пояснения.

[2] Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**

За 2022 г.

| *Пояснения*[3] | *Наименование показателя* | *Код строки* | *За 2022 г.* | *За 2021 г.* |
|---|---|---|---|---|
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| | Выручка[4] | 2110 | 76 610 | 77 459 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (58 044) | (51 351) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 18 566 | 26 108 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (-) | (-) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (-) | (-) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 18 566 | 26 108 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (7) | (34) |
| | Прочие доходы | 2340 | 3 472 | 10 610 |
| | Прочие расходы | 2350 | (2 775) | (1 980) |
| | **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 2300 | 19 256 | 34 704 |
| | Налог на прибыль[5] | 2410 | - | - |
| | в т.ч.:<br>текущий налог на прибыль | 2411 | (-) | (-) |
| | отложенный налог на прибыль[6] | 2412 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | **Чистая прибыль (убыток)** | 2400 | 19 256 | 34 704 |
| | 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[5] | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода[7] | 2500 | 19 256 | 34 704 |

| *Пояснения*[3] | *Наименование показателя* | *Код строки* | *За 2022 г.* | *За 2021 г.* |
|---|---|---|---|---|
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **СПРАВОЧНО** | | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Примечания
[3] Указывается номер соответствующего пояснения.
[4] Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
[5] Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.
[6] Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.
[7] Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

### Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

*Лист представляется за отчетный период 2022 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"*

| *Пояснения* | *Наименование показателя* | *Код строки* | *За 2022 г.* | *За 2021 г.* |
|---|---|---|---|---|
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| | Текущий налог на прибыль[8] | 2410 | | |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |

[8] Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

**Договор поставки № 127479**

27 января 2023 года

**Общество с ограниченной ответственностью «Металл Сити»**, далее именуемое «Поставщик», И **ОАО «Строитель»,** далее именуемый “Покупатель”, зарегистрированный заключили настоящий договор о нижеследующем:

## 1. Предмет договора.

1.1. Поставщик обязуется передать в собственность Покупателю Товар для последующего использования в его предпринимательской деятельности, а Покупатель обязуется принять Товар и уплатить за него цену в соответствии с условиями настоящего Договора и Приложениями к нему.

| № | Наименование товара | Ед. изм. | Кол-во | Цена без НДС | Стои-мость без НДС | НДС | Стоимость с НДС |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Швеллер ГОСТ | т | 0.254 | 26100 | 6629,4 | 1325,88 | 7955.28 |
| 2 | Арматура класс А1 | т | 0.007 | 25673 | 179,71 | 35,94 | 215.65 |
| 3 | Трубы (профили) стальные эл/сварные 1 сорт | т | 0.158 | 19250 | 3041,50 | 608,30 | 3649.8 |
| 4 | Трубы (профили) стальные эл/сварные 2 сорт | т | 1.953 | 19120 | 37341,36 | 7468,27 | 44809.63 |
| | | | | | 47191,97 | 9438,39 | 56630.36 |

## 2. Цена договора и условия оплаты.

2.1. Цена на Товар определена в российских рублях и включает в себя стоимость предпродажной подготовки, одноразовой упаковки и затраты по оформлению необходимой документации (в том числе ветеринарных свидетельств). Цена каждой партии Товара, подлежащего поставке, срок поставки и адрес пункта доставки устанавливаются соглашением сторон и указываются в спецификации (Приложение №1) к настоящему Договору. Далее по тексту договора – «Спецификация».

2.2. В течение 30 (тридцати) календарных дней с даты поставки Товара Поставщиком Покупателю, Покупатель произведет полную оплату данной поставки банковским переводом денежных средств на расчетный счет Поставщика, указанный в настоящем Договоре.

2.3. Общая стоимость Договора определяется как общая сумма всего поставленного Покупателю Товара за весь период действия Договора.

2.4. Датой оплаты считается дата поступления денежных средств от Покупателя на расчетный счет Поставщика.

2.5. Покупатель обязан известить Поставщика об осуществлении оплаты немедленно после платежа путем отправки платежного поручения

Стороны пришли к соглашению, что проценты, предусмотренные ст. 317.1 Гражданского кодекса Российской Федерации, к правоотношениям сторон в рамках настоящего договора не применяются.

