

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(Национальный исследовательский университет)»  
Институт открытого и дистанционного образования  
Кафедра «Управление и право»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент

Директор ООО СК «УРС»

\_\_\_\_\_ Ю. В. Баитов

\_\_\_\_\_ 2018г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ А.А. Демин

\_\_\_\_\_ 2018 г.

Учёт и анализ материально-производственных запасов предприятия

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
ЮУрГУ – 38.03.01.2017.28615. ВКР

Руководитель работы

преподаватель кафедры УиП

\_\_\_\_\_ Ю. В. Алексахина

\_\_\_\_\_ 2018 г.

Автор работы

студент группы ДО–452

\_\_\_\_\_ В. Р. Колесникова

\_\_\_\_\_ 2018 г.

Нормоконтролер

доцент кафедры УиП

\_\_\_\_\_ А.В. Елисеев

\_\_\_\_\_ 2018г.

Челябинск 2018

## АННОТАЦИЯ

Колесникова В. Р. Учёт и анализ материально-производственных запасов предприятия Челябинск: ЮУрГУ, 2018, ДО–452, 70 с., 17 ил., 33 табл., библиогр. список – 50наим., 5 прил., 15 л. плакатов ф. А4.

Объект исследования – ООО СК «УРС».

Предмет исследования – процесс формирования материально-производственных запасов.

Цель исследования – проведение анализа, изучение учета материально-производственных запасов предприятия.

В данной выпускной квалификационной работе подробно рассматривается учёт и анализ запасов предприятия.

Теоретической основой исследования являются: законодательство и нормативно-правовые акты Российской Федерации, публикации в периодической печати, учебные пособия российских авторов, бухгалтерская отчетность предприятия.

В первом разделе рассмотрены теоретические и методические подходы к определению материально-производственных запасов предприятия. В разделе представлена система учета и аудита доходов и расходов, схема формирования и методика анализа запасов предприятия.

Во втором разделе проведен анализ материально-производственных запасов предприятия ООО СК «УРС».

В третьем разделе представлены рекомендации по совершенствованию организации учета материально-производственных запасов, мероприятия, направленные на улучшение эффективности использования материально-производственных запасов и оценка эффективности от предложенных мероприятий.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	6
1.1 Понятие и нормативно-правовое регулирование по учету материально-производственных запасов.....	6
1.2 Порядок отражения в бухгалтерском учете материально производственных запасов.....	8
1.3 Методика анализа материально-производственных запасов.....	15
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО СК «УРС» .	24
2.1 Организационно–экономическая характеристика предприятия.....	24
2.2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии.....	28
2.3 Учёт поступления материально-производственных запасов.....	30
2.4 Учет выбытия материально-производственных запасов.....	37
2.5 Анализ обеспеченности предприятия материально-производственными запасами.....	40
2.6 Анализ эффективности использования материально-производственных запасов.....	46
2.7 Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов.....	48
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЁТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	52
3.1 Мероприятия, направленные на улучшение эффективности использования материально-производственных запасов.....	52
3.2 Оценка эффективности от предложенных мероприятий.....	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	58
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	59
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	62
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс.....	62
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах.....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Особенности бухгалтерского учета ТМЦ.....	65
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Элементы учетной политики.....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. График документооборота.....	67

## ВВЕДЕНИЕ

В современной бухгалтерии в настоящее время происходят серьезные изменения, связанные с переходом всей системы отечественного бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности. В краткосрочной перспективе на уровне Правительства Российской Федерации и Министерства финансов планируется внести существенные корректировки в действующее законодательство, а именно: ввести вместо действующих положений по бухгалтерскому учету новые российские стандарты бухгалтерского учета, которые должны быть максимально приближены к международной практике ведения учета и составления отчетности. Это связано с различными факторами, среди которых следует отметить: интеграцию России в мировую экономику, выход на международные рынки, развитие внешнеторговых отношений.

Прогнозируемые изменения затронут целый комплекс важнейших для бухгалтерии понятий: основные и оборотные средства, которые являются материально-технической базой, обеспечивающей эффективное функционирование экономических субъектов любой формы хозяйствования. Следует отметить, что материально-производственные запасы, входящие в состав оборотных средств предприятия, представляют собой ключевой компонент материальных ресурсов экономического субъекта.

Для того чтобы организовать свою деятельность, каждое предприятие должно располагать материальными запасами. В условиях современной рыночной экономики, наличие у предприятия достаточных материальных запасов является неотъемлемым звеном его хорошего функционирования. Материальные запасы являются одними из составных компонентов частей имущества предприятия. Положение и результативность их применения – одно из основных условий эффективной деятельности предприятия.

Производство каждого типа продукта, работ, услуг связано с применением материально-производственных запасов, которые считаются основой и важным обстоятельством исполнения программ по выпуску и реализации продукции, уменьшения себестоимости.

В отсутствие применения сырья и материалов не может быть организовано ни одно производство, таким образом, при рассмотрении любого производства всегда встает вопрос о производительности их применения как элементом изготовления в целом.

Материальные ресурсы – это различные виды сырья, материалов, топлива, энергии, комплектующих, полуфабрикатов, которые хозяйствующий субъект приобретает для использования в хозяйственной деятельности с целью выпуска продукции, оказания услуг и производственных работ.

Без правильной организации учета и контроля за использованием материалов невозможно обеспечить контроль за остатками, поступлением и расходами запасов на складах.

Бухгалтерский учет должен обеспечить контроль за остатками, поступлением и расходами производственных запасов на складе, что является важнейшим условием сохранения собственности предприятия.

Важно подчеркнуть, что в последнее время наряду с бухгалтерским учётом, особое внимание уделяется аналитическим исследованиям различных процессов и явлений в деятельности предприятия, в том числе и анализу материалов. Учёными разработаны общие направления анализа, указаны основные показатели, однако последние законодательные изменения, а также реформирование бухгалтерского учёта требует разработки новых подходов в части учёта и анализа материальных ресурсов, которые могли бы быть адаптированы к деятельности любого субъекта хозяйствования.

Актуальность темы. В условиях рыночной экономики важное значение приобретает обеспечение сохранности производственных запасов, правильность их приемки, хранение, отпуск и эффективный учет ценностей.

Объект выпускной квалификационной работы – предприятие ООО СК «УРС».

Предмет выпускной квалификационной работы – материально-производственные запасы предприятия.

Цель исследования в выпускной квалификационной работе – дать рекомендации по совершенствованию организации учета материально-производственных запасов и эффективности их использования.

Для достижения цели исследования представляется целесообразным решить следующие задачи:

- 1) изучить системы нормативно-правового регулирования МПЗ;
- 2) изучить методические основы анализа МПЗ;
- 3) дать краткую организационно-экономическую характеристику предприятия
- 4) оценить организацию бухгалтерского учета поступления и списания материалов на предприятии;
- 5) разработать рекомендации по совершенствованию организации учёта МПЗ и внутреннего контроля;
- 6) провести анализ эффективности использования материально-производственных запасов на предприятии;
- 7) разработать мероприятия по улучшению эффективности использования материальных ресурсов предприятия.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы нормативная документация, литература по бухгалтерскому учету, анализу финансово-хозяйственной деятельности, внутренняя документация анализируемого предприятия по учету материалов, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

# ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

## 1.1 Понятие и нормативно-правовое регулирование по учету материально-производственных запасов

«Материально-производственные запасы» – это активы, которые используются в качестве сырья, материалов, на производстве продукции и выполнении услуг и работ. Материально-производственные запасы представляют собой оборотные средства, потребляемые в процессе производства, переводят их стоимость в готовый продукт.

Понятие «материально-производственные запасы» (далее – МПЗ) является собирательным, обозначающим разные элементы производства (как правило, материалы используются в качестве предметов труда). В экономической литературе используются различные термины, такие как «запасы», «материальные ресурсы», «производственные запасы», «материалы», используются как синонимы концепции «материально-производственные запасы» [29].

Согласно ПБУ 5/01 «Учет МПЗ» в качестве материально-производственных запасов к учету принимаются активы:

- которые используются в качестве сырья и материалов при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, предназначенных для продажи;
- которые используются для управленческих нужд организации;
- предназначенные для продажи [11].

Прежде всего, методология учета запасов исследуется экспертами в области бухгалтерского учета с точки зрения правильности отражения и документирования операций по перемещению материальных ценностей в учетных записях организации.

Материалы также являются предметом изучения специалистов в области экономического анализа. В этом случае материалы рассматриваются как часть оборотных средств организации и изучаются источники их формирования и основные направления использования, а также проводится оценка различных экономических показателей, иллюстрирующих движение материалов [19].

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее – Положение №34н) уточняет общий порядок ведения и организации бухгалтерского учета юридическими лицами, в том числе учёт расчетов с покупателями и поставщиками. Положение включает в информацию о документации хозяйственных операций, инвентаризации имущества и обязательств, правилах оценки статей бухгалтерской отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности и т.п. [8]

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее – ПБУ 1/08) устанавливает методологические основы формирования и раскрытия

учетной политики, отражения в ней всех форм и способов ведения бухгалтерского учета, в том числе в части расчетов с покупателями и поставщиками.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (далее – ПБУ 4/99) раскрывает содержание информации о суммах МПЗ в бухгалтерском балансе), затратах в отчете о финансовых результатах и раскрытие информации о МПЗ в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [11].

Основной документ, регулирующий бухгалтерский учет МПЗ в России, это Приказ Министерства Финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, который утвердил Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (далее – ПБУ 5/01) [15].

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 28 декабря 2001 № 119н (далее – Методические указания № 119н) дополняют ПБУ 5/01, определяя порядок организации бухгалтерского учета МПЗ организаций [16].

В состав МПЗ согласно ПБУ 5/01 входят:

- сырье;
- материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной работы организации и инструкции по его использованию для учета МПЗ используется счета 10 «Материалы», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция» [20].

Методические указания по инвентаризации имущественных и денежных обязательств содержат информацию о порядке инвентаризации имущества, в том числе МПЗ, расчетах и формализации его результатов. Из этого положения следует, что инвентаризация запасов заключается в проверке действительности сумм, отраженных на счетах бухгалтерского учёта.

Учетная политика организации утверждается указом руководителя организации, разрабатывается главным бухгалтером, или иным лицом, на которое возложено управление бухгалтерского учета организации. В ней прописывается порядок оценки МПЗ при поступлении и списании; сроки проведения инвентаризации МПЗ, порядок списания испорченных МПЗ и т.д.

График документооборота определяет круг лиц, ответственных за обработку документов, а также порядок, место и время прохождения документа с момента его составления или прибытия в организацию до их архивирования или отправки в другую организацию [23].

В случае осуществления экономических внешнеторговых операций расширяется перечень нормативных актов.

Таким образом, следует учитывать присутствие межправительственных соглашений, подобных соглашению о принципах взимания косвенных налогов на экспорт и импорт товаров (работ, услуг), а кроме того распоряжений

правительства о порядке импорта (экспорта) определённых видов товаров и основанных на них положений.

В результате исследования нормативных источников, нами выяснено, что методика учета МПЗ в настоящий момент регламентируется ПБУ 5/01, которое учитывает требования международных стандартов и российской практики ведения учета [17].

## 1.2 Порядок отражения в бухгалтерском учете материально производственных запасов

Особенности учета МПЗ установлены ПБУ 5/01, а также определены российской практикой бухгалтерского учета. Методология учета кадастров, порядок их оценки, отражение в финансовой отчетности определяются в учетной политике организации. Разнообразие существующих теоретических положений с точки зрения учета материалов определяет необходимость обобщения основных особенностей процесса бухгалтерского учета, которые приведены нами в Приложении В.

Кондраков Н.П. указывает на различные аспекты учетной политики, которые отражают особенности оценки и учета запасов в организации [26].

Эти моменты систематизированы нами в Приложении Г.

Нормативно-правовые акты предусматривают следующие области оценки МПЗ:

- 1) оценка МПЗ, когда они принимаются для учета;
- 2) оценка МПЗ при их выпуске в производство и другие выбытия.

В соответствии с ПБУ 5/01 МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости.

В зависимости от способов поступления МПЗ в организацию предусмотрены различные варианты определения фактической себестоимости МПЗ: приобретение МПЗ за плату, при изготовлении МПЗ собственными силами, при внесении МПЗ в счет вклада в уставный (складочный) капитал, при получении МПЗ по договору дарения или безвозмездно, при остающихся МПЗ от выбытия основных средств и другого имущества, а также при получении МПЗ по договорам мены.

Фактической себестоимостью МПЗ, обретенных за оплату, представляет собой необходимую сумму фактических расходов на покупку, исключением НДС и иных возмещаемых налогов (за исключением ситуаций, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В фактическую себестоимость МПЗ, обретенных за оплату, включает в себя 5 подгруппы.

1. Стоимость материалов по договорным ценам.
2. Транспортно-заготовленные расходы.
3. Невозмещенные налоги и таможенные пошлины.
4. Расходы на дорабатывания материалов до пригодного состояния к использованию.



## 5. Иные затраты на приобретение материалов.

Нормативными актами допустимо в аналитическом учете и местах хранения МПЗ использовать учетные цены.

В качестве учетных цен применяются (рисунок 1).

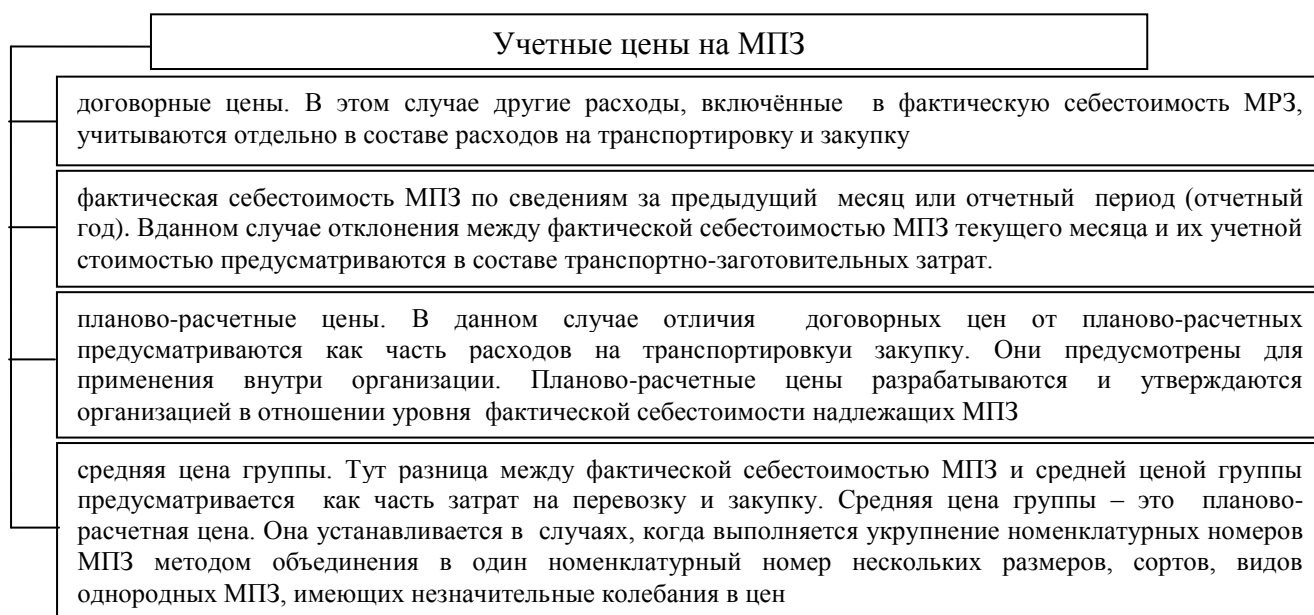


Рисунок 1 – Учетные цены на МПЗ

После приобретения МПЗ они поступают на склад. Есть несколько способов учета МПЗ на складе предприятия, которые приведены в таблице 2.

Таблица 1 – Способы учета МПЗ на складе предприятия

Вариант учета	Содержание варианта
Сортовой	Для каждого типа запасов на основании первичных документов открывается аналитическая учётная карточка, где они регистрируются в натуральном и денежном выражении. После отчетного периода составляются оборотные ведомости аналитического учета. Сравнивают балансы и оборот по картам складского учета.
Партионный	В конце отчетного периода начинают группироваться первичные документы по номенклатурным номерам, и затем окончательные данные по каждому из номеров заносят в оборотные ведомости.
Сальдовый (оперативно-бухгалтерский)	Основан сальдовый метод учета на использовании регистров для аналитического учета карточек складского учета. Ежедневно (каждые 10 дней) бухгалтер проверяет правильность записей о поступлении и расходовании материалов на складе и подтверждает остаток по карточке складского учета личной подписью бухгалтера, и в первый день месяца остаток по каждому номенклатурному номеру переносится в ведомость учета остатков производственных запасов на складе (без распределения оборота расходов и полученных запасов). На основании данных ведомости выводятся итоги по составу.

Аналитический учет МПЗ производится на складах с помощью карточек складского учета, которые размещаются в картотеке по техническим группам производственных запасов в соответствии с номенклатурой ценника. Аналитические счета группируются по группам материалов, местам хранения,

материально ответственным лицам, по синтетическим учетным счетам и субсчетам. Данные об аналитических учётах обобщаются в оборотно-сальдовых ведомостях. Используются аналитические учётные счета для мониторинга хранения и перемещения производственных запасов, их оценки, сравнения с данными складского учета, а также для подведения итогов инвентаризации [21].

Единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, индивидуальный объект или его часть. Исходя из этого, выбирается и способ складского учета МПЗ – сортовой или партионный. Сортной способ складского учета применяется в том случае, когда хранение МПЗ организовано по наименованию или сортам (номера номенклатур) и не учитывает ни времени их поступления, ни цены приобретения.

Количественно-суммовой метод подразумевает ведение бухгалтерского учета его карточек с количественной суммой, которые дублируют учет складов и требуют ежемесячного согласования со складскими картами. На их основании составляются оборотные ведомости по каждому складу и по итогам – сводная оборотная ведомость [22].

Современные методы управления запасами, которые стали возможными с появлением специальных программ учета в компьютерном хранилище, позволяют не только правильно составлять все необходимые документы, но и проводить инвентаризацию, отслеживать остатки по одному или нескольким складам, видеть движение, приход и расход МПЗ за произвольный период времени.

Рассмотрим синтетический учет МПЗ.

Доцент Ливенская Г. указывает на то, что для учета производственных запасов используются синтетические счета: счет 10 «Материалы»; 11 «Животные на выращивании и откорме»; 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»; 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательное производство»; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; 41 «Товары»; 43 «Готовая продукция» [25].

