

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет)  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, главный бухгалтер  
ООО «ЭлитСтрой-пеноблок»  
\_\_\_\_\_  
Э.В. Григорьева  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_  
И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ  
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ЭЛИТСТРОЙ-ПЕНОБЛОК»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2017. 406.ВКР

Руководитель ВКР, д.э.н., профессор  
\_\_\_\_\_  
Е.А. Попова  
\_\_\_\_\_  
2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-410  
\_\_\_\_\_  
А.С. Колжанова  
\_\_\_\_\_  
2017 г.

Нормоконтролер, к.э.н., доцент  
\_\_\_\_\_  
Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_  
2017 г.

Челябинск 2017

## РЕФЕРАТ

Колжанова А.С. Учет и анализ движения материалов (на примере ООО «ЭлитСтрой-пеноблок») – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-410, 2017. – 66 с., 19 табл., 9 рис., 3 прил., библиографический список – 41 наим.

Объект исследования – материальные запасы на промышленном предприятии ООО «ЭлитСтрой-пеноблок».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета движения материалов в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» и эффективность их использования.

Цель исследования – разработать рекомендации по совершенствованию организации учета в части материалов и эффективности их использования.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе описывается характеристика предприятия, а также ведения бухгалтерского учета по поступлению и выбытию материалов. Во втором разделе были проанализированы материалы, составлены таблицы и диаграммы для более подробного анализа.

Результаты работы. По результатам работы ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» были предложены рекомендации по продаже неликвидных запасов, также проанализировав рынок услуг были выявлены новые поставщики с высоким качеством материалов и низкой ценой.

Результаты работ могут быть использованы в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» для повышения эффективности деятельности предприятия.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ ООО «ЭЛИТСТРОЙ-ПЕНОБЛОК» .....	9
1.1 Организационно – экономическая характеристика предприятия.....	9
1.2 Организация учета движения материалов .....	15
1.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета движения материалов в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» .....	31
Вывод по разделу один.....	32
2 АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ ООО «ЭЛИТСТРОЙ-ПЕНОБЛОК».....	34
2.1 Структура и динамика уровня запасов материалов в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» .....	34
2.2 Анализ эффективности использования и движения материалов в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» .....	37
2.3 Рекомендации по управлению материалами.....	48
Вывод по разделу два.....	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	53
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	56
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	60
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс.....	60
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах.....	62
ПРИЛОЖЕНИЕ В График документооборота.....	65

## ВВЕДЕНИЕ

Материально-производственные запасы являются частью оборотных активов, их грамотно построенный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Отсутствие данных о поступлении и выбытии материально-производственных запасов может привести к неверному учету материалов на предприятии, а в дальнейшем к убытку.

Для того чтобы производить продукция с дальнейшей её реализацией, необходимо приобретение материально-производственных запасов. Затраты на приобретение материально-производственных запасов является основными затратами для выполнения программы по выпуску и реализации продукции и снижения ее себестоимости. Особенно важное значение имеет использование материально-производственных запасов и их расход.

Материально-производственные запасы составляют значительный объем в активах предприятия, по своей классификации представляют различные виды и наименования.

Для объективности и достоверности информации формируются записи по суммам налога на добавленную стоимость, себестоимости продукции, финансовым результатам, налогооблагаемой прибыли и суммам налога на прибыль.

Цель исследования в выпускной квалификационной работе разработать рекомендации по совершенствованию организации учета в части материалов и эффективности их использования.

Для достижения цели исследования представляется целесообразным решить следующие задачи:

- раскрыть организацию учета движения материалов на предприятии ООО «ЭлитСтрой-пеноблок»;
- провести анализ эффективности использования и движения материалов в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок»;

– сформулировать рекомендации по совершенствованию учета запасов и контроль за их использованием.

Весь спектр этих вопросов и проблем делает тему выпускной квалификационной работы весьма актуальной.

Особенность данной работы заключается в том, что выбранный объект исследования рассматривается с разных позиций:

- с позиции бухгалтерского учета;
- с позиции анализа использования материально-производственных запасов.

Объект исследования – материальные запасы на промышленном предприятии ООО «ЭлитСтрой-пеноблок».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета движения материалов в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» и эффективность их использования.

Выпускная квалификационная работа содержит введение (постановка целей и задачи исследования, обоснование актуальности выбранной темы), основную часть работы, рекомендации и предложения по совершенствованию внутреннего учета и анализа материально-производственных запасов, заключение, а также список использованной литературы и приложения.

При написании работы использовались источники учебной и научной литературы по теме дипломной работы, нормативно-правовые документы, фактические данные ООО «ЭлитСтрой-пеноблок».

# ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ ООО «ЭЛИТСТРОЙ-ПЕНОБЛОК»

## 1.1 Организационно экономическая характеристика предприятия

ООО «ЭлитСтрой-пеноблок», находится по адресу: Россия, Челябинская область, Город Челябинск, улица Цвиллинга д.34, оф.1 и предоставляет услуги строительства; контактные телефоны: +7(351)258-58-88; +7(351)258-88-88.

ООО «ЭлитСтрой-пеноблок», это юридическое лицо с момента его государственной регистрации. Имеет расчетные и другие счета в финансово–кредитных учреждениях, в том числе в иностранной валюте, имеет круглую печать, а также штампы и бланки с наименованием и реквизитами, товарный и фирменный знак, эмблему и другие реквизиты.

ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» - общество с ограниченной ответственностью, действует в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и осуществляет свою деятельность на основании настоящего Устава, Учредительного договора и действующего законодательства Российской Федерации. Фирма «ЭлитСтрой-пеноблок» была открыта в 2007 году. Первоначально фирма создавалась как небольшая компания, занимающаяся строительством малоэтажных зданий, однако уже в 2008 году увидев перспективу развития отрасли производства пеноблоков, сменили область деятельности, открылась первая линия по производству пенобетонных блоков.

В организации есть такие документы как акты, кассовые ордера, сметы, договора, приказы, отчеты, квитанции, табели, справки, ведомости и т.д.

На основании Федерального закона от 06 декабря 2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в организации применяются следующие сроки хранения документов:

– финансовая отчетность предприятия: годовая – бессрочно; квартальная – 5 лет; ежемесячная – один год;

- регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, а также приложения к ним имеют срок хранения 5 лет;
- договоры по залогу имущества хранятся 10 лет;
- реестры сведений о доходах работников, лицевые карточки, а также информация о счетах – срок хранения 75 лет.

Целесообразно отметить, что указанные сроки вступают в силу с 1 января года, следующего за годом окончания делопроизводства указанных документов.

После формирования первичных документов вся информация фиксируется и накапливается в учетных регистрах. В ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» используются такие учетные регистры, как главная книга, книга покупок и книга продаж. Также используются свободные листы. В них главным образом отражается информация об отгрузке продукции, оплате труда и т.д.

По итогам финансового года ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» составляет и предоставляет в Инспекцию ФНС России по Челябинской области №10 бухгалтерскую отчетность.

ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» является субъектом малого бизнеса, т.к. представляет собой коммерческую организацию, не предполагающую участие в уставном капитале Российской Федерации и ее субъектов, иностранных юридических лиц, религиозных и общественных организаций и т.д., со среднесписочной численностью персонала, не превышающей 50 человек, а также выручкой от реализации менее 400 млн. рублей.

В соответствии с п.2 ст.7 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и п.6.1 Приказа Минфина РФ от 2.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» предприятие применяет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является календарный год: с 1 января по 31 декабря включительно [1].

Промежуточная отчетность составляется ежемесячно и ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года.

Для реализации собственной продукции организация имеет интернет ресурсы, собственный сайт. Так же ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» участвует в строительных выставках, предоставляя образцы выпускаемой продукции. В штате организации имеются менеджеры по привлечению клиентов.

Продукция компании реализуется оптом и в розницу в Челябинской области. Основными партнерами предприятия являются: «Авантаж», «АльфаКапитал», «РемонтСтройСервис», «УЦПК», «ЮжУралЛогистик».

Примером можно привести строительство гостиницы «ВИДГОФ», где использован весь ассортимент выпускаемой продукции. Так же, в больших объемах поставляется в соседние и северные регионы РФ: Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ, Свердловская область, Курганская область. Республика Башкортостан и др.

Организация ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» работает на профессиональном оборудовании, использует для производства пеноблока и пенобетона высокоточные формы, обеспечивающие точную геометрию, а также большой выбор типов и размеров блоков от 100 мм до 400 мм. Для производства используются самые лучшие и экологически чистые компоненты без стиролов и других химических веществ. Жесткий контроль технологического процесса в соответствии с международными стандартами ISO, а также использование высококачественного сырья только заводского производства позволяют производить продукцию высокого качества, которое также подтверждается документально и предоставлением полного комплекта обязательных сертификатов.

Ассортимент продукции, предлагаемой данной компанией:

- пеноблок марки М-25;
- пеноблок марки М-35;



- пеноблок марки М-50;
- пеноблок марки М-25 перегородочный;
- пеноблок марки М-35 перегородочный;
- пеноблок марки М-50 перегородочный.

Пеноблок практически вечный материал, не подверженный воздействию времени. Пеноблок не гниет, отличается низким процентом водопоглощения, высокой шумоизоляцией, морозостойкостью, пожаробезопасностью, при этом обладая прочностью камня. Со временем продукт только улучшает свои теплоизоляционные и прочностные свойства, что связано с его долгим внутренним созреванием. Срок службы дома с монолитным железобетонным каркасом и заполнением из пеноблоков оценивается примерно в 150 лет. Далее в порядке убывания следуют кирпичные и панельные здания.

Пеноблок – строительный материал, представляет собой разновидность ячеистого бетона и изготавливается из цементного раствора, песка и воды с добавлением пены. Этот материал наряду с высокими тепло и звукоизоляционными свойствами имеет низкие коэффициенты усадки и водопоглощения, обладает высокой пожароустойчивостью и устойчивостью к переменному замораживанию, оттаиванию.

С учетом вышесказанного, основными задачами ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» являются:

- увеличение объемов поставок;
- расширение географии поставок;
- улучшение профессиональных навыков сотрудников организации;
- создание гибких условий работы с заказчиком;
- создание филиалов и представительств в регионах.

ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» самостоятельно планирует свою производственную, финансовую и иную деятельности на основании договоров или других форм обязательств и свободно в выборе их предмета. Основные финансово-экономические показатели деятельности предприятия за период с 2015 по 2016 гг. представлены в таблицах 1.

Таблица 1 – Экономические показатели деятельности ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» за 2015 – 2016г.

Наименование показателей	2015г., тыс. руб.	2016г., тыс. руб.	Абсолютные изменения	Темп роста в %
Выручка от реализации	916	4923	4007	537
Себестоимость проданных товаров	900	4871	3971	541
Средняя численность (чел.)	67	70	3	104
Прибыль от продаж	16	52	36	325
Чистая прибыль	13	42	29	323
Активы, в том числе:	272	1161	889	427
Внеоборотные активы	28	0	28	-
Оборотные активы	244	1161	917	476
Пассивы, в том числе:	272	1161	889	427
Капитал и резервы	23	65	42	283
Краткосрочные обязательства	249	1096	847	440
Рентабельность продаж	1,7	1,1	-0,6	65

На основании данных таблицы 1 можно сделать вывод о том, что за период с 2015 по 2016 гг. наблюдается тенденция неуклонного роста валюты баланса. Если в 2015 году валюта баланса составила лишь 272 тыс. руб., то в 2016 оно 1161тыс. руб. изменения составило 889 тыс. руб. (427%). Данная ситуация обусловлена увеличением спроса на предлагаемую компанией продукцию. Причем, как показывает более детальный анализ бухгалтерского баланса, в 2016 году существенно возросла доля запасов и дебиторской задолженности, что обусловило потребность привлечения краткосрочных кредитов, необходимых для осуществления операционной деятельности предприятия. Так же происходит увеличение доходов предприятия, за период с 2016 по 2015 гг. Так, например, выручка от реализации увеличилась на 4007 тыс. руб. что составило 537%. Также наблюдается тенденция роста чистой прибыли компании на 29 тыс. руб. что составляет 323%.

Компания имеет линейно-функциональный тип организационной структуры. Это значит, что создаются службы по видам деятельности компании, в каждой из которых формируется своя иерархия. Линейно-функциональная структура является оптимальной для данной компании и способствует повышению ответственности руководства за конечные результаты фирмы, эффективности использования

рабочей силы, существенно упрощает профессиональную подготовку персонала, создание подразделений с учетом их специализации способствует, в конечном итоге, повышению качества выполняемой работы [15].

Высшим органом управления организации является общее собрание участников организации (учредитель). Участником (учредителем) организации является физическое лицо. Руководство организации осуществляется единоличным исполнительным органом – директором. Директор избирается общим собранием участников общества сроком на 5 лет и может переизбираться неограниченное число раз. Любой участник общества может быть избран на должность директора, либо им может быть лицо не из числа участников.

Директор: действует от имени компании без доверенности, в том числе представляет его интересы и совершает сделки; выдает доверенности на право представительства от имени общества, в том числе доверенности с правом передачи; издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания; осуществляет иные полномочия, не отнесенные к компетенции общего собрания участников общества. Порядок и принятие им решений устанавливается уставом общества, внутренними документами и договором, заключенным между обществом и лицом, исполняющим функции исполнительного органа. Так же директор может иметь своих заместителей (в том числе и с правом подписи), которые избираются на общем собрании участников. Заместители действуют по доверенности. Порядок работы заместителей определяется договором, заключенным с ними и внутренними документами общества.

Главный бухгалтер обеспечивает правильность ведения учета, контроль за правильным расположением денежных средств и материальных ценностей, осуществляет режим экономии и правильность поступления и выбытия активов предприятия.

Заведующий складом относится к категории технического персонала. Он обязан обеспечивать своевременный прием и сохранность материальных ценностей,

поступивших на складское хранение. По приему материальных ценностей заведующий складом обязан:

- проверить сопроводительные документы на полноту и правильность заполнения реквизитов;
- принять поступающие материальные ценности по количеству и качеству путем перерасчета, измерения и сличения фактического наличия с числящимся по счету поставщика;
- на документе поставщика поставить штамп, что материалы получены полностью, скрепив документ своей подписью, или составить приемный акт, если есть расхождения или нет документа поставщика.

Менеджер является специалистом отдела снабжения и сбыта. Он осуществляет деятельность, направленную на получение стабильной прибыли, за счет поддержание деловой репутации. Исходя из целей деятельности предприятия, учреждения, организации планирует коммерческую деятельность [16].

## 1.2 Организация учета движения материалов

Материалы в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» поступают путем:

- по договорам купли–продажи по договорам поставки и другим договорам от поставщиков;
- производство материалов силами самой организацией;
- материалы на ответственном хранении.

Для получения материалов со склада поставщика, оформляется доверенность на получение материалов, платежных документов, подтверждающие факт оплаты, в некоторых случаях договорные копии договоров [4].

Доверенность (форма №. М-2) обрабатывается в соответствии с процедурой, установленной законом, выдается за подписью руководителя, главного бухгалтера с печатью организации. Доверенность регистрируется в реестре выданных доверенностей.

Поступившие материалы направляются на склад. Материалы, поступающие по договорам поставки оформляются расчетными и сопроводительными документами. Поступающие материалы на склад оформляются расчетными документами с приложенными к ним сопроводительными документам и являются основанием для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Важным моментом в учете поступления материалов в производство являются поставщики и покупатели. Представим их в таблицах 2.

Таблица 2 – Поставщики ООО «ЭлитСтрой-пеноблок»

Поставщики	Название материалов	Количество, шт.	Цена, руб.	Σ, руб.	Уд. Вес, %.
Си Айрлайд	Купорос	1	5084	5084	0,7
Техпромснаб	Пенообразователь	2	11758	23516	3,2
Уралцемент	Цемент	331	2058	681198	95,5
УЦПК	Соль техническая	113	30	3389	0,5
Итого				713187	100

Основным поставщиком является «Уралцемент». В списке покупателей основным потребителем является компания «РемонтСтройСервис», которая закупает 53,2% готовой продукции – пеноблоков М65. Ее удельный вес составляет 95,5% из общего объема, представлено на рисунке 1.



Рисунок 1 – Поставщики ООО «ЭлитСтрой-пеноблок»

Таблица 3 – Покупатели ООО «ЭлитСтрой-пеноблок»

Покупатели	Наименование изделий	Количество, шт.	Цена, тыс. руб.	∑, тыс. руб.	Уд. Вес, %.
1	2	3	4	5	6
РемонтСтройСервис	Пеноблок М65	400	1990	796000	53,2
Авантаж	Пеноблок М65	142	1990	282580	18,2
АльфаКапитал	Пеноблок М25	23	1800	40680	3
ВОМА 1	Пеноблок М35	189	1980	374220	25,1
Итого				1493480	100

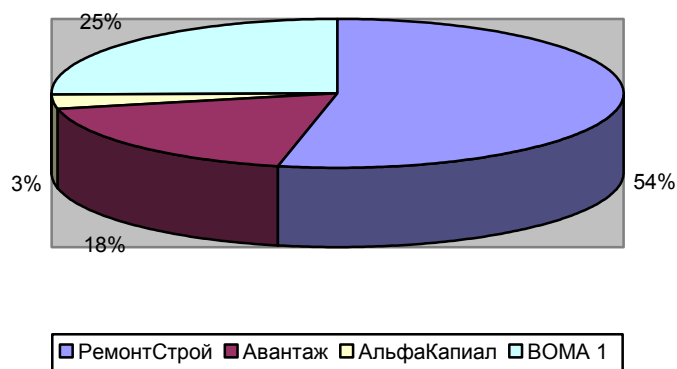


Рисунок 2 – Покупатели ООО «ЭлитСтрой-пеноблок»

При поступлении материалов на склад происходит следующее:

- записи в журнале учета;
- проверка на соответствие данных по договорам поставки, по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки, предусмотренным договором;
- проверка правильности расчетов;
- устанавливается соответствие формы оплаты договорным условиям;
- передача документов в бухгалтерию.

Прием и оприходование материалов на склад сопровождаются приходным ордером формы № М-4, составляется материально-ответственным лицом (заведующим складом) и в одном экземпляре [10].

В случае несоответствия полученных материалов, их количества и качества,

указанных у поставщика в документах, а также в случаях, когда качество материалов не соответствует требованиям, приемка осуществляется приемочной комиссией, которая оформляет ее актом о приемке запасов форма нет М-7. В случае составления приемного справка формы № М-7, получение заказа (форма № М-4) не составляется.

После поступления материалов составленные формы с приложениями передаются в бухгалтерию для учета движения материалов, а также отделу снабжения или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику.

В процессе производства сдача отходов оформляется накладными на внутреннем перемещении.

Документы на поступившие материалы содержат сведения о количестве и стоимости материально-производственных запасов, если же такие данные в документах отсутствуют, то такие документы не принимаются к учету.

Поступление материально-производственных запасов отражаются без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [14].

Хозяйственные операции по приобретению и поступлению материалов в бухгалтерском учете отражаются проводками, представленных в таблице 4.

Таблица 4 – Корреспонденция счетов по учету поступления товаров

Хозяйственные операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документальное оформление
	Дебет	Кредит		
1. Произведена оплата поставщику за материально-производственные запасы (включая НДС)	60	51	60000	Платежное поручение
2. Выставлен счет по транспортно заготовительным расходам	10	60	2651	
3. Произведена оплата услуг по транспортно заготовительным расходам (включая НДС)	60	51	2300	
4. Отражена сумма НДС с покупной стоимости материально-производственных запасов	19	60	9153	Счет-фактура, книга покупок

5. Отражена сумма НДС со стоимости услуг по доставке материально-производственных запасов	19	60	351	
6. Материалы от поставщика поступили на склад	10	60	60000	Счет-фактура, приходный ордер
7. НДС предъявлен к вычету по приобретенным материалам и их перевозке	68	19	9504	Справка бухгалтера

Таблица 5 – Корреспонденция счетов по учету поступления материально-производственных запасов изготовленных силами организации

Хозяйственные операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документальное оформление
	Дебет	Кредит		
1. Материалы отпущены в производство	23	10	60000	Требование-накладная, лимитно-заборная карта, Производственный отчет
2. Отражены затраты вспомогательного производства на изготовление материально-производственных запасов: – начислена амортизация объекта основных средств; – начислена заработная плата работникам; – начислен единый социальный налог от сумм оплаты труда работников	23 23 23	02 70 69	32500 15200 4560	Ведомость начисления амортизации Наряды, расчетно-платежная ведомость, справка о начисленной зарплате Справка расчет бухгалтера
3. Приняты к учету материально-производственные запасы	10	23	112260	Приходный ордер, производственный отчет

Расматривая документальное оформление хозяйственных операций, по поступлению материально-производственных запасов, можно сделать вывод что на предприятии ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» приобретение и поступление материалов в бухгалтерском учете ведется в должном порядке.

