

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, главный бухгалтер АО «ЮАИЗ»

\_\_\_\_\_ Е.В. Рыжакова

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-  
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (НА ПРИМЕРЕ АО «ЮАИЗ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.04.01.2018.049.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева

\_\_\_\_\_ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-338

\_\_\_\_\_ Л.В. Новоселова

\_\_\_\_\_ 2019 г.

Нормоконтролер, ст. преподаватель

\_\_\_\_\_ М.И. Лаврова

\_\_\_\_\_ 2019 г.

## РЕФЕРАТ

Новоселова, Л.В. Совершенствование учета и анализа материально-производственных запасов (на примере АО «ЮАИЗ») – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–338, 2019. – 94 с., 2 табл., библиогр. список – 62 наим., 3 прил.

Объектом исследования является акционерное общество «Южноуральский арматурно-изоляционный завод».

Предмет исследования – учет и анализ материально-производственных запасов на примере акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод».

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета и анализа материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод».

В работе проанализирована действующая практика учета и анализа материально-производственных запасов в организации (на примере акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод»), рассмотрены их особенности, выявлены проблемные места и разработаны рекомендации по улучшению действующих систем анализа и учета материально-производственных запасов на предприятии.

К числу наиболее значимых рекомендаций относятся: автоматизация анализа учетной информации по операциям с материально-производственными запасами; разработка графика документооборота и проведения инвентаризаций; создание системы мониторинга и анализа целесообразности производства изделий или их приобретения со стороны; проведение мероприятий по снижению складских запасов.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные для предприятия рекомендации могут применяться с целью усовершенствования учета и анализа материально-производственных запасов, улучшения его финансового состояния и помощи в принятии управленческих решений.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ НА ПРИМЕРЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ АРМАТУРНО-ИЗОЛЯТОРНЫЙ ЗАВОД»	
1.1 Характеристика акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляторный завод» как хозяйствующего субъекта.....	11
1.2 Нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов, их понятие и сущность .....	16
1.3 Задачи учета и анализа материально-производственных запасов .....	27
Выводы по разделу один.....	31
2 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ АРМАТУРНО-ИЗОЛЯТОРНЫЙ ЗАВОД»	
2.1 Порядок аналитического и синтетического учета операций с материально-производственными запасами.....	33
2.2 Порядок учета операций с материально-производственными запасами в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляторный завод» .....	41
2.3 Рекомендации по улучшению учета материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляторный завод».....	57
Выводы по разделу два .....	64
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ АРМАТУРНО-ИЗОЛЯТОРНЫЙ ЗАВОД»	
3.1 Задачи анализа материально-производственных запасов и его источники информации .....	66

3.2 Методика анализа состояния, обеспеченности и использования материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный».....	71
3.3 Рекомендации по улучшению анализа материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод».....	74
Выводы по разделу три.....	79
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	80
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	84
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ А ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА АО «ЮАИЗ».....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ АО «ЮАИЗ».....	91
ПРИЛОЖЕНИЕ В ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА.....	94

## ВВЕДЕНИЕ

Материально-производственные запасы являются неотъемлемой частью любого предприятия и участвуют в его производственном процессе. Промышленные предприятия приобретают материалы и сырье, используют их в процессе производства, получая готовую продукцию. Организации, занимающиеся торговлей, покупают товары для их последующей реализации с целью получения прибыли. Строительные фирмы приобретают материалы для осуществления работ по договору с заказчиком. Даже те организации, которые оказывают услуги в своей деятельности вынуждены использовать те или иные материально-производственные запасы (начиная от топлива, заканчивая канцелярскими принадлежностями). Таким образом, практически каждая организация сталкивается с необходимостью работы с материально-производственными запасами для поддержания своей деятельности и их отражения в бухгалтерском учете.

Данный вид ресурсов, наряду с трудовыми обеспечивают производственный процесс организации. В свою очередь, их недостаток может привести к нарушению непрерывности производства и обращения, что повлечет за собой неоспоримые потери для предприятия, но, с другой стороны, излишки материально-производственных запасов снижают эффективность производства, создают напряженность в снабжении за счет затаривания складов предприятия и говорят о нерациональности их использования.

В настоящее время номенклатура материально-производственных запасов на крупных предприятиях состоит из нескольких тысяч наименований, а сами данные согласно учету запасов составляют огромную долю абсолютно всех данных, связанных с управлением производством.

Одной из основных проблем, связанных с контролем над операциями (поступление, использование и выбытие) с материально-производственными запасами, а также над их сохранностью, является правильное, своевременное и полное отражение информации в бухгалтерском учете.

Немаловажной частью контроля над материально-производственными запасами является экономический анализ их использования, результаты которого могут быть использованы для поиска резервов увеличения производительности производства, то есть повышения эффективности использования ресурсов.

Объемы производимой продукции, приобретенных товаров и улучшение их качества в значительной степени зависят от обеспеченности предприятия материально-производственными запасами и результативности их использования. Правильное ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов, своевременное отражение операций с ними, а также постоянный анализ их использования позволят воздействовать на размер получаемой прибыли предприятия, повышать его конкурентоспособность и привлекательность для заинтересованных лиц.

Все вышесказанное определяет актуальность темы «Совершенствование учета и анализа материально-производственных запасов (на примере акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» (далее АО «ЮАИЗ»)).

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета и анализа материально-производственных запасов в АО «ЮАИЗ».

В ходе работы были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятие и сущность материально-производственных запасов на предприятии в соответствии с нормативно-законодательной базой;
- исследовать особенности бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами в АО «ЮАИЗ» и выявить слабые стороны учета;
- разработать рекомендации по улучшению учета материально-производственных запасов в АО «ЮАИЗ»;
- описать методику анализа состояния, обеспеченности и использования материально-производственных запасов в АО «ЮАИЗ» и раскрыть недостатки методики;
- разработать рекомендации по улучшению анализа материально-производственных запасов в АО «ЮАИЗ».

Объектом исследования является акционерное общество «Южноуральский арматурно-изоляционный завод».

Предмет исследования – учет и анализ материально-производственных запасов на примере акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод».

Акционерное общество «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» является одним из основных производителей продукции (изоляторов и линейной арматуры) для воздушных линий электропередач, распределительных станций и подстанций России, стран СНГ и ряда зарубежных стран Мира.

Теоретической и методологической основой послужили: законы РФ: Федеральный закон № 402-ФЗ, Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ; Постановления Правительства РФ; положения по бухгалтерскому учету и другие нормативные документы; учебные труды отечественных и зарубежных авторов в области учета и анализа материально-производственных запасов; внутренняя документация и бухгалтерская отчетность АО «ЮАИЗ».

К теоретическим методам исследования, используемым в выпускной квалификационной работе, относятся совокупность методов анализа и синтеза экономической информации и полученных в ходе работы сведений (источников литературы, а также документации), обобщение данных и классификация. В качестве методов эмпирического исследования применяются: изучение разнообразных источников информации, наблюдение за процессами, протекающими исследуемом предприятии, описание и сравнение существующей ситуации в АО «ЮАИЗ» и анализ полученных сведений.

Результаты научно-исследовательской работы могут быть использованы предприятием с целью улучшения его финансового состояния и помощи в принятии управленческих решений. Результаты работы имеют практическую значимость для коммерческих организаций, так как указанные рекомендации могут применяться с целью усовершенствования учета и анализа материально-производственных запасов.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ НА ПРИМЕРЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ АРМАТУРНО-ИЗОЛЯТОРНЫЙ ЗАВОД»

## 1.1 Характеристика акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» как хозяйствующего субъекта

Акционерное общество «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» является одним из основных в России производителем подвесных изоляторов из электроизоляционного стекла, фарфоровых штыревых и опорно-штыревых изоляторов, а также линейной арматуры для воздушных линий электропередач и распределительных устройств подстанций.

Предприятие расположено в Челябинской области и входит в состав холдинга ООО «Глобал Инсулэйтор Групп», который представляет собой международную управляющую компанию, объединяющую в себе производственные мощности и конкурентные преимущества нескольких производственных площадок изоляторов и линейной арматуры. К ним относятся: АО «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» (Россия), ТОО «Казахский арматурно-изоляционный завод» (Казахстан), ООО «Львовская изоляторная компания» (Украина), современное производство полимерных изоляторов GIG Polymer (Эстония).

В своей работе акционерное общество «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» придерживается основных принципов и направлений деятельности, которые сформулированы в его одном из основополагающих документов предприятия – «Политике в области качества». Указанный документ содержит следующую ниже представленную информацию.

Миссия предприятия, его главная стратегическая задача деятельности и развития заключается в том, что в сотрудничестве с АО «ЮАИЗ» потребители получают надежный продукт высокого качества, удовлетворяющий всем требованиям заказчика; бренд завода благоприятствует получению прибыли и



росту стоимости акций организации; АО «ЮАИЗ» является гарантом социально-ориентированной политики и стремится к обязательному повышению качества условий труда для своих сотрудников; также общество соблюдает действующее законодательство в области экологии и ставит целью постоянное повышение экорейтинга предприятия.

К числу стратегических целей предприятия относятся:

- соответствие выпускаемой продукции всем требованиям международных стандартов и поддержка ожидания потребителей;
- неустанное повышение качества производимой продукции и развитие процессов выпуска изделий, что оказывает воздействие на увеличение конкурентоспособности и прибыльности предприятия;
- улучшение функционирования системы менеджмента качества, принятого на предприятии, соответствующей ИСО9001.

Постоянный рост объемов производства позволяет АО «ЮАИЗ» осваивать новые рынки и выпускать свою продукцию на экспорт. С этой целью на ближайшие 5 лет разработана стратегическая программа, которая направлена на расширение номенклатуры выпускаемых изделий с строгим соответствии с требованиями МЭК, ANSI и другими международными стандартами, что дает огромные преимущества предприятию и позволяет расширять географию поставок на международном уровне.

Кроме того, предприятие занимается не только расширением номенклатуры с уже существующими изделиями, но и ставит перед собой задачи по освоению новых видов изделий, не выпускаемых другими предприятиями этой отрасли, К примеру, сюда относится производство аэродинамических изоляторов, потребность в которых существует на мировом рынке.

На рынке Российской Федерации укоренившимися потребителями продукции АО «ЮАИЗ» являются:

- Федеральные, региональные энергосети и межсистемные энергетические сети РАО ЕС России (МЭС, МРСК);
- Предприятия железнодорожного транспорта;

- Энергосистемы стран ближнего и дальнего зарубежья;
- Предприятия нефтегазовой отрасли;
- Предприятия, производящие электроаппаратуры.