Бухгалтерский учет производственных запасов, не принадлежащих предприятию, осуществляется за балансом с использованием следующих счетов: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»; 003 «Материалы, принятые в переработку»; 004 «Товары, принятые на комиссию» [14].

Наиболее целесообразным представляется изучение основных особенностей организации бухгалтерского учета на счете 10 «Материалы» и корреспондирующим с ним счетам. Согласно действующему плану счетов к данному счету открываются различные субсчета, которые наглядно иллюстрируют состав и структуру материальных ценностей на предприятии. На счете 10 формируется фактическая себестоимость материалов. Дебетовое сальдо по счету 10 отражает остаток материалов на складе предприятия на начало или конец месяца; оборот по дебету показывает увеличение количества материалов на складе за отчетный период; оборот по кредиту счета 10 отражает расход или

отпуск материалов для нужд фирмы, а также выбытие в связи с продажей или иное выбытие на сторону [30].

Таким образом, особенности отражения записей на счете 10 «Материалы» можно представить в виде модели на рисунке 2.

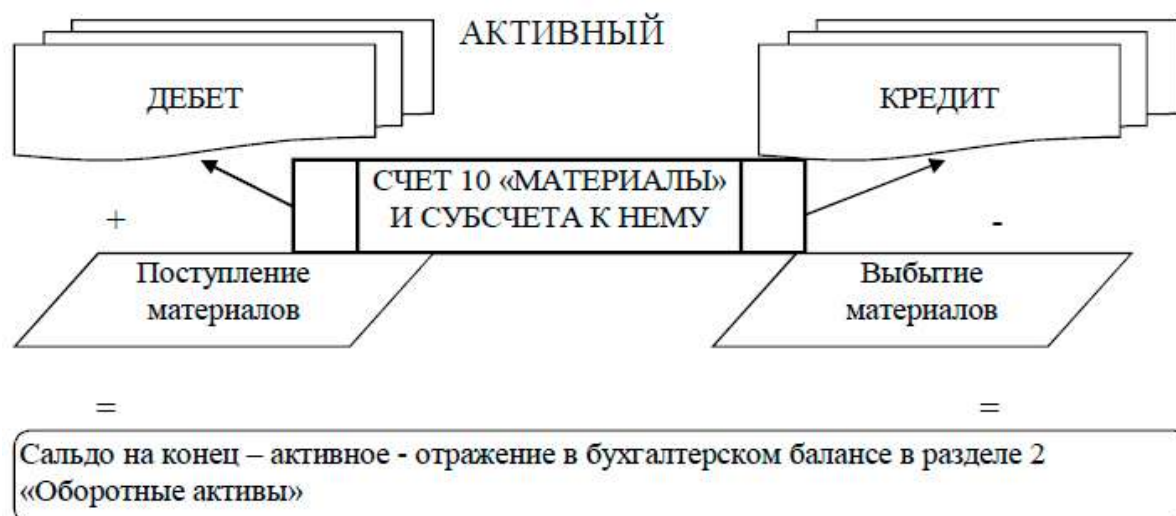


Рисунок 2 – Особенности учета материальных ценностей на счете 10 «Материалы»

Следует отметить, что рассмотренные на рисунке особенности учета материалов являются общими для всех экономических субъектов, так как они утверждены Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией к его применению. Порядок движения материалов по счету 10 детализируется в работах различных экономистов. Также особенности организации ведения бухгалтерского учёта материально-производственных запасов можно рассмотреть в Приложении В.

При учете материалов по фактической себестоимости в дебет материальных счетов относят все фактические расходы, которые понес экономический субъект в связи с их приобретением. При поступлении материалов счет 10 кредитуют с различными счетами по учету затрат, расчетов с контрагентами и подотчетными лицами (таблица 3).

Таблица 2 – Хозяйственные операции по поступлению материалов

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Получены МПЗ по ценам поставщиков со всей прибылью организаций по сбыту и поставке, а также расходы на транспортировку и закупку, включенные в счета поставщиков	10, 41	60, 76
Поступили МПЗ от подотчетных лиц	10, 41	71
Включены расходы по доставку собственного транспорта МПЗ и фактическую себестоимость материалов собственного производства	10, 41	23
Поступили возвратные отходы	10	20
Выпущена готовая продукция	43	20

При приёмки материалов от поставщиков можно выявить излишки или недостачи фактически приобретённого количества материалов, по сравнению с документальными данными, составленными в соответствии с актом. Излишки

приходят по акту и дают оценку согласно учетным ценам организации либо согласно отпускным ценам. Далее отделение обеспечения информирует об излишках поставщику и просит оплатить требование о стоимости излишка.

Методические указания № 119н (ст. 36) устанавливают следующий порядок недостачи и повреждения материалов, найденных при их принятии.

Количество недостатков и ущерба в пределах норм естественной убыли определяется путём умножения количества недостающих или повреждённых материалов по договорной (продажной) стоимости поставщика (без НДС и транспортных расходов). Рассчитанная сумма недостач или ущерба отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счетов по учету расчетов (60 или 76). Одновременно сумма недостач или порчи списывается с кредита счета 94 на счета учета расходов на транспортировку и закупку или отклонений в стоимости материальных запасов (счета 10 или 16) [14].

Если поврежденные материалы могут использоваться в организации или продаваться (с уценкой), то они продаются по рыночным ценам (ценам возможной продажи). На стоимость уменьшают сумму потерь от порчи. Недостатки и повреждения материалов, превышающие нормы естественной убыли, учитываются по фактической себестоимости, включая расходы транспортировки и закупки, НДС и акцизы по дебету счетов учета расчетов по претензиям (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям») и кредиту счетов по учету расчетов (60, 62, 76).

Когда недостающие материалы поступают от поставщиков они приходятся по дебету счетов учета материалов с кредита счета 76. В тоже время списанная с кредита счета 76 сумма НДС отражается по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям». При отсутствии оснований для подачи претензий сумма недостач или убытка от ущерба списывается покупателем на счет 94 с кредита счетов по учету расчетов (60, 76) [20].

При внутреннем перемещении МПЗ делается запись дебет 10 (41, 43) кредит 10 (43) по соответствующим субсчетам. Если товар перемещается со склада в розничные точки, то делается запись дебет 41 субсчет «Товары в рознице» кредит 41 субсчет «Товары на складе».

Порядок оценки материально-производственных запасов необходимо утвердить в учётной политике предприятия, элементы учётной политике представлены в Приложении Г.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих методов (рисунок 3):



Рисунок 3 – Оценка МПЗ при выбытии

По себестоимости каждой единицы оцениваются материалы, используемые в особом порядке, а также МПЗ, которые не могут обычным образом заменять друг

друга. Данный метод означает, что предприятие оценивает каждую единицу материалов, списываемых в производство, по их фактической себестоимости. Большинство предприятий применяют при отпуске материалов на производственные цели метод оценки по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество. Метод ФИФО основан на предположении, что материалы используются в течение определенного периода в последовательности их получения, то есть материалы, которые первым вводят в производство, должны оцениваться за счет первоначальных приобретений с учетом стоимости запасов в начале этого периода. В этом случае предполагается, что для производственных целей были выпущены материалы из первой партии, поступившие на склад. Если количество материала в первой партии меньше потребляемого, материалы из второй партии списываются и т. д. [19].

Экономический субъект может использовать различные методы оценки МПЗ, когда они вводятся в производство для разных групп (типов) МПЗ, но только один из вышеуказанных методов оценки может использоваться для определенного типа (группы) МПЗ в течение отчетного года. Применение любого из перечисленных методов по группе (типу) МПЗ должно быть отражено в учетной политике организации на основе предположения о последовательности применения учетной политики. Целесообразность применения того или иного метода оценки МПЗ при их отпуске в производство определяется на основе (рисунок 6):

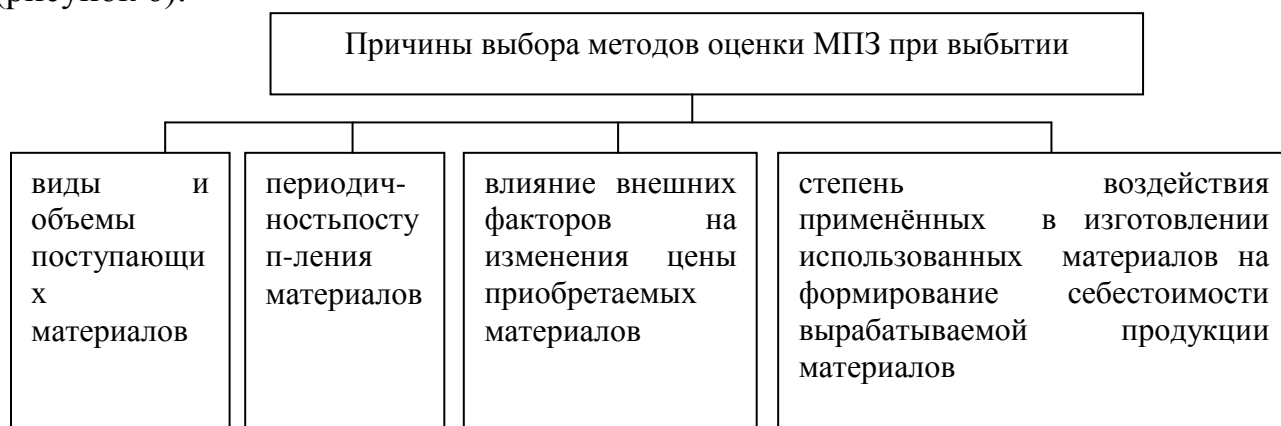


Рисунок 4 – Причины выбора методов оценки МПЗ при выбытии

Наиболее типичные случаи расхода МПЗ приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Хозяйственные операции по выбытию МПЗ

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отпущены материалы в производство	20,23,25	10
Отпущены материалы на нужды управление и торговых подразделений	26, 44	10
Реализованы товары, готовая продукция	90-2	41, 43
Обнаружена недостача МПЗ	94	10,41,43

В случае если синтетический учет материальных ценностей поддерживается по учетным ценам, то кроме счетов по учету МПЗ (10, 11, 41) используют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [18].

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для учета заготовления и приобретения материальных ценностей, имеющих отношение к средствам в обращении (материалы, животные на выращивании и откорме, товары). В дебет счета 15 «относят покупную стоимость материальных ценностей, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщика, и другие расходы по приобретению материалов с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др. в зависимости от того, откуда поступили материальные ценности, от характера расходов на приобретение и доставку материальных ценностей в организацию.

МПЗ, фактически поступившие в организацию, спишут по учетным ценам с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счетов 10 «Материалы», и «Животные на выращивании и откорме» и 41 «Товары». Разность в цене обретенных МПЗ, исчисленную в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах, спишут со счета 15 в дебет счета 16. Остаток на счете 15 в конце месяца показывает наличие МПЗ в пути. Израсходованные или же проданные МПЗ списываются на счета издержек производства (обращения) и продажи с кредита материальных счетов по учетным ценам.

Счет 16 специализирован для учета разницы в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах. Данный счет используют лишь только в том случае, если на счетах 10, 11, 41 синтетический учет ведут по учетным ценам.

Накопленные на счете 16 разницы между фактической себестоимостью обретенных МПЗ и стоимостью их по учетным ценам спишут с кредита счета 16 в дебет счетов издержек производства или обращения или других счетов пропорционально стоимости израсходованных МПЗ по учетным ценам [22]. Накладные на отпуск МПЗ на сторону составляются при реализации излишних и неиспользуемых МПЗ другим экономическим субъектам.

Эти накладные, кроме материально ответственных лиц, подписываются и главным бухгалтером организации. На основании этих накладных бухгалтерия выписывает счета платежные требования на имя покупателя.

При реализации МПЗ в учете делаются записи, отраженные в таблице 5.

Таблица 5 – Хозяйственные операции по реализации МПЗ

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
Отражена задолженность покупателя за проданные МПЗ по стоимости, указанной в договоре	62	91-1
Списана стоимость проданных МПЗ	91-2	10
Начислен НДС от продажной стоимости МПЗ	91-2	68
Поступили денежные средства от покупателей	50, 51, 52	62

Аналитический учет материалов ведется на складах (на складах) и в бухгалтерском учете. Материально-ответственное лицо на складах ведет записи в специальных карточках, которые открываются в бухгалтерии для каждого имени в виде материалов. Эти карты отражают операции по получению и потреблению материалов. Таким образом, бухгалтерский учет производственных запасов является одним из важнейших участков бухгалтерской службы предприятия. От правильной организации учета зависит от полноты и достоверности информации, генерируемой на счетах бухгалтерского учета, которая впоследствии влияет на себестоимость продукции, финансового результата предприятия, налогооблагаемой прибыли и суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет [26]. Таким образом, для учета МПЗ используются активные счета 10 «Материалы», 41 «Товары для перепродажи» и 43 «Готовая продукция». По дебету данных счетов происходит поступления МПЗ, по кредиту – их выбытие. Также для учета МПЗ используют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

### 1.3 Методика анализа материально-производственных запасов

В современных условиях анализ МПЗ занимает место в деятельности предприятий.

Целями анализа МПЗ считаются:

- создание определённых мер по эффективному применению МПЗ;
- оценка действительности планов материально-технического снабжения, их воздействие на себестоимость продукции, на выпуск и другие показатели;
- определение внутрипроизводственных запасов с целью экономии материальных ресурсов.

Источниками для анализа информации МПЗ являются: учетные данные о движении материальных ресурсов (первичные учетные документы и учетные регистры); план и оперативные данные отдела материально-технического снабжения; формы статистической и финансовой отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов.

К основным критериям признания методов управления МПЗ на предприятии к эффективным можно отнести:

- обеспечение достаточной оборачиваемости производственных запасов;
- наличие минимальных отклонений фактических хозяйственных показателей, характеризующих использование МПЗ, от нормативных значений;
- наличие оптимальных показателей рентабельности МПЗ, индекса их доходности;
- достаточность запасов с точки зрения обеспечения потребностей производства;
- оптимальная структура запасов с точки зрения общего повышения эффективности бизнес-модели предприятия [27].

Для оценки производительности применения МПЗ используются многочисленные показатели. Показатели производительности применения МПЗ разделяются на обобщающие и частные.

Для оценки производительности применения материально-производственных запасов применяются система обобщающих и частных показателей (таблица 6).

Таблица 6 – Показатели эффективности использования материально-производственных запасов

Показатели	Экономическая интерпретация показателя
1. Обобщающие показатели	
Материалоемкость продукции (МЕ)	Отражает объём материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции
Материалоотдача продукции (МО)	Характеризует выпуск продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции ( $У_M$ )	Отражает уровень использования материальных ресурсов и структуру (материалоемкость продукции)
Прибыль на 1 руб. материальных затрат (П)	Указывает, сколько прибыли будет получено на 1 руб. затраченных материалов
Коэффициент использования материалов ( $К_M$ )	Показывает уровень эффективности использования материалов, соблюдения норм их расходов
2. Частные показатели	
Сырьё ёмкость продукции Металлоемкость продукции Топливоемкость продукции Энергоемкость продукции	Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией
Удельная материалоемкость изделия ( $У_{МЕ}$ )	Характеризует количество материальных затрат, израсходованных на один продукт

Использование обобщающих показателей в анализе дает общее представление об уровне эффективности использования запасов и резервов его увеличения.

Конкретные индикаторы используются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов запасов (основных, вспомогательных материалов, топлива, энергии и др.), а также для установления снижения материалоемкости отдельных изделий (удельной материалоемкости)[29].

Приведенные обобщающие показатели рассчитываются по формулам

$$ME = \frac{MЗ}{ВП} \quad (1)$$

где МЗ – материальные затраты,

ВП – выпуск продукции.

$$MO = ВП : MЗ \quad (2)$$

$$У_M = MЗ : СП \cdot 100\%, \quad (3)$$

где СП – полная себестоимость продукции.

$$П = П : MЗ, \quad (4)$$

где П – прибыль.



$$K_M = \sum MZ_{\Phi} : \sum MZ_{\Pi}, \quad (5)$$

где  $MZ_{\Phi}$  – фактические материальные затраты,  
 $MZ_{\Pi}$  – плановые материальные затраты.

Считается, что если коэффициент больше 1 – это говорит о перерасходе материальных расходов, если меньше – об экономии.

Удельная материалоемкость отдельных изделий может быть исчислена как в стоимостном, так и в условно-натуральном и натуральном выражении.

В ходе анализа фактический уровень показателей производительности применения материалов сопоставляют с плановым, исследуют их динамику и причины изменения.

В результате анализа исследуют материалоемкость единичных видов продукции и причины ее изменения за счет изменения удельного веса затрат материалов ( $U_p$ ), их стоимости ( $\text{ЦМ}$ ) и отпускных цен ( $\text{ЦП}$ ), применяя метод цепной подстановки [25].

$$ME = U_p \cdot \text{ЦМ} : \text{ЦП} \quad (6)$$

Помимо этого, в ходе анализа следует изучить динамику прибыли на рубль материальных затрат, осуществление плана по его степени, осуществить межхозяйственные сравнения и определить факторы изменения его величины.

Для этого можно применить следующую факторную модель

$$\Pi : MZ = \Pi : B \cdot B : \text{ВП} \cdot \text{ВП} : MZ = R_{\text{ОБ}} \cdot \text{Доля}_B \cdot \text{МО}, \quad (7)$$

где  $\Pi$  – прибыль от реализации,

$MZ$  – материальные затраты,

$B$  – выручка от реализации,

$\text{ВП}$  – выпуск продукции,

$R_{\text{об}}$  – рентабельность оборота,

$\text{Доля}_B$  – доля выручки в общем объеме выпуска продукции,

$\text{МО}$  – материалоемкость.

Анализ в общем смысле означает полное всестороннее изучение показателей деятельности предприятия путем последовательного рассмотрения отдельных показателей в их взаимной увязке. Анализ на предприятии нужен с целью подготовки данных руководству, для того чтобы оно, в свою очередь, могло принять оптимальные управленческие решения, которые могли бы обеспечить рациональное использование материально-производственных запасов, снижение затрат, повышение рентабельности и создание условий для роста производства [25].

Анализ начинается с оценки удельного расхода материалов на единицу продукции. Для этой цели показатели конца периода сравниваются с показателями прошлых периодов и с действующими нормами.