Стороны договорились, что любые авансы, предварительные оплаты, отсрочки/рассрочки платежа, в рамках настоящего договора/контракта не являются коммерческим кредитом, предоставляемым по смыслу ст.823 Гражданского кодекса РФ.

## 3. Условия поставки.

3.1. Поставщик обязуется поставить Товар, на условиях согласно п. 2.1. настоящего Договора с оформлением всех необходимых разрешений и документов
3.2. Поставка Товара Покупателю осуществляется путем отгрузки Товара с привлечением транспортно-экспедиционной организации или собственным транспортом Поставщика либо иного третьего лица на усмотрение Поставщика. Условия оплаты поставки устанавливаются соглашением сторон и указываются в Спецификациях.

## 4. Тара и упаковка. Требования к качеству.

4.1. Товар, поставляемый по настоящему договору, должен отгружаться Поставщиком в упаковке, соответствующей характеру поставляемого Товара. При этом упаковка должна обеспечивать полную сохранность Товара от всякого рода повреждений и порчи при его перевозке.

## 5. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА НЕПРЕОДОЛИМОЙ СИЛЫ (ФОРС-МАЖОР)

5.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если это неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, такими как наводнение, пожар, землетрясение, а также опасность военных действий, блокада, правительственные действия, и другие события вне контроля сторон возникших после заключения настоящего договора в результате обстоятельств чрезвычайного характера, которые стороны не могли предвидеть или предотвратить.

5.2. При наступлении обстоятельств, указанных в пункте 5.1, каждая сторона должна без промедления известить о них в письменном виде другую сторону. Извещение должно содержать данные о характере обстоятельств, а также официальные документы, удостоверяющие наличие этих обстоятельств и, по возможности, дающие оценку их влияния на возможность исполнения стороной своих обязательств по данному договору.
5.3. Если сторона не направит или несвоевременно направит извещение, предусмотренное в п. 5.2, то она обязана возместить второй стороне понесенные ею убытки.
5.4. В случаях наступления обстоятельств, предусмотренных в п. 5.1, срок выполнения стороной обязательств по настоящему договору отодвигается соразмерно времени, в течение которого действуют эти обстоятельства и их последствия. Если обстоятельства непреодолимой силы продолжаются более 2 месяцев, каждая из Сторон вправе расторгнуть настоящий Договор в одностороннем внесудебном порядке с уведомлением другой Стороны за 7 календарных дней.

## 6. Ответственность сторон и порядок разрешения споров.

6.1. Стороны несут ответственность по настоящему Договору в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
6.2. Стороны договорились, что все споры и разногласия в рамках настоящего договора будут разрешаться путем переговоров с учетом взаимных интересов с обязательным направлением претензии. Срок рассмотрения споров и разногласий в указанном порядке составляет 15 календарных дней.
6.3. В случае если стороны не придут к соглашению, дело подлежит рассмотрению Арбитражном суде по месту нахождения истца в соответствии с материальным и процессуальным законодательством Российской Федерации. Решение Арбитражного суда будет являться обязательным для обеих Сторон.

## 7.Срок действия Договора.

7.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания сторонами и действует до 31.12.2023 г.
7.2. Поставщик вправе расторгнуть настоящий Договор в одностороннем внесудебном порядке с уведомлением Покупателя за 1 месяц. Уже заказанный и согласованный к поставке Товар до даты уведомления подлежит поставке на согласованных условиях, однако новые заказы на Товар могут не приниматься Поставщиком.

**Заключительные положения.**

8.1. Настоящий Договор подписан в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон, имеющих равную юридическую силу.

8.2. Все приложения, изменения и дополнения к настоящему Договору имеют юридическую силу и являются его неотъемлемой частью при оформлении их в письменном виде и подписании уполномоченными представителями Сторон в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

8.3. Для целей оперативного взаимодействия Стороны признают юридическую силу документов, возникающих в ходе исполнения настоящего Договора и передаваемых посредством факсимильной связи или электронной почты. Однако в любом случае Стороны обязаны обмениваться оригиналами таких документов в течение 10 (Десяти) рабочих дней с даты обмена их факсимильными/электронными копиями. Сторона, не предоставляющая в указанные сроки необходимые оригиналы документов, либо уклоняющаяся от их предоставления, несет ответственность за негативные последствия, в т.ч. убытки другой Стороны, которые могут возникнуть в результате таких действий.