На рисунке 1 представлена диаграмма потребителей АО «ЮАИЗ».

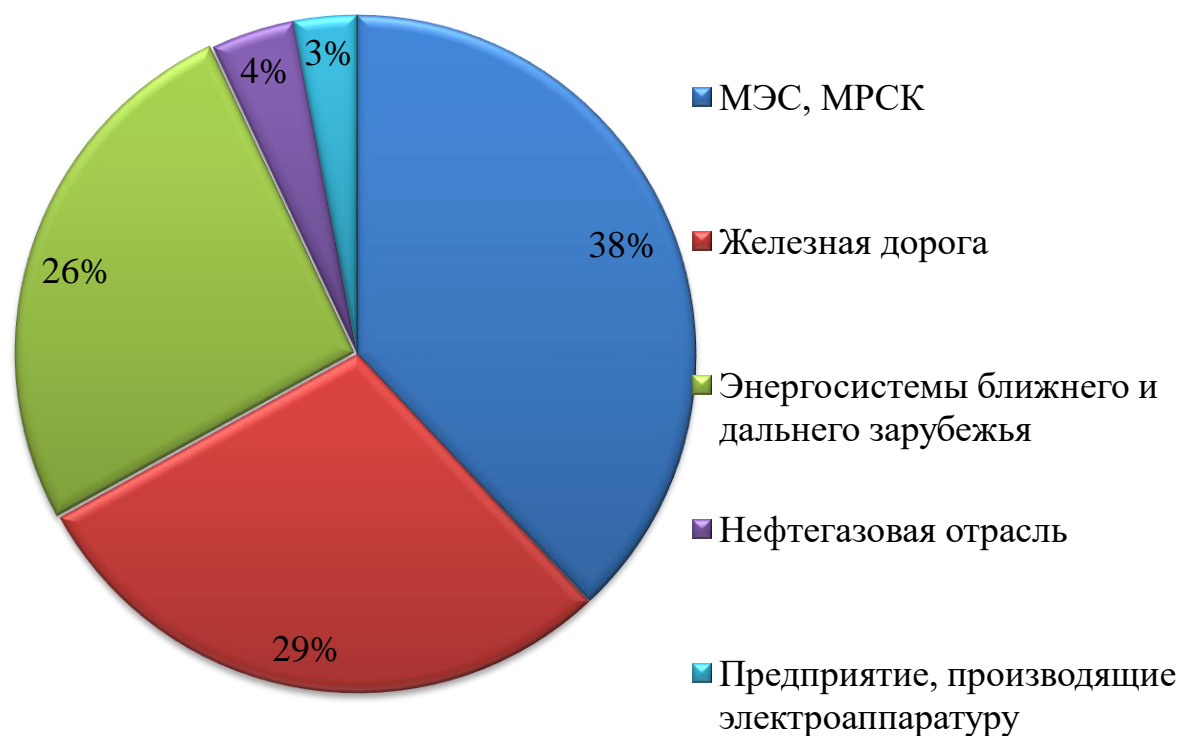


Рисунок 1 – Потребители АО «ЮАИЗ»

Продукция завода, в основном, ориентирована на региональные энергосистемы, обеспечивающие строительство и эксплуатацию линий электропередачи, а также на железнодорожные эксплуатационные службы.

Стоит отметить, что этот покупатель является достаточно консервативным, а следовательно, очень внимательным к соблюдению установленных стандартов и к качеству приобретаемой продукции.

Однако, благодаря уникальному производству и хорошо сложившейся репутации, АО «ЮАИЗ» поставляет свою продукцию не только в регионы России, но и в другие страны Мира.

Арматурно-изоляционный завод представляет собой предприятие с

многоступенчатой структурой управления по вертикали и функционально разделенной по горизонтали.

Организационная структура предприятия – управление по «вертикали». Высший орган управления общества является Общее собрание акционеров, в компетенцию которого входит ряд вопросов по управлению Обществом.

Основная деятельность предприятия, руководство его функций возложено на Совет директоров, который обладает правом рассматривать и регулировать вопросы, связанные с общим руководством компании.

Вопросы текущего управления деятельностью решает Исполнительный директор, который подчиняется Общему собранию акционеров и Совету директоров.

Управлением остальных процессов занимаются директора служб.

Функциональная структура предприятия – управление по «горизонтали». Под функциональным управлением понимают совокупность систем, направленных на достижение целей предприятия путем разработки и исполнения планов для реализации функций службы. К таким службам относятся:

- служба исполнительного директора;
- служба технического директора;
- служба коммерческого директора;
- отдел планирования и контроля;
- отдел логистики;
- отдел бюджетного управления;
- отдел организации и оплаты труда;
- департамент сбыта;
- департамент снабжения;
- финансовый отдел;
- юридический отдел;
- служба директора по связям с общественностью и т.д.

Работа указанных выше служб регламентируется существующим нормативно-

правовым законодательством, инструкциями вышестоящего руководства, выработанными регламентами действий, приказами и указаниями, а также существующей на предприятии нормативно-технической документацией, составленными планами и положением о структуре организации.

С 2014 года организованы и начали свою работу три представительства, расположенные в Москве, Санкт-Петербурге и Екатеринбурге, через которые АО «ЮАИЗ» реализует свою продукцию по территории РФ.

К одному из главных преимуществ сложившейся системы управления относится возможность организации эффективного производства за счет осуществления деятельности по функциям для каждого подразделения, узкой направленностью работников с высоким уровнем квалификации, а также экономией на накладных расходах и эффекта масштаба производства.

Простота формирования сложившейся структуры управления также является ее немаловажным достоинством, что позволяет легко адаптироваться к ней каждому работнику предприятия.

В целом данная структура, как правило, позволяет минимизировать управленческие издержки предприятия.

Несмотря на указанные преимущества, данная система имеет ряд недостатков.

С одной стороны, недостатком применяемой системы управления является отсутствие здесь строгого разделения установленных задач между несколькими службами. Перекрывание задач порождает частичное дублирование функций. Для устранения этого момента требуется организовать работу структурных подразделений, объединяющих схожие задачи в один блок с целью выполнения одних и тех же функций.

К другому недостатку указанной системы можно отнести излишнюю загруженность высшего (первого) руководителя (например, в подчинении у исполнительного директора может находиться несколько служб, за которые требуется осуществлять контроль).

Схема организационной структуры представлена в приложении А.

Предприятие владеет четырьмя основными производствами: производство стеклянных изоляторов, фарфоровых изоляторов, линейное и кузнечно-прессовое производства.

На сегодняшний день в номенклатуру завода входит больше 470 изделий линейной арматуры, включая сцепную арматуру – 210 типов, поддерживающую арматуру – 36 типов, защитную арматуру – 175 типов, натяжной арматуру – 8 типов, соединительную арматуру – 40 типов.

Завод обладает всем необходимым оборудованием и навыками производства для выпуска изделий высокого качества.

## 1.2 Нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов, их понятие и сущность

Материальными запасами обозначают находящуюся на различных стадиях производства продукцию производственно-технического назначения, изделия народного потребления и иные товары, которые ожидают введения в процесс внутреннего или производственного потребления [17].

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов предусматривает принятие следующих активов:

- применяемые как сырье, материалы и т. д. при изготовлении продукции, которая предназначена для продажи (выполнении работ, оказании услуг);
- определенные для продажи (к ним относится готовая продукция и товары);
- ресурсы, используемые для удовлетворения управленческих нужд фирмы (вспомогательные материалы, инвентарь, тара, топливо, запасные части и др.).

В силу того, что операции с материально-производственными запасами, такие как получение (покупка и другие варианты приобретения), хранение, выбытие (продажа и другое использование) являются значительными в работе предприятия, требуется изучить нормативно-правовое регулирование учета материально-производственных запасов.

Главным нормативным документом (первого уровня), регламентирующим порядок ведения бухгалтерского учета в России в целом, в том числе и материально-производственных запасов, является Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3]. Он представляет собой федеральный уровень нормативно-правовых документов. Данный закон устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету и отчетности, а также создание механизма регулирования учета. Каждый экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с указанным федеральным законом, за исключением случаев, установленных в нем.

В отношении материально-производственных запасов в данном законе регламентируется порядок составления и оформления первичных учетных документов. Статья № 9 устанавливает обязательные реквизиты первичного учетного документа, к которым относятся:

- наименование документа;
- дата его составления;
- наименование экономического субъекта, который составляет документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения данного факта с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Также закон «О бухгалтерском учете» устанавливает порядок проведения инвентаризации активов, что регламентируется в статье № 11:

- активы и обязательства подлежат инвентаризации;

– при проведении инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета;

– случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации (которое устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами);

– выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Нормативными актами, регулирующими порядок учета операций с материально-производственными запасами в РФ, кроме вышеназванного федерального закона являются и другие документы первого уровня.

Налоговый кодекс Российской Федерации регламентирует систему и методы налогообложения операций с материально-производственными запасами [2].

В первой части кодекса закреплены общие принципы налогообложения в РФ, понятия и виды налогов и сборов, налоговой системы, основания возникновения и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, права и обязанности налогоплательщик, налоговых органов, формы и методы налогового контроля и ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Вторая часть регламентирует порядок расчета и уплаты конкретных налогов.

В налоговом учете материальными расходами признаются расходы, связанные с производством и реализацией продукции. Согласно п.1 ст. 254 Налогового кодекса к материальным расходам относятся затраты налогоплательщика на приобретение сырья, материалов, используемых в производстве, для упаковки или другие производственные и хозяйственные нужды, приобретение инструментов, комплектующих изделий, топлива, работ и услуг производственного характера, а

также связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и другого имущества.

Также п.7 ст. 254 НК РФ устанавливается, что к материальным расходам относятся потери от недостачи или порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли. Если же потери запасов произошли в результате чрезвычайных ситуаций, они списываются на внереализационные расходы (п.2 ст. 265 НК РФ).

Материалы, а также сырье в соответствии с принятой учетной политикой на предприятии списываются в производство одним из следующих методов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- метод оценки по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО).

Еще одним важным документом по учету материально-производственных запасов федерального уровня является Гражданский кодекс Российской Федерации [1]. В данном документе регламентируется информация о ведении учета в организации (в том числе, и по учету материально-производственных запасов), устанавливается порядок организации, реорганизации, ликвидации организаций, раскрывается информация об основах договорных отношений, которые являются основой для формирования первичной учетной документации, описывается обязанность наличия самостоятельного баланса у каждого юридического лица и обязанность утверждения годового отчета и т.д.

Эти законы являются первым уровнем нормативно-правовой документации.