Анализ проводится в соответствии с номенклатурой с выбором позиций, для которых произошли отклонения от показателей прошлых периодов и от стандартов. В частности, анализируется реализация норм потребления

материальных ресурсов. Основные задачи анализа выполнения норм расхода материальных и топливно-энергетических ресурсов следующие:

- определить причины и степень отклонений удельных затрат материалов, топлива и энергии от установленных норм;
- рассчитать абсолютный размер полученной экономии (перерасхода) полученных по видам ресурсов в процессе использования по сравнению с нормами;
- определить причины отклонения фактического расхода от норм;
- прогнозировать возможности дальнейшего снижения удельных затрат на материальные и топливно-энергетические ресурсы по сравнению с установленными нормами;
- оценить качество нормализации потребления материальных и топливно-энергетических ресурсов и действующих стандартов;
- определить среднее процентное снижение потребления критических материалов в отчетном году по сравнению с предыдущим годом;
- дать описание выполнения запланированной задачи путем среднего снижения норм.

Проблема управления производственными запасами многогранна и исследуется с различных точек зрения [22].

Среди направлений выделяются следующие.

1. Рост поставок материальных ресурсов в производственный процесс.

2. Снижение стоимости содержания запасов. Рост запасов приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств предприятия, ибо часть капитала омертвлена на определенный промежуток времени. Кроме того, у предприятия увеличивается налог на имущество и расходы на содержание запасов. По данным зарубежных аналитиков, известно, что каждый рубль материальных запасов требует такую же стоимость основных фондов и затрат на содержание запасов, примерно 5% их стоимости.

3. Ресурсосбережение. Сокращение запасов, ускорение их оборачиваемости и вовлечение их в производство равноценно получению дополнительных ресурсов. Учитывая, что в резервах находится большой объем ресурсов, полученная экономия может быть значительной. Объем запасов, их структура определяют уровень расхода материалов, структуру видов, количество непроизводительных материальных затрат, не говоря уже об общей стоимости работ. Все это определяет взаимосвязь между плановыми и оценочными показателями потребления материальных ресурсов с аналогичными показателями состояния запасов продукции в конкретной организации и перспективами изменений.

Как показала практика, в качестве основного оценочно - аналитического показателя используют фактический уровень запасов материальных ресурсов. Показатель определяется в целом по организации и по отдельным видам материальных и топливно-энергетических ресурсов по единой методике. Оценка производится путем расчета абсолютных и относительных изменений путем сравнения показателей:

- 1) анализируемого года с базисным;

2) фактического уровня с нормативным (если они разработаны на предприятии).

В связи с тем, что в организациях номенклатура материалов, по которым рассчитываются нормы запасов, ограничена, определение в стоимостном выражении в целом производится следующим образом:

- а) по нормируемым материальным запасам следует считать по каждой позиции наименования материалов и топлива в отдельности, а затем суммировать;
- б) по ненормируемым видам материалов этот показатель определяется общей суммой пропорционально их стоимости в общем объеме материальных затрат; эти материалы в расчетах числятся как «прочие»;
- в) общий уровень, в целом рассчитывается как сумма аналогичных показателей по нормируемым и ненормируемым ресурсам.

На этапе оценки и установления конкретных изменений, анализируемых показателей по причинам образования сверхнормативных остатков производится детальный анализ динамики запасов отдельно по каждому виду материалов. Сравнительная оценка показателей выполняется как в натуральном, так и денежном выражении.

Анализ использования материалов в производстве является наиболее важной областью аналитических работ, поскольку во время этого анализа можно определить количественное влияние различных факторов использования материалов на изменение выпуска.

Анализируя влияние на выпуск, прежде всего, необходимо определить, какие типы материалов ограничивают выпуск этого типа продукта, как был выполнен план получения этих ресурсов за отчетный период и как нормы их потребления для производства были соблюдены, имели ли место сверхплановые отходы производства.

На изменение объема выпуска оказывают влияние факторы, характеризующие использование материальных ресурсов в производстве:

- изменение поступления материальных ресурсов (количества заготавливаемых материальных ресурсов);
- изменение нормы расхода материалов (расход материала на производство единицы продукции);
- изменение остатков материальных ресурсов на складе в виде запасов на начало и конец года;
- изменение плановых отходов производства вследствие низкого качества.

Чтобы определить влияние этих факторов на изменение объема выпуска, необходимо:

- определить изменение объема выпуска продукции – объект анализа;
- определить абсолютное отклонение по всем показателям-факторам;
- рассчитать количественное влияние показателей-факторов на изменение объема выпуска. Вычисление количественного воздействия осуществляется путем деления абсолютного отклонения по факторам-показателям на плановое норму расхода [29].

Структура материальных затрат определяется удельным весом каждого элемента в общей сумме резервов и издержек. Динамика определяется путем

нахождения отклонений по сумме, по удельному весу, расчета темпов роста и темпов прироста по каждой статье.

Анализ структуры и динамики, оборачиваемости материальных затрат позволяет определить резервы снижения потребности в оборот материальных затрат позволяет определить резервы снижения потребности в оборотном капитале за счет оптимизации запасов, их относительного снижения по сравнению с ростом производства.

В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов нормативным значениям важнейших видов сырья и материалов. Проверяют также состояние запасов сырья и материалов для выявления излишних и ненужных.

Целью анализа МПЗ является получение необходимого объема информации, дающей точную и своевременную оценку состояния запасов сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, их соответствия потребностям рынка или производства, выявление резервов для расширения экономического потенциала предприятия.

В соответствии с целью выделим основные 6 задач анализа материально-вещественных оборотных средств.

1. Оценка текущего состояния запасов, их динамики и структуры.
2. Оценка оборачиваемости материально-производственных запасов в целом и по элементам.
3. Оценка взаимного соответствия динамики элементов материально-производственных запасов.
4. Факторный анализ запасов готовой продукции, незавершенного производства, сырья и материалов.
5. Анализ поставщиков сырья и материалов.
6. Оценка влияния факторов управления элементами материально-производственных запасов на различных этапах функционирования предприятия на их общую величину и на коэффициент обеспеченности собственным капиталом [18].

Полученные результаты и выводы следует использовать для расчета возможных резервов ускорения оборачиваемости оборотных средств в связи с изменением их оборачиваемости.

В работе необходимо проанализировать показатели оборачиваемости оборотных средств и выявить высвободившиеся или дополнительно привлеченные в оборот оборотных средств в связи с изменением их оборачиваемости.

Коэффициенты деловой активности (оборотности) позволяют определить, насколько эффективно предприятие использует свои средства.

Скорость оборота средств, т.е. скорость их превращения в денежные средства:

- оказывает влияние на платежеспособность предприятия;
- отражает изменение производственно-технического потенциала предприятия.

Существуют общие и частные показатели деловой активности (оборотности).

Общий показатель деловой активности (оборачиваемости) предприятия – коэффициент оборачиваемости активов:

$$K = \frac{\text{объем реализации}}{\text{среднегодовая стоимость активов}}. \quad (8)$$

Данный показатель (отношение суммы продаж ко всему итогу средств).

1. Отражает эффективность использования всех имеющихся ресурсов независимо от источников их финансирования.

2. Показывает, сколько раз за отчетный период совершается полный цикл производства и обращения, приносящий эффект в виде прибыли.

3. Показывает, сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая денежная единица активов.

Допустимые значения: чем выше значение показателя, тем лучше.

Частные коэффициенты оборачиваемости используются для более конкретных выводов об оборачиваемости тех или иных средств предприятия.

Оборачиваемость материально-производственных запасов можно рассчитать следующим путем

$$O = \frac{T}{D}, \quad (9)$$

где  $O$  – оборачиваемость запасов,

$T$  – выручка (товарооборот),

$D$  – число дней в периоде.

Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов демонстрирует скорость реализации данных запасов. Материально-производственные запасы предполагают собой менее ликвидную часть оборотных средств, поэтому скорость их превращения в денежные средства на ликвидность предприятия. Чем больше значение коэффициента оборачиваемости материально-производственных резервов:

– тем наиболее ликвидную структуру имеют оборотные средства;

– тем наиболее стабильным (при прочих равных условиях) является финансовое состояние компании.

Низкое значение коэффициента оборачиваемости материально-производственных запасов, как правило, говорит о проблемах со сбытом продукции.

Допустимые значения: чем больше значение коэффициента, тем лучше.

Следует иметь в виду, что в отдельных вариантах высокий темп оборачиваемости материально-производственных запасов может быть связан с реализацией продукции с наименьшей прибылью или без нее.

Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов также может быть рассчитан в днях. В данном случае он показывает, сколько дней необходимо для реализации материально-производственных запасов (в отсутствии оплаты).

Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов в днях:

$$T_{\text{дн}} = \frac{\bar{З}}{O}, \quad (10)$$

где  $\bar{З}$  –среднедневной запас материалов,

$O$  – оборачиваемость запасов.

Допустимые значения: чем меньше дней требуется для оборота материально-производственных запасов, тем лучше.

Можно рассчитать товарооборот в количестве оборотов

$$T_{\text{об}} = \frac{T}{\bar{З}}, \quad (11)$$

где  $T$ – выручка (товарооборот),

$\bar{З}$ – среднедневной запас материалов.

В целом, чем большекоэффициент оборачиваемости запасов, тем меньше средств связано в этой наименее ликвидной статье оборотных средств, тем более ликвидную структуру имеют оборотные средства и тем устойчивее экономическое состояние компании (при прочих равных условиях). В особенности немаловажно повышение оборачиваемости и сокращении запасов при наличии большой степени задолженности у компании. В данном случае влияние кредиторов может чувствоваться прежде, чем можно что-либо совершить с этими запасами, особенно при неблагоприятных рыночных условиях.

Следует выделить, что в отдельных вариантахповышения оборачиваемости запасов может отражать отрицательные явления в деятельности предприятия, к примеру, в случае увеличения объема реализации за счет реализации товаров с наименьшей прибылью или вообще без прибыли.

Эффективное управление запасами позволяет оптимизировать общий размер и структуру запасов ТМЦ, ускорить оборачиваемость капитала и повысить его прибыльность, снизить текущие затраты на их хранение, освободить часть текущего хозяйственного оборота, реинвестируя его в другие активы [31].

Для оптимизации текущих запасов в последнее время широко используется модель экономически обоснованная модель заказов, механизм расчетов которой основан на минимизации общих затрат на покупку и хранение запасов на предприятии. Эти затраты делятся на две группы:

- 1) сумма затрат по завозу ТМЦ, включая расходы по транспортировке и приемке товаров;
- 2) сумма затрат по хранению ТМЦ на складе предприятия (содержание складских помещений и оборудования, зарплата персонала, финансовые расходы по обслуживанию капитала, вложенного в запасы, и др.).

Суть расчетов сводится к нахождению такого объема средней партии поставки и среднего запаса сырья, для которого затраты предприятия по обслуживанию запаса будут минимальными.

## Выводы по разделу 1

В первом разделе выпускной квалификационной работы рассматриваются теоретические аспекты учета материально-производственных запасов, нормативно-правовое регулирование, которое обеспечивает организацию бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Анализ МПЗ является одной из основных частей анализа финансового состояния предприятия, поскольку объем производственных запасов должен обеспечивать бесперебойную работу предприятия.

Недостаток одного из видов производственных запасов может привести к перерыву в производстве, перебоям в исполнении обязательств перед покупателями, увеличению незавершенного производства и ухудшению финансового состояния предприятия в целом. Увеличение МПЗ приводит к образованию сверхнормативных остатков, увеличению затрат по хранению МПЗ.

Рассмотрены способы проведения анализа и оценки эффективности использования материально-производственных запасов.

## 2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО СК «УРС»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью специализированное предприятие ООО СК «УРС» является юридическим лицом, учреждено на неограниченный период деятельности и создано на основании Учредительного договора.

Учредительные документы ООО СК «УРС» соответствуют законодательству Российской Федерации.

Общество в соответствии с действующим законодательством является предприятием, уставной капитал которого разделен на доли размеров, определяемых учредительными документами. Участники общества не несут ответственности по своим обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Учредительными документами ООО СК «УРС» являются учредительный договор, подписанный его учредителями, и утвержденный ими устав.

Учредительные документы содержат условия о размере уставного капитала общества; по размеру долей каждого из участников; о размере, составе, сроках и порядке внесения взносов, об ответственности участников за нарушение их обязательств по внесению вкладов; о составе и компетенции органов управления общества и порядке принятия ими решений, в том числе о вопросах, решения по которым принимаются единогласно или квалифицированным большинством голосов, а также другая информация, предусмотренная законом об обществах с ограниченной ответственностью.

В соответствии с уставом, общество имеет независимый баланс, банковский счёт, печать со своим наименованием.

Общество действует на основании Устава, утвержденного учредителями, в котором определяются цели деятельности, уставный фонд Общества, права и обязанности участников общества, порядок управления деятельностью и другие вопросы.

Юридический адрес ООО СК «УРС» 456780, Челябинская область, город Озерск, Октябрьская улица, 15а

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Основным видом деятельности (по коду ОКВЭД) является:

43.21 – Производство электромонтажных работ

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий

43.11 – Разборка и снос зданий

43.12.3 – Производство земляных работ

43.22 – Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха



- 43.29 – Производство прочих строительно-монтажных работ
- 43.33 – Работы по установке напольных покрытий и облицовке стен
- 43.34 – Производство лакокрасочных и стекольных работ
- 43.39 – Производство прочих отделочных и завершающих работ
- 43.91 – Производство кровельных работ
- 43.99.1 – Работы гидроизоляционные
- 71.12.12 – Инженерные изыскания в строительстве
- 80.10 – Деятельность частных охранных служб
- 80.20 – Деятельность систем обеспечения безопасности

Исполнительным органом является генеральный директор. Он осуществляет руководство текущей деятельностью общества. Срок полномочий с момента избирания на годовом собрании и до момента прекращения трудового договора в соответствии с принятием общим собранием участников решения о прекращении полномочий генерального директора.

Организационная структура ООО СК «УРС» линейная (рисунок 5).



Рисунок 5 – Организационная структура

Как видно, в организационную структуру управления входят: административный и производственный отдел, отдел по работе с клиентами, экономический, юридический отдел.

Органом контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью является ревизионная комиссия.

Генеральный директор осуществляет руководство в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия, при этом несет полную ответственность за последствия принимаемых решений, сохранность и эффективное использование имущества предприятия, а также финансовые результаты его деятельности. Организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений.

Немаловажную роль в рассмотрении деятельности предприятия играет изучение ее финансовых показателей. Для анализа основных экономических показателей ООО Навигатор воспользуемся информацией, представленной в Приложении А и Б (форма №1 Бухгалтерский баланс и форма №2 Отчет о финансовых результатах). Анализ показателей деятельности Общества рассматривается в динамике за 2015–2016 гг. (таблица 7).

Таблица 7 – Анализ показателей ООО СК «УРС» за 2016–2017 гг.

Показатели	2016 г	2017 г	Отклонение +,-	Темп прироста, %
Выручка от продажи продукции без НДС и акцизов, тыс. руб.	469942,00	517 649,00	47 707,00	10,1
Себестоимость, тыс. руб.	430 374,00	469 902,00	39 528,00	9,2
Издержкостоемость продукции, руб.	0,92	0,91	-0,01	-1,2
Прибыль от реализации, тыс. руб.	35 782,00	44 047,00	8 265,00	23,1
Чистая прибыль, тыс. руб.	30 054,00	38 242,00	8 188,00	27,2
Рентабельность реализованной продукции, %	7,61	8,51	0,90	11,8
Среднесписочная численность работников, чел.	92,00	94,00	2,00	2,2
Среднегодовая выработка продукции одного работника, тыс. руб.	5 108,00	5 507,00	399,00	7,8
Фонд заработной платы, тыс. руб.	44 412,00	50534,40	6122,40	13,8
Среднемесячная заработная плата одного работника, тыс. руб.	40,50	44,80	4,30	10,6
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	99 350,00	107 575,00	8225,00	8,3
Фондоотдача основных фондов, руб.	4,73	4,81	0,08	1,7

Исходя из расчетных данных, представленных в таблице 3 можно сделать вывод о том, что основные финансово-экономические показатели ООО СК «УРС» в динамике за 2016–2017 годы имеют тенденцию к увеличению. Так, рассматривая изменение выручки от продажи продукции видно, что в 2017 году значение данного показателя увеличилось на 47 707,00 тыс. руб., тем роста составил 10,1 %.

Показатель себестоимости в 2017 году составил на сумму 430 374,00 тыс. руб., а в 2017 году на сумму 469 902,00 тыс. руб., увеличение составило на 39 528,00 тыс. руб., темп роста 9,2 %.

Так как темп роста выручки от продажи продукции (оказания услуг) выше темпа роста показателя себестоимости – это положительная динамика в работе хозяйствующего субъекта.

Показатель издержкостоемости в динамике имеет тенденцию к снижению на 0,01 руб. на 1 рубль выпущенной продукции – это так же положительная динамика в работе предприятия.

Прибыль от реализации продукции увеличилась на сумму 8 265,00 тыс. руб., темп роста составил 23,1 %, при этом показатель чистой прибыли в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на сумму 8 188,00 тыс. руб., темп роста 27,2 % и составил в 2017 году 38 242,00 тыс. руб.

Показатель рентабельности реализованной продукции в 2016 году составил 7,61 %, а в 2017 году увеличился на 0,9 % и составил 8,51 %.

Данные расчетные показатели финансово-экономической деятельности ООО СК «УРС» имеют положительную динамику развития.

Анализируя среднегодовую выработку работников видно, что в динамике увеличение данного показателя составило на сумму 399,00 тыс. руб., темп роста 7,8 %, при этом фонд заработной платы работников увеличился на сумму 6122,4 тыс. руб., темп роста 13,8 % и составил в 2017 году 50 534,4 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата работников предприятия в 2016 году составила на сумму 40,5 тыс. руб., а в 2017 году увеличилась в среднем на 4,3 тыс. руб. и составила 44,8 тыс. руб., темп увеличения 10,6 %.

Анализируя показатель среднегодовой стоимости основных фондов предприятия определили, что в 2017 году данный показатель составил на сумму 107 575,00 тыс. руб., увеличился по сравнению с 2016 годом на сумму 8 225,00 тыс. руб., темп увеличения составил 8,3 %. Это свидетельствует о том, что в динамике основные фонды предприятия обновляются, расширяются и модернизируются.

Показатель фондоотдачи характеризует тот факт, сколько продукции получено с каждого рубля, вложенного в основные фонды предприятия. Его значение показывает, на сколько эффективно используются основные фонды предприятия.

По расчетным показателям фондоотдачи ООО СК «УРС» можно сделать вывод, что в динамике данный показатель увеличивается, темп увеличения составил 1,7 %.

В 2016 году с каждого рубля, вложенного в основные средства получено 4,73 руб., а в 2017 году 4,81 руб., это свидетельствует о том, что основные фонды предприятия используются эффективно.