При отпуске материальных ценностей в производство основанием для отпуска со склада является спецификация комплектующих для заказа (в ней отражает-



ся № заказа, наименования изделия, номенклатурный номер материала, количество на единицу изделия, общее количество) [18].

Ответственные лица за отпуск материалов в производство:

- комплектовщица склада;
- комплектовщица цеха.

Отпуск материально-производственных запасов осуществляется следующими документами:

- Требованием-накладной № М-11;
- Лимитно-заборными картами № М-8;
- Накладные № М-15.

При отпуске материалов сверх лимита в первичных учетных документах (лимитно-заборных картах, требованиях-накладных) проставляется штамп «Сверх лимита». Отпуск материально-производственных запасов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя или лиц, им на то уполномоченных, при этом указываются причины сверхлимитного отпуска материалов.

При получении материалов в взамен забракованной оформляются акты о браке с указанием шифра изделия, номером заказа, по которому изготовлена забракованная продукция, в журнале хозяйственных операций используется счет 28 «Брак в производстве» [20].

Для перемещения материально-производственных запасов из одного подразделения в другое составляются накладные на внутреннее перемещение материалов.

С помощью этих накладных оформляется операция по сдаче на склад остатков неизрасходованных материально-производственных запасов. Накладную подписывает материально ответственное лицо, оставляется накладная в двух экземплярах, где первый экземпляр отправляется на склад как основанием на выпуск материально-производственных запасов, а второй экземпляр получателю материально-производственных запасов.

Образовавшиеся отходы в результате основной деятельности поступают на склад предприятия, где собираются в установленном порядке и сдаются по сдаточным накладным с указанием их количества и наименования [21].

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

В ООО «ЭлитСтрой–пеноблок» хозяйственные операции отпуска и выбытия материально-производственных запасов в бухгалтерском учете отражаются записями, которые приведены в таблицах 6,7,8.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов по учету отпуска материалов на производство продукции

Хозяйственные операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документальное оформление
	Дебет	Кредит		
1. Списаны материалы на изготовление продукции основного производства	20	10	29300	Требование-накладная, лимитно-заборная карта
2. Списаны материалы на вспомогательные производства	23	10	14500	
3. Списаны материалы на общепроизводственные нужды	25	10	6700	
4. Списаны материалы на общехозяйственные нужды	26	10	1400	
5. Списаны материалы по устранении брака в производстве	28	10	12000	
6. Списаны материалы на осуществление операций по расходам на продвижy	44	10	3600	

Таблица 7 – Корреспонденция счетов по учету выбытия материалов при их продаже

Хозяйственные операции	Корреспондирующ ие счета		Сумма	Документальное оформление
	Дебет	Кредит		
1. Отражена продажная стоимость материалов (НДС)	60	91	60000	Счет-фактура, книга продаж
2. Отражена сумма НДС от проданной стоимоти материально-производственных запасов	91	68	9152	
3. Списана фактическая себестоимость проданных материалов	91	10	53400	Накладные на отпуск материалов

4. Определен финансовый результат (прибыль) от продажи материалов (в составе конечного финансового результата)	91	99	4200	Справка расчет бухгалтера
5. Получена оплата за проданные материалы	51	60	60000	Платежное поручение

Таблица 8 – Корреспонденция счетов по учету результатов инвентаризации материалов

Хозяйственные операции	Корреспондирующие счета		Сумма	Документальное оформление
	Дебет	Кредит		
1. Отражена недостача материалов в пределах норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации	94	10	10000	Акт инвентаризации, сличительная ведомость
2. Списана на затраты на производство стоимость недостающих материалов в пределах норм естественной убыли	20	94	10000	Акт инвентаризации
3. Отражена недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации	94	10	2000	Акт инвентаризации, сличительная ведомость
4. Фактическая сумма ущерба отнесена на виновное лицо	73	94	2000	Акт инвентаризации
5. Отражен вычет из заработной платы сотрудника, виновного в недостачи материальных ценностей	70	73		Справка бухгалтера
6. Отражено превышение суммы ущерба, подлежащей взысканию с виновного лица, над фактической суммой ущерба	73	98	1500	Акт инвентаризации, сличительная ведомость
7. Внесены денежные средства виновным лицом в погашение задолженности по возмещению ущерба	50	73	1500	Приходный кассовый ордер
8. Учтена в составе внереализационных доходов положительная разница между суммой ущерба, подлежащей взысканию с виновного лица, и фактической суммой ущерба	98	91	6000	Акт инвентаризации, сличительная ведомость
9. Определен финансовый результат (прибыль) (в составе конечного финансового результата)	91	99	6000	Справка-расчет бухгалтера

10. Списана на финансовые результаты недостача материалов в связи с оправданием судом виновного лица	91	73	7000	Судебное решение, справка бухгалтера
11. Определен финансовый результат (убыток) (в составе конечного финансового результата)	99	91	7000	Справка бухгалтера
12. Отражена недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации	94	10	10000	Акт инвентаризации, сличительные ведомости
13. Списан ущерб от недостачи материалов (в связи с отказом суда во взыскании ущерба с виновного лица вследствие необоснованности иска)	91	94	10000	Решение суда

При выпуске готовой продукции, на основании спецификации, производственное подразделение создает акт на списание материалов, израсходованных на производство, утверждает генеральным директором или зам. генерального директора по производству. Подписанный начальником цеха акт, подтверждающий фактический расход материалов сдает в бухгалтерию для списания материалов в производство.

В соответствии с ПБУ 5/01 готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла). За единицу учета готовой продукции на предприятии принят номенклатурный номер [4].

Оценка готовой продукции осуществляется по полной фактической производственной себестоимости в затраты по ее выпуску включаются как прямые, так косвенные расходы. Косвенные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и затем в конце месяца списываются в дебет счета 20.

Готовая продукция передается на склад ГП из цеха по накладным, которые подписываются начальником цеха, инженером ОТК, зав. складом готовой продукции.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции отражается по дебету счета № 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» [11].

Аналитический учет по счету № 43 ведется по местам хранения и по отдельным видам готовой продукции.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции».

Оценка материально-производственных запасов в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» производится в денежном выражении. В соответствии с ПБУ 5/01, материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактическим затратам на их приобретение.

Оценка товаров для продажи при оприходовании – товары приходятся по покупной стоимости с учетом расходов на доставку.

Под фактически приобретёнными товарами понимается, сумма фактически затраченных денежных средств организации на приобретение материально-производственных запасов за минусом суммы НДС и других возмещаемых налогов [25].

В фактически затраченные денежные средства предприятия включаются:

- суммы, фактически уплаченных денежных средств за материально-производственные запасы;
- суммы, уплачиваемые сторонней организацией за консультацию и помощь в приобретении материалов;
- таможенных пошлин;
- невозмещаемые налоги;
- вознаграждений, уплачиваемые сторонней организацией, с помощью которой были приобретены материально-производственные запасы;

- транспортно-заготовительные расходы. Эти затраты включают, в частности, расходы, связанные с закупкой и доставкой товарно-материальных запасов;
- расходы на содержание заготовительно-складского подразделения организации;
- затраты на транспортные услуги по доставке запасов до места их использования, если они не включены в цену запасов, установленную договором;
- проценты по кредиту, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- проценты по заемным средствам, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях. Эти расходы включают в себя затраты организации по переработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Перечень затрат является открытым, также можно внести в качестве затрат отдельные материально-производственные запасы, связанные с их приобретением.

При производстве материально-производственных запасов силами самой организацией, включаются все затраты, связанные с их реализацией. Учет и формирование затрат осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости продукции.

Фактическая стоимость материально-производственных запасов, включает в себя транспортно-заготовительные расходы независимо от способа получения материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Материально-производственные запасы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимается в бухгалтерском учете в рублях, с учетом курса Центрального банка РФ, который действует на дату принятия данных материалов.

Оценка материалов методом ФИФО основана на допущении, что материалы используются в течение месяца и другого периода в последовательности их приобретения (поступления), т. е. материалы, которые являются первыми, чтобы войти в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретенных с учетом стоимости материалов на начало месяца. При применении этого метода оценка материалов, которые находятся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической стоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости продажи продукции (работ, услуг), стоимость досрочного приобретения учитывается.

Из примера видно, что весь учет материалов ведется по счету 10 «Материалы» и счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Налог на добавленную стоимость учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость».

При поступлении материально-производственных запасов используется ряд первичных документов, самые распространенные из них это счета- фактуры, накладные, приходные ордера [36].

В практике ООО «ЭлитСтрой-пеноблок», целесообразность применения конкретного метода оценки материалов при их отпускают в производство определяется на основе анализа видов и объемов поступающих материалов, периодичности их поступления, характера производственного процесса, влияния внешних факторов на изменения цены приобретения материалов, степени влияния материалов, используемых в производстве, формирование себестоимости продукции производятся.

В ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» списания товарно-материальных ценностей утраченных в результате чрезвычайных обстоятельств (из-за аварии, пожара, стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций) производится по их фактической себестоимости и учитывается на счете дебет 99 «прибыли и убытки» на этот

же счет относятся затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

Передача товарно-материальных ценностей другим организациям и лицам признается их реализацией на безвозмездной основе, и поэтому такая передача отражается через счета реализации. Основное различие заключается в том, что цена продажи для безвозмездной передачи материально-производственных запасов является нулевой.