Наиболее подробно порядок ведения бухгалтерского учета, устанавливается положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [9]. Данный документ определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета (устанавливает его основные задачи, правила ведения и требования к учету), дает описание документирования хозяйственных операций, указывает основные правила составления и представления



бухгалтерской отчетности юридическими лицами, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации предприятия.

В целях учета материально-производственных запасов в указанном положении по бухгалтерскому учету указываются методы оценки сырья, материалов, готовой продукции и товаров [33]. Также в документе раскрывается порядок проведения инвентаризации в организации и раскрываются случаи обязательного проведения инвентаризации:

- при передаче имущества в аренду, выкупе или продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Самым важным нормативно-правовым актом второго уровня, регулирующим порядок учета материально-производственных запасов в организации, является положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [4], которое устанавливает правила форматирования информации о материально-производственных запасах в бухгалтерском учете организаций.

В нем подробно описываются активы, принимаемые к учету в качестве материально-производственных запасов, приводятся способы их оценки, порядок отпуска в производства и иное выбытие активов, а также описываются правила раскрытия информации о материально-производственных запасах организации в бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность ЮАИЗ в приложении Б.

Также немаловажными документами второго уровня являются следующие положения по бухгалтерскому учету:

– положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [6], которое устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, дается определение доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов, описывается порядок признания выручки в бухгалтерском учете, а также порядок раскрытия информации в отчетности;

– положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [7], которое определяет правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, дается определение расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов, описывается порядок признания расходов в учете, а также порядок раскрытия информации в отчетности.

Следует отметить, что Минфин России предпринимал попытки внедрения проекта нового положения по бухгалтерскому учету, определяющего учет запасов ПБУ 5/2012. Данный проект нормативного акта по содержанию являлся более близким к требованиям Международных стандартов, чем ныне действующее ПБУ 5/01.

Проект предлагал следующие изменения: включить в сферу деятельности ПБУ 5/01 незавершенное производство; определить момент признания запасов как перехода к организации экономических рисков и выгод, которые связаны с владением запасами; предусматривается возможность капитализации обязательств по демонтажу в первоначальной стоимости запасов.

Принятие данного ПБУ по учету материально-производственных запасов привело бы к сближению российского бухгалтерского учета и учета по международным стандартам в части учета материально-производственных запасов [28]. Однако, данный проект так и не был принят.

Тем не менее Министерство финансов России в 2015 году ввело в РФ один из МСФО, который регламентирует обращение с запасами, а именно МСФО (IAS) 2 «Запасы». В соответствии с ним под запасами понимаются активы, которые:

– предназначены для продажи в процессе обычной деятельности организации;

- изготавливаются на производстве в целях дальнейшей продажи;
- находятся в виде сырья или материалов, которые использует предприятие при производстве продукции или оказании услуг;
- товары, купленные для перепродажи;
- готовая продукция;
- остатки незавершенного производства фирмы, подлежащие их дальнейшему использованию в ходе производства.

Также в указанном МСФО приведены способы оценки запасов, состав себестоимости и порядок раскрытия информации о запасах в отчетности.

К числу нормативных документов, связанных с учетом материально-производственных запасов и относящихся ко второму уровню необходимо также отнести План счетов бухгалтерского учета [12], финансово-хозяйственной деятельности организаций, в котором отражены основные счета, используемые при отражении данных в учете и отчетности о движении материально-производственных запасов в организации, а также Инструкцию, конкретизирующую его применение. Данные виды документов выступают как базовые в системе бухгалтерского учета в Российской Федерации и регламентируют использование определенных счетов для отражения в бухгалтерском учете материально-производственных запасов.

Важнейшим нормативно-правовым документом третьего уровня можно считать Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [14], утвержденные Министерством финансов России приказом № 119 н. от 28.12. 2001 г. с внесенными изменениями и дополнениями в них.

В данных методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов определяются:

- порядок организации учета материально-производственных запасов;
- задачи учета материально-производственных запасов и основные требования, предъявляемые к нему;
- способы оценки запасов предприятия;

- порядок проведения инвентаризации и проверок;
- регламентация учета неотфактурованных поставок;
- оформление операций по поступлению материалов;
- учет недостач и порчи, обнаруженных при приемке материалов;
- способы оценки материалов;
- учет транспортно-заготовительных расходов;
- регламентация учета отпуска материалов в производство и другие цели, контроль за их использованием, а также внутренние перемещения;
- учет прочего выбытия (продажи, списания, безвозмездной передачи) материалов;
- учет материалов в бухгалтерской службе;
- учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям;
- учет материалов на забалансовых счетах;
- определение, виды и учет с тарой;
- учет готовой продукции, ее отпуск;
- учет товаров в неторговых организациях;
- учет материалов на складах.

К нормативно-правовым документам по третьего уровня также относятся Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [13], утвержденные приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995г. Данный документ наиболее полно отражает раскрытие информации о порядке проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

Начиная с 1 января 2013 года согласно требований федерального закона № 402-ФЗ руководителем экономического субъекта на основании представления должностного лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета утверждаются формы первичных учетных документов коммерческой организации. Ввиду чего, организациям надлежит самостоятельно разрабатывать

и утверждать формы первичных учетных документов в учетной политике на предстоящий рабочий год [15].

Базовым нормативным документом, отнесенным к четвертому уровню будет являться учетная политика предприятия, которая должна быть разработана в соответствии с теми требованиями, которые установлены Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» [8], утвержденным приказом Министерства финансов России № 106н от 06.10.2008г. Данный документ формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

При учете материально-производственных запасов организация в своей учетной политике отражает следующую информацию:

- систему учета при поступлении (покупке, изготовлении или другом способе приобретения) материально-производственных запасов, а также порядок документального оформления данных операций;

- методы отпуска материально-производственных запасов в производство;

- способы оценки видов материально-производственных запасов и списание их стоимости при выбытии, а также порядок документального оформления данных операций;

- систему создания, формирования и оформления резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Также на четвертом уровне правового регулирования учета материально-производственных запасов находятся следующие виды документов:

- установленные в организации формы первичных учетных документов;

- утвержденный руководителем рабочий план счетов;

- принятые на предприятии формы внутренней отчетности;

- график проведения инвентаризаций имущества и обязательств;

- установленный график документооборота.

Рассмотренный перечень нормативных актов, которыми регулируется порядок отражения в учете материально-производственных запасов не следует считать

исчерпывающим, так как решение о порядке учета любых операций должны быть приняты с учетом всех требований, всех действующих на данный момент нормативных документов, при рассмотрении конкретного вопроса.

Учет материально-производственных запасов в организации регулируется положением по бухгалтерскому учете 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и методическими указаниями, в соответствии с которыми регламентируется определение, оценка, учет движения и отражение информации о материально-производственных запасах в бухгалтерском учете и отчетности предприятия.

Материально-производственные запасы представляют собой активы, привлекаемые в процесс производства (выполнение работ или оказания услуг) в качестве сырья, материалов, активы, предназначенные для дальнейшей продажи, такие как товары и готовая продукция, а также другие активы, ориентированные на удовлетворение управленческих нужд организации [39].

К материально-производственным запасам относятся:

1. Материалы (учет ведется на одноименном счете 10):

– сырье представляет собой изначальный продукт (сельскохозяйственная продукция или продукция добывающей промышленности), ранее не подвергавшаяся первичной обработке, предназначенный для дальнейшей обработки;

– основные материалы, составляющие главное материальное содержание изготавливаемого продукта, то есть это результаты обработки сырья в промышленности;

– вспомогательные материалы, не входят в готовое изделие в той форме, в которой существует, но с их помощью воздействуют основные материалы с целью придания тем определенных свойств, либо используются в качестве обслуживающего оборудование предмета или для упрощения процесса производства;

– покупные полуфабрикаты – материалы, прошедшие часть технологического цикла, но еще не ставшие готовой продукцией, подлежащие дальнейшей

обработке (выполняют такую же роль как и основные материалы, то есть составляют материальную основу изделия);

– комплектующие изделия, конструкции, детали (представляют собой готовый вид изделия, предназначенный для производства конечного продукта);

– возвратные отходы – остатки материальных ресурсов, полученные в процессе переработки последних в готовое изделие, но утратившие потребительские качества исходного сырья и материалов полностью или частично, которые в какой-либо форме могут использоваться снова;

– топливо (вещество, которое в процессе определенных операций, способно вырабатывать энергию, и которое можно использовать в технических целях);

– тара представляет собой основной элемент упаковки продукции, предназначенный для перемещения и хранения материалов и изделий с целью защиты их от повреждения;

– запасные части – это детали, части крупного изделия, предназначенные для его ремонта или для замены находящейся в эксплуатации такой же части после ее износа;

– инвентарь и хозяйственные принадлежности, к ним относятся предметы, которые на протяжении своего срока службы изнашиваются постепенно, но не утрачивают своей вещественной формы (например, мебель, инструменты уборки, телефоны и т.д.).

2. Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, прошедшие весь этап обработки (производственный цикл) и соответствующие необходимым техническим и качественным условиям, учет ведется на одноименном счете 43.

3. Товары – продукты деятельности (включая работы и услуги), которые были приобретены у других организаций с целью дальнейшей их перепродажи на сторону, учет ведется на одноименном счете 41.

Сырье и основные материалы образуют вещественную основу продукции и потребляются в процессе производства. Вспомогательные материалы используют для повышения потребительских свойств выпускаемых изделий. Вспомогательные материалы могут потребляться также в процессе обслуживания

производства и ремонта основных средств [37].

Прочие материалы включают отходы производства, неисправимый брак и др.

К материально-производственным запасам не относится незавершенное производство (в соответствии с ПБУ 5/01).

### 1.3 Задачи учета и анализа материально-производственных запасов

Для того, чтобы обеспечить бесперебойное производство предприятие должно постоянно обладать достаточным для поддержания процессов его деятельности материально-производственными запасами. Так как они представляют собой основные оборотные активы предприятия, предназначенными для использования в процессе производства, изготовления продукции (выполнении работ, услуг), их учет важен для всех уровней и для всех пользователей. К тому же, в таких отраслях, как промышленность и строительство запасы представляют собой основу прямых затрат, включаемых в себестоимость продукции [51].

Необходимость правильного и достоверного учета материально-производственных запасов обуславливается еще и тем, что они оказывают огромное влияние на результаты финансовой отчетности предприятий и финансовый результат ее деятельности в целом.

На современном этапе большая часть отраслей промышленности завязана на непрерывном (бесперебойном) процессе производства продукции. К таким отраслям относятся: топливно-энергетический комплекс, черная и цветная металлургия, химический комплекс, а также машиностроение [59].