Изменение основных финансово-экономических показателей в динамике за 2016–2017 гг представлено на рисунке 6.

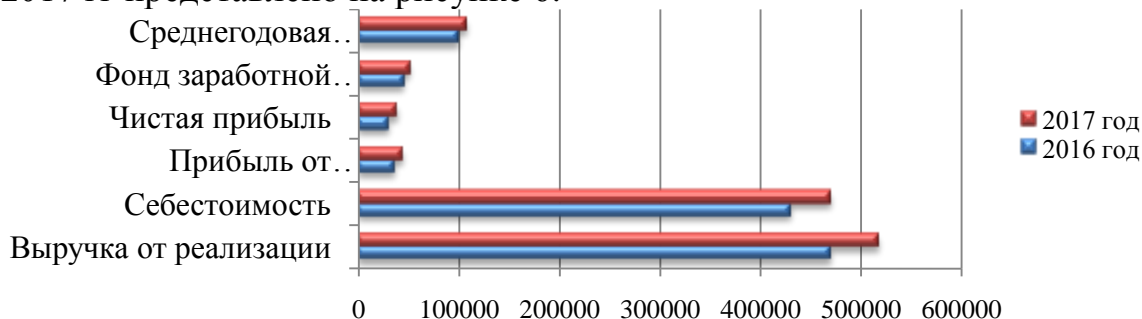


Рисунок 6 – Изменение основных экономических показателей предприятия за 2016–2017 гг

Далее в выпускной квалификационной работе рассмотрим организацию бухгалтерского учёта материально-производственных запасов на предприятии.

## 2.2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии

Предприятие ООО СК «УРС» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации основываясь на федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», а также учетной политикой, которая утверждена приказом генерального директора ООО СК «УРС».

Производственный и бухгалтерский учет ведется в системе 1С Производственное предприятие 8.8. Реализован доступ к базе 1С в режиме реального времени для пользователей удаленных офисов (складов).

В соответствии с ПБУ 5/01, предприятие ООО СК «УРС» учитывает в составе МПЗ следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд предприятия, при условии их использования в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Согласно учетной политике ООО СК «УРС» для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей предназначен счет 10 «Материалы», по которому открыты соответствующие субсчета. Учет материально-производственных запасов в ООО СК «УРС» ведется сальдовым методом в разрезе номенклатурных номеров, мест хранения, единиц измерения. Учет по складам ведется в количественном выражении.

Объём учётной работы на предприятии определяется в соответствии с количеством, разнообразием, сложностью хозяйственных операций, уровнем компьютеризации учетного процесса. В зависимости от этого создается бухгалтерский персонал и выбирается форма учета. Бухгалтерская служба ООО СК «УРС» включает в себя главного бухгалтера, бухгалтера по оплате труда, бухгалтера по учету запасов и затрат, а также кассира-бухгалтера по учету денежных средств. Бухгалтерский учет осуществляется под руководством главного бухгалтера. Требования главного бухгалтера при осуществлении избранной учетной политики являются обязательными для всех работников предприятия. Главный бухгалтер несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, разработку учетной политики, ведение учета основных средств, налогов и составление финансовой отчетности предприятия.

Бухгалтер по учету заработной платы начисляет заработную плату работникам предприятия, отпускные, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам и уходу за ребенком. Кроме этого отвечает за правильное и

своевременное отчисление в Фонд социального страхования, Пенсионный Фонд и Фонд обязательного медицинского страхования.

Бухгалтерский учет производственных и товарных запасов предприятия, а также учет готовой продукции, ведет бухгалтер по учету запасов и затрат, связанных с производственно-хозяйственной деятельностью предприятия, ведет расчет нормативов и калькуляции себестоимости продукции, учет расчетов с поставщиками, покупателями, прочим дебиторам и кредиторам, подотчетными лицами и др. Кассир-бухгалтер ведет счета по учету денежных средств на расчетном счете и в кассе. Кроме этого, выполняет функции кассира предприятия, выдает и принимает денежные средства в кассе.

Рассмотрим выдержки из Положения по учетной политике ООО СК «УРС» на 2017 год для целей бухгалтерского учета в части учета материально-производственных запасов (таблица 8).

Таблица 8 – Положения учетной политики предприятия на 2017 год для целей бухгалтерского учета по учету МПЗ

Положение учетной политики	Выбранный вариант
Стоимостной лимит МПЗ	Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ активы стоимостью не более 40 000,00руб
Поступление материалов	Отражается на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения без использования счетов. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Расходы по доставке МПЗ включаются в стоимость МПЗ.
Первичный документ поступления МПЗ	МПЗ при приемке на склад приобретенных материалов оформляется приходный ордер по форме М-4
Переоценка первоначальной стоимости МПЗ	Не производится
Оценка списания МПЗ	По средней себестоимости
Первичный документ списания МПЗ	Отпуск МПЗ в производство оформляется Требованием-накладной по форме М-11, при передаче материалов на сторону Накладной на отпуск материалов на сторону по форме М-15
Синтетический учет заготовления материалов	По фактической себестоимости заготовления
Списание затрат по ремонту МПЗ	Сразу на издержки производства
База распределения общепроизводственных расходов	Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым статьям затрат
Списание общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы в качестве постоянных ежемесячно распределяются пропорционально заработной плате основных рабочих и списываются в дебет счета 20
Распределение расходов на продажу	Расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Таким образом, учётная политика в полной мере удовлетворяет нужды и объёмы учёта.

## 2.3 Учёт поступления материально-производственных запасов

Все хозяйственные операции по учету материально-производственных запасов в ООО СК «УРС», должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учётными документами, на основании которых ведётся бухгалтерский учет. В общем виде схема документального оформления учёта материально-производственных запасов в ООО СК «УРС» представлена на рисунке 7.

Первичные документы по движению материальных ценностей должны тщательно оформляться, обязательно содержать подписи лиц, совершавших операции по учету материально-производственных запасов, а также элементы соответствующих объектов учета. Необходимо еще раз отметить, что контроль за соблюдением правил оформления движения ценностей возложен на главного.

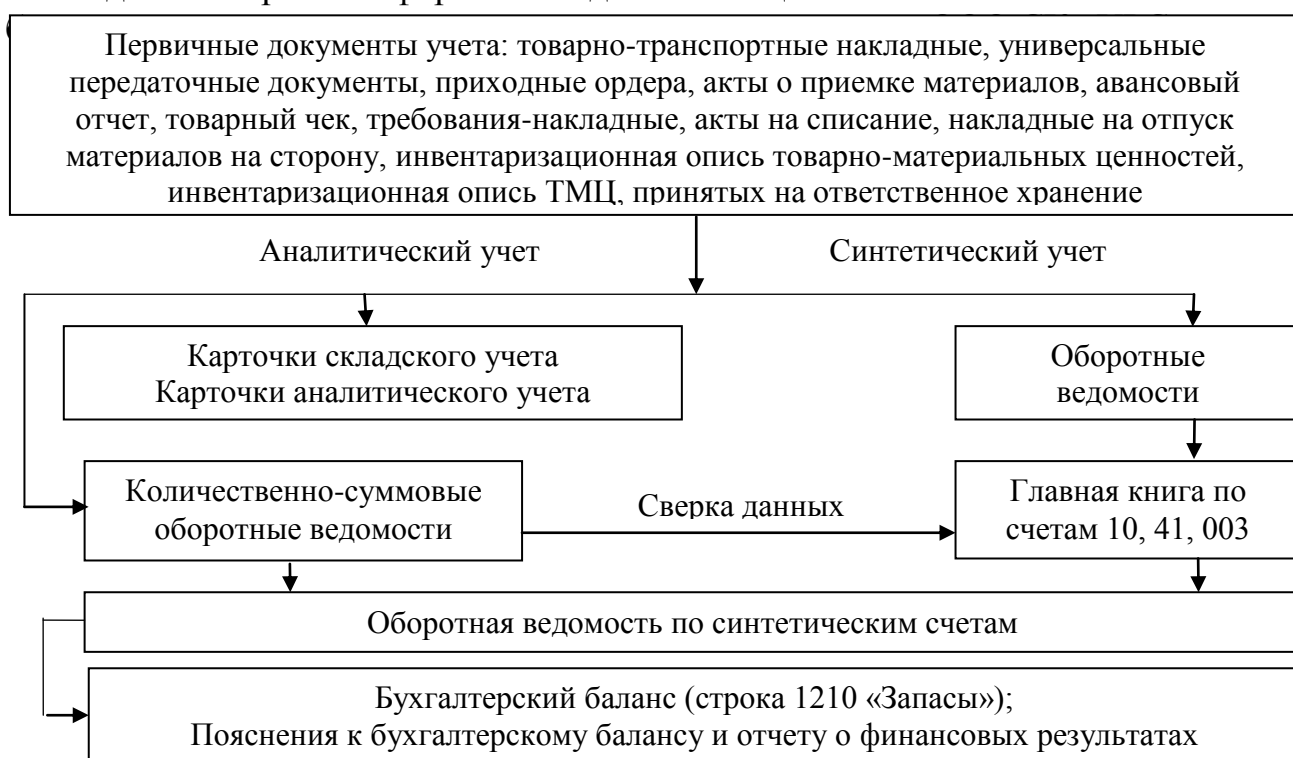


Рисунок 7 – Схема учетного процесса движения материально-производственных запасов предприятия

Для учета материалов на предприятии используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные учетной политикой предприятия. Для поступления материалов используются приходный ордер, акт о приёмке материалов. Для движения материалов внутри предприятия используется карточка учёта материалов. Для списания материалов предусмотрены требование-накладная, накладная на отпуск материалов на сторону, акт списания материальных запасов (форма, предусмотренная в программе 1С Управление производственным предприятием 8.8).

Сырье, материалы, товары и другие аналогичные ценности поступают от:

1) поставщиков по договорам купли-продаж, поставок, переработки сырья;

- 2) подотчетных лиц, закупивших товарно-материальные ценности в порядке наличного расчета;
- 3) списания пришедших в негодность основных средств и собственного производства.

Поступающие на предприятие материально-производственные запасы оформляются в бухгалтерских документах в следующем порядке.

Вместе с отгрузкой продукции поставщик отправляет покупателю расчетные и другие сопроводительные документы: платежное требование (в двух экземплярах: один непосредственно покупателю, другой – через банк), товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, универсальные передаточные документы, квитанции к железнодорожной накладной и др. Расчетные и другие документы, связанные с поступлением материально-производственных запасов поступают в бухгалтерию, где проверяется правильность их оформления.

Принятые кладовщиком ООО СК «УРС» оформляют приходными ордерами. Приходный ордер подписывают заведующий складом и экспедитор. Материальные ценности приходят в соответствующих единицах измерения (весовых, линейных, объемных, числовых).

Учет материальных запасов в ООО СК «УРС» согласно утвержденного плана счетов организован на счете 10 «Материалы», товаров на счете 41 «Товары», а готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция», к которым открыты субсчета (таблица 9).

Таблица 9 – Субсчета к счетам по учету материально-производственных запасов

Номер счета/субсчета	Наименование	Номер счета/субсчета	Наименование
10	Материалы	41	Товары
10-01	Сырье и материалы	41-01	Товары на складе
10-03	Топливо	43	Готовая продукция
10-04	Тара	43-01	Готовая продукция на складе
10-05	Запасные части		
10-06	Прочие материалы		
10-09	Инвентарь		

На синтетических счетах учет материальных ценностей ведут по фактической себестоимости. При приобретении материалов в дебет материальных счетов относят все расходы по их приобретению. В основном материалы в собственность предприятия поступают путем приобретения у поставщиков.

Основными поставщиками сырья, материалов предприятия ООО СК «УРС» являются:

- ООО «Ампер»;
- ООО «Лидер М»;
- ООО «Металл 777»;
- ОАО «Электроприбор»;
- ОАО «Электрощит»;
- ООО «Проплекс».

Субсчета составляют основу аналитического учета материалов. В отличие от счетов, субсчета предприятие имеет право вводить самостоятельно, объединять их по своему усмотрению или вообще отказаться от их использования. Помимо этого аналитический учет материально-производственных запасов ведется, как правило, по местам их хранения и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Рассмотрим, как в бухгалтерском учете отражаются операции по поступлению материалов, приобретенных за плату у поставщиков.

Согласно счет-фактуры № 37 от 15 марта 2017 года, предприятие приобрело материалы за плату у поставщика на сумму 41 400,00 руб., в том числе НДС 6315,00руб. Стоимость доставки материалов на склад предприятия составила 3500 руб., в том числе НДС – 534,00 руб. Все первичные бухгалтерские и расчетные документы оформляются надлежащим образом. Сумма НДС указывается в отдельной строке. Долг поставщику по полученным материалам погашен.

На счетах бухгалтерского учета в ООО СК «УРС» операции по учету поступления материалов бухгалтером отражены следующим образом (таблица 10).

Таблица 10 – Учет операций по поступлению материалов от поставщика

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена стоимость поступивших материалов от поставщика без НДС	10.1	60	35 085,00
Отражена сумма НДС по приобретенным материалам	19.3	60	6315,00
Отражена стоимость услуг по доставке материалов без НДС	10.1	60	2966,00
Отражена сумма НДС по услугам доставки материалов	19.3	60	534,00
Отражена оплата поставщику за поставленные материалы	60	51	41 400,00
Отражена оплата транспортных услуг по доставке материалов	60	51	3500,00
Предъявлены к вычету суммы НДС по материалам и транспортным услугам	68	19	6849,00

Сумма НДС должна быть отмечена отдельной строкой в счетах-фактурах, полученных от поставщиков. Отчисления сумм НДС производятся в полном объеме после регистрации материалов при условии, что они предназначены для осуществления производственной деятельности или других операций, признанных предметами налогообложения.

Предприятие приобретает материалы через поставщиков – юридических лиц при помощи услуг посреднических организаций.

Так, 21 ноября 2017 г. ООО СК «УРС» приобрело партию материалов. Ее стоимость составляет 2 360 000,00 руб. (в том числе НДС – 360 000,00 руб.). Материалы приобретены с помощью посреднической организации. Расходы на оплату ее услуг составили 118 000,00руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). За их



транспортировку ООО СК «УРС» заплатило 295 000,00 руб. (в том числе НДС 45 000,00 руб.).

Операции по покупке материалов у поставщиков через посредников бухгалтер отразил записями (таблице 11):

Таблица 11 – Организация учета поступления материалов от поставщиков через посредников

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Осуществлен авансовый платеж на материалы	60	51	2 360 000,00
Оприходованы материалы на основе отгрузочных документов (2 360 000 - 360 000)	10.01	60	2 000 000,00
Учен «входной» НДС по материалам	19	60	360 000,00
Расходы на посреднические услуги по приобретению материалов списаны на увеличение их первоначальной стоимости (118 000 - 18 000)	10.01	60	100 000,00
Учен НДС по посредническим услугам, связанным с приобретением материалов	19	60	18 000,00
Расходы на доставку материалов списаны на увеличение их стоимости (295 000 - 45 000)	10.01	60	250 000,00
Учен НДС по расходам на доставку материалов до склада компании	19	60	45 000,00
Принят к вычету НДС по расходам на приобретение материалов (360 000 + 18 000 + 45 000)	68.02	19	423 000,00

В результате этих операций первоначальная стоимость материалов составит 2 350 000(2 000 000 + 100 000 + 250 000) рублей. Данная корреспонденция также не противоречит Инструкции по применению Плана счетов.

Предприятие получило в феврале 2016 года материалы по неотфактурованной поставке. Рыночная стоимость материалов без НДС – 120 000,00 руб. Расчетные документы по этой поставке поступили в следующем месяце (в марте 2017 года), где указана стоимость материалов 141 700,00 руб. (в том числе НДС – 21 615,00 руб.). В бухгалтерском учете ООО СК «УРС» были отражены следующие хозяйственные операции (таблица 12).

Таблица 12 – Операции по учету материалов по неотфактурованным поставкам

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Учет поступления материалов в феврале			
Оприходованы материалы по рыночным ценам без НДС	10.1	60	120 000,00
2. Учет поступления материалов в марте			
СТОРНО по рыночным ценам без НДС	10.1	60	120 000,00
Отражена стоимость материалов, согласно, полученным в марте расчетным документам (без «входящего» НДС)	10.1	60	120 085,00
Отражена сумма «входящего» НДС	19.3	60	21 615,00

В ООО СК «УРС» материалы приобретаются и за наличный расчет через подотчетных лиц. Так согласно документам от 25 апреля 2017 года предприятие выдало через кассу своему сотруднику (подотчетному лицу) сумму в размере 55 000,00 руб. на приобретение материалов за наличный расчет. Сотрудник приобрел материалы на сумму 53 600,00 руб. (в том числе НДС – 8176), что подтверждается документами, и остаток средств в сумме 1400,00 руб. сдал обратно в кассу предприятия.

Корреспондентские связи по учету материалов, приобретенных через подотчетных лиц, отражены в таблице 13.

Таблица 13 – Операции по учету материалов, приобретенных через подотчетных лиц

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выданы деньги из кассы подотчетному лицу	71	50	55000,00
Учтена стоимость материалов без НДС	10	71	45 424,00
Учтен входящий НДС по приобретенным материалам	19.3	71	8176,00
Возвращен в кассу неиспользуемый остаток средств	50	71	1400,00

На предприятие материалы в 2017 году поступали на безвозмездной основе.

В соответствии с п. 66 Методических указаний по учету материально-производственных запасов, фактическая себестоимость материалов, полученных предприятием безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Если транспортно-заготовительные расходы берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость материалов увеличивается на сумму этих ТЗР.

Так, согласно учетным документам предприятием 07.04.2017 года безвозмездно получены материалы на рыночную стоимость 100 000,00 руб. В основное производство были отпущены материалы на сумму 65 000,00 руб., остаток материалов был направлен во вспомогательное производство.

Представим корреспондентские связи по учёту материалов, полученных на безвозмездной основе в виде таблицы 14.

Таблица 14 – Корреспондентские связи по учету материалов, полученных на безвозмездной основе

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена рыночная стоимость, безвозмездно поступивших материалов	10.1	98.2	100 000,00
Отпущены материалы в основное производство	20	10.1	65 000,00
Списана стоимость материалов, отпущенных в основное производство	98.2	91.1	65 000,00
Отпущен остаток во вспомогательное производство	23	10.1	35 000,00
Списывается оставшаяся часть материалов, отпущенных во вспомогательное производство	98.2	91.1	35 000,00

Таким образом, после списания всех материалов, полученных бесплатно, мы получаем, что в результате сумма, равная фактической себестоимости полученных материалов, списывается со счета 98 на счет 91, который был первоначально отражен на счете 98. Для учета затрат на создание материалов и составления их фактической себестоимости используются счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др. Использование корреспондирующего счета зависит от производства, из которого поступают изготовленные материалы.