8.4. Уведомления, сообщения, документы, направленные в электронном виде с реквизитов, указанных в настоящем Договоре, являются юридически значимыми для Сторон.
8.5. В случае изменения юридического адреса и реквизитов Стороны обязаны в трехдневный срок уведомить об этом друг друга.

8.6. Ни одна из сторон не вправе передавать свои права третьей стороне без письменного согласия другой стороны.

8.7. Во всем ином, что не предусмотрено настоящим Договором, Стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

**Транспортная накладная № 127479**

**28 января 2023 г.**

(наименование, адрес)

***Грузоотправитель*** **ООО "Металл Сити"**

(наименование, адрес)

***Грузополучатель*** **ОАО "Строитель"**

(наименование, адрес)

***Основание отпуска*** **Договор № 127429 от 27.01.2023** ***Пункт погрузки***

(дата и номер договора или другого документа)

***Переадресовка***

(наименование, адрес нового грузополучателя, фамилия, инициалы, подпись уполномоченного должностного лица)

I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ

| Наименование товара | Единица измерения | Количество | Цена, руб | Стоимость, руб | Ставка НДС, % | Сумма НДС, руб | Стоимость с НДС, руб | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 11 |
| Швеллер ГОСТ | т. | 0,254 | 26 100,00 | 6 629,40 | 20% | 1 325,88 | 7 955,28 | |
| Арматура класс А1 | т. | 0,007 | 25 673,00 | 179,71 | 20% | 35,94 | 215,65 | |
| Трубы (профили) стальные эл/сварные 1 | т. | 0,158 | 19 250,00 | 3 041,50 | 20% | 608,30 | 3 649,80 | |
| Трубы (профили) стальные эл/сварные 2 | т. | 1,953 | 19 120,00 | 37 341,36 | 20% | 7 468,27 | 44 809,63 | |
| ИТОГО | x | 8 | x | 47 191,97 | x | 9 438,39 | 56 630,36 | |

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Типовая межотраслевая форма № 1-Т

| | Коды |
|---|---|
| | |
| № | |
| 03.02.2023 | |
| по ОКПО | |
| по ОКПО | |
| по ОКПО | |

**Товарная накладная** 456789 (серия) №

Грузоотправитель ООО "Стройкомплект"

Грузополучатель ОАО "Строитель" (полное наименование организации, адрес, номер телефона)

Плательщик ОАО "Строитель" (полное наименование организации, адрес, банковские реквизиты)

**I ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ (заполняется грузоотправителем)**

Страница 1

| Код продукции (номенклатур- ный номер) | Ед. изм | Количество | Цена | Стоимость, руб. коп. | Ставка НДС, % | Сумма НДС, руб. | Стоимость с НДС | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Камень облицовочный | шт | 560 | 155 | 86800 | 20 | 17360 | 104160 | |
| Клей | кг | 50 | 58 | 2900 | 20 | 580 | 3480 | |
| Цемент | кг | 120 | 1130 | 135600 | 20 | 27120 | 162720 | |
| x | x | x | x | 225300 | X | 45060 | 270360 | |
| | | Всего по накладной | | | | | | |

Активация Windows

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

**Оборотная ведомость по счету 10 за январь 2023 г.**

| Период | Деб.Оборот | 10 | 60 | Кред.Оборот | 10 | 20 | 23 | 25 | 29 | 79 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Январь 2023 г. | 7 762 118,80 | 4 884 808,17 | 2 877 310,63 | 16 142 741,14 | 2636068,94 | 8165054,22 | 558125,07 | 1140,05 | 107,36 | 4 782 245,50 |
| Итого | 7 762 118,80 | 4 884 808,17 | 2 877 310,63 | 16 142 741,14 | 2636068,94 | 8165054,22 | 558125,07 | 1140,05 | 107,36 | 4 782 245,50 |