В то же время стоимость запасов, переданных безвозмездно, а также возникающие при этом издержки для выпуска запасов относятся на финансовые результаты организации.

Выбытие товарно-материальных запасов из организации происходит путем их списания в производство, купли-продажи, дарения, в результате инвентаризационных проверок.

Списание запасов осуществляется на основании первичных документов. Когда материально-производственных запасов в производство и другом выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения товарно-материальных запасов, которая определяется по каждому виду (группе) запасов. Для того, чтобы распределить себестоимость запасов, которые были выпущены в производство по видам продукции и статьям расходов организация ежемесячно предоставляет ведомость расхода запасов [24].

Первичными документами, подтверждающими продажу материалов и служащими основой для отражения ее в бухгалтерском учете, являются документы, представленные в таблице 9.

Таблица 9 – Первичные документы по продаже материалов

Номер формы	Наименование формы
М-2	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону



Когда организация продает материалы юридическим и физическим лицам, цена продажи определяется по соглашению между сторонами (продавцом и покупателем). Материалы продаются по рыночной цене включая в себя сумму НДС.

При продаже материально-производственных запасов стоимость учитывается по договорным ценам и включает в себя сумму НДС, в бухгалтерском учете в журнале хозяйственных операций учитывается по дебету на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

Материалы по учетной стоимости указываются на счете 10 «Материалы» и по итогу списывается в дебет 91 счета [11,12].

Финансовый результат от продажи списывается со счета 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыль или убытки»

Поступление материалов от продажи относится к операционным доходам, расходы от продажи относятся к операционным расходам.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет с выручки от продажи материалов, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы».

Расходы, связанные с продажей материалов, уменьшают налоговую базу при расчете налога на прибыль.

Основная нормативная база:

- Налоговый кодекс РФ, Глава 21;
- постановление Правительства РФ № 914 от 02.12.2000 «Об утверждении правил ведения журналов регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с налогом на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, учитывается на счете 19 «налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Счет 19 «налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на предприятии ведется в разрезе аналитических признаков.

В соответствии с отпуском материалов в производство понимается их выдача со склада организации (цехов) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также расход материалов для управленческих нужд организации.

Отпуск материалов на склады подразделений организации (цехов) и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

Материалы поставляются со складов подразделений (цехов) на рабочие места они списываются со счетов материальных ценностей и передаются на соответствующие счета затрат на производство. Стоимость материалов для управленческих нужд включен в соответствующие счета учета этих расходов.

Первичные учетные документы для расхода материалов со складов организации в подразделения (цеха) организации являются лимитно-заборная карта, требование-накладна, накладной, акт на списание материалов.

Ниже приведены бухгалтерские проводки, отражающие расход материалов на производственные и управленческие нужды.

Таблица 10 – Хозяйственные операции по учету выбытия материалов

Хозяйственные операции	Сумма	Дебет	Кредит
1. Отражена стоимость материала	23 600	62	91.1
2. Начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет	3600	91.2	68
3. Списана фактическая стоимость реализованных материалов	17 000	91.2	10
4. Отражен финансовый результат от реализации материалов	3000	91	99

При передаче материально-производственных запасов на безвозмездной основе, учитывается на счетах реализации.

Бухгалтерские проводки, отражающие операции по безвозмездной передаче материально-производственных запасов, являются аналогичными как при продаже материально-производственных запасов. Различия заключаются в том, что затраты на осуществление передачи материалов равна нулю. Материалы в ООО

«ЭлитСтрой-пеноблок» списываются по фактической себестоимости. Стоимость материалов, переданных безвозмездно, а также возникающие при этом издержки на выпуск этих материалов относятся на финансовые результаты организации.

В налоговом кодексе РФ установлено, что понесенный убыток от безвозмездной передачи не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль. Кроме того, передача материалов на безвозмездной основе подлежит обложению налогом на добавленную стоимость. НДС при такой передаче должен начисляться на рыночную стоимость имущества, переданного безвозмездно.

Организация имеет право списывать материалы, утраченные в связи с чрезвычайными обстоятельствами (из-за аварии, пожара, стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций).

При списании материалов по их фактической себестоимости переносится со счета 10 «Материалы» в дебет счета 99 «прибыли и убытки». На том же счете затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, в корреспонденции со счетами учета материалов, расчетов с персоналом по оплате труда, платежей социального страхования и обеспечения и т. д.

Для целей налогообложения убытки от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, учитываются, в том числе расходы, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

Отходы, остающиеся от списания материалов, оцениваются на дату списания стоимости исходя из цены возможного использования и рассчитывается по указанной стоимости на финансовые результаты организации

Общий вывод по организации и ведению бухгалтерского учета по поступлению и выбытию материально-производственных запасов в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» ведется надлежащим образом.

### 1.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета движения материалов в ООО «ЭЛИТСТРОЙ-ПЕНОБЛОК»

Как известно, все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Если документы, подтверждающие поступление или выбытие материально-производственных запасов, отсутствуют, то бухгалтер не может признать доход или расход.

Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечиваются лицами, которые составили и подписали эти документы. Порядок создания и представления в бухгалтерию первичных документов регламентируется графиком документооборота.

На предприятии ООО «ЭлитСтрой–пеноблок» отсутствует такой график. В рамках выпускной квалификационной работы рекомендуется создать график документооборота для предприятия, который позволит улучшить работу бухгалтерии, ускорить обработку входящих и исходящих платежных документов, а также облегчить работу служб, тесно связанных как с самой бухгалтерией, так и с движением этих документов.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. В графике документооборота прописывается сроки за который первичные документы должны быть оформлены. Каждому исполняющему обязанности делается выписка из графика документооборота, в которой прописываются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, и сроки их представления.

В графике документооборота прописывается:

- название документа;
- количество экземпляров;
- лицо, оформляющее, проверяющее и обрабатывающее документ;
- срок оформления и предоставления документа в бухгалтерию;

– другие параметры, необходимые для рационального документооборота организации.

График документооборота для ООО «ЭлитСтрой–пеноблок» представлен в приложении В.

Схема движения документов, составляемых на предприятии:

- составление документа;
- проверка правильности оформления документа;
- визирование документа должностными лицами;
- регистрация документа;
- исполнение документа (отправка документа сторонней организации, подготовка копии документа для хранения);
- текущее хранение документа;
- передача документа в архив предприятия;
- уничтожение документа.

Ответственность за составление и соблюдение графика документооборота, своевременное передачу первичных документов в бухгалтерию несет ответственно лицо, создавший и подписавший этот документ.

Контроль за составлением графика документооборота по предприятию, осуществляет главный бухгалтер.

Таким образом, предложенное мероприятие снизит объем работы бухгалтерии, позволит качественнее проверять оформление документов. Также для ответственных лиц более быстро регистрировать и исполнять документы, даст возможность хранить все первичные документы в одной унифицированной для этого предприятия форме.

Выводы по разделу один

В первом разделе работы было рассмотрено предприятие ООО «ЭлитСтрой–пеноблок», изучены его индивидуальные особенности ведения бухгалтерского

учета, рассмотрена учетная политика и правила поступления и выбытия материально-производственных запасов. Также, были предложены практические рекомендации по улучшению внутреннего учета на предприятии. Составлен график документооборота, представленный в приложении В.

## 2 АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ООО «ЭЛИТСТРОЙ-ПЕНОБЛОК»

### 2.1 Структура и динамика уровня запасов материалов в ООО «ЭЛИТСТРОЙ-ПЕНОБЛОК»

Материально-производственные запасы на разных предприятиях занимают одно из главных мест в системе бухгалтерского учета. Рассмотрим их роль на исследуемом предприятии.

Таблица 11 – Структура материально-производственных запасов за 2015-2016г.

Показатель	2015г.		2016г.		Абсолютное отклонение Σ,тыс. руб.	Относительное отклонение %
	Σ,тыс. руб.	Уд.Вес, %	Σ,тыс. руб.	Уд.Вес, %		
Запасы всего В т.ч.:	244	100	901	100	657	0
Сырье,мат-ы и др.ценности	122	50	530	58,7	408	8,7
ГП	37	15,2	215	23,8	178	8,6
Товары	5	2	15	2	10	0
Товары и ГП отгруженные	-	-	-	-	-	-
Затраты в НЗП	80	32,8	141	15,5	61	-17,3

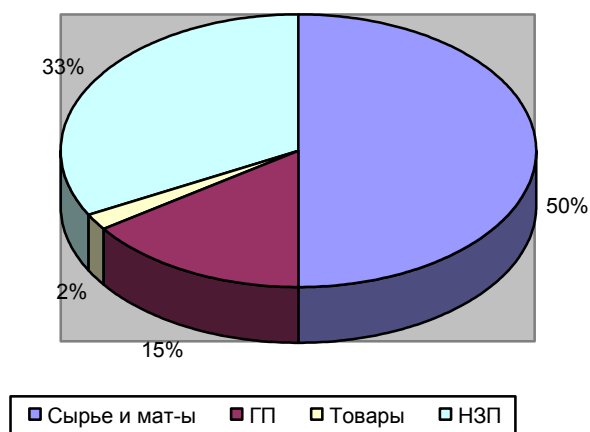


Рисунок 3 – Структура материально-производственных запасов за 2015г.

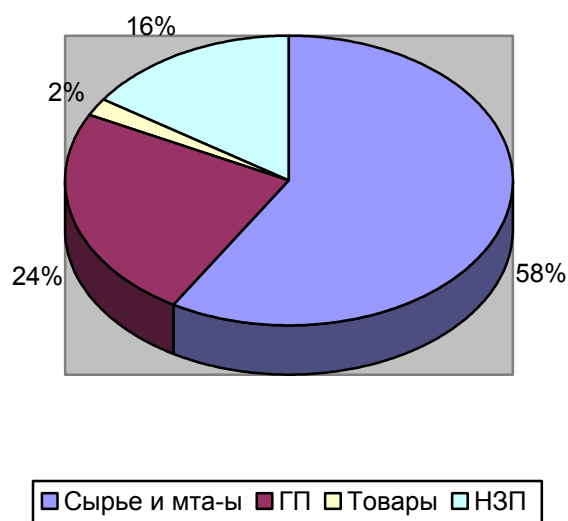


Рисунок 4 – Структура материально-производственных запасов за 2016г.