При принятии изготовленных материалов к бухгалтерскому учету фактические расходы, отражены на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др., списываются на дебет счета 10 «Материалы». Сумма НДС на потребляемые материалы, выполненные работы и оказанные услуги, стоимость которых списывается для изготовления материалов, вычитаются в обычном порядке.

В бухгалтерском учете предприятия, операции по изготовлению материалов силами вспомогательных производств отражаются в учете проводками, с использованием счета 23.

Так, в сентябре 2017 года в цехе вспомогательного производства при изготовлении деталей для собственного производства были реализованы следующие затраты:

Материалы – 155 000,00 руб., заработная плата работников – 35 620,00 руб., страховые взносы – 10 757,00 руб., амортизация основных средств – 4590,00 руб.

Бухгалтер на счетах бухгалтерского учёта операции отразил следующим образом (таблица 15).

Таблица 15 – Операции по учету материалов, изготовленных силами вспомогательных производств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Израсходованы материалы при изготовлении деталей во вспомогательном производстве для нужд собственного производства	23	10.1	155 000,00
Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	23	70	35 620,00
Начислены страховые взносы на заработную плату работников вспомогательного производства	23	69	10 757,00
Начислена амортизация основных средств, использованных для изготовления материалов	23	02	4590,00
Оприходованы на склад детали, изготовленные во вспомогательном производстве	10.1	23	205 967,00

Предприятие ООО СК «УРС» приобретает также материалы по договору мены. Так 15.06.2017 года предприятием были приобретены материалы по договору мены на сумму 800 620,00 руб. (в том числе НДС – 122 128 руб.) в обмен на собственную продукцию той же стоимости. Фактическая производственная себестоимость продукции, переданная в обмен на материалы составила на сумму 550 240,00 руб.

Таблица 16 – Операции по учету материалов на основании договора мены

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходованы материалы, поступившие от поставщика по договору мены	10.1	60	678 492,00
Отражен НДС по поступившим материалам	19.3	60	122 128,00
Отражена выручка от реализации продукции по договору мены	62	90.1	800 620,00
Начислен НДС по реализованной продукции	90.3	68	122 128,00
Списана фактическая производственная себестоимость реализованной продукции	90.2	43	550 240,00
Перечислен поставщику платежным поручением НДС по материалам	60	51	122 128,00
Получен от покупателя НДС по реализованной продукции	51	62	122 128,00
Произведен зачет взаимных задолженностей в связи с исполнением сторонами обязательств по договору мены	60	62	678 492,00
Предъявлен к вычету НДС, уплаченный по материалам	68	19.3	122 128,00

Оценка готовой продукции в ООО СК «УРС» 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. 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». 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».

За отчетный период с 05.02.2017 года по 05.03.2017 года выпущена продукция основного производства на сумму 290 000,00 руб. Данная продукция реализована покупателю. Цена реализации – 391 500,00 руб. (в том числе НДС 18 % – 59 720,00 руб.). Представим корреспондентские связи по учету готовой продукции в таблице 17.

Таблица 17 – Корреспондентские связи по учету готовой продукции

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходованы материалы, поступившие от поставщика	10.1	60	420 000,00
Отражена сумма НДС по полученным материалам	19	60	64 068,00
Отпущены материалы в основное производство	20	10.1	355 932,00
Принята на учет готовая продукция, изготовленная в основном производстве	43	20	290 000,00
Отражена задолженность покупателя по отгруженной продукции	62	90.1	391 500,00
Начислен НДС по реализованной продукции	90.3	68	59 720,00
Списана себестоимость отгруженной продукции	90.2	43	290 000,00
Отражен финансовый результат от продажи готовой продукции	90.9	99	41 780,00

## 2.4 Учет выбытия материально-производственных запасов

Основной задачей бухгалтерского учета материалов при их выбытии в результате продажи, списания, передачи в производство, передачи безвозмездно и др. является надёжным определением результатов продажи (реализации) и прочего выбытия материалов.

Материалы, хранящиеся на складе, постоянно отпускаются на производственные и прочие нужды предприятия. Каждая операция отпуска обязательно фиксируется в первичном документе.

Итак, материально-производственные запасы могут списываться:

- на производство;
- на вспомогательное производство;
- на производственные расходы;
- на хозяйственные нужды.

Операции по передаче материально-производственных запасов из одного подразделения организации в другое оформляются накладными на внутреннее перемещение материально-производственных запасов (таблица 18).

Таблица 18 – Хозяйственные операции, отражающие расход материалов на производственные и управленческие нужды

Д	К	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
20	10	Отпущены материалы в основное производство. Учен расход материалов в основном производстве	Себестоимость материалов	Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8). Требование-накладная (ТМФ № М-11).
23	10	Отпущены материалы во вспомогательные производства. Учен расход материалов.	Себестоимость материалов	Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8). Требование-накладная (ТМФ № М-11).
25	10	Отпущены материалы на общепроизводственные нужды. Учен расход материалов	Себестоимость материалов	Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8). Накладная (ТМФ №М-15)
26	10	Отпущены материалы на общехозяйственные нужды. Учен расход материалов	Себестоимость материалов	Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8). Требование-накладная (ТМФ №М-11). Накладная (ТМФ №М15)
10	10	Отпущены материалы на склады подразделений	Себестоимость материалов	Накладная на внутреннее перемещение

Поскольку материалы отгружаются со складов подразделений (цехов) на рабочие места, они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Стоимость материалов, выпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов. Операции по списанию материалов на 15.04.2017 года в бухгалтерском учете ООО СК «УРС» содержали следующую информацию (таблица 19). Материально-производственные запасы согласно учетной политики

предприятия списываются по средней себестоимости. В таблице 16 списание товаров показано из одной партии поступивших материалов на данный период (поступили и списаны 15.04.2017 года).

Таблица 19 – Операции по списанию материалов в подразделения предприятия

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
На производство			
Отпущено в производство 100 кг цемента по цене 65 руб. за 1кг	20	10.1	6500,00
На вспомогательное производство			
Отпущено 5 листов металла по цене 5000 руб. за 1 лист на производство деталей	23	10.1	25 000,00
На производственные расходы			
Отпущено со склада топливо в кол-ве 100 л по цене 32 руб. за 1 литр	25	10.1	3200,00
На хозяйственные нужды			
Отпущены со склада краска для управления 20 банок по цене 250 руб. за банку	26	10.1	5000,00

Как уже упоминалось выше, материалы списываются предприятием по средней себестоимости, которая определяется для каждого вида (группы) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество, соответственно формируются из себестоимости и количества на остаток в начале месяца и материалы в данном месяце.

Стоимость материалов, списанных в производство, определяется путём умножения их количества на среднюю себестоимость. Величина баланса в конце месяца определяется путем умножения суммы материала на баланс на среднюю себестоимость. Таким образом, средняя себестоимость единицы материалов может варьироваться от месяца к месяцу. Сальдо по счетам учета материально-производственных запасов отражается по средней себестоимости.

Так, 25.06.2017 года были списаны материалы в производство (кабель ВВГнг 3х2,5 медный).

Списание данной группы материалов по средней себестоимости представим в таблице 20. Отразим движение материала в отчете.

Таблица 20 – Списание материалов по средней себестоимости

Содержание операций	Кол-во, м	Покупная цена за 1м, руб.	Сумма, руб.
Исходные данные:			
Остаток на 1 января 2017 года	1000	65-00	65 000,00
Поступило в январе:			
Первая партия	4000	74-00	296 000,00
Вторая партия	6000	79-00	474 000,00
Третья партия	11 000	85-00	935 000,00
Итого поступило за январь 2017 года	21 000		1 705 000,00

## Окончание таблицы 20

Содержание операций	Кол-во, м	Покупная цена за 1м, руб.	Сумма, руб.
Всего с остатком на начало месяца	22 000		1 770 000,00
Отпущено в январе:			
- на производство	12 000		
- на вспомогательное производство	3000		
Итого отпущено	15 000		
Остаток на 1 февраля 2017 года	7000		
Списание материалов по средней себестоимости:			
Средняя цена в январе: $1\,770\,000 / 22\,000 = 80,45$ руб.			
Итого списывается в январе: в том числе			
- на производство	12 000	80,45	965 400,00
- на вспомогательное производство	3000	80,45	241 350,00
Итого	15 000		1 206 750,00
Остаток на 1 февраля 2017 года	7000	80,45	563 150,00

При продаже материалов их стоимость по договорным ценам, включая налог на добавленную стоимость, учитывается по дебету счета учета расчетов в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учетная стоимость материалов списывается со счета 10 «Материалы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91–2 «Прочие расходы»).

Финансовый результат от продажи материалов, выявленный на счете 91 «Прочие доходы и расходы», ежемесячно списывается со счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов») в кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Для целей бухгалтерского учета поступления от продажи материалов относятся к операционным доходам. Расходы, связанные с продажей материалов, относятся к операционным расходам.

Сумма НДС, 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 исчислении подоходного налога.

Для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с налогом на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам полученным, используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

ООО СК «УРС» реализовало материалы на сторону (продажа). Согласно счету-фактуре №111 от 23.04.2017 года: стоимость материалов составляет 50 000 руб., НДС (18 %) – 9000руб., итого к оплате – 59 000,00 руб.

Фактическая стоимость материалов, реализованных на сторону, составляет 43 000 руб.

Хозяйственные операции представим в таблице 21.

Таблица 21 – Хозяйственные операции по учету выбытия материалов

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена продажная стоимость материалов	62	91.1	59 000,00
Начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет	91.2	68	9 000,00
Списана фактическая стоимость реализованных материалов	91.2	10.1	43 000,00
Отражен финансовый результат от реализации материалов	91	99	7 000,00

Предприятие ООО СК «УРС» реализует готовую продукцию покупателям. Реализация осуществляется не через розничную сеть. При этом расходы на продажу согласно учетной политике предприятия учитываются в корреспонденции с 44 счетом. Так, предприятием реализовано готовой продукции (арматурные щиты) на сумму 1 355 000,00 руб., в том числе НДС – 206 695 руб. Себестоимость продукции составила 800 000,00 руб. Сумма расходов на продажу – 25 000,00 руб.

В бухгалтерском учете предприятия данные хозяйственные операции отражены следующим образом (таблица 22).

Таблица 22 – Хозяйственные операции по учету продажи готовой продукции

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена выручка от продажи готовой продукции	62	90.1	1 355 000,00
Начислен НДС	90.3	68	206 695,00
Списана себестоимость готовой продукции	90.2	43	800 000,00
Списаны расходы на продажу по реализованной продукции	90.2	44	25 000,00
Отражена прибыль от продажи готовой продукции	90.9	99	323 305,00

## 2.5 Анализ обеспеченности предприятия материально-производственными запасами

Анализ материальных затрат на производство продукции и оценка материальных запасов предприятия имеют большое значение, так как себестоимость выпускаемой продукции формируется в большей части из материальных запасов, а чем ниже себестоимость, тем выше конкурентоспособность продукции и соответственно прибыль предприятия. Поэтому рассмотрение проблемы анализа обеспеченности и эффективного использования материальных ресурсов предприятиями всегда актуально.

Материально–производственные запасы в ООО СК «УРС» подразделяются на несколько групп:

- сырье и материалы, которые являются необходимыми компонентами при оказании услуг;
- запасные части, комплектующие используемые для текущего и капитального ремонта электросетей, оборудования, машин, механизмов и других средств;
- приобретаемое со стороны топливо всех видов;
- готовая продукция;



- товары;
- инструменты;
- тара.

Источниками информации анализа применения материалов считается баланс предприятия (ф. № 1), план материально-технического обеспечения, заявки, договоры на поставку сырья и материалов, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов, плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий и др.

Используя перечень данных групп можно провести анализ обеспеченности предприятия материально-производственными запасами.

В первую очередь необходимо провести анализ динамики и структуры материально-производственных запасов на предприятии за 2015 – 2016 гг., необходимые данные для анализа представлены в Приложения В.

Расчетные данные для анализа представлены в таблице 23.

По результатам расчетных показателей можно сделать вывод, что материальные запасы в 2015 году по отношению к плановому значению увеличились на сумму 1437 тыс. руб., тем роста составил 2,3%, при этом по группе сырье и материалы увеличение составило на сумму 293 тыс. руб., тем роста 0,6 %, по группе топливо – на сумму 133 тыс. руб., темп роста 21,6 %, по группе тара – увеличение на 6 тыс. руб., или на 10,7 %, запасные части – увеличение на 210 тыс. руб., или на 5,9 %, по группе комплектующие – увеличение на 92 тыс. руб., или на 4,0 %, по группе готовая продукция увеличились на сумму 24 тыс. руб., или на 7,8 %, производственный и хозяйственный инвентарь увеличился на 679 тыс. руб., темп роста составил 10,6 %.

Таблица 23 – Изменение динамики и структуры МПЗ предприятия за 2015 год

Запасы	Абсолютная величина, тыс. руб.		Откл. +/-	Темп роста, %	Структура %		Изм. в стр-ре, (+/-), %
	на начало года	на конец года			на начало года	на конец года	
Сырье и материалы	49 695,00	49 988,00	293,00	0,60	79,00	77,69	-1,31
Топливо	616,00	749,00	133,00	21,60	0,98	1,16	0,18
Тара	56,00	62,00	6,00	10,70	0,09	0,10	0,01
Запасные части	3539,00	3749,00	210,00	5,90	5,63	5,83	0,20
Комплектующие	2308,00	2400,00	92,00	4,00	3,67	3,73	0,06
Готовая продукция	308,00	332,00	24,00	7,80	0,49	0,52	0,03
Инвентарь	6382,00	7061,00	679,00	10,60	10,15	10,97	0,83
Итого	62 904,00	64 341,00	1437,00	2,30	100,00	100,00	0,00

Анализируя структуру материальных запасов можно сделать вывод, что наибольший удельный вес занимали в 2015 году сырье и материалы (77,69 %), инвентарь – 10,97 %, запасные части 5,83 %, комплектующие 3,73 %, топливо 1,16 %, готовая продукция 0,52 %, тара 0,10 %. При этом по группе сырье и

материалы произошло снижение удельного веса по сравнению с плановым значением на 1,31 %.

Структура материально-производственных запасов на конец 2015 года представлена на рисунке 8.

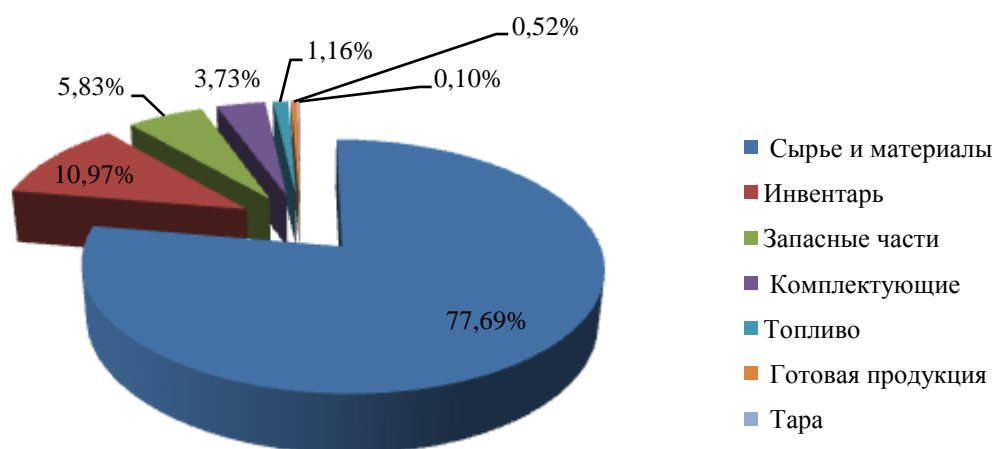


Рисунок 8 – Структура материальных запасов предприятия на конец 2015 года

Изменение динамики и структуры материальных запасов за 2016 год представлено в таблице 24.

Таблица 24 – Изменение динамики и структуры материальных запасов предприятия за 2016 год

Запасы	Абсолютная величина, тыс. руб.		Откл. +/-	Темп роста, %	Структура %		Изм. в стр-ре, (+/-), %
	на начало года	на конец года			на начало года	на конец года	
Сырье и материалы	49 988,00	52 483,00	2 495	5,0	77,69	76,22	-1,47
Топливо	749,00	364,00	-385	-51,4	1,16	0,53	-0,64
Тара	62,00	63,00	1	1,6	0,10	0,09	0,00
Запасные части	3 749,00	3 817,00	68	1,8	5,83	5,54	-0,28
Комплекующие	2 400,00	2 829,00	429	17,9	3,73	4,11	0,38
Готовая продукция	332,00	491,00	159	47,9	0,52	0,71	0,20
Инвентарь	7 061,00	8 812,00	1 751	24,8	10,97	12,80	1,82
Итого	64 341,00	68 859,00	4 518	7,0	100,00	100,00	0,00

Увеличение материальных запасов в 2016 г. произошло на сумму 4518 тыс. руб. или на 7,0 %. Запасы топлива снизились практически вдвое. Значительно увеличился показатель готовой продукции на 47,9 %, или на сумму 159 тыс. руб., производственный и хозяйственный материал в динамике увеличился на сумму 1751 тыс. руб., темп роста составил 24,8 %.

В 2016 году в структуре также основную долю занимали сырье и материалы 76,22 %, однако по отношению к прошлому 2015 году в структуре по данной группе произошло снижение на 1,47 %, также в структуре снизился удельный вес

по группе топливо на 0,64 %, по группе запасные части на 0,28 %. По остальным группам материально-производственных запасов произошло увеличение, по группе производственный и хозяйственный инвентарь увеличение в структуре составило на 1,82 %.

Структура материальных запасов на конец 2016 года представлена на рисунке 9.