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

**МАТЕРИАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ**

01.01.23 - 31.01.23

| № п/п | Наименование материалов | Ед. измер. | Остаток на нач. месяца | | Приход за месяц | | Израсход. на производство | | Фактический остаток на конец месяца | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма |
| 1 | Аргон газообразный (смесь Ar+CO2) | м3 | 6 500 | 1583,92 | 39 400 | 7098,37 | 45 900 | 8692,29 | | |
| 2 | Бензин АИ-92 | л | | | 3 227 | 95 352,59 | 2 787 | 80 520,44 | 440 140 | 14832,15 |
| 3 | Бензин АИ-95 | л | | | 20 000 | 609,54 | 20 000 | 609,54 | | |
| 4 | Газ сжиж. | кг | | | 231 000 | 6294,28 | 231 000 | 6294,28 | | |
| 5 | ДТл | л | | | 458 840 | 14767,03 | 185 100 | 5564,58 | 273 740 | 9202,45 |
| 6 | Кислород газообр. технический | м3 | 16 400 | 1605,18 | 12 800 | 1111,72 | 29 200 | 2716,89 | | |
| 7 | Природный газ | м3 | | | 173 860 | 2 748 700,00 | 129 684 | 2 024 926,98 | 44 176 | 723 773,02 |
| | | | 22 900 | 3189,10 | 177 849 | 2 873 933,53 | 132 982 | 2 129 315,00 | 44 889 | 744 618,53 |

**Материально-ответственное лицо** _____ **Судак Л.Л.**

**Отчет проверил бухгалтер** _____

"____" _____ _____г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

## Анализ счета: 10.1

### за 2022 г.

| Счет | С кред. счетов | В дебет счетов | С кред. счетов | В дебет счетов |
|---|---|---|---|---|
| | | | В валюте | В валюте |
| Сальдо на начало периода | 18 057 989,10 | | | |
| 10 | 420 017,17 | 11 896,02 | | |
| 20 | | 6 333 936,57 | | |
| 25 | | 29 782,47 | | |
| 41 | 3705,72 | | | |
| 43 | 2 425 488,83 | | | |
| 44 | | 987,92 | | |
| 60 | 189 063 065,67 | | | |
| 71 | 778,20 | | | |
| 76 | 1 317 329,97 | 7 594,75 | | |
| 84 | -32 365,12 | -95,20 | | |
| 90 | 716 825,89 | 518 980,70 | | |
| 94 | | 33 402,39 | | |
| Обороты за период | 193 914 846,32 | 189 005 057,77 | | |
| Сальдо на конец периода | 22 967 777,66 | | | |

ПРИЛОЖЕНИЕ 8

График проведения инвентаризации по ОАО «Строитель» на 2023 г.

| № пп | Наименование имущества и финансовых Обязательств | Сроки проведения инвентаризации |
|---|---|---|
| 1 | Основные средства | Один раз в год на 01 декабря |
| 2 | Денежные средства в кассе | Ежемесячно |
| 3 | Денежные средства на счетах | Один раз в год на 01 января |
| 4 | Инвентаризация расчетов | Один раз в год на 01.01 |
| 5 | Центральный склад | Один раз в год на 01 декабря |
| 6 | Склад ГСМ | Ежемесячно |
| 7 | Незавершенное производство и расходы будущих периодов | Один раз в год на 01 декабря |
| 8 | Драгоценные металлы | Один раз в год на 01.01 |
| 9 | БСО | Один раз в год на 01.01 |

ПРИЛОЖЕНИЕ 9

ОАО «Строитель»

**ПРИКАЗ**

*31.01.2023* № *202*

**О проведении годовой инвентаризации**

В целях проверки и документального подтверждения фактического наличия активов и обязательств, выявления отклонений от учетных данных и принятия решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Назначить центральную инвентаризационную комиссию в составе:

| | |
|---|---|
| председатель комиссии | заместитель директора |
| | главный бухгалтер |
| члены комиссии: | бухгалтер |

2. Утвердить график проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приложение).

3. Главному бухгалтеру до начала проведения инвентаризации ознакомить рабочие инвентаризационные комиссии с общими правилами проведения инвентаризации.

4. Результаты инвентаризации рассматривать на заседании центральной инвентаризационной комиссии в установленные сроки.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера.