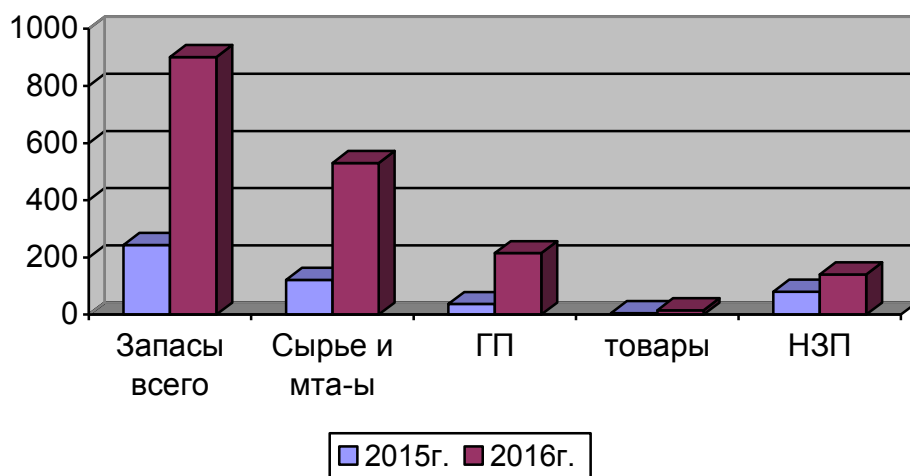


Рисунок 5 – Сравнительный анализ удельных весов материально-производственных запасов за 2015 – 2016г.

По данным таблицы видно, что произошло увеличение запасов сырья и материалов на 8,7%. Накопление больших запасов свидетельствует о спаде активности предприятия. Большие сверхплановые запасы приводят к замораживанию оборотного капитала, замедлению его оборачиваемости. Кроме того, увеличива-



ется налог на имущество, возникают проблемы с ликвидностью, увеличивается порча сырья и материалов, растут складские расходы, что отрицательно влияет на конечные результаты деятельности предприятия. Но с другой стороны, существование запасов позволяет исключить простои рабочих и оборудования, подготовку заданий на неделю вперед, выбрать оптимальные размеры партий деталей, заранее заказать и подготовить оснастку. В нашем случае, для такого масштабно-го предприятия как ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» размер запасов в 8,7% является вполне удовлетворительным. Увеличение запасов готовой продукции на 8,6%. Это означает, что продукт деятельности организации не востребован, готовая продукция залеживается на складе, что увеличивает издержки производства. Снижение затрат в НЗП позволяет говорить о том, что предприятие увеличило производство и выпуск готовой продукции, снизило издержки на содержание незавершенного производства.

Для того, чтобы понять правильно ли работает предприятие, предполагает ли оно дальнейший рост и расширение, нужно проводить анализ динамики показателей за период. В нашем случае рассмотрим динамику показателей запасов за 2015-2016г.

Таблица 12 – Динамика материально- производственных запасов 2015-2016г.

Показатель	2015г.			2016г.			Темп роста в %	Темп прироста в %
	На начало	На конец	+/-	На начало	На конец	+/-		
Запасы всего В т.ч.:	150	244	94	244	901	657	369	269
Срье, мат-ы и др.ценности	87	122	35	122	530	408	434	334
ГП	23	37	14	37	215	178	581	481
Товары	4	5	1	5	15	10	300	200
Затраты в НЗП	36	80	44	80	141	61	176	76

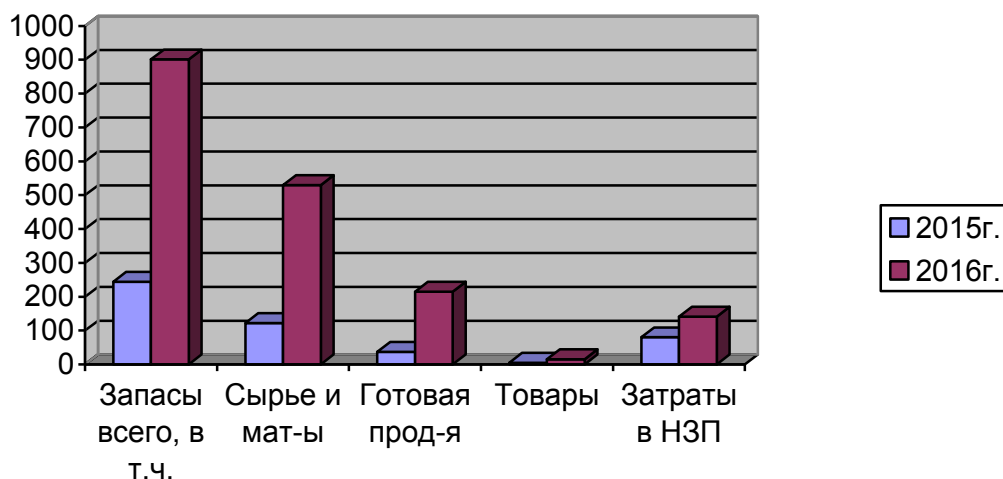


Рисунок 6 – Динамика материально-производственных запасов за 2015 – 2016г.

На основе рассчитанной таблицы можно сделать вывод, что в динамике запасы увеличились на 269%. Главным образом увеличение произошло за счет увеличения запасов готовой продукции (481%), сырья и материалов, и других ценностей (334%). Это связано с увеличением оборачиваемости, что является положительным моментом. Следует внимательно наблюдать за тем, какая именно продукция пользуется большим спросом и делать акцент именно на нее в сделках с заказчиками.

## 2.2 Анализ эффективности использования и движения материалов в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок»

Для анализа использования материальных ресурсов в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» воспользуемся следующими источниками информации: бухгалтерской отчетностью за период 2016года сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе материальных ресурсов и т.д.

Основная цель анализа оборачиваемости запасов – определить материалы, у которых скорость цикла «Товар – Деньги – Товар» минимальна, чтобы принять

решение о их дальнейшей судьбе. Кроме того, важно определить динамику изменения оборачиваемости, сравнить с прошлым периодом [29].

Ниже рассмотрим оборачиваемость запасов за 2016- 2015г.

2015г.

1. Выручка (Т)= 916 тыс. руб.

2. Запасы на конец периода (З)= 244 тыс. руб.

В т.ч на 1.01 = 87 тыс. руб.

1.04 = 125 тыс. руб.

1.07 = 172 тыс. руб.

31.12 = 244 тыс.руб.

Для того чтобы найти оборачиваемость запасов в днях и количестве оборотов, необходимо для начала рассчитать среднедневной запас материалов.

$$\bar{З} = \frac{З_1 + З_2 + З_3 + \dots + З_n}{n - 1}, \quad (1)$$

где  $\bar{З}$  - среднедневной запас материалов;

З - запасы на конец периода;

n- количество периодов.

Далее согласно формулам (1-4), рассчитаем оборачиваемость товарных запасов, оборачиваемость в днях и количестве оборотов.

Оборачиваемость материально-производственных запасов можно рассчитать следующим путем:

$$O = \frac{T}{D}, \quad (2)$$

где, O – оборачиваемость запасов, (тыс. руб.);

T – выручка (товарооборот), (тыс. руб.);

$D$  – число дней в периоде, (дни).

Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов в днях:

$$T_{\text{дн}} = \frac{\bar{З}}{O}, \quad (3)$$

где  $\bar{З}$  – среднедневной запас материалов, (тыс. руб.);

$O$  – оборачиваемость запасов, (тыс. руб.).

Можно рассчитать товарооборот в количестве оборотов:

$$T_{\text{об}} = \frac{T}{\bar{З}}, \quad (4)$$

где  $T$  – выручка (товарооборот), (тыс. руб.);

$\bar{З}$  – среднедневной запас материалов, (тыс. руб.).

$$\bar{З} = \frac{\frac{87000}{2} + 125000 + 172000 + \frac{244000}{2}}{4-1} = 154167(\text{руб.})$$

$$O = \frac{916000}{360} = 2544,4(\text{руб.})$$

$$T_{\text{дн}} = \frac{154167}{2544,4} = 61(\text{дня})$$

$$T_{\text{об}} = \frac{916000}{154167} = 6(\text{оборота})$$

Для 2016года воспользуемся теми же формулами (1–4) подставив соответствующие значения:

1. Выручка ( $T$ )= 4 923 тыс. руб.

2. Запасы на конец периода ( $З$ )= 901 тыс. руб.

В т.ч на 1.01 = 244 тыс. руб.

$$1.04 = 516 \text{ тыс. руб}$$

$$1.07 = 750 \text{ тыс. руб.}$$

$$31.12 = 901 \text{ тыс. руб.}$$

$$\bar{z} = \frac{\frac{244000}{2} + 516000 + 750000 + \frac{901000}{2}}{4-1} = 612833(\text{руб.})$$

$$O = \frac{4923000}{360} = 13675(\text{руб.})$$

$$T_{\text{он}} = \frac{612833}{13675} = 45(\text{дней})$$

$$T_{\text{об}} = \frac{4923000}{612833} = 8(\text{оборотов})$$

Таблица 13 – Сводная таблица по оборачиваемости запасов 2015-2016г.

Наименование	2015г.		2016г.		Отклонение	
	В днях	В кол-ве оборотов	В днях	В кол-ве оборотов	В днях	В кол-ве оборотов
Оборачиваемость запасов	61	6	45	8	-16	2

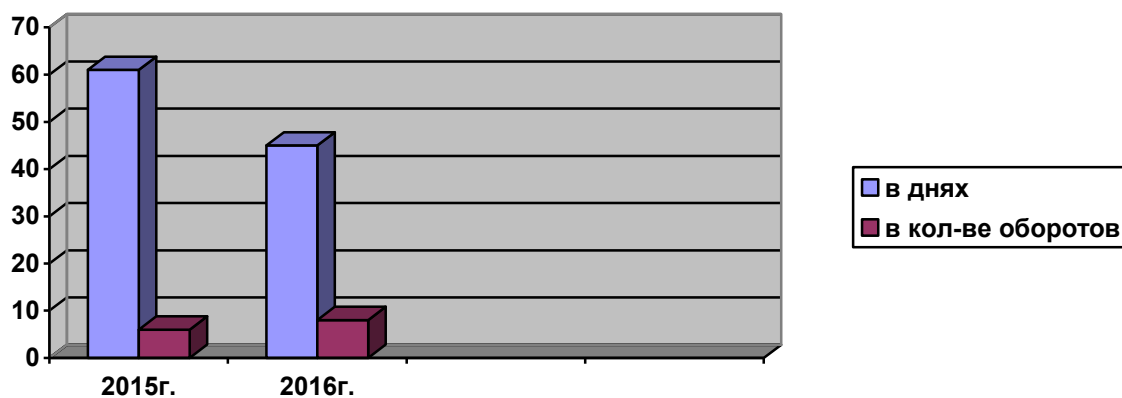


Рисунок 7 – Оборачиваемость запасов 2015 - 2016г.