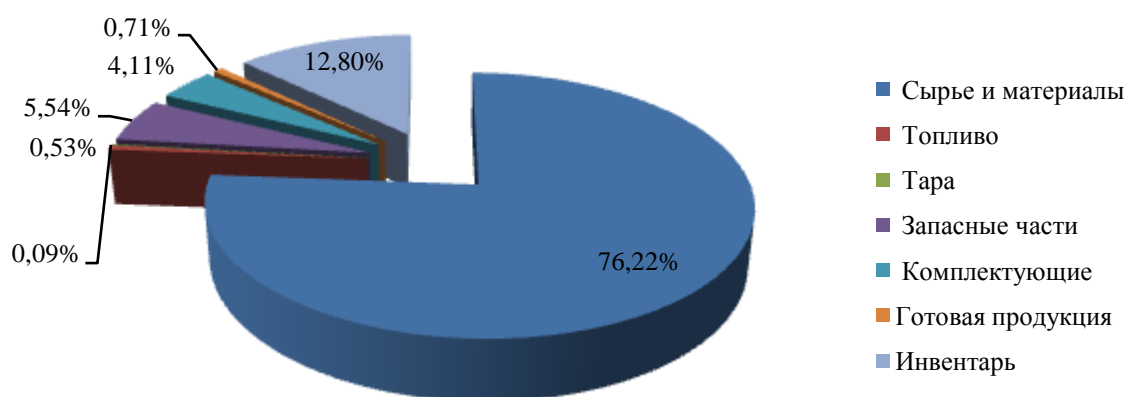


Рисунок 9 – Структура материальных запасов предприятия на конец 2016 года

На основании данных бизнес-плана и оперативно-технической отчетности отделов снабжения составляется аналитическая таблица, которая позволяет оценить обеспеченность потребности в материально-производственных запасах договорами.

Проведем анализ обеспечения потребностей в материально-производственных запасах договорами за декабрь 2016 года (таблица 25).

Таблица 25 – Анализ обеспечения потребностей в МПЗ запасах договорами

Вид материала	Плановая потребность	Источники покрытия потребности		Заключено договоров	Обеспечение потребности договорами, %	Поступило от поставщиков	Выполнение договоров, %
		внутренние	внешние				
Кабель, м	790	15	775	770	97,47	790	102,6
Провода, м	300	75	225	220	73,33	210	95,45
Трубы, м	900	20	880	860	95,56	855	99,42
Пускатели, шт.	250	50	200	240	80,00	235	97,92

$$\text{Обеспечение потребности и договорами} = \frac{\text{заключено договоров}}{\text{плановая потребность}} \cdot 100\% \quad (12)$$

Кабель:  $770/790 \cdot 100\% = 97,47\%$ .

Провода:  $220/300 \cdot 100\% = 73,33\%$ .

Трубы:  $860/900 \cdot 100\% = 95,56\%$ .

Пускатели:  $240/250 \cdot 100\% = 80,00\%$ .

Обеспеченность потребности договорами на поставку материально-производственных запасов за декабрь 2016 года представлено на рисунке 10.

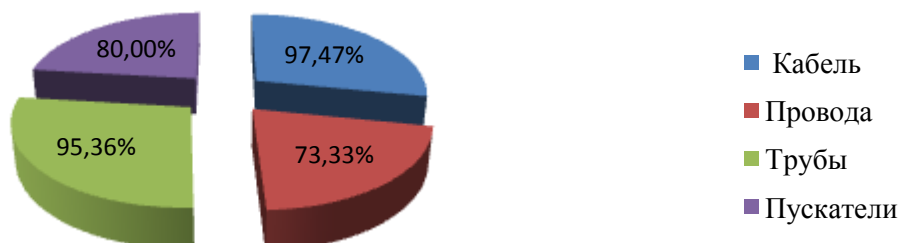


Рисунок 10 – Обеспеченность потребности договорами на поставку материально-производственных запасов за декабрь 2016 года

$$\text{Выполнение договоров} = \frac{\text{поступило от поставщиков}}{\text{заключено договоров}} \cdot 100\% \quad (13)$$

Кабель:  $790/770 \cdot 100\% = 102,6\%$ .

Провода:  $210/220 \cdot 100\% = 95,45\%$ .

Трубы:  $855/860 \cdot 100\% = 99,42\%$ .

Пускатели:  $235/240 \cdot 100\% = 97,92\%$ .

Данные о выполнении поставщиками договоров на поставку материально-производственных запасов за декабрь 2016 года представлены на рисунке 11.

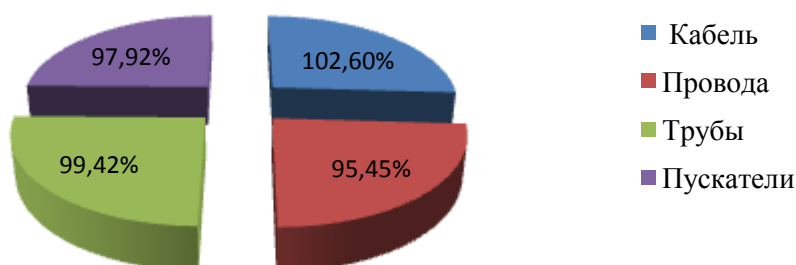


Рисунок 11 – Выполнение поставщиками договоров на поставку материально-производственных запасов за декабрь 2016 года

Как видно по расчетным показателям выполнение договоров по обеспечению потребностей материально-производственных запасов максимально достигает нормы только по материалу «кабель» – 102,6%, наименьшее значение по материалу «провода» – 95,45%.

По расчетным данным можно сделать заключение: не все группы материалов на данный отчетный период были обеспечены договорами, что могло привести к сбоям в работе предприятия.

Далее определим изменения норм расхода материально-производственных запасов в динамике (таблица 26).

Для этого нам понадобятся некоторые данные, такие как расход на фактический объем производства отчетного года, а также плановые значения расхода материальных ресурсов за ноябрь 2016 года.

Таблица 26 – Анализ изменения норм расхода материально-производственных запасов в динамике

Вид материальных ресурсов	Расход на фактический объем производства отчетного 2016 года		Отклонение от нормативного значения +,-	Темп изменения, %
	по нормам отчетного периода	фактически		
Резина, кг	100	95	-5	-5,0
Металл, кг	190	200	10	5,3
Топливо, л	535	564	29	5,4
Эл.энергия, кВт	1000	1100	100	10,0

На рисунке 12 представлены нормативные и фактические расходы материально-производственных запасов за ноябрь 2016 года.

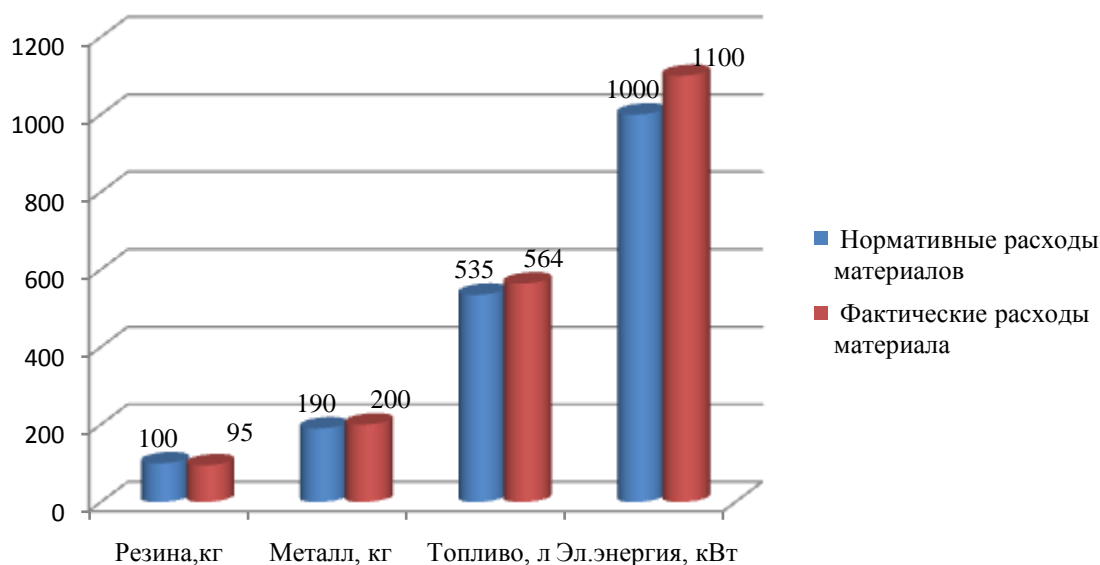


Рисунок 12 – Нормативные и фактические расходы предприятия материально-производственных запасов за ноябрь 2016 года

Из данных таблицы 27 видно, а также изменений на рисунке 14 видно, что фактически перерасход материала составил по группе «металл» на 10 кг по сравнению с нормативным значением, по группе «топливо» перерасход составил 29 л, по группе «эл.энергия» перерасход составил 100кВт, что является отрицательным фактором в работе предприятия ООО СК «УРС».

## 2.6 Анализ эффективности использования материально-производственных запасов

Рассчитаем систему показателей эффективности использования материальных запасов в ООО СК «УРС» на основе данных бухгалтерской отчетности за 2015 и 2016 годы, важнейшими из которых являются материалоотдача и материалоемкость.

Для расчета нам необходимы также показатели выручки, прибыли от продаж и себестоимости продукции (таблица 27).

Таблица 27 – Анализ показателей материалоемкости и материалоотдачи в ООО СК «УРС» за 2016–2017 гг

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение +,-	Темп изменени я, %
Выручка, тыс. руб.	469 942,00	517 649,00	47 707,00	10,1
Себестоимость, тыс. руб.	430 374,00	469 379,00	39 005,00	9,1
Материальные затраты, тыс. руб.	261 133,00	292 875,00	31 742,00	12,2
Материалоотдача, руб.	1,80	1,77	0,03	-1,7
Материалоемкость, руб.	0,56	0,57	0,01	1,8
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, %	60,70	62,40	1,70	2,8

Анализируя показатели материалоотдачи в динамике за 2016–2017 гг видно, что в 2016 году данный показатель составил 1,80 руб., а в 2017 году значение данного показателя составило на сумму 1,77 руб.

Данные значения свидетельствуют о том, что в 2016 году предприятие ООО СК «УРС» с каждого рубля, вложенного в материальные затраты в 2016 году получило выручку в среднем 1,80 руб., а в 2017 году лишь 1,77 руб.

Это свидетельствует о снижении эффективности работы предприятия. За счет менее эффективного использования имеющихся материальных запасов предприятие теряет часть прибыли.

Материалоемкость в среднем увеличивается, что свидетельствует о том, что предприятие на каждый рубль выручки привлекло в 2017 году на 0,01 руб. больше запасов, чем в 2016 году. Это отрицательная динамика.

Изменение показателя фондоотдачи и фондоёмкости в динамике за 2015–2016 гг представлено на рисунке 13.

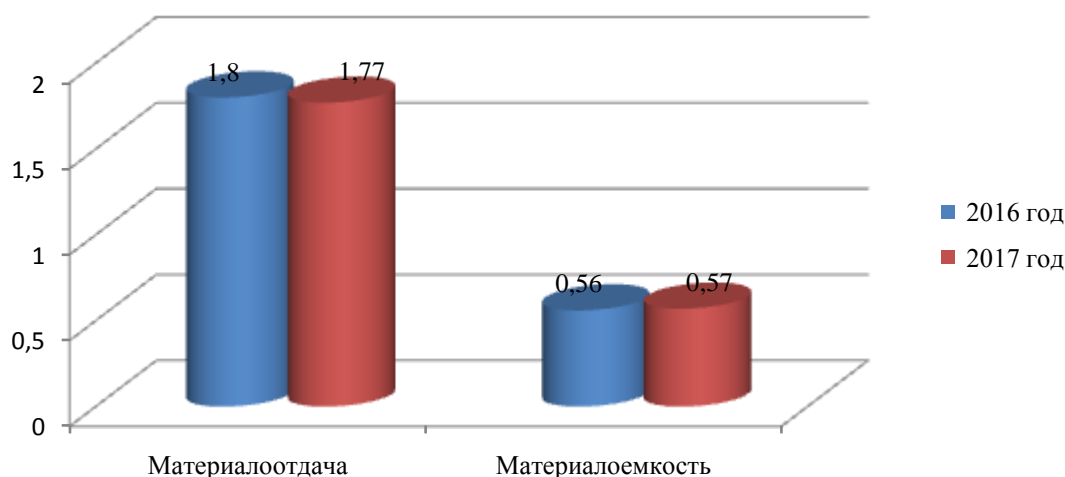


Рисунок 13 – Изменение показателя материалоотдачи и материалоемкости в динамике за 2016–2017гг

Одним из показателей эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на рубль материальных затрат. Этот показатель является наиболее обобщим показателем эффективности использования материальных ресурсов и характеризует величину прибыли на 1 рубль материальных затрат. Повышение его уровня положительно характеризует работу предприятия. В процессе анализа необходимо изучить динамику этого показателя, выполнить план в соответствии с его уровнем и установить факторы его изменения величины. Данные для анализа представлены в таблице 28.

Таблица 28 – Исходные данные для факторного анализа прибыли на рубль материальных затрат

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение, +/-	Темп изменения, %
Прибыль от продаж, тыс. руб.	35 782,000	44 047,00	8265,000	23,1
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	469 942,000	517 649,00	47 707,000	10,1
Материальные затраты, тыс. руб.	261 133,000	292 875,00	31 742,000	12,2
Материалоотдача, руб.	1,800	1,77	-0,030	-1,7
Рентабельность продаж, %	7,610	8,51	0,900	11,8
Прибыль на рубль материальных затрат, руб.	0,137	0,15	0,013	9,5

Анализируя показатель прибыли на рубль материальных затрат по расчетным данным, представленным в таблице 29 можно сделать следующий вывод: в

2016 году прибыль на рубль материальных затрат составила 0,137 руб., а в 2017 году данный показатель имеет динамику к увеличению на 0,013 руб., и составил 0,150 руб. Это положительная динамика в работе ООО СК «УРС». Изменение показателя прибыли на рубль материальных затрат в динамике за 2016–2017гг представлено на рисунке 14.

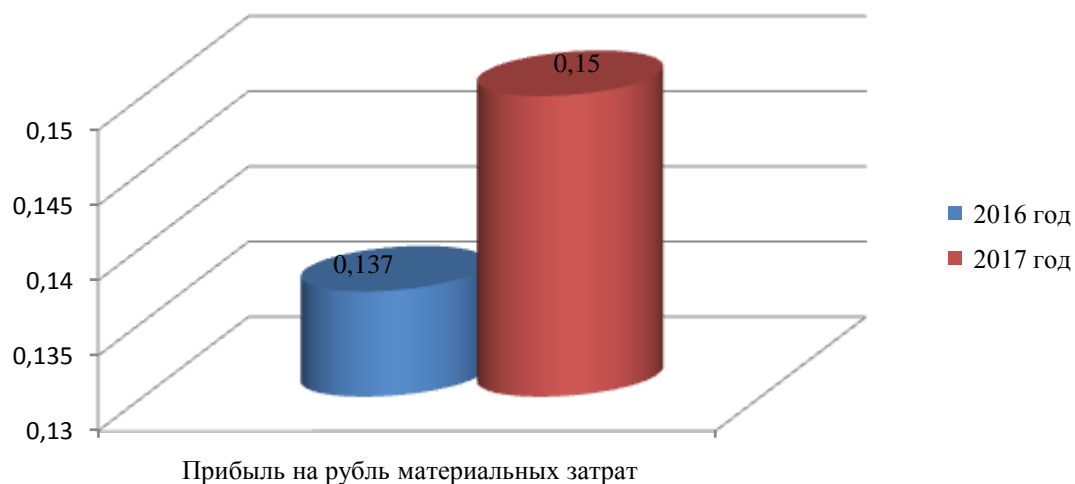


Рисунок 14 – Изменение показателя прибыли на рубль материальных затрат в динамике за 2016–2017гг

Далее проведем факторный анализ изменения прибыли на рубль материальных затрат. Для проведения факторного анализа построим мультипликативную модель вида:

$$Пмз = R_{пр} \cdot M_o, \quad (14)$$

где  $Пмз$  – прибыль на рубль материальных затрат;

$R_{пр}$  – рентабельность продаж;

$M_o$  – материалоотдача.

Для расчета будем использовать один из методов детерминированного факторного анализа – как метод абсолютных разниц.

Расчетные данные представим в таблице 29.

Таблица 29 – Факторный анализ изменения прибыли на рубль затрат

Фактор	Формула для расчета	Расчет	Сумма, руб.
Влияние изменения материалоотдачи	$\Delta ПмзR = (R_1 - R_0) \cdot M_{o0}$	$(0,0851 - 0,0761) \cdot 1,8$	0,016200
Влияние изменения рентабельности продаж	$\Delta ПмзR_{mo} = R_1 \cdot (M_{o1} - M_{o0})$	$0,0851 \cdot (1,77 - 1,8)$	-0,002553
Итого проверка			0,013000

По результатам факторного анализа можно сделать вывод: что за счёт увеличения рентабельности продаж на 0,9% прибыль на рубль материальных затрат увеличилась на 0,0162 руб., при этом за счет снижения показателя материалоотдачи на 0,03 руб., прибыль на рубль материальных затрат снизилась на 0,002 руб. В результате влияния двух факторов анализируемый результативный показатель увеличился на 0,013 руб.

## 2.7 Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов

Важное значение при анализе использования материально-производственных запасов занимает анализ их оборачиваемости. Сроки оборота материальных



запасов предприятия характеризуют, насколько успешно используется им капитал.

Анализ оборачиваемости МПЗ ООО СК «УРС» проведем на основании данных таблицы 30.

Таблица 30 – Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов предприятия за 2016–2017 гг

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение, +/-	Темп изменения, %
Выручка от продажи тыс. руб.	469 942,00	517 649,00	47 707,00	10,1
Среднегодовая сумма материальных запасов, тыс. руб.	63622,50	66600,00	2977,50	4,7
Оборачиваемость материальных запасов в оборотах, раз	7,39	7,77	0,38	5,1
Период оборачиваемости материальных запасов в днях	48,70	46,30	-2,40	-4,9

Проведем расчет показателей оборачиваемости материально-производственных запасов за 2016 год. Для расчета среднегодовой стоимости материальных запасов необходимо воспользоваться информацией, представленной в приложении А по строке 1210.

1) Оборачиваемость материальных запасов в количестве оборотов:

2016 год:  $469942/63622,5 = 7,39$  раз

2017 год:  $517649/66600 = 7,77$  раз

2) Период оборачиваемости материальных запасов в днях:

2016 год:  $360/7,39 = 48,7$  дней

2017 год:  $360/7,77 = 46,3$  дня

Как видно из расчётных данных, оборачиваемость материально-производственных запасов в количестве оборотов составила в 2016 году 7,39 оборота, а в 2017 году 7,77 оборота, т. е. ускорение оборачиваемости составило на 0,38 оборота за анализируемый период.

В результате период оборачиваемости материально-производственных запасов в днях составил в 2016 году 48,7 дней, а в 2017 году 46,3 дня.

Изменение скорости оборачиваемости материально-производственных запасов в количестве оборотов и в днях представлено на рисунке 15.