Директор *Подпись*

Визы

Заместитель директора *Подпись*

главный бухгалтер
бухгалтер

главный бухгалтер
бухгалтер

ПРИЛОЖЕНИЕ 10

| | | |
|---|---|---|
| | | Код |
| | Форма по 16-инв по ОКУД | 05010901 |
| ОАО "Строитель" (организация) | по ОКЮЛП | |
| склад №1 (структурное подразделение) | Вид деятельности | |
| Основание для проведения инвентаризации: приказ (ненужное зачеркнуть) | номер | 2 |
| | дата | 31.01.2023 |
| | Дата начала инвентаризации | 31.01.2023 |
| | Дата окончания инвентаризации | 31.01.2023 |
| | Вид операции | |

| Номер документа | Дата составления |
|---|---|
| 2 | 31.01.2023 |

**СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ**
**результатов инвентаризации оборотных активов**

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

| | |
|---|---|
| зав. складом (должность) | Петрова Александра Валентиновича (фамилия, имя, отчество) |
| (должность) | (фамилия, имя, отчество) |

по состоянию на «31» января 2023 г.

2-я страница формы № ИНВ-16

| Номер по порядку | Оборотные активы | | | Результаты инвентаризации | | | | Отрегулировано за счет уточнения записей в учете | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | излишек | | недостача | | излишек | | | недостача | | |
| | наименование, характеристика (вид, сорт, группа) | номенклатурный номер | наименование | количество | сумма, руб. | количество | сумма, руб. | количество | сумма, руб. | номер счета, статьи, заказа | количество | сумма, руб. | номер счета, статьи, заказа |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 1 | краска | 1122 | банка | | | 1 | 681,2 | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Итого | | | 1 | 681,2 | | | X | | | X |

Бухгалтер _____
подпись, ФИО

3-я страница формы № ИНВ-16

| Пересортица | | | | | | Приходуются окончательные излишки | | | Окончательные недостачи | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| излишки, зачтенные в покрытие недостач | | | недостачи, покрытые излишками | | | | | | | | | | | |
| количество | сумма, руб. | порядковый номер зачтенных излишков | количество | сумма, руб. | порядковый номер зачтенных излишков | количество | сумма, руб. | номер счета | количество | сумма, руб.. | количество | сумма, руб. | количество | сумма, руб. |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 |
| - | | - | - | - | - | | | | 1 | 681,2 | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 1 | 681,2 | | | | |

С результатами сличения ознакомлен:

Материально ответственное(ые) лицо(а зав. складом

ПРИЛОЖЕНИЕ 11

Директору ОАО «Строитель»
от зав. складом №1
Петров А.В.

Объяснительная записка

Недостача одной банки краски на сумму 681,2 руб. произошла из-за невнимательной приемки товара, не сверил принимаемый товар по накладной.

31.01.2023

зав. складом
Петров А.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ 12

ОАО «Строитель»

**ПРИКАЗ**

*31.01.2023* № *25*

**О результатах годовой инвентаризации**

На основании протокола инвентаризационной комиссии по результатам годовой инвентаризации от 31.01.2023

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Выявленные при проведении годовой инвентаризации на складе недостачи в размере:

- 681,2 руб. удержать с заработной платы за январь зав складом Петрова А.В

2. Главному бухгалтеру отразить результаты инвентаризации в соответствии с законодательством.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера

Директор

ПРИЛОЖЕНИЕ 13

***Приказ***
***о принятии учетной политики на предприятии***

Приказ № 1
1 января 2023 г.

Приказываю:

Руководствуясь Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», **Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н**, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с 1 января 2023 года применять следующую учетную политику предприятия:

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Бухгалтерский учет в 2023 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

4. Бухгалтерский учет в 2023 году вести **с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1:С Бухгалтерия 8.3 Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.**

5. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением **счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.** *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.*

6. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): **по себестоимости каждой единицы.**

*п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н;*

7. При выборе в случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии метода оценки «по средней себестоимости» или «ФИФО», применяется способ оценки: **исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (расчетный период).**
   *п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н*

8. Затраты, включаемые в себестоимость материально-производственных запасов при оплате их неденежными средствами, определяются (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность): **по справедливой стоимости.**
   *п. 14 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н*

9. Включать в себестоимость запасов только их цену без скидок, уступок, премий и иных поощрений, не учитывая условия отсрочки (рассрочки) платежа *(для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность)*
   *п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н*

10. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019: **применяется.**
    *п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н*

11. Оценка материальных запасов производится: *(для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность)* **на отчетную дату по себестоимости.**
    *п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н*