На предприятиях промышленного комплекса, занимающихся производством и реализацией продукции, доля материально-производственных запасов в общей стоимости активов очень велика. К тому же, постоянно увеличивающееся потребление в промышленности ведет к ускоренному расширению производства и, как следствие, запасов на предприятии.

Важно отметить, что основное назначение производственных запасов заключается в обеспечении бесперебойного, непрерывного процесса производства



на предприятии [63]. Поэтому так необходимо совершенствовать системы управления запасами для своевременного обеспечения материальными ресурсами в установленные сроки и с наименьшими издержками.

Несмотря на то, что в настоящее время предприятия стремятся к ускорению оборачиваемости запасов и снижения их размеров, они по-прежнему занимают огромную роль в обеспечении предприятия равномерным, налаженным условиям работы.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости выпускаемой продукции также значителен. Так, например, в машиностроении удельный вес материальных затрат в себестоимости составляет ориентировочно 60%, в легкой и химической промышленности – 70-90%.

Все это определяет актуальность и необходимость особого учета и строгого контроля над использованием материально-производственных запасов на предприятии, а также выявление при помощи постоянного анализа резервов повышения эффективности их использования [20].

Для эффективного управления предприятием руководству приходится ежедневно сталкиваться с необходимостью высокого контроля над наличием движением материально-производственных запасов, так как они имеют огромное воздействие на финансовые результаты организаций, занимая удельный вес и стоимость в общем количестве активов.

Влияя на процесс бесперебойного производства, материально-производственные запасы должны всегда иметься в необходимом количестве на складах предприятия, должен осуществляться их учет и анализ, обеспечивающие полную и достоверную информацию о наличии, составе и движении материально-производственных запасов [25]. Не смотря на то, что запасы необходимы для существования и функционирования предприятия, чрезмерный уровень их (излишние запасы) на складах может привести к замораживанию, вложенных в них средств, и как следствие невозможности их использования в других целях.

Все вышесказанное определяет важность правильного управления материально-производственными запасами, недопущение затаривания складских

помещений сырьем, комплектующими и другими производственными ресурсами, но в то же время необходимость рационального использования ресурсов в соответствии с нормами, установленными на предприятии [34].

Таким образом, можно выделить ряд задач бухгалтерского учета, решение которых необходимо для более эффективного управления материально-производственными запасами:

- обязательный контроль над сохранностью материалов (и других ценностей) в местах их непосредственного хранения (в складских помещениях, оборудованных специальным образом), а также за их сохранностью на всех стадиях производственного цикла;

- грамотное, правильное и своевременное документальное оформление всех операций по движению материально-производственных запасов (начиная со стадии их приобретения, заканчивая этапом продажи готовой продукции);

- правильный расчет себестоимости, как самих материалов, так и себестоимости продукции, включающей сырье, материалы ит.д.;

- систематический контроль над соблюдением норм использования запасов, установленных на предприятии;

- контроль над излишней продукцией, хранящейся на складе, и не используемой в процессе производства;

- выявление причин испорченных материалов, а также поиск виновных в этом (например, из-за несоблюдения кладовщиков норм правильного хранения материалов, они могут испортиться, потеряв необходимые для их участия в процессе производства свойства);

- контроль над материалами, товарами, находящимися в пути, неотфактурированными поставками и др.

На практике существует ряд проблем, связанных с управлением материально-производственными запасами, их учетом и контролем.

Одной из таких проблем является отсутствие четкой классификации материалов в ПБУ 5/01, из-за чего встает вопрос о том, как правильно списывать вспомогательные материалы на себестоимость продукции.

Еще одной важной проблемой учета материально-производственных запасов является регулирование таких активов, как торговый инвентарь [60]. В большинстве случаев, данный вид активов учитывается по номенклатурному перечню, установленному на каждом предприятии, и тем самым подпадает под категорию запасов [36].

С другой стороны, инвентарь может приниматься к учету в качестве основного средства, когда в отношении такого актива выполняется одновременно ряд условий, прописанных положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Основные средства».

Для принятия решения, к какому именно виду актива в бухгалтерском учете отнести тот или иной предмет (например, контрольно-измерительные приборы, такие как весы; торговая мебель; спецодежда и т.д.), главным критерием будет стоимость данного актива.

В соответствии все с тем же ПБУ 6/01 [5], организация вправе сама установить лимит в своей учетной политике (но не более 40 тыс. руб. за единицу), в пределах которого активы, отвечающие вышеуказанным условиям, будут отражаться в качестве материально-производственных запасов.

Также, существует трудность, связанная с анализом запасов, которая возникает из-за большого объема информации, необходимой для проверки и сопоставления данных учета (в настоящее время номенклатура материально-производственных запасов на крупных предприятиях состоит из нескольких тысяч наименований, а сами данные согласно учету запасов составляют огромную долю абсолютно всех данных, связанных с управлением производством) [26].

Существуют два подхода по улучшению работы предприятия с материально-производственными запасами и их управлению:

- совершенствование системы учета материально-производственных запасов, применение более удобных способов ведения учета;
- формирование эффективного, достоверного процесса анализа материально-производственных, результаты которого могут быть использованы для повышения результативности работы предприятия.

Таким образом, чтобы достичь наиболее эффективного управления запасами, ведение бухгалтерского учета и процесс анализа материально-производственных запасов на предприятии должны решать следующие задачи:

- полное и достоверное отражение абсолютно всех операций с материально-производственными запасами в учете предприятия;
- обеспечение постоянства и непрерывности производственного процесса путем определения сроков и объема поставки материальных ресурсов в соответствии с потребностями рынка или производства;
- разработка и внедрение мероприятий по снижению материалоемкости продукции (выявление факторов, влияющих на уровень материально-производственных запасов и оценка степени их влияния);
- выявление посредством анализа излишних и неиспользуемых материалов, повышение уровня полезного использования производственных запасов, что выражается в экономии материальных ресурсов организации (поиск способов наиболее выгодной реализации излишних материалов).

Таким образом, порядок учета материально-производственных запасов на предприятии регулируется нормативно-правовыми документами разных уровней, руководствуясь которыми можно достичь более эффективного управления запасами.

#### Выводы по разделу один

В первом разделе работы была приведена характеристика акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод», рассмотрена нормативно-законодательная база по учету материально-производственных запасов, приведено их понятие и отражена сущность, а также выявлены основные проблемы, связанные с управлением материально-производственными запасами на предприятии. В связи с этим можно сделать следующие выводы:

Акционерное общество «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» занимается выпуском изоляторов и линейной арматуры, предназначенной для

воздушных линий электропередач и подстанций. В своей работе предприятие постоянно следит за повышением качества выпускаемой продукции, а также за расширением существующей номенклатуры и освоением принципиально новых изделий, отвечающих запросам потребителей.

Нормативно-правовыми актами, регулирующими порядок учета операций с материально-производственными запасами в РФ выступают документы различных уровней (начиная с федерального, заканчивая внутренними документами самого предприятия). К числу наиболее важных и информативных документов можно отнести положение по бухгалтерскому учете 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и методические указания, в соответствии с которыми регламентируется определение, оценка, учет движения и отражение информации о материально-производственных запасах в бухгалтерском учете и отчетности предприятия.

Оказывая влияние на процесс бесперебойного производства, материально-производственные запасы должны всегда иметься в необходимом количестве на складах предприятия, должен осуществляться их учет и анализ, обеспечивающие полную и достоверную информацию о наличии, составе и движении материально-производственных запасов [45].

Существуют два основных подхода по улучшению работы предприятия с материально-производственными запасами и их управлению:

- совершенствование системы учета материально-производственных запасов, применение более удобных способов ведения учета;
- формирование эффективного, достоверного процесса анализа материально-производственных, результаты которого могут быть использованы для повышения результативности работы предприятия.

Их решение позволит существенно улучшить управление материально-производственными запасами на предприятии.

## 2 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ АРМАТУРНО-ИЗОЛЯТОРНЫЙ ЗАВОД»

### 2.1 Порядок аналитического и синтетического учета операций с материально-производственными запасами

В качестве материально-производственных запасов, в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», принимаются активы, которые используются при производстве продукции для продажи (сырье, материалы), и активы, которые предназначены для дальнейшей их реализации, либо активы, применяемые для удовлетворения управленческих нужд предприятия.

К основным синтетическим счетам, которые используются для бухгалтерского учета материально-производственных запасов, являются:

- счет 10 «Материалы»;
- счет 41 «Товары»;
- счет 43 «Готовая продукция».

На счете 10 «Материалы» обобщается информация о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Счет 41 «Товары» применяется для обобщения информации о наличии и движении ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи [31]. Этот счет используется в основном организациями, ведущими торговую деятельность, а также организациями, предоставляющими услуги общепита, для синтетического учета товаров [47].

Организации, ведущие промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность, используют активный балансовый счет 43 «Готовая продукция» для отражения информации о движении готовой продукции и ее наличии на складах предприятия.

Предприятия в процессе учета материально-производственных запасов руководствуются Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфином Российской Федерации. Так, например, во втором разделе приказа под названием «Производственные запасы» приведены следующие счета:

- материалы (счет 10);
- животные на выращивании и откорме (счет 11);
- резервы под снижение стоимости материальных ценностей (счет 14);
- заготовление и приобретение материальных ценностей (счет 15);
- отклонение в стоимости материальных ценностей (счет 16);
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (счет 19).

Счет 14 по учету резервов под снижение стоимости материальных ценностей используется организациями, которые обязаны создавать соответствующий резерв. Данный резерв создается под снижение стоимости материалов по единице материально-производственного запаса, по виду или группе аналогичных материалов [29]. При этом не допускается группировка, например, только по критерию «основные материально-производственные запасы организации» или «вспомогательные материально-производственные запасы».

Организациям для правильного формирования информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности их стоимость нужно учитывать по текущей стоимости (согласно ПБУ 5/01). С другой стороны, на момент формирования отчетности материально-производственные запасы могут утратить свои качественные показатели, морально устареть или, наоборот, их рыночная стоимость может возрасти и т.д., тогда применение резерва полностью оправданно. В этом случае учете делаются следующие проводки:

- Дебет 91 Кредит 14 – отражено создание резерва;
- Дебет 14 Кредит 91 – восстановление резерва по тем ценностям, на которые создавался резерв, при их списании.

В этом случае в бухгалтерском балансе по строке «Запасы» сумму запасов отражаем без суммы остатка созданного резерва.

Аналитический учет организуется по каждому резерву.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» используется для учета стоимости материально-производственных запасов, по которым получены расчетные товарно-сопроводительные документы, но они еще не оприходованы в организации. Также он применяется в случае использования учетной цены для учета приобретаемых запасов.