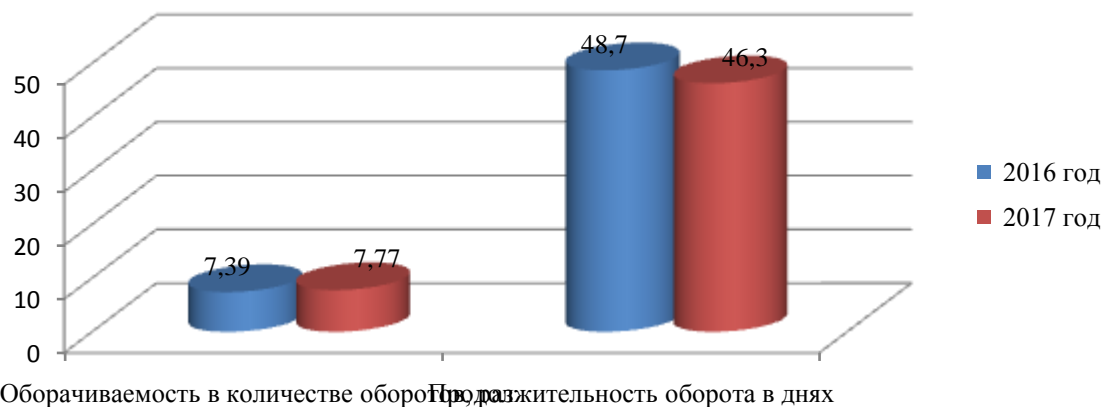


Рисунок 15 – Изменение показателей оборачиваемости материально-производственных запасов в динамике за 2016–2017 гг

Количество оборотов и период оборота материалов характеризует использование запасов. От использования последних зависит величина отвлекаемых из процесса производства производственных ресурсов. Формирование остатков запасов и эффективности их использования во многом зависят от скорости их оборота, что, в свою очередь, зависит от регулярности, скорости поставок и однодневной потребности в сырье, материалах, топливе и др.

За анализируемый период наблюдается прямая зависимость запасов между оборачиваемостью МПЗ и оборачиваемостью оборотных активов. Так как запасы занимают наибольшую долю в оборотных активах, то можно сделать вывод о том, что ускорение их оборачиваемости оказало большое влияние на оборотные активы в целом.

Таким образом, рост материальных запасов в ООО СК «УРС» оценивается положительно, так как он сопровождается повышением оборачиваемости материальных ресурсов, которое приводит к увеличению объема реализации продукции и положительно влияет на оборотные средства.

Из всего вышеизложенного выше можно сделать заключение о том, что оборачиваемость материально-производственных запасов в количестве оборотов увеличивается, продолжительность нахождения запасов на складе предприятия снижается, что свидетельствует о положительной динамике.

## Выводы по разделу 2

Во втором разделе выпускной квалификационной работы рассмотрена организационно-экономическая характеристика исследуемого объекта в динамике за 2016–2017 год.

При анализе основных экономических показателей было определено, что основным видом деятельности предприятия ООО СК «УРС» является производство электромонтажных работ. Также предприятие занимается дополнительными видами деятельности согласно ОКВЭД, утвержденными в учётной политике предприятия.

Согласно бухгалтерской (финансовой) отчётности за период 2016–2017 года было определено, что предприятие прибыльно и рентабельно, успешно функционирует на рынке услуг.

В работе рассмотрена постановка организации бухгалтерского учёта материально-производственных запасов на предприятии, согласно утверждённой учётной политике на период 2018 года.

## ЗРЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЁТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

### 3.1 Мероприятия, направленные на улучшение эффективности использования материально-производственных запасов

В настоящее время рыночные требования к параметрам продуктов, услуг и, прежде всего, к их качеству значительно возросли. Это произошло из-за преобладания предложения над спросом, наличия избыточных производственных мощностей. Из этого следует, что успех в конкурентной борьбе может быть достигнут теми, кто наиболее рационально построил свое производство, чтобы его экономические показатели находились на оптимальном уровне.

Эта цель достигается, помимо прочего, путем:

- снижения затрат, связанных с созданием и хранением запасов;
- сокращения времени доставки;
- более точное соблюдения сроков поставки;
- повышения гибкости производства, его приспособленности к рыночным условиям;
- улучшение качества продукции, услуг;
- увеличения производительности.

Проанализировав эффективность использования материально-производственных запасов ООО СК «УРС» предлагаются мероприятия по повышению эффективности их использования, а именно:

Оптимизация материально-производственных запасов;

Смена поставщика.

Оптимизация материально-производственных запасов.

Для оптимизации текущих запасов используется ряд моделей, среди которых наиболее широко используется «Модель экономически обоснованного заказа».

Механизм расчета этой модели основан на минимизации общих затрат на покупку и хранение запасов на предприятии. Эти затраты делятся на две группы:

сумма затрат по завозу материалов, включая расходы на транспортировку и приёмку;

сумма затрат по хранению материалов на складе предприятия (содержание складских помещений и оборудования, зарплата персонала, финансовые затраты на обслуживание капитала, вложенного в запасы).

Чем больше количество заказов и чем меньше производится завоз материалов, тем ниже стоимость по завозу материалов. Её можно определить по следующей формуле:

$$Z_{ЗМ} = \left( \frac{V_{ПП}}{P_{ПП}} \right) \cdot C_{PЗ}, \quad (15)$$

где  $Z_{ЗМ}$  – затраты по завозу материалов;

$V_{ПП}$  – годовой объём производственной потребности в данном материале;

РПП – средний размер одной партии поставки;

Црз – средняя стоимость размещения одного заказа.

Из формулы видно, что при неизменном VПП и Црз с увеличением РПП сумма затрат уменьшается, и наоборот. Поэтому, предприятию выгоднее поставлять сырье в больших партиях. Но, с другой стороны, большой размер одной партии вызывает соответствующее увеличение стоимости хранения товаров на складе, поскольку это увеличивает размер запаса в деньгах. Если, например, материал приобретается один раз в месяц, то средний срок его хранения составит 15 дней, если приобретать раз в два месяца – 30 дней и т.д.

Учитывая эту зависимость, сумма затрат по хранению товаров ( $Z_{ХР}$ ) на складе может быть определена следующим образом:

$$Z_{ХР} = \left( \frac{РПП}{2} \right) \cdot C_{ХР}, \quad (16)$$

где  $C_{ХР}$  – стоимость хранения единицы товара в анализируемом периоде.

Отсюда видно, что при постоянной  $C_{ХР}$  сумма затрат по хранению материалов на складе сводится к минимуму с уменьшением среднего размера одной партии поставки.

Эта модель позволяет оптимизировать пропорции между двумя группами затрат таким образом, чтобы общая сумма затрат была минимальной.

Математическая модель выражается следующей формулой:

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 \cdot VПП \cdot Ц_{рз}}{C_{ХР}}}, \quad (17)$$

где  $EOQ$  – оптимальный средний размер партии поставки.

Как видно из формулы, определение стоимости приобретенной партии материалов зависит от общих затрат на услуги складирования и закупок. Критерием оптимизации является минимизация общих затрат. Если издержки складирования увеличиваются одновременно с увеличением количества купленных материалов, то издержки по обслуживанию, приходящиеся на одну закупку, как правило, не изменяются и зависят от количества выполненных закупок. Оказывается, что увеличение партии приобретаемого сырья ведёт, с одной стороны, к увеличению затрат на хранение, а с другой – к снижению затрат на обслуживание закупок. Поэтому оптимальная партия закупки будет рассчитываться на основе минимальных совокупных затрат. Оценим оптимизацию текущих запасов на складе ОООСК «УРС», в частности моторного масла. Годовой объём производственной потребности моторного масла ( $VПП$ ) – 220 т, средняя стоимость размещения одного заказа ( $Ц_{рз}$ ) – 20 тыс. руб., стоимость хранения единицы материала в анализируемом периоде ( $C_{ХР}$ ) – 8 тыс. руб.

Вычислим оптимальную значение покупаемой партии:

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 \cdot 220 \cdot 20}{8}} = 33,2(\text{т}). \quad (18)$$

При том же годовом объёме производственных требований ( $VПП$ ) и средней стоимости размещения одного заказа ( $Ц_{рз}$ ) с увеличением среднего размера одной

партии поставки (РПП), увеличивается стоимость хранения и наоборот. Поэтому, после расчёта оптимальную величину купленной партии, можно определить объём использования технологий на основе внедрения систем гибкого производства, его роботизации, количества закупок и интервала поставки.

Получается, оптимальная величина закупаемой партии составляет 33,2 т, что соответствует 7 закупкам в течение года (220/33,2). Поэтому, интервал поставки составляет 52 дня (365/7). Именно таким и должен быть оптимальный срок нахождения сырья на складе, это позволит уменьшить затраты и, как следствие, увеличить прибыль предприятия.

Мероприятие 2. Смена поставщика.

Повышение эффективности использования материальных ресурсов идет по нескольким направлениям. Одно из них оптимальный выбор поставщиков сырья и материалов.

Предприятие ОООСК «УРС» имеет большое количество поставщиков. И все они сотрудничают на большие суммы денег и большие объемы поставки материала. Но для того, чтобы сократить свои издержки, необходимо искать пути их снижения. Для этого необходимо провести сравнительный анализ условий, предлагаемых разными поставщиками (таблица 31). Это позволит найти поставщиков с более выгодными условиями сотрудничества.

Таблица 31 – Сравнительный анализ конкурентов

Показатели	ООО «ПромУрал»			ООО «Элеком»		
	цена, руб.	кол-во	итого, тыс. руб.	цена, руб.	кол-во	итого, тыс. руб.
Пускатели, шт.	300	1000	300	350	1000	350
Кабель, м	3200	200	640	3300	200	660
Провода, м	2500	1000	2500	2610	1000	2610
Арматурные щиты, шт.	6500	200	1300	6650	200	1330
Условия расчетов	Отсрочка платежа 15 – 30 дней, предоплата			Отсрочка платежа 15 дней, предоплата		
Доставка	Осуществляется покупателем			Осуществляется покупателем		
Наличие скидок	При объеме заказа от 4500 тыс. руб. – скидка 7 %			При заключении долгосрочного договора поставки скидка 5%		

В настоящее время ООО СК «УРС» сотрудничает с поставщиком ООО «Элеком», при этом на поставку материалов заключен долгосрочный договор поставки товаров с учетом скидки 5% от закупаемой партии.

Для сравнения рассмотрим условия поставщиков ООО «ПромУрал» и ООО «Элеком», затем проведем сравнительный анализ (таблица 32).

Таблица 32 – Расчет экономической эффективности при предлагаемых условиях закупочной деятельности

Наименование предприятия	Сумма скидки с разовой покупки, тыс. руб.	Отклонения, +/-
ООО «ПромУрал»	$(4740 \cdot 0,07) = 331,8$	$4740 - (4740 \cdot 0,07) = 4408,2$
ООО «Элеком»	$(4950 \cdot 0,05) = 247,5$	$4950 - (4950 \cdot 0,05) = 4702,5$

Снижение себестоимости разовой покупки составит  
 $4702,5 - 4408,2 = 294,3$  тыс. руб.

С учетом того, что закупка материала происходит 12 раз за отчетный период, то общая экономия или снижение себестоимости материально-производственных запасов составит

$$294,3 \cdot 12 = 3531,6 \text{ тыс. руб.}$$

### 3.2 Оценка эффективности от предложенных мероприятий

После расчетов данных мероприятий составим итоговую таблицу где отобразим общий эффект влияния рекомендаций на финансовые показатели предприятия. Из сводной таблицы видно, что экономические показатели с учетом предложенных мероприятий улучшились. Изменение показателей эффективности использования запасов приведены в таблице 33.

Таблица 33 – Прогнозные показатели эффективности использования материально-производственных запасов предприятия

Показатели	До мероприятий	После мероприятий	Изменения	
			Абс.	Отн.
Выручка, тыс. руб.	517649,00	517649,000	0,000	100,00
Себестоимость, тыс. руб.	469379,00	465847,400	- 3531,600	-0,75
Прибыль от продаж, тыс. руб.	44047,00	47578,600	3531,600	8,02
Налогооблагаемая прибыль, тыс. руб.	47809,00	51334,770	3525,770	7,40
Чистая прибыль, тыс. руб.	38247,00	41068,000	2821,000	7,40
Материальные затраты, тыс. руб.	292875,00	289343,400	3531,600	-1,20
Средние остатки запасов, тыс. руб.	66600,00	64834,200	1765,800	-2,60
Оборачиваемость запасов в количестве оборотов, раз	7,77	7,980	0,210	2,70
Продолжительность оборота, дни	46,30	45,100	-1,200	-2,60
Материалоемкость, руб.	0,57	0,560	-0,010	-1,70
Материалоотдача, руб.	1,77	1,790	0,020	1,10
Рентабельность продаж, %	8,51	9,200	0,690	8,10
Прибыль на рубль материальных затрат, руб.	0,15	0,164	0,014	9,30

Из сводной таблицы видно, что экономические показатели с учетом предложенных мероприятий улучшились. Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей увеличило прочие расходы предприятия на 5,831 тыс. руб., что в свою очередь привело к снижению прибыли до налогообложения. Из полученных результатов по внедрению мероприятия по смене поставщика видно, что при снижении производственной себестоимости на 3531,6 тыс. руб., прибыль от продаж увеличиваются на 3531,6 тыс. руб., рентабельность продаж увеличилась на 0,69% и составила 9,2%.

Анализируя показатели эффективности использования материально-производственных запасов видно, что показатель материалоотдачи увеличился после внедрения мероприятия на 0,02 руб., и составил 1,79 руб. При этом показатель материалоёмкости имеет тенденцию к снижению до 0,56 руб.

Прибыль на рубль материальных затрат увеличилась на 0,014 руб., и составила 0,164 руб.

Изменение показателей эффективности использования материально-производственных запасов до и после внедрения мероприятия представлены на рисунке 16.

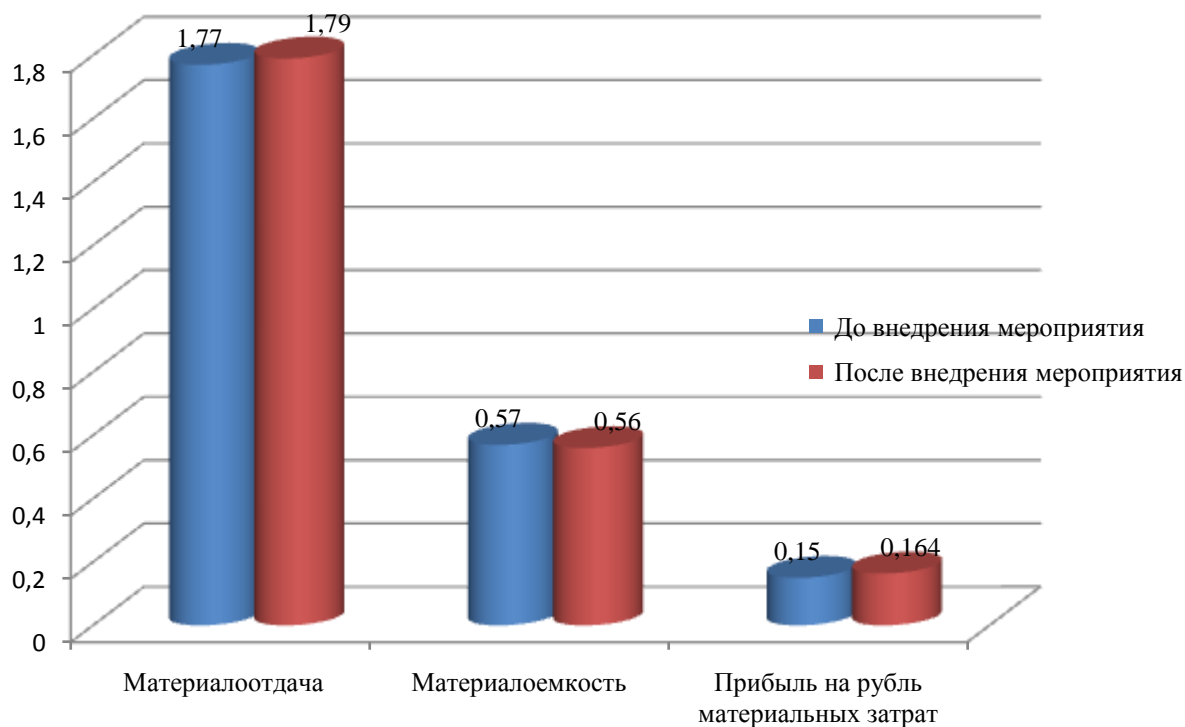


Рисунок 16 – Изменение показателей эффективности использования материально-производственных запасов после внедрения мероприятий

Изменение показателей оборачиваемости материально-производственных запасов до и после внедрения мероприятия представлено на рисунке 17.

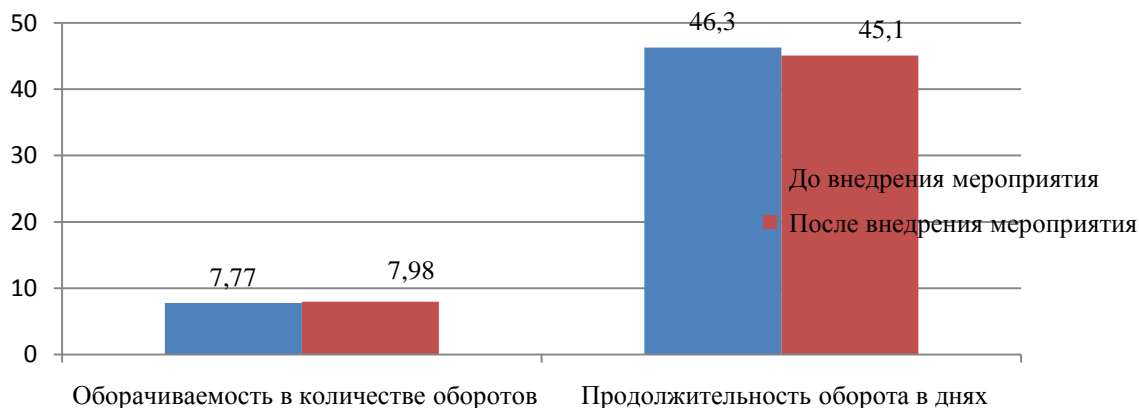


Рисунок 17 – Изменение показателей оборачиваемости материально-производственных запасов после внедрения мероприятий



Анализируя показатели оборачиваемости материально-производственных запасов можно сделать вывод: после внедрения мероприятий скорость оборота запасов увеличится на 0,21оборот и составит 7,98 оборота, период оборачиваемости в днях ускорится на 1,2 день. Это положительная динамика в работе предприятия ООО СК «УРС».