В результате проведения анализа было выявлено, что по сравнению с 2015г., в 2016г. оборачиваемость запасов в днях снизилась на 16 дней. Это говорит о том, что материалы стали оборачиваться быстрее. В 2016г. оборачиваемость составила 45 дней, это означает, что запасы материалов пополняется раз в 45 дней.

Оборачиваемость в количестве оборотов говорит о том, сколько раз за период товар «обернулся» (продан). В нашем случае оборачиваемость составляет 8. По сравнению с 2015г. она увеличилась на 2. Это позволяет нам судить о том, что товар стал реализовываться быстрее.

Для анализа эффективности использования материальных ресурсов используем следующие характеристики: прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции и коэффициент использования материальных затрат. Необходимые данные для их расчета представлены в таблице.

Анализ произведем за 2015-2016г., чтобы установить динамику показателей. Данные для проведения анализа представлены в форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2016г. и в приложения к бухгалтерскому балансу.

Таблица 14 – Данные для анализа эффективности использования материальных ресурсов ООО «ЭлитСтрой-пеноблок»

Показатель	Факт, тыс. руб.		Темп роста, %	Темп прироста, %
	2015.г	2016г.		
Выручка (В), тыс. руб.	916	4 923	537	437
Себестоимость (С), тыс. руб.	(900)	( 4871)	541	441
В т.ч. прямые материальные затраты ( $M_{мз}$ ), тыс. руб.	(900)	(4 871)	541	441
Прибыль от продаж ( $П_{пр}$ ), тыс. руб.	16	52	325	225
Прямые материальные затраты плановые, пересчитанные на фактический выпуск продукции ( $M_{пл}$ ), тыс. руб.	906	4 908	542	442

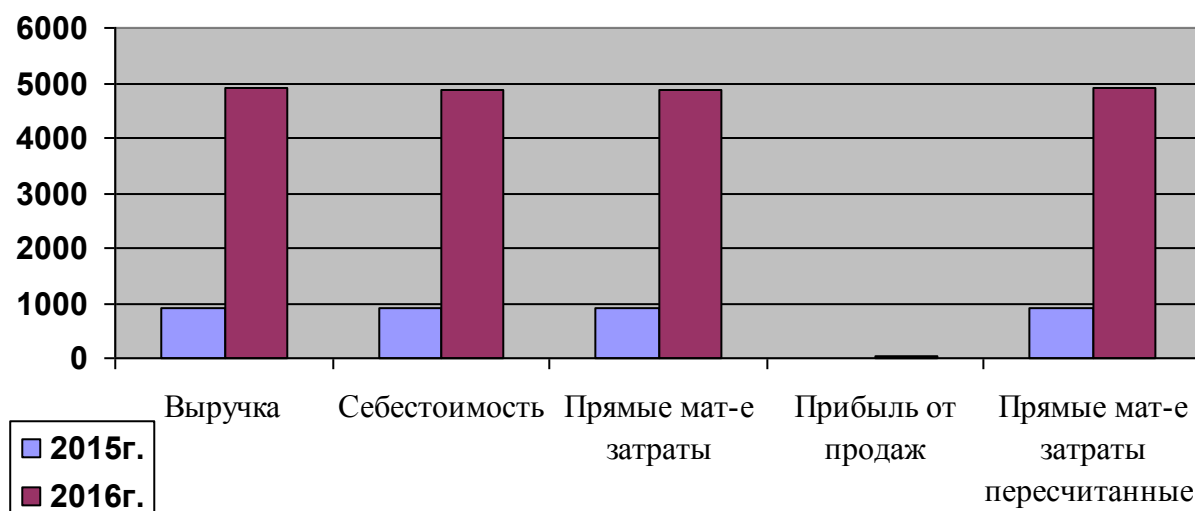


Рисунок 8 – Анализ эффективности использования материальных ресурсов ООО «ЭлитСтрой-пеноблок»

Наиболее обобщающий показатель эффективности использования материальных ресурсов – прибыль на рубль материальных затрат, который рассчитывается делением суммы, полученной прибыли от основной деятельности на сумму материальных затрат.

Прибыль на рубль материальных затрат ( $\Pi_{мз}$ ) - наиболее обобщающий показатель эффективности использования материальных ресурсов; определяется делением суммы, полученной прибыли от основной деятельности ( $\Pi_{пр}$ ) на сумму материальных затрат ( $M_{мз}$ ), рассчитывается по формуле (5).

$$\Pi_{мз} = \frac{\Pi_{пр}}{M_3} \cdot \quad (5)$$

Материалоотдача (МО) определяется делением стоимости произведенной продукции (В) на сумму материальных затрат ( $M_3$ ). Этот показатель характеризует отдачу материалов, т.е. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.), рассчитывается по формуле (6)

$$MO = \frac{B}{M_3} \cdot \quad (6)$$

Материалоемкость (ME) продукции - отношение суммы материальных затрат ( $M_{мз}$ ) к стоимости произведенной продукции (B); показывает, сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство единицы продукции, рассчитывается по формуле (7)

$$ME = \frac{M_3}{B} \cdot \quad (7)$$

Удельный вес материальных затрат ( $D_{мз}$ ) в себестоимости продукции исчисляется отношением суммы материальных затрат ( $M_3$ ) к полной себестоимости (C) произведенной продукции. Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции, рассчитывается по формуле (8)

$$D_{мз} = \frac{M_3}{B} \cdot \quad (8)$$

Коэффициент использования материальных затрат ( $K_{и}$ ) представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат ( $M_{зф}$ ) к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции ( $M_{зп}$ ). Он показывает, насколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами. Если коэффициент больше единицы, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции, и наоборот, если меньше единицы, то материальные ресурсы использовались более экономно, рассчитывается по формуле (9).



$$K_{и} = \frac{M_{зф}}{M_{зф1}}. \quad (9)$$

Применение рассмотренной методики позволит провести качественный анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов на анализируемом предприятии. Таким образом, рассмотрев теоретические основы учета материально-производственных запасов, методику анализа и показатели эффективности их использования следует сделать вывод, что материально-производственные запасы, представляя собой основную материальную составляющую производственного цикла и, следовательно, одну из статей затрат себестоимости выпущенной продукции, являются важным объектом бухгалтерского учета. Проводимый анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов позволяет выявить слабые стороны в организации процесса снабжения, оценить ритмичность поставок, которая имеет важное значение для осуществления бесперебойной работы предприятия, выявить резервы сокращения материальных расходов и совершенствовать нормативную базу закупок и расхода сырья на предприятии.

Согласно формуле (5), рассчитаем прибыль на рубль материальных затрат.

$$P_{мз2015} = \frac{16}{900} = 0,02$$

$$P_{мз2016} = \frac{52}{4871} = 0,01$$

Как показывают расчеты, в 2016 году значение показателя снизилось на 0,01 руб., т.е. с каждого вложенного рубля в материальные затраты предприятие получило прибыли меньше на 0,01 руб.

Следующий показатель – материалоотдача, который определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат.

Материалоотдачу считаем по формуле (6).

$$MO_{2015} = \frac{916}{900} = 1,02$$

$$MO_{2016} = \frac{4923}{4871} = 1,01$$

Показатель материалоотдачи в 2016г. также снизился, от каждого рубля потребленных материальных ресурсов произвели продукции меньше на 0,01 руб.

Рассчитаем материалоемкость продукции за анализируемый период, которая показывает, сколько материальных затрат фактически приходится на производство единицы продукции.

Материалоемкость считается по формуле (7).

$$ME_{2015} = \frac{900}{916} = 0,98$$

$$ME_{2016} = \frac{4871}{4923} = 0,99$$

Материалоемкость в 2016г. оказалась выше чем в 2015г. на 0,01 руб. Повышение материалоемкости может быть вызвано нарушением технологии, несовершенством организации производства и материально-технического обеспечения, низким качеством сырья и материалов.

При значительном изменении уровня материалоемкости рекомендуется пересмотреть факторы, влияющие на материально-производственные запасы:

- необходимо изменить структуру и ассортимент выпускаемой продукции;
- решить вопрос об изменении цен и тарифов на материально-производственные запасы;
- изменить материалоемкость отдельных изделий;
- также можно пересмотреть цены на готовую продукцию.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции. (Формула 9).

$$D_{мз2011} = \frac{211651}{297507} = 0,71$$

$$D_{мз2012} = \frac{232866}{309598} = 0,75$$

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции в 2016г. увеличился на 0,04 руб., что подтверждает увеличение ее материалоемкости.

Для того чтобы рассчитать коэффициент использования материальных затрат необходимо знать величину прямых материальных затрат плановых, пересчитанных на фактический выпуск продукции. Ее можно рассчитать исходя из данных о фактическом выпуске продукции, цены за единицу продукции [36,52с].

Таблица 15 – Фактический выпуск продукции (шт.)

Наименование изделия	2015г.		2016г.	
	плановая	фактическая	плановая	фактическая
Пеноблок	1 000	1 075	1 150	1 241

Плановые материальные запасы в 2015г. составили 1000 штук, в 2016г. – 1150штука.

$$2015г., M_{nn} = 900 * 7,5 = 6 750 + 900 000 = 906 750 \text{ (руб.)}$$

$$2016г., M_{nn} = 4 871 * 7,7 = 37 508 + 4 871 000 = 4 908 508 \text{ (руб.)}$$

Теперь рассчитаем коэффициент использования материальных затрат согласно формуле (10).

$$K_{2015} = \frac{900}{906} = 0,99$$

$$K_{2016} = \frac{4871}{4908} = 0,99$$

Полученные значения коэффициента меньше единицы говорят об отсутствии перерасхода материалов в процессе производства по сравнению с производственными нормами. В обоих годах коэффициент использования составил 0,99, следовательно, предприятие равномерно использовало материалы.

Таблица 16 – Показатели эффективности использования материальных ресурсов ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» за 2015 - 2016г.

Показатель	2015г.	2016г.	Изменение (+/-)
Прибыль на рубль материальных затрат, тыс. руб.	0,02	0,01	-0,01
Материалоотдача, %	1,02	1,01	-0,01
Материалоемкость, %	0,98	0,99	0,01
Удельный вес материальных затрат	0,71	0,75	0,04
Коэффициент использования материальных затрат	0,99	0,99	0

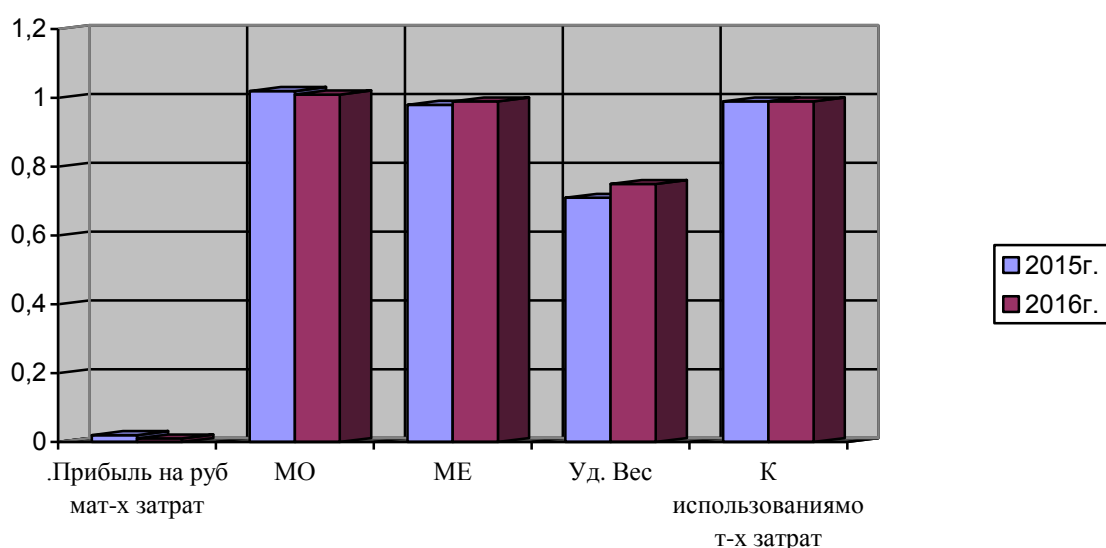


Рисунок 9 – Показатели эффективности использования материальных ресурсов ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» за 2015 - 2016г.

Таким образом, проведя анализ эффективности использования материальных ресурсов на ООО «ЭлитСтрой-пеноблок», можно сделать следующий вывод. Отрицательная динамика показателей эффективности использования материальных ресурсов, обобщенных в таблице, свидетельствует о том, что в отчетном году предприятие стало менее эффективно использовать материальные ресурсы. Наибольшее влияние на повышение материалоемкости продукции оказал рост цен на сырье и материалы.

### 2.3 Рекомендации по управлению материалами

Проводя анализ материально-производственных запасов были выявлены недочеты, в связи с этим предприятию ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» были предложены рекомендации по совершенствованию материально-производственных запасов. Как видно из расчетов, показатель материалоемкости за 2016 год увеличился. Повышение материалоемкости связано с низким качеством сырья и материалов и ценой их приобретения, в связи с этим предприятию ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» рекомендуется сменить поставщиков с более качественными материалами и низкой ценой. Проанализировав рынок услуг, были выявлены поставщики, с которыми выгодно заключить договор поставки. Для сравнения нынешних поставщиков с предложенными, составим таблицу в которой рассчитаем эффективность от предложенных рекомендаций.

Таблица 17 – Расчет эффекта от предложенных рекомендаций

Новые поставщики	Наименование материала	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, тыс. руб.	Поставщики, с которыми сотрудничали	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.
Цемент-Коркино	Цемент	10000	125	1250	Урал-цемент	10000	220	2200	950

Новые поставщики	Наименование материала	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, тыс. руб.	Поставщики, с которыми сотрудничали	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.
ПБ Формула	Пенообразователь	10000	110	1100	Техпромснаб	10000	114	1140	40
Итого				2350				3340	990

Как видно из таблицы, предложенные поставщики предложили новый ассортимент цен на продукцию, в связи с этим итоговая разница составила 990 тыс. руб., что преимущественно снижает наши затраты на покупку материалов.

Также для улучшения работы предприятия ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» в качестве рекомендаций можно предложить продать часть запасов, таких как готовая продукция, используемая в личных целях предприятия на сумму 215 тыс.руб.

В связи с рассмотренными рекомендациями увеличивается показатель материалоотдачи. Рассчитаем показатель материалоотдачи по формуле 6.

$$MO_{до} = \frac{4923}{4871} = 1,01$$

$$MO_{после} = \frac{5138}{5063} = 1,02$$

Показатель материалоотдача после предложенных рекомендаций увеличился на 0,01 руб. то есть от каждого рубля потребленных материальных ресурсов произвели продукцию больше.

Так же после предложенных мероприятий увеличился показатель прибыль на рубль материальных затрат, рассчитаем показатель по формуле 5.

$$P_{до} = \frac{52}{4871} = 0,01$$

$$P_{после} = \frac{75}{5063} = 0,02$$

Как показывают расчеты, после предложенных мероприятий значение показателя увеличилось на 0,01руб., т.е. с каждого вложенного рубля в материальные затраты предприятие получило прибыли больше на 0,01 руб.

Рассчитаем оборачиваемость материально-производственных запасов, рассчитывается по формулам (1-4).

Показатели до рекомендаций:

1. Выручка (Т)= 4 923 тыс. руб.

2. Запасы на конец периода (З)= 901 тыс. руб.

В т.ч на 1.01 = 244 тыс. руб.

1.04 = 516 тыс. руб

1.07 = 750 тыс. руб.

31.12 = 901 тыс. руб.

$$\bar{З} = \frac{\frac{244000}{2} + 516000 + 750000 + \frac{901000}{2}}{4 - 1} = 612833(\text{руб.})$$

$$O = \frac{4923000}{360} = 13675(\text{руб.})$$

$$T_{дн} = \frac{612833}{13675} = 45(\text{дней})$$

$$T_{об} = \frac{4923000}{612833} = 8(\text{оборотов})$$

Показатель после рекомендации:

1. Выручка (Т)= 5138 тыс. руб.

2. Запасы на конец периода (З)= 686 тыс. руб.

В т.ч на 1.01 = 244 тыс. руб.

1.04 = 516 тыс. руб.

1.07 = 750 тыс. руб.

31.12 = 686 тыс. руб.

$$\bar{3} = \frac{\frac{244000}{2} + 516000 + 750000 + \frac{686000}{2}}{4-1} = 577000(\text{руб.})$$

$$O = \frac{5138000}{360} = 14272(\text{руб.})$$

$$T_{\text{дн}} = \frac{577000}{14272} = 40(\text{дней})$$

$$T_{\text{об}} = \frac{5138000}{577000} = 9(\text{оборотов})$$

В связи с изменениями произошло положительное влияние на оборачиваемость запасов. Если до предложенных мероприятий оборачиваемость в днях составляла 45 дней, то после изменения 40 дней, то есть материала-производственные запасы пополняются раз в 40 дней. Товарооборот в количестве оборотах до рекомендаций составляет 8 оборотов, после 9, то есть сколько раз за период товар продался.

Рассмотрим эффект от предложенных мероприятий в таблице 18.

Таблица 18 – Расчет эффекта от предложенного мероприятия

Показатель	До предложенных мероприятий	После предложенных мероприятий	Отклонение
Материалоотдача	1,01	1,02	0,01
Прибыль на рубль материальных затрат	0,01	0,02	0,01
Оборачиваемость материально-производственных запасов	13675	14272	597
Коэффициент оборачиваемости в днях	45	40	-5
Товарооборот в количестве оборотов	8	9	1

После расчетов данных мероприятий, составлена итоговая таблица и выявлен общий эффект влияния рекомендаций на финансовые показатели предприятия.

Из сводных таблиц видно, что экономические показатели с учетом предложенных мероприятий улучшились.



Таблица 19 – Экономические показатели после влияния рекомендаций

Показатели	До предложенных мероприятий	После предложенных мероприятий	Отклонения
Выручка	4923	5138	215
Себестоимость продаж	4871	5063	192
Прибыль от продаж	52	75	23
Запасы	901	686	-215

#### Выводы по разделу два

В третьем разделе на практике был проведен анализ материально-производственных запасов ООО «ЭлитСтрой-пеноблок». Была рассчитана оборачиваемость запасов, их структура и динамика, а также эффективность их использования. Были предложены практические рекомендации по управлению производственными запасами и на их основе составлена сводная таблица изменений финансовых показателей. В связи с этим можно сделать вывод, что предложенные рекомендации повлияли положительно на предприятие ООО «ЭлитСтрой-пеноблок».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Полученный результат исследования темы выпускной квалификационной работы «учет и анализ движения материалов» на примере ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» установило, что основной целью бухгалтерского учета производственных запасов является правильная оценка их движения, контроль над обеспеченностью и эффективностью их использования. Оценка запасов является сложной, классификация объемной, многообразна и многочисленна первичная документация, используемая при оформлении их движения.

Нормативные акты, в которых рассматриваются вопросы регулирования хозяйственных операций с товарно-материальными ценностями, содержатся в кодексах, законах, правилах в плане счетов в постановлениях правительства, инструкциях, рекомендациях и других нормативных документах.

Важнейшим документом по регулированию учета является положение по бухгалтерскому учету № 5/01 (ПБУ 5/01), которое определяет понятие, методы оценки и учета запасов в бухгалтерском учете.

В ООО «ЭлитСтрой-пеноблок», материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Поступление товарно-материальных запасов в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» отражается без использования счетов 15 «поступление и приобретение материальных ценностей» и 16 «отклонение в стоимости материальных ценностей».

Когда материально-производственные запасы поступают и выбывают из производства, ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» оценивает их по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется по каждой группе запасов как частное от деления общей стоимости группы запасов на их количество, соответственно, формируется из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по материалам, полученных в этом месяце.

Применение способа первый пришел, первый ушел (способ ФИФО) оценивается фактической себестоимостью материально-производственных запасов, ко-

торые отпускаются в производство или списанных на иные цели осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет себестоимости включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Применение оценки экономически целесообразно и обеспечено соответствующими средствами вычислительной техники.

Для учета запасов поступления и выбытия в ООО «ЭлитСтрой-пеноблок», осуществляется автоматизированными программами такие как 1С: Предприятия 8.2. Компьютеры подразделений (в том числе на складе и в бухгалтерии) объединены в локальную компьютерную сеть. При автоматизированной форме учета формирование показателей, отражающих движение производственных запасов, отражаются непосредственно в результате обработки первичных учетных документов (приемных актов, накладных, квитанциях, счет-фактурах и др.).

Использование автоматизированной программы регистрации, позволяет обеспечивать формирование необходимых регистров для учета производственных запасов. Автоматизация учета обеспечивает группировку движения производственных запасов по запросу в разрезе, требуемом для управления, контроля и отчетности. По мере необходимости бухгалтерия по запросу отдела сбыта или другой службой, выдает распечатки движения производственных запасов по материально-ответственным лицам и местам их хранения.

Поступление и списание товарно-материальных осуществляются на основании первичных документов.

В ООО «ЭлитСтрой-пеноблок», рост потребности в производственных запасах удовлетворяют интенсивным путем, так как этот путь предполагает более экономное расходование материально-производственных запасов в процессе производства, что обеспечивает снижение материально-производственных запасов и себестоимости продукции.

Для повышения эффективности использования производственных запасов на предприятии были проанализированы тенденции изменения данных показателей,

выполнение плана по их уровню, рассчитывать влияние факторов на их прирост, рассчитывать показатели, характеризующие работу предприятия, себестоимость товарной продукции, прибыль и рентабельность.

В ООО «ЭлитСтрой-пеноблок», рост спроса на промышленные запасы удовлетворяет интенсивным путем, так как этот путь предполагает более экономное расходование материально-производственных запасов в процессе производства, что обеспечивает снижение удельного материально-производственных запасов и снижает себестоимость продукции.

Проводя анализ на предприятии ООО «ЭлитСтой-пеноблок» были выявлены недочеты, для улучшения её эффективности были предложены рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов.

Исходя из расчетов материалоотдачи, материалоемкости, оборачиваемости запасов показатели снижались, тем самым ухудшается производительность предприятия. Были предложены рекомендации по улучшению производительности, такие как продать часть запасов готовой продукции используемые для личных нужд предприятия, и этим мы увеличили показатели материалоотдачи и оборачиваемости запасов.

Так же из-за некачественных материалов и высокой цены на их приобретение, уменьшился показатель материалоемкости, для соотношения качества и цены было предложено сменить поставщиков, за счет этого мы снизили издержки предприятия, в связи с этим итоговая разница составила 990 тыс. руб., что преимущественно снижает наши затраты на покупку материалов.

После расчетов данных мероприятий, составлена итоговая таблица и выявлен общий эффект влияния рекомендаций на финансовые показатели предприятия.

Из сводных таблиц видно, что экономические показатели с учетом предложенных мероприятий улучшились.

Подводя итог проделанной работе, можно сделать вывод, что цель исследования в выпускной квалификационной работе была достигнута.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
- 3 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- 4 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н)
- 5 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 N106н)
- 6 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N43н)
- 7 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н).
- 8 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н)
- 9 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н)
- 10 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждено приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н)
- 11 Официальный сайт информационной поддержки российской науки и образования <http://www.consultant.ru>
- 12 Официальный сайт Министерства Финансов РФ. Интернет: <http://www.minfin.ru>
- 13 Информационно – правовой портал <http://www.garant.ru>

- 14 Публикации Международной федерации бухгалтеров на сайте <http://www.ifac.ru>
- 15 Научно аналитический экономический журнал: <http://sae-journal.ru/?p=802>
- 16 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 215 с.
- 17 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.
- 18 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015. - 424 с.
- 13 Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
- 14 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306 с.
- 15 Зарова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебно-метод. пособие / Е.В. Зарова. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 224 с.
- 16 Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет. / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 512 с.
- 17 Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.
- 18 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2015. - 584 с.
- 19 Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.
- 20 Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 575 с.

- 21 Макарова, Л.Г. Бухгалтерский финансовый учет.: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 576 с.
- 22 Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 с.
- 23 Новодворский, В.Д. Бухгалтерская отчетность организации [Текст]: учебное пособие / - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 376 с.
- 24 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.
- 25 Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 464 с.
- 26 Симагин, Ю.А. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Ю.А. Симагин. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.
- 27 Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 424 с.
- 28 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Г.В. Савицкая. - 3-е изд., переаб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. -425 с.
- 29 Соломатин, А.Н. Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли. /: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2013. -478 с.
- 30 Сайфулин Н.Е. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Консультант директора. / – М.;2013. -245 с.
- 31 Семенов, В. И. Оптимизация продаж и прибыли в торговой организации/ «Справочник экономиста». -2013,-№3.- С.15-17.
- 32 Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 232 с.
- 33 Тумасян, Р.З. Первичные документы [Текст] /– М.: НИТАР АЛЬЯНС, 2013. – 415 с.

- 34 Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2014. - 264 с.
- 35 Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие/ Р.З. Тумасян. – 3-е изд. - М.: НИТАР АЛЪЯНС, 2013. – 730 с.
- 36 Магомедов, Н. А. О методике расчета рентабельности/ Управление экономическими системами – 2014. -№7. – С. 15 -24.
- 37 Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2013. - 264 с.
- 38 Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.
- 39 Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 с.
- 40 Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015. - 248 с.
- 41 Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.



ПРИЛОЖЕНИЕ  
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ООО «ЭлитСтрой-пеноблок»

			Коды
Дата (число, месяц, год)			0710001
Форма по ОКУД			
Организация _____ ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» _____ по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН			
Вид экономической деятельности _____ производство _____ по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ			384 (385)
Местонахождение (адрес) г. Челябинск ул. Цвиллинга 34 _____			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2016г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2015г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	28	
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	901	244	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	114		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	99		
	Прочие оборотные активы	1260	47		
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1161</b>	<b>244</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1161</b>	<b>272</b>	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На ____	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 ____ г. <sup>3</sup>	20 ____ г. <sup>4</sup>	20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	55	13	
	Итого по разделу III	1300	65	23	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	1096	249	
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1096	249	
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1161	272	

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах ООО «ЭлитСтрой-пеноблок»

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710002
Организация _____ ООО «ЭлитСтрой-пеноблок» _____ по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		
Вид экономической деятельности _____ производство _____ по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ		384 (385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 31 декабря 2016г. <sup>3</sup>	За 31 декабря 2015 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	4923	916
	Себестоимость продаж	2120	(4871)	(900)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	52	16
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	52	16
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	( )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	52	16
	Текущий налог на прибыль	2410	(10)	(3)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	42	13

## Окончание приложения Б

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 31 декабря 2016г. <sup>3</sup>	За 31 декабря 2015г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	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		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	42	13
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

тер

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### График документаоборота

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа		
		Количество экземпляров	Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за выписку	Срок исполнения
1	Расчётно-платёжная ведомость (Т-53)	1	Бухгалтерия	Ежемесячно	Главный бухгалтер	По мере представления
2	Платёжное поручение (форма 0401060)	1	Бухгалтерия	По мере распоряжения об оплате с расчетного счета	Главный бухгалтер	По мере распоряжения об оплате с расчетного счета
3	Приходный кассовый ордер (форма КО-1)	1	Бухгалтерия	По мере поступления денежных средств в кассу	Главный бухгалтер	Ежедневно
4	Расходный кассовый ордер (форма КО-2)	1	Бухгалтерия	По мере выдачи денежных средств из кассы	Главный бухгалтер	Ежедневно
5	Авансовый отчет (форма АО-1)	1	Подотчетное лицо	В течение 10 дней с момента получения денежных средств на хоз.расходы, или 3 дней с момента возвращения из командировки	Бухгалтерия, Главный бухгалтер	Ежедневно
6	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3)	2	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа		
		Количество экземпляров	Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за выписку	Срок исполнения
7	Акт инвентаризации расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17)	2	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации
8	Сличительная ведомость (ИНВ-19)	2	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации
10	Приходный ордер (форма М-4)	1	Склад	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер	Ежемесячно
11	Требование-накладная (форма М-11)	2	Склад	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер	Ежемесячно
12	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения (МХ-18)	2	Склад	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер	Ежемесячно
13	Акт о приёмке товаров (ТОРГ-1)	2	Склад	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер	Ежемесячно

№ п/п Наименование документа		Создание документа		Проверка и обработка документа		
		Количество экземпляров	Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за выписку	Срок исполнения
15	Счет-фактура	1	Служба размещения	По мере выбытия гостей	Главный бухгалтер	Ежедневно
16	Акт о приемке-передачи объекта основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б)	1	Бухгалтерия	По мере фактического поступления основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактического поступления основных средств
17	Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4, ОС-4а, ОС-4б)	1	Бухгалтерия	По мере фактического списания основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактического списания основных средств
18	Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма ОС-6, ОС-6а, ОС-6б)	1	Бухгалтерия	По мере фактической постановки на учет основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактической постановки на учет основных средств
19	Приказ руководителя	1	Главный бухгалтер	По мере необходимости	Главный бухгалтер	По мере необходимости
20	Бухгалтерская справка	1	Бухгалтерия	Ежемесячно	Бухгалтерия	Ежемесячно
21	Акт списания ТМЦ	1	Бухгалтер	В момент списания с учета ТМЦ	Бухгалтер	По истечении трех лет