При использовании учетных цен при поступлении материально-производственных запасов допускается при условии применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», на котором фиксируются образовавшиеся разницы по стоимости.

Для отражения более детальной информации в бухгалтерском учете Планом счетов предусмотрены субсчета к некоторым счетам, которые составляют основу аналитического учета. Организации имеют право самостоятельно вводить субсчета, объединять их по своему усмотрению для упрощения учета или, наоборот, отказаться от их использования. Это зависит от специфики деятельности предприятия, от требований к анализу, отчетности и контролю, которые установлены в конкретной организации.

Существует несколько способов ведения аналитического учета материально-производственных запасов: сортовой способ, способ учета по номенклатурным группам, оперативно-бухгалтерский (сальдовый).

Сортовой способ предусматривает открытие карточек количественно-суммового учета на каждый вид и сорт материалов, в которых отражаются операции с ними на основании первичных документов. В конце месяца данные сравниваются с данными складского учета.

Способ учета по номенклатурным группам предусматривает группировку первичных документов, поступающих в бухгалтерию по номенклатурным номерам, в конце месяца данные заносятся в оборотные ведомости.

Оперативно-бухгалтерский метод учета является более прогрессивным и подразумевает проверку бухгалтером не реже одного раза в неделю правильности произведенных записей в карточках учета. В конце месяца переносят в сальдовые ведомости данные и сравниваются с записями в регистрах синтетического учета.



Аналитический учет материально-производственных запасов ведется для получения более детальной информации о них. Его целесообразно вести как в стоимостном выражении, так и в натуральных показателях. Аналитический учет создается к определенному синтетическому счету, поэтому сумма в денежном выражении по субсчетам должна соответствовать сумме по определенному счету, которому открыты субсчета, так же и сумма оборотов по аналитическим счетам должна быть равна сумме оборотов по синтетическому счету.

По счету 10 «Материалы» аналитический учет рекомендуется вести: по количеству, по сортам, по материально ответственным лицам, по местам хранения, и т. д. Указанный счет имеет обширную группировку по назначению и характеру использования. В таблице 1 представлены субсчета счета 10 и дано их описание.

Таблица 1 – Субсчета счета 10 «Материалы»

Субсчет	Наименование субсчета	Что на нем учитывается
10.1	«Сырье и материалы»	Запасы, входящие в состав производимой продукции, которые участвуют в процессе изготовления, переработки
10.2	«Комплекующие изделия, покупные полуфабрикаты»	Материалы, приобретаемые для дальнейшего комплектования выпускаемой продукции
10.3	«Топливо»	Движение топлива, в том числе бензина и дизеля, а также смазочных материалов, необходимых в процессе эксплуатации транспортных средств
10.4	«Тара и тарные материалы»	Здесь отражается движение тары (за исключением хозяйственного инвентаря), а также материалов и деталей, с помощью которых изготавливают тару и ремонтируют ее. Также на этом субсчете отражается наличие вышеуказанных активов.
10.5	«Запчасти»	Отражается перемещение запчастей для оборудования организации и для ее транспортных средств
10.6	«Прочие материалы»	К ним относятся отходные материалы, неисправимый брак, полученный при производстве, материалы, полученные при выбытии основных средств, но которые не могут быть использованы в дальнейшем, изношенные предметы труда и запасные части
10.7	«Материалы, переданные в переработку на сторону»	Материалы, переданные для переработки другим предприятиям

Субсчет	Наименование субсчета	Что на нем учитывается
10.8	«Строительные материалы»	В основном данный субсчет используют фирмы застройщики. На счете учитываются материалы, необходимые для строительных и монтажных работ
10.9	«Инвентарь»	Инвентарь и прочие хозяйственные принадлежности
10.10	«Специальная оснастка и спецодежда на складе»	Специальное оборудование, обмундирование, специальная форма на складе
10.11	«Специальная оснастка и спецодежда в использовании»	Специальное оборудование, обмундирование, специальная форма, переданные в эксплуатацию сотрудникам

Материально-производственные запасы могут поступать в организацию различными способами:

- от поставщиков по заключенным договорам;
- путем изготовления силами самой организации;
- внесением в счет вклада в уставный капитал;
- могут быть получены в пользование безвозмездно;
- в обмен на другое имущество;
- при проведении инвентаризации в качестве выявленных излишков на складе;
- в ходе разборки внеоборотных активов.

Материально-производственные запасы в соответствии с указанным ранее ПБУ 5/01 принимаются к учету по фактической себестоимости или по учетным ценам (организация самостоятельно выбирает способ и отражает его в своей учетной политике).

Порядок определения фактической себестоимости материально-производственных запасов зависит от источника их поступления в организацию. Так, например, фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных в соответствии с заключенным договором у поставщиков за плату, принимается сумма всех затрат, связанных с их приобретением

(исключая налог на добавленную стоимость), заготовкой, доставкой и доведением их до пригодного к использованию состояния.

В свою очередь, фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных организацией на безвозмездной основе, признается их текущая стоимость на дату принятия к учету.

Себестоимость материально-производственных запасов, изготовленных самой организацией, исчисляется как сумма фактических затрат, связанных с их производством.

Материалы при поступлении оприходуются по фактической себестоимости, зафиксированной в документации при поступлении. Материально-производственные запасы в организации учитываются либо по их фактической себестоимости поступления, либо по учетным ценам, что должно быть закреплено в учетной политике. При использовании второго варианта следует применять счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для отражения разницы между учетной и фактической стоимостью [38].

Любое движение материально-производственных запасов должно быть оформлено первичными документами и зафиксировано в учете бухгалтерскими проводками [55]. Первичные документы могут быть составлены по унифицированным формам или на бланках, разработанных хозяйствующим субъектом самостоятельно. Проводки по движению материально-производственных запасов составляются в соответствии с Планом счетов.

В целях контролирования наличия и движения материально-производственных запасов хозяйствующий субъект может использовать как унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 30.07.1997 № 71а [18], так и разработанные самостоятельно с учетом требований к обязательным реквизитам первичного документа (ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ) и закрепленные в учетной политике компании.

Так среди унифицированных форм наиболее популярными считаются следующие виды документов [15]:

- требование-накладная (М-12);
- накладная на отпуск материалов на сторону(М-15);
- приходный ордер (М-4);
- лимитно-заборная карта (М-8).

Предприятия для количественного учета материально-производственных запасов могут использовать карточки или книги складского учета. Ответственное лицо (кладовщик) по мере поступления запасов с их первичными документами вносит данные по перемещению ценностей в карточку или книгу.

Если предприятие обладает небольшим перечнем (номенклатурой) материально-производственных запасов, оно может использовать материальный отчет (по каждому ответственному лицу), что более удобно при выполнении, например, строительных работ, так как материалы по таким работам обычно доставляются сразу на место их ведения, а не на склад [18].

Выбытие материально-производственных запасов может происходить по разным причинам:

- передача их в производство;
- продажа активов или передача на безвозмездной основе;
- физический или моральный износ;
- передача в счет вклада в уставный капитал другой организации;
- посредством обмена на другое имущество;
- списание в ходе проведения инвентаризации как недостачи и др.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или при ином выбытии указанных активов, их оценка производится одним из следующих способов, который организация утверждает в своей учетной политике:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по себестоимости последних по времени приобретения (ЛИФО).

По себестоимости каждой единицы на предприятии оцениваются запасы, используемые в особом порядке (драгоценные металлы).

Средняя себестоимость (группы запасов) определяется как частное от деления общей себестоимости группы запасов на количество запасов.

При оценке стоимости по методу ФИФО происходит сначала отпуск запасов в производство по цене первой закупленной партии, затем следующей и т.д.

При методе ЛИФО сначала списываются запасы по себестоимости последней партии, затем предыдущей и т.д.

В таблице 2 отражены основные операции в бухгалтерском учете по поступлению и выбытию материально-производственных запасов представлено в таблице.

Таблица 2 – Основные операции с материально-производственными запасами

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Приобретены материально-производственные запасы у поставщика; подотчетным лицом; в счет вклада учредителя; полученные безвозмездно	10 «Материалы» 41 «Товары» 43 «Готовая продукция»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 75 «Расчеты с учредителями» 91 «Прочие доходы и расходы»
Списаны материально-производственные запасы на вспомогательное производство, общепроизводственные, общехозяйственные нужды, обслуживающие производства и хозяйства, и расходы на продажу	20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» 44 «Расходы на продажу»	10 «Материалы» 41 «Товары» 43 «Готовая продукция»
Списаны материально-производственные запасы при продаже (кроме мат-лов)	90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»	41 «Товары» 43 «Готовая продукция»
Списаны материально-производственные запасы при продаже (материалы)	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»	10 «Материалы»

Таким образом, организация синтетического и аналитического учета операций с материально-производственными запасами имеет свои особенности. Правильное ведение учета крайне важно, так как его данные оказывают влияние на финансовую отчетность предприятия.

## 2.2 Порядок учета операций с материально- производственными запасами в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод»

Перед бухгалтерским учетом материально-производственных запасов стоят следующие задачи:

- правильное и своевременное документальное отражение всех операций с материально-производственными запасами;
- получение достоверной информации об остатках и движении ресурсов в местах их хранения;
- расчет и списание отклонений показателей от плановых и др.

В учетной политике АО «ЮАИЗ» закреплены основные положения, связанные с учетом материально-производственных запасов:

1. Материально-производственные запасы организации (например, такие как: материалы, сырье, тара, покупные полуфабрикаты, инвентарь, запасные части, детали, хозяйственные принадлежности, топливо и прочие, а также материалы, переданные в обработку на сторону) в бухгалтерском балансе отражаются по их фактической себестоимости.

В качестве фактических затрат, связанных с приобретением материально-производственных запасов, принимаются:

- сумма, уплачиваемая поставщику в соответствии с заключенным договором;
- сумма, связанная с приобретением материально-производственных запасов, которую уплачивает организация за консультационные и информационные услуги, суммы;
- сумма вознаграждений, уплачиваемая посредникам, через которых были приобретены материально-производственные запасы;
- сумма затрат по доставке запаса до места и заготовке материально-производственных запасов к работе;
- сумма затрат по доведению материально-производственных запасов до состояния пригодного к использованию;
- взимаемые таможенные пошлины;

– не возмещаемые суммы налогов, уплачиваемые по причине приобретения материально-производственных запасов;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

В случае выбытия основных средств, фактическая себестоимость материально-производственных запасов, оставшихся от них, учитывается по текущей рыночной стоимости на ту дату, к которой они приняты к бухгалтерскому учету (то есть это сумма, которую может получить предприятие после продажи оставшихся материалов).

2. Организация учетного процесса формирования фактической себестоимости. В состав затрат, связанных с приобретением и доставкой материально-производственных запасов (транспортно-заготовительные расходы), включаются:

– сумма, уплачиваемая транспортным организациям за доставку материально-производственных запасов;

– затраты автотранспортного цеха, связанные с доставкой материально-производственных запасов;

– заработная плата рабочих, занятых доставкой, погрузкой, разгрузкой материально-производственных запасов;

– командировочные, складские, почтовые расходы;

– прочие аналогичные расходы.

Фактическая себестоимость материалов формируется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на котором отражаются затраты по доставке товаров до центральных складов.

3. При отпуске в производство материально-производственных запасов и ином их выбытии, указанные активы принимаются к учету и оцениваются по средней себестоимости.

4. Основные средства, стоимость которых не превышает сорока тысяч рублей, учитываются в качестве материально-производственных запасов. Также для обеспечения их сохранности на местах хранения, в производстве и эксплуатации, организуется контроль за их движением ответственными лицами.

5. Специальная одежда, используемая работниками при выполнении своих должностных функций, сроком использования менее одного календарного года, учитывается на затраты предприятия сразу при передаче их в эксплуатацию. Специальная одежда, используемая работниками при выполнении своих должностных функций, сроком использования свыше одного календарного года, стоимость погашается линейным методом с учетом ее срока полезного использования, установленным отраслевыми нормами носки специальной одежды.

6. Стоимость товаров, купленные у сторонней организации для последующей перепродажи, учитывается и оценивается по фактической стоимости их приобретения. При продаже указанных активов или ином выбытии их стоимость учитывается по средней себестоимости.

7. Доставка товаров до складов предприятия, а также затраты по их заготовке, производимые до момента продажи, входят в первоначальную себестоимость активов.

8. Готовая продукция учитывается и отражается в балансе по фактической себестоимости.

9. На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые затраты, связанные с производством готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) и величина их стоимости определяются как стоимость ресурсов (сырья, материалов), используемых в процессе производства .

10. На счете 23 «Вспомогательные производства» ведется учет затрат по вспомогательным производствам. По каждому отдельно взятому вспомогательному производству (транспортный цех, инструментальное производство, цех обеспечения производства, тарный участок, цех теплогазоснабжения и т.д.) затраты учитываются и формируются отдельно от других. Указанные затраты списываются на текущие затраты основного производства по фактической производственной себестоимости отдельного вспомогательного производства пропорционально потребленному другими подразделениями количеству продукции, работ, услуг, установленному планом.



Так, например, количество работы (услуг) вспомогательного производства учитывается и определяется согласно установленным и занесенным в план заказам на выполнение этих работ (услуг), расходы транспортного цеха учитываются по путевым листам и др.

11. Учет затрат на производство ежемесячно производится с подразделением затрат на производственные и общехозяйственные

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» по каждому отдельно взятому структурному подразделению отражаются общепроизводственные расходы отдельно от других подразделений и в конце месяца указанные расходы списываются на счет 20 «Основное производство» и на счет 23 «Вспомогательное производство» этих же подразделений.

К числу общепроизводственных затрат относят амортизационные затраты основного оборудования, а также зданий производственного назначения, затраты по обслуживанию и ремонту основных производственных фондов предприятия, заработная плата основных производственных рабочих и отчисления с заработной платы основных производственных рабочих, затраты, связанные с отоплением, электроснабжением и водоснабжением производственных помещений, общепроизводственные материальные затраты, а также прочие затраты подразделений общепроизводственного характера.

12. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются и учитываются затраты общепроизводственного характера, которые в конце каждого отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи» в полном объеме в качестве расходов текущего периода. Данный вид расходов не распределяется между подразделениями и объектами учета, а отражается в отчете о прибылях и убытках по строке «управленческие расходы».

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется для получения более детальной информации о них. Его целесообразно вести как в стоимостном выражении, так и в натуральных показателях. Аналитический учет создается к определенному синтетическому счету, поэтому сумма в денежном выражении по субсчетам должна соответствовать сумме по определенному счету,

которому открыты субсчета, так же и сумма оборотов по аналитическим счетам должна быть равна сумме оборотов по синтетическому счету.

Поступление, расход и выбытие материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляторный завод», как и на любом другом предприятии, сопровождаются оформлением первичной документации и являются основой для организации учета за материально-производственными запасами.

По ним осуществляется контроль (как предварительный при поступлении активов на предприятии, текущий при их эксплуатации, так и последующий контроль при списании или ином выбытии активов) за движением и их сохранностью на местах хранения, в производстве, а также при помощи анализа оценивается рациональность использования данных ресурсов [58].

Первичные документы в организации, связанные с движением материально-производственных запасов, внимательно оформляются ответственными за них лицами, содержат обязательные реквизиты, установленные законодательством, а также обязательно подписываются лицами, совершившими данные операции.

Правильное и точное оформление первичных документов по движению материально-производственных запасов является важным фактором, а контроль за соответствием оформленных документов установленным правилам возложен на руководителей подразделений и главного бухгалтера акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляторный завод».

Завод заключает договора с поставщиками на поставку материально-производственных запасов, в которых четко определены ответственность (права и обязанности) сторон, сумма договорных отношений, условия поставки и отгрузки товара и другие немаловажные пункты связанные с поставкой продукции.

Материально-производственные запасы поступают в организацию различными способами:

- от поставщиков по заключенным договорам за плату;
- путем изготовления силами самой организации;
- внесением в счет вклада в уставный капитал;

- могут быть получены в пользование безвозмездно;
- в обмен на другое имущество;
- при проведении инвентаризации в качестве выявленных излишков;
- в ходе разборки внеоборотных активов.

Чтобы получить материально-производственные запасы с имеющихся складов хранения ценностей от поставщика или от транспортной компании, занимающейся перевозкой и доставкой продукции, менеджеру по снабжению выдается доверенность на получение материально-производственных запасов, платежные документы, подтверждающие факт оплаты продукции, а также копии заключенных договоров (счетов на оплату) [21].

Учет производственных запасов на складах ведут кладовщики, которые являются материально ответственными лицами. На предприятии функционируют 4 склада:

- склад сырья и материалов;
- склад полуфабрикатов;
- склад комплектующих изделий;
- склад готовой продукции.

Процесс снабжения предприятия материально-производственными запасами осуществляет отдел снабжения. Начальник отдела снабжения выполняет следующие функциональные обязанности:

- организует обеспечение предприятия всеми необходимыми ресурсами для поддержания его деятельности;
- обеспечивает подготовку, а также заключение договоров с поставщиками, согласование условий и сроков поставки;
- изучает предложения поставщиков на рынке с целью выявления возможности приобретения материально-производственных запасов;
- подготавливает претензии поставщикам при нарушении ими договорных отношений;
- обеспечивает составление установленной отчетности о выполнении плана материально-технического обеспечения предприятия.

Не всегда получается быстро извлечь из имеющихся источников информацию для оперативного пополнения материально-производственные запасы.

Приобретенные материально-производственные запасы поступают на склады хранения акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляторный завод», либо товары, предусмотренные для перепродажи, могут сразу отгружаться непосредственно покупателю данных ценностей.

При поступлении материально-производственных запасов по договорам от поставщика акционерное общество «Южноуральский арматурно-изоляторный завод» также получает ряд сопроводительных и расчетных документов (счет на оплату, счет-фактуру, товарную накладную, товарно-транспортную накладную, транспортную накладную, железнодорожную квитанцию, сертификаты и паспорта качества на продукцию и другое), которые являются основанием для приемки поступивших материально-производственных запасов к принятия их к бухгалтерскому учету.

Указанные документы передаются в бухгалтерию, где они проверяются на правильность оформления. После проверки транспортные документы переходят к ответственному по снабжению лицу для непосредственного принятия груза или последующей отгрузки.

При поступлении материально-производственных запасов на склад они регистрируются в журналах учета поступающих активов и проверяются на соответствие условий заключенных с поставщиком договоров.

Также экспедитору бухгалтерией выдается подписанная главным бухгалтером и руководителем предприятия доверенность, которая регистрируется в журнале учета выданных доверенностей.

В месте разгрузки экспедитор принимает груз по количеству мест и весу, расписывается при получении активов в отгрузочных документах, тем самым подтверждая свою дальнейшую ответственность. Если при приемке материалов, им было обнаружено несоответствие данных сопроводительных документов и фактически предоставленного груза, а также при сомнениях в качестве упаковки и, как следствие, сохранности груза при перевозке, он вправе потребовать от

представителя транспортной компании совместной проверки груза. В случае выявления недостатков по количеству и весу, повреждения упаковки и порче материально-производственных запасов при отгрузке или транспортировке, составляется акт, который служит основанием для предъявления претензий транспортной компании или поставщику.

Принятые материально-производственные запасы доставляются на склады хранения акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» и сдаются заведующему складом, который проверяет поступившие ценности по количеству и качеству. При приемке указанные запасы подвергаются строгой проверке в отношении соответствия их ассортименту и требованиям, предъявляемым материально-производственным запасам на основании заключенных с поставщиком договорных отношений.

Приемка и оприходование поступивших материально-производственных запасов на складе сопровождается путем составления и оформления приходных ордеров (форма № М-4) только при условии отсутствия расхождений по количеству и качеству принятых активов между данными поставщика и фактическими данными.

Если же существует несоответствие по указанным критериям, то создается комиссия, которая повторно принимает груз, проверяя его, и оформляется акт, служащий основанием для предъявления претензий поставщику.

В акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» созданы специальные склады для хранения материально-производственных запасов (как основных, так и вспомогательных ресурсов, топлива, запасных деталей и т.д.) с целью выполнения производственной программы по обеспечению предприятия материальными ресурсами.

В соответствии с приказом руководителя каждому складу (складскому помещению) присвоен свой номер, который указывается на всех сопроводительных документах, относящихся к операциям данного склада.

Каждый склад обеспечен измерительными приборами, весами, мерной тарой, а также упаковкой для хранения ресурсов. Материально-производственные запасы

передаются на ответственное хранение материально ответственному лицу (заведующему складом). Учет материально-производственных запасов на складе осуществляет заведующий складом (кладовщик), который принимается на работу по согласованию с главным бухгалтером предприятия, и с которым заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Заведующий складом акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод», согласно своим должностным обязанностям, выполняет ряд функций и работ:

- управляет работой своего склада по операциям приемки, хранения и отпуску материально-производственных запасов в производство или отгрузке покупателя;
- руководит размещением материально-производственных запасов, соблюдая принцип рационального использования складских помещений, ускорения и облегчения поиска нужных ценностей при срочной необходимости;
- создает условия по сохранности материально-производственных запасов и соблюдения правил хранения продукции;
- соблюдает правила оформления и сдачи приходных, расходных документов;
- следит за наличием и исправностью противопожарных средств, а также за состоянием складского помещения, оборудования, имеющегося в нем и инвентаря;
- при необходимости обеспечивает ремонт складских помещений;
- организует проведение погрузочных и разгрузочных работ;
- обеспечивает соблюдение инструкций и правил по охране безопасности труда на складе;
- обеспечивает при необходимости сбор, хранение и своевременный возврат поставщикам погрузочных приспособлений;
- обязательно участвует при инвентаризации материально-производственных запасов;
- контролирует ведение учета складских операций, установленной отчетности;
- разрабатывает и (или) принимает участие в разработке мероприятий по повышению эффективности работы складской службы, мероприятий по

снижению издержек на транспортировку материально-производственных запасов, их хранение, а также внедрение в работу складского хозяйства улучшенных средств техники (как вычислительной, так и коммуникационной).

При поступлении материально-производственных запасов собственного изготовления на склад предприятия, либо материалов, оставшихся от ликвидации внеоборотного актива, при поступлении отходов, данная операция оформляется накладными (однострочными или многострочными) на внутреннее перемещение материально-производственных запасов. Данный вид документа оформляется ответственными лицами (экономистами) в цехе, сдающем активы (в двух экземплярах).

При отпуске материально-производственных запасов в производство (осуществляется согласно принятым нормам в соответствии с объемом материально-производственных заданий; сверх норм оформляется распоряжением), на удовлетворение хозяйственных нужд или для переработки на сторону и другие нужды, ежедневно оформляется требованием-накладной (форма № М-11), лимитно-заборными картами (форма № М-8), накладной (форма М-15).

Лимитно-заборные карты (помогающие контролировать лимиты запасов) передают в бухгалтерию для проверки и дальнейшей передачи их в архив по мере использования лимита, но не позднее первого числа следующего месяца.

Материально-производственные запасы, отпускающиеся в производство с целью изготовления продукции, выдаются в соответствии с установленными нормами или в соответствии с объемами производственных заданий.

Отпуск материально-производственных запасов сверх установленных норм возможен только при оформлении соответствующего распоряжения.

Выпущенная готовая продукция из сферы производства (производственного цеха) переходит в сферу обращения (на склад готовой продукции). При этом, данный процесс оформляется приемо-сдаточными накладными, приходными актами, ведомостями выпуска готовой продукции и т.д. Ответственное за сдачу готовой продукции лицо регистрирует данный факт (все накладные) в «Журнале выпуска готовой продукции».

Материальные ресурсы в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» выдаются со складов предприятия только определенным (выделенным специально для таких операций) работникам или подразделениям, что оформляется требованием-накладной форма № М-11.

Выбытие материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» может происходить по разным причинам:

- передача их в производство;
- продажа активов;
- на безвозмездной основе;
- физический или моральный износ;
- передача в счет вклада в уставный капитал другой организации;
- посредством обмена на другое имущество;
- списание в ходе проведения инвентаризации как недостачи;
- другие причины.

Отпуск материалов сторонним организациям или хозяйствам своей организации, расположенным за его пределами, оформляют накладными на отпуск материалов на сторону.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии на предприятии их оценка производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материально-производственных запасов.

В акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» используются карточки складского учета материально-производственных запасов, открываемые на каждый номенклатурный номер, в которых расписываются при получении ресурсов представители цехов-получателей на основании данных первичных документов в день проведения операции о том, что данные ресурсы были приняты ими, что является оправдательным документом. В данных карточках складского учета проставляется шифр производственных затрат для последующей группировки записей по объектам калькуляции и статьям затрат.



Такое совмещение расходных документов и карточек складского учета уменьшает объем учетной работы и усиливает контроль за соблюдением норм складских запасов [35].

После каждой записи в карточках складского учета выводится остаток материально-производственных запасов на складе. В соответствии с этим склад предприятия обладает оперативной информацией о наличии и состоянии запасов. В том случае, если остаток материально-производственных запасов превышает или, наоборот, находится ниже установленных норм, заведующий складом обязан сообщить об этом в отдел снабжения, с целью оперативного пополнения необходимых ресурсов.

Так как, карточки складского учета открываются на каждый номенклатурный номер, складской учет называют сортовым и осуществляют его только в натуральном выражении.

В определенные дни (каждый понедельник), установленные по решению главного бухгалтера, приходные и расходные документы сдаются в бухгалтерию по реестру приемки-сдачи документов, где проверяются, а затем переносятся в места хранения (архиве).

Первичные документы по операциям, связанным с движением материально-производственных запасов, переданные со склада в бухгалтерию, подвергаются строгой проверке, затем таксированию по твердым учетным ценам. После, первичные документы служат основанием для внесения записей в регистры бухгалтерского учета предприятия.

Также раз в неделю работник бухгалтерии проверяет произведенные работниками склада записи в карточках складского учета на предмет их правильности. Если все оформлено верно, бухгалтер подтверждает записи своей подписью в карточке складского учета.

В конце каждого месяца заведующий складом переносит количественные данные из карточек складского учета об остатках материально-производственных запасов на первое число месяца по каждому номенклатурному номеру материально-производственных запасов в ведомость учета остатков материально-

производственных запасов (не указывая при этом обороты движения запасов, приход и расход). Далее данная ведомость также подвергается проверки работником бухгалтерии, заверяется его подписью и передается в бухгалтерию, где в дальнейшем на основании данных указанной ведомости материально-производственные запасы учитываются по твердым учетным ценам и выводятся итоги по группам ресурсов и в целом по складу. Данные ведомости сверяются с данными в регистрах синтетического учета в стоимостном выражении.

На предприятии отсутствует график документооборота, что является серьезным упущением, так как зачастую многие первичные документы приходят в бухгалтерию с большим опозданием.

Руководитель и главный бухгалтер акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» определяют количество проводимых в отчетном году инвентаризаций на заводе, даты их проведения, а также перечень материально-производственных запасов, которые будут подвержены проверки на определенную дату.

Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией, назначенная руководителем предприятия. Для оформления ее результатов проведения и отражения их в учете используются унифицированные формы документации.

Для начала проведения инвентаризации руководитель издает приказ (форма № ИНВ-22) о ее проведении, который служит заданием с указанием содержания, объема, порядка проведения и сроков инвентаризации). Также в этом документе утверждается состав инвентаризационной комиссии.

После проведения инвентаризации составляют акты и инвентаризационные описи, в содержании которых указывается фактическое наличие материально-производственных запасов. В том случае, если при проведении проверки были обнаружены расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическими данными, составляют «Сличительная ведомость результатов инвентаризации материально-производственных запасов» (форма № ИНВ-19).

Производится списание потерь в пределах норм естественной убыли. Суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных

ведомостях указывают в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

Поэтапно процесс проведения инвентаризации в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» можно описать так:

1. Исполнительный директор издает приказ о проведении инвентаризации с указанием членов инвентаризационной комиссии. В ее состав входят бухгалтер, начальник отдела снабжения, заведующий определенным складом.

2. Инвентаризационная комиссия подготавливает план с указанием порядка проведения инвентаризации. В него входит следующая информация:

- область проведения инвентаризации (определенный склад предприятия);
- список сотрудников, на которых возложена обязанность по пересчету материально-производственных запасов на складе;
- точное время и сроки проведения пересчетов на складе.

3. Далее исполнительный директор утверждает указанный план проведения инвентаризации и заверяет его своей подписью.

До начала проведения инвентаризации материально-производственных запасов инвентаризационная комиссия получает последние на момент ее начала записи из книги складского учета, что является основанием для установки остатков запасов на предприятии по учетным данным.

Заведующий складом (ответственное лицо) дает расписку о том, что к началу проведения инвентаризации все материально-производственные запасы, которые поступили на предприятие были приняты и оприходованы, а те, что выбыли, были списаны в расход.

4. Для того, чтобы избежать ошибок и неточностей в ходе проведения инвентаризации издается приказ, на основании которого на время ее проведения запрещается перемещение материально-производственных запасов внутри склада, а также их отгрузка покупателям.

5. Инвентаризационной комиссией готовятся инвентаризационные описи материально-производственных запасов (форма ИНВ-3). Также от заведующего складом берется расписка о том, что все расходные и приходные документы к началу инвентаризации были сданы в бухгалтерию.

Опись материально-производственных запасов предприятия составляется в двух экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию с целью составления сличительной ведомости, а второй экземпляр оставляют у ответственного за сохранность ценностей лица (заведующего склада).

Инвентаризационная комиссия проводит инструктаж лицам, на которых возложена обязанность по пересчету материально-производственных запасов (счетная комиссия).

Путем пересчета (взвешивания, обмера) материально-производственных запасов на складах определяется их фактическое наличие. Данные заносятся счетной комиссией в инвентаризационные описи.

Исполнительный директор акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляторный завод» создает все условия для точной, полной и полноценной проверки остатков ресурсов на складе в установленные приказом сроки, обеспечивает счетную комиссию всем необходимым для расчетов и подсчетов оборудованием, измерительными приборами и т.д.

В процессе проведения инвентаризации проверяют и подтверждают документально наличие материально-производственных запасов и дают оценку их состояния.

Материально-производственные запасы, которые поступили на предприятие во время проведения инвентаризации, принимает заведующий складом в присутствии инвентаризационной комиссии. На каждый поступивший материал заведующий складом оформляет ярлык, в котором указывается наименование, номер, единица измерения, цена и лимит хранения и наличия ресурса на складе, и прикрепляет его к месту хранения поступившего актива.

6. После того, как счетная комиссия провела пересчет материально-производственных запасов, собирается инвентаризационная комиссия, которая проверяет правильность заполнения инвентаризационных описей. Если все данные внесены верно, то результаты вносят в программу обработки данных инвентаризации. В том случае, если обнаружены ошибки, члены двух комиссий повторно проверяют и пересчитывают материально-производственные запасы.

7. По результатам проеденной проверки и инвентаризации бухгалтер составляет проводки, которые соответствуют принятию и оприходованию выявленных излишков материально-производственных запасов в доход предприятия, либо отнесение и списание недостающих материально-производственных запасов в потери от порчи активов.

На основании выявленных в процессе инвентаризации данных (при установленной недостаче) руководитель предприятия принимает решение вместе с начальником отдела снабжения об устранении недостатков материально-производственных запасов на складе, а также о возмещении полученного ущерба.

В том случае, если были выявлены излишки в процессе проведения инвентаризации, они приходятся по рыночным ценам и списываются на финансовый результат организации.

Вследствие того, что завод обладает большой номенклатурой как выпускаемой самим предприятием продукции (а также сырья, материалов и других ресурсов), так и приобретаемой у поставщиков, проведение инвентаризаций занимает много времени и других средств. К тому же, большой объем выпуска изделий и приобретения материально-производственных запасов со стороны, провоцируют беспорядок на складах предприятия, что также затрудняет быстрое и качественное проведение инвентаризаций.

Итак, инвентаризация на предприятии представляет собой определенную последовательность действий с целью подтверждения фактического наличия ресурсов на предприятии, оценки их состояния.

Таким образом, при исследовании учета материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляторный завод» можно выделить несколько недостатков:

- недоступность оперативной и полной информации об имеющихся на складе материально-производственных запасах;
- невозможность проведения частых и качественных инвентаризаций;
- отсутствие графика документооборота, используемого на предприятии;
- недостаток должного порядка на складах предприятия.

## 2.3 Рекомендации по улучшению учета материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод»

В предыдущем пункте работы были выявлены основные особенности учета материально-производственных запасов, а также определены недостатки их учета в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод», что явилось предпосылками для разработки рекомендаций по совершенствованию учета с целью более эффективного их использования. К числу недостатков учета на исследуемом предприятии относятся:

- недоступность оперативной и полной информации об имеющихся на складе материально-производственных запасах;
- невозможность проведения частых и качественных инвентаризаций;
- отсутствие графика документооборота, используемого на предприятии;
- недостаток должного порядка на складах предприятия.

Для устранения указанных недостатков были разработаны рекомендации для исследуемого предприятия.

1. Автоматизация анализа учетной информации по операциям с материально-производственными запасами.

Для того, чтобы усовершенствовать бухгалтерский учет на предприятии следует повысить его оперативность и аналитичность.

В работе акционерное общество «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» использует программу «1С: Предприятие» для ведения учета всех видов деятельности предприятия. С начала 2018г. отдел продаж Южноуральского арматурно-изоляционного завода был переведен на качественно новую программу «1С: Аналитика». Исходя из названия, понятно, что главная цель работы с данной системой заключается в анализе учетных данных, на основании которого руководством предприятия принимаются стратегические и оперативные решения.

«1С: Аналитика» имеет обширный функционал, большое количество отчетов, разработанных по потребностям работников отдела продаж, но, к сожалению, ее

предназначение ограничивается анализом реализованной продукции. Но, так как, потенциал достаточно велик, можно реализовать и оптимизировать ее способности под анализ данных о материально-производственных запасах предприятия (на основе данных учета составляются аналитические таблицы).

Потому как, на сегодняшний момент не существует законодательно установленных форм отчетности по анализу материально-производственных запасов, предприятие может разработать свои отчеты, отвечающие потребностям, запросам и требованиям пользователей данной отчетности.

Реализация данного мероприятия позволит:

- обрабатывать большие объемы информации касательно материально-производственных запасов предприятия и анализировать полученных данные;
- снизить затраты времени на проведение анализа запасов;
- уменьшить риск ошибок при расчетах;
- разнообразить аналитические отчеты;
- оперативно использовать информацию, получаемую из анализа на всех этапах управления.

2. Проведение частых и тщательных инвентаризационных проверок на складах предприятия.

Результаты проводимых на предприятии инвентаризационных проверок помогают выявить имеющиеся излишки или недостачи материально-производственных запасов.

Одной из часто встречающихся причин потерь материально-производственных запасов является их хищение (как внутренние, так и в внешние) недобросовестными лицами. Инвентаризация, в свою очередь, является средством их профилактики, тем более если проводимые проверки регулярны, качественны и грамотно организованы. В ходе частых проверок можно выявить материально-производственные запасы, недостачи по которым встречаются наиболее часто, и повысить уровень контроля за ними: усилить внимание сотрудников охраны, установка металлодетекторов при выходе работников с предприятия, внедрение спец одежды без карманов.

Еще одной причиной, часто встречающейся в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» является так называемая пересортица, когда при инвентаризации обнаруживается одновременная недостача одного вида продукции и, в то же время, излишек другого. Она может стать причиной существенных потерь, как в виде недополученной прибыли, так и в виде убытков. Так, например, в 2016 году на предприятии сложилась неблагоприятная ситуация, когда из-за пересортицы по ряду наиболее ходовых позиций (производства не завода) отдел снабжения не заказал у поставщиков востребованные на рынке товары (птицезащитное устройство АПЗУ), так как согласно учету они числились на предприятии в большом количестве. В то же время, по другому товару (Защитный экран ЭЗ) числился недостаток, и для того, чтобы покрыть его начальник отдела снабжения приобрел у поставщиков крупную партию. В ходе инвентаризации было обнаружено переизбыток защитных экранов и, в то же время, недостаток АПЗУ. Предприятие понесло значительные убытки в первом квартале из-за несвоевременной поставки товаров своим заказчикам. Частое проведение инвентаризаций позволило бы акционерному обществу «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» своевременно узнавать о таких проблемах.

Помимо пересортицы товаров, может сложиться ситуация, когда из-за таких недостатков, например, комплектующих (например, стержня) для производства изоляторов, на предприятии встанут производственные мощности. Один день простоя одной печи на заводе оценивается в миллион рублей, а также крупной сумме за выплату неустоек поставщикам из-за срыва договорных отношений.

Третьей причиной потерь материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» является утрата хранимыми на складах предприятия ресурсами необходимых качественных свойств или потеря потребительского вида актива, наличие дефектов (ржавчина, вмятины, деформации и т.д.). Своевременное обнаружение таких ситуаций может решить оперативно ряд случаев посредством ремонта или замены комплектующих и другое.



Система регулярных инвентаризаций (как цель совершенствования системы внутреннего контроля сохранности материально-производственных запасов) позволит минимизировать потери или даже исключить вышеуказанные проблемы, сохранить имущество. Поэтому, необходимо проводить инвентаризацию запасов как в установленные графиком сроки, так и осуществлять внеплановые проверки.

### 3. Разработка графика документооборота.

В акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляторный завод» отсутствует установленный и утвержденный график документооборота, что является значительным упущением, так как точное соблюдение графика способствует своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций.

Все совершаемые операции (как внутри, так и из внешних источников) на предприятии сопровождаются и подтверждаются документально. Эти документы должны быть приняты к учету, проверены бухгалтерией, обработаны и переданы в архив на хранение. Все это формирует процесс документооборота.

Документооборот, как и всякий управляемый процесс, должен быть регламентирован, то есть должен быть составлен акт, например, положение о документообороте или инструкция по нему. Оперативное управление предприятием, процессами протекающими в нем, осуществляется с помощью графика документооборота [40].

Отсутствие надлежащего порядка в оформлении и обработке документов является одной из причин отставания учета, неэффективности использования учетной информации для управления хозяйственной деятельностью и контроля.

График документооборота необходим для следующих целей:

- упорядочивание процедур документооборота;
- контроль над своевременным исполнением и прохождением документов;
- соблюдение сроков формирования отчетности;
- обеспечение ритмичности работы сотрудников, в должностные обязанности которых входит обработка документов;
- своевременности передачи документов на архивное хранение и утилизацию;

- оптимальное распределение документов и отчетности между исполнителями;
- сокращение сроков исполнения;
- оперативное получение информации для принятия управленческих решений.

Правильный документооборот определяет последовательность прохождения документов, порядок оформления документов, поступления их в бухгалтерию, обработки, использования для записей в учетные регистры и передачи в архив. Также он позволит обеспечить равномерное движение (без задержек и накопления на отдельных местах) документов с указанием конкретных исполнителей, ответственных за соблюдение установленного порядка и сроки оформления и обработки документов.

Как правило, график документооборота оформляется в виде таблицы с перечнем работ по составлению, проверке и обработке документов, которые выполняются определенным подразделением предприятия или ответственным лицом с определением их взаимосвязи и сроков выполнения работ.

Для каждого документа в бухгалтерском учете существует свой путь движения, т.е. свой документооборот. Однако для всех документов обязательными являются пять основных этапов:

1) составление документа в момент совершения хозяйственной операции в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению документов;

2) передача документа в бухгалтерию, где контролируют своевременность и полноту сдачи его для учетной обработки;

3) проверка принятых документов бухгалтером. Проверка осуществляется по форме (проверяется полнота и правильность оформления документов, заполнение их обязательных реквизитов), по содержанию (проверяется законность документированных операции, логическая увязка отдельных показателей) и, кроме того, включает арифметическую проверку;

4) обработка документа в бухгалтерии:

– таксировка, или расценка, предусматривает перевод натуральных и трудовых измерителей в обобщающий денежный измеритель.

– группировка – подбор документов, однородных по экономическому содержанию (приход и расход);

– котировка – указание в первичном документе корреспонденции счетов по конкретной хозяйственной операции, вытекающей из содержания документа;

5) сдача документов в архив на хранение после составления по ним учетных регистров.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер предприятия. График документооборота утверждается приказом исполнительного директора. По результатам исследования создан график документооборота, представленный в приложении В.

4. Организация своевременной маркировки материально-производственных запасов при их поступлении на склад и при отгрузке покупателям.

Помочь улучшить учет поступивших и выбывающих материально-производственных запасов может система их своевременной маркировки с помощью специальных бирок и размещение запасов на складе с использованием данных бирок.

При отгрузке товаров и готовой продукции покупателям не редки случаи, когда происходит недогруз продукции или, наоборот, отгружается излишнее количество. Это обусловлено человеческим фактором, ошибками кладовщиков в расчетах при подготовке и отгрузке продукции, что может быть вызвано срочностью поставки или незапланированным большим объемом отгрузки, так как ее не успевают заранее подготовить. Либо бывают случаи, когда также при необходимой оперативности отгрузки кладовщики не могут найти нужный товар на складе.

Из-за ситуаций, приведенных выше довольно часто возникают претензии от покупателей, издержки по работе с которыми предприятие вынуждено производить за свой счет.

В 2018 г. одним из крупных покупателей акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» была предложена следующая система отгрузки: на каждое отгрузочное место наносилась заламинированная бирка, в которой указывались следующие данные:

- номер упаковочного места;
- номер договора и спецификации;
- объект поставки;
- номенклатура продукции в упаковке (наименование, количество, единица измерения и код изделия).

Проведенные мероприятия позволили уменьшить количество поступающих претензий от покупателя, так как велся более четкий контроль в соответствии с биркой.

Также, маркировка материально-производственных запасов может улучшить их учет на складах предприятия [46]. Например, поступившие от поставщика материалы и товары будут промаркированы, подписано их количество в упаковке (что позволит сократить время на повторный пересчет