### Выводы по разделу 3

В работе предложены мероприятия по эффективному использованию материально-производственных запасов, определены показатели эффективности после внедрения мероприятий.

Так после внедрения мероприятий показатель материалоотдачи увеличился на 0,02 руб., и составил 1,79 руб. При этом показатель материалоёмкости имеет тенденцию к снижению до 0,56 руб.

Прибыль на рубль материальных затрат увеличилась на 0,014 руб., и составила 0,164 руб.

Скорость оборота запасов увеличится на 0,21оборот и составит 7,98 оборота, период оборачиваемости в днях ускорится на 1,2 день.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Необходимость изучения теоретических вопросов бухгалтерского учета и анализа материалов, а также практические аспекты данного вопроса применительно к деятельности отдельных субъектов хозяйствования являются важнейшим моментом для современной экономической науки. Исследование методики учета и анализа материальных ценностей определенной организации позволяет сделать вывод о том, насколько данной организацией выполняются законодательные требования, соответствует ли система учета запасов в фирме специфике ее деятельности. Такой анализ позволит в дальнейшем выявить существующие недостатки в теории и практики бухгалтерского учета запасов и разработать эффективные стандарты и методики учета, соответствующие современным экономическим потребностям.

Данные обстоятельства определили актуальность темы исследования. В процессе исследования выполнены все поставленные задачи. В частности, по результатам исследования нами сделаны выводы теоретического и практического характера, способствующие повышению эффективности методики учета материалов и их использования в ООО СК «УРС».

Проведен анализ нормативно-правовой базы учета МПЗ. В результате исследования выяснено, что методика учета МПЗ в настоящий момент регламентируется ПБУ 5/01, которое учитывает требования международных стандартов и российской практики ведения учета.

Изучена методика анализа материалов. Изучены организационно-правовые основы деятельности предприятия, в частности исследована учетная политика в части учета МПЗ.

Изучены особенности документального оформления операций по движению материальных ценностей в ООО СК «УРС».

Разработанные рекомендации могут быть использованы руководством для повышения эффективности управления материально-производственными запасами.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации» (Часть 1) № 51–ФЗ.– СПС «Консультант плюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации» (Часть 2) № 14–ФЗ.– СПС «Консультант плюс».
3. Налоговый кодекс РФ» (Часть 1) от 31.07.1998 г. № 146–ФЗ. – СПС «Консультант плюс».
4. Налоговый кодекс РФ» (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117–ФЗ. – СПС «Консультант плюс».
5. Федеральный закон от 08.02.2008 г. № 14–ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».– СПС «Консультант плюс».
6. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».– СПС «Консультант плюс».
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».– СПС «Консультант плюс».
8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». – СПС «Консультант плюс».
9. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации». – СПС «Консультант плюс».
10. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации». – «Консультант плюс».
11. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». – СПС «Консультант плюс».
12. Приказ Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».–СПС «Консультант плюс».
13. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).–СПС «Консультант плюс».
14. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов». – СПС «Консультант плюс».
15. Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). – СПС «Консультант плюс».
16. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». – СПС «Консультант плюс».
17. Адаменко, А.А., Заставенко И.В. Материально-производственные запасы как значимый объект учета и анализа / А.А. Адаменко, И.В. Заставенко // Научный журнал. – 2016. – №124. –102 с.

18. Бердникова, Л.Ф., Развитие методики анализа материально-производственных запасов / Л.Ф. Бердникова, О.Ю. Трушкина // Инновационная экономика: материалы Междунар. науч. конф.). –Казань: Бук, 2014. –343 с.
19. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика. Учебное пособие / М.Я. Погорелова. – М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 328 с.
20. Волков, Н.Г. Учет производственных запасов и товаров / Н.Г. Волков // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 4. – С. 10-21.
21. Долгова, Ю.В. Оценка эффективности использования материально-производственных запасов (МПЗ) на предприятии / Ю.В. Долгова // Молодой ученый. – 2017. – 217 с.
22. Ефимова, О.В. Оборотные активы организации и их анализ / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учет. – 2012. – №19. – С. 28 – 31.
23. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет/ В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2015. – 137 с.
24. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 664 с.
25. Костромина, Д.В. Управление запасами предприятия на основе организации нормирования / Д.В. Костромина // Финансовый менеджмент. – 2016. – №2. – С. 31 – 42.
26. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. - М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. – 724 с.
27. Любушин, М.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / М.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 448 с.
28. Маркин, Ю.П. Экономический анализ: учебное пособие / Ю.П. Маркин. – М.: Омега-Л, 2011. – 456 с.
29. Махмутова, М.С. Оценка материально-производственных запасов / М.С. Махмутова, А.Т. Айдарбекова // Инновационная наука. – 2016. – №6-1. – 288 с.
30. Медведева, О.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: учебник / О.В. Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В. Немова. – М.: Феникс, 2012. – 352 с.
31. Новодворский, В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: учебное пособие / В.Д. Новодворский. – М.: Бухгалтерский учет, 2011
32. Пошерстник, Е.Б. Состав и учет затрат в современных условиях: учебник / Е.Б. Пошерстник, Н.В. Пошерстник. – СПб.: Герда, 2012. – 269 с.
33. Патров, В.В. Учет материально-производственных запасов / В.В. Патров // Бухгалтерский учет. – 2015. – №18. – С. 10 – 21.
34. Раздорская, Р.А. Материально-производственные запасы как объект бухгалтерского учета и анализа / Р.А. Раздорская // Проблемы экономики и менеджмента. – 2016. – №4 (56). – 189 с.
35. Русак, А. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник для вузов / А. Русак. – Минск: Новое знание, 2010. – 130 с.

36. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – Минск: Экоперспектива, 2012. – 125 с.
37. Сайгидмагомедов, А.М. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / А.М. Сайгидмагомедов, В.В. Даитов. – М.: Форум, 2013. – 320 с.
38. Снитко, К.Ф. Бухгалтерский учет: учебное пособие / К.Ф. Снитко. – М.: Инфра-М, 2011. – 135 с.
39. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Р.З. Тумасян. – М.: НИТАР АЛЪЯНС, 2011. – 730 с.
40. Тумасян, Р.З. Первичные документы: учебное пособие / Р.З. Тумасян. – М.: НИТАР АЛЪЯНС, 2012. – 415 с.
41. Четыркин, Е.М. Методы финансовых и коммерческих расчетов: учебник / Е.М. Четыркин. – М.: Дело, 2011. – 305 с.
42. Чечевицына, Л.Н. Экономика предприятия: учебник / Л.Н. Чечевицына, Е.В. Чечевицына. – М.: Феникс, 2011. – 384 с.
43. Информационно-правовой портал–[www.garant.ru](http://www.garant.ru)
44. Официальный сайт информационной поддержки российской науки и образования.
45. Черемисина, С.В. Бухгалтерский и налоговый учет / С.В. Черемисина, Н.А. Тюленева, А.А. Земцов. – Т.: Издательский дом Томского государственного университета, 2014. – 588 с.
46. Шаляпина, Р.Г. Бухгалтерская отчетность / Р.Г. Шаляпина. – М.: Просвет, 2014. – 304 с.
47. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.Д. Шеремет. – М.: РИОР, 2014. – 255 с.
48. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА, 2014. – 247 с.
49. Филина, Ф.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность / Ф.Н. Филина. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2013. – 152 с.
50. Харьков, В.П. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.П. Харьков. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 224 с.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**  
**ПРИЛОЖЕНИЕ А**  
**Бухгалтерский баланс**

на 31 декабря 2017 г.

Организация ООО СК «УРС» по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство электромонтажных работ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Частная собственность \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) Челябинская область, город Озерск, Октябрьская улица, 15а

Коды		
0710002		
31	12	17
45660550		
7422018440		
43.21		
65	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31		
		На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
1110	Нематериальные активы	1567	1874	2181
1120	Результаты исследований и разработок	-	-	-
1130	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
1140	Материальные поисковые активы	-	-	-
1150	Основные средства	114550	100600	98100
1160	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
1170	Финансовые вложения	20971	6203	7629
1180	Отложенные налоговые активы	86	39	34
1190	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
1100	Итого по разделу I	137174	108716	107944
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
1210	Запасы	68859	64341	62904
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
1230	Дебиторская задолженность	60465	56021	32390
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	33439	27000	28753
1260	Прочие оборотные активы	-	-	-
1200	Итого по разделу II	162763	147362	124047
1600	<b>БАЛАНС</b>	299937	256078	231991

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>			
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
1340	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
1350	Добавочный капитал	18249	18249	18249
1360	Резервный капитал			
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	176393	145373	130483
1300	Итого по разделу III	194652	163632	148742
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
1410	Заемные средства	11995	10200	5000
1420	Отложенные налоговые обязательства	1037	605	526
1430	Оценочные обязательства	-	-	-
1450	Прочие обязательства	-	-	-
1400	Итого по разделу IV	13032	10805	5526
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
1510	Заемные средства	12600	10780	4200
1520	Кредиторская задолженность	79653	70861	73523
1530	Доходы будущих периодов	-	-	-
1540	Оценочные обязательства	-	-	-
1550	Прочие обязательства	-	-	-
1500	Итого по разделу V	92253	81641	77723
1700	<b>БАЛАНС</b>	299937	256078	302050

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах

за Январь-декабрь 2017 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО СК «УРС» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности Производство электромонтажных работ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Частная собственность по ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) Челябинская область, город Озерск, Октябрьская улица, 15а

Коды		
0710002		
31	12	17
45660550		
7422018440		
43.21		
65	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ 20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	За _____ 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>
2110	Выручка <sup>5</sup>	517649	469942
2120	Себестоимость продаж	( 469379 )	( 430374 )
2100	Валовая прибыль (убыток)	48270	39568
2210	Коммерческие расходы	( 1523 )	( 1396 )
2220	Управленческие расходы	( 2700 )	( 2390 )
2200	Прибыль (убыток) от продаж	44047	35782
2310	Доходы от участия в других организациях	-	-
2320	Проценты к получению	485	795
2330	Проценты к уплате	( 292 )	( 407 )
2340	Прочие доходы	5181	3616
2350	Прочие расходы	( 1612 )	( 2219 )
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	47809	37567
2410	Текущий налог на прибыль	( 9562 )	( 7513 )
2421	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
2440	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
2450	Прочее	-	-
2400	Чистая прибыль (убыток)	38247	30054
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
2500	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	38247	30054
2900	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ г.



## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Особенности бухгалтерского учета ТМЦ

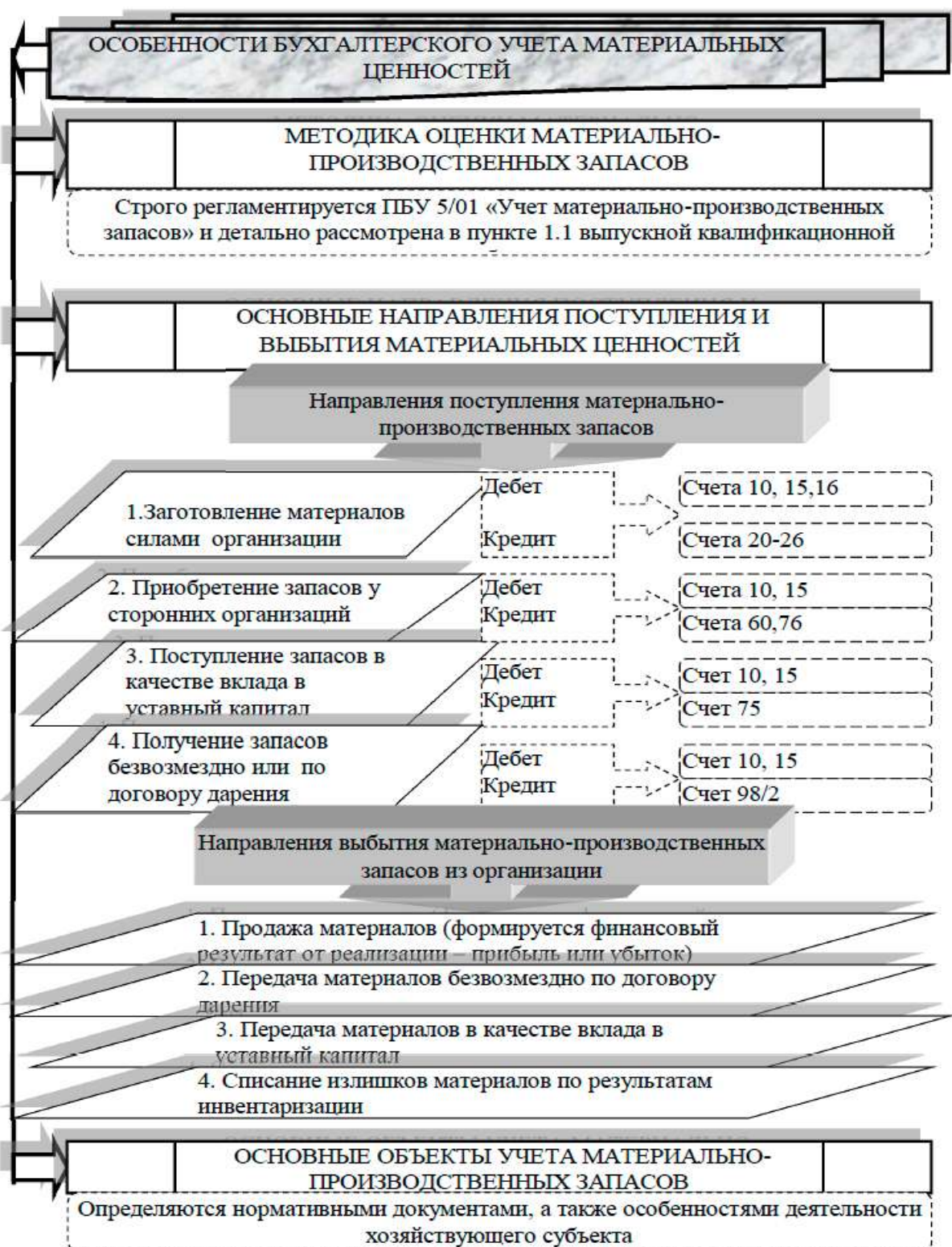


Рисунок В.1 – Бухгалтерский учет ТМЦ

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г Элементы учетной политики



Рисунок Г.1 – Элементы учетной политики МПЗ

**ПРИЛОЖЕНИЕ Д**  
**График документооборота**

**Таблица Д.1 – График документооборота**

Наименование и форма документа	Назначение документа (входящий/исходящий документ)	Исполнитель, ответственный за составление (должность)	Дата обработки документа	Дата хранения документа в архиве
1	2	3	4	5
<b>1. Документы, отражающие поступление материально-производственных запасов (в бухгалтерии и на складе)</b>				
1. Товарная накладная (унифицированная форма №ТОРГ-12)	Входящий документ, который отражает поступление сырья и материалов, товаров в организацию	Документ оформляется на уровне организации-поставщика. Входящие данные в бухгалтерской программе формирует бухгалтер по учету материальных ценностей	1 день	3 года
2. Счет-фактура (типовая форма, утвержденная постановлением Правительства РФ от 26.10.2011г. № 1137)	Документ входящего характера, который отражают сумму НДС по поступившим материальным ценностям	Оформляется бухгалтерией организации-поставщика. Входящие данные в бухгалтерской программе формирует бухгалтер по учету материальных ценностей	1 день	3 года
3. Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4 утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997г.№ 71а)	Документ, который формируется на складе организации при поступлении МПЗ.	Внутренний документ складского характера оформляется сотрудником склада, на который поступили материальные ценности	1 день	3 года
4. Платежное поручение на оплату поступивших	Исходящий документ, который отражает факт оплаты поступивших МПЗ (с	Оформляется бухгалтером-касси-ром. К документу прилагается	1 день	3-5 лет
материально-производственных запасов	учетом НДС), со стороны ООО «Промоборудование»	банковская выписка, подтверждающая факт оплаты на определенную дату.		
<b>2. Документы, отражающие выбытие материально-производственных запасов (в бухгалтерии и на складе)</b>				
1. Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (Унифицированная форма ТОРГ-13)	Внутренний документ, который отражает перемещение различных видов МПЗ по различным складам организации	Оформляется бухгалтером по учету МПЗ	1 день	3 года
2. Акт о списании материально-производственных запасов	Оформляется в случае, когда запасы пришли в негодность или имеются их излишки или недостачи, выявленные по результатам инвентаризации	Оформляется бухгалтером по учету МПЗ	1 день	3 года

### Окончание таблицы Д.1

Наименование и форма документа	Назначение документа (входящий/исходящий документ)	Исполнитель, ответственный за составление (должность)	Дата обработки документа	Дата хранения документа в архиве
1	2	3	4	5
3. Бухгалтерская справка	Оформляется при вычислении себестоимости реализуемых МПЗ, а также при расчете выручки и т.д.	Оформляется бухгалтером по учету МПЗ	1 день	3 года
4. Товарная накладная (унифицированная форма №ТОРГ-12)	Оформляется при реализации запасов, готовой продукции, товаров покупателям (исходящий документ)	Оформляется бухгалтером по учету МПЗ	1 день	3 года
5. Расходный ордер	Оформляется при реализации (или внутреннем перемещении по складам) различных видов запасов	Оформляется материально-ответственным лицом на соответствующем складе	1 день	3 года
<b>3. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность</b>				
1. Оборотно-сальдовая ведомость по счетам учета запасов	Внутренний документ, который оформляется в программе «1С» и отражает развернутое поступление и выбытие запасов по счетам и субсчетам	Оформляется бухгалтером по учету МПЗ при сотрудничестве с главным бухгалтером или его заместителем	1-5 дней – в конце отчетного месяца	5 лет
2. Главная книга по счетам учета запасов	Внутренний документ, который оформляется в программе «1С» и отражает развернутое поступление и выбытие запасов по счетам и субсчетам	Оформляется бухгалтером по учету МПЗ при сотрудничестве с главным бухгалтером или его заместителем	1-5 дней – в конце отчетного месяца	5 лет
3. Сводная ведомость складского учета МПЗ по их видам	Внутренний документ, который оформляется в целях систематизации данных о движении запасов по складам организации	Оформляется сотрудником склада	1-5 дней – в конце отчетного месяца	5 лет
4. Бухгалтерский баланс	Документ бухгалтерской отчетности, предоставляемый в налоговые и иные органы.	Оформляется главным бухгалтером	В конце отчетного года	5 лет
5. Пояснения к бухгалтерской отчетности	Документ бухгалтерской отчетности, предоставляемый в налоговые и иные органы.	Оформляется главным бухгалтером	В конце отчетного года	5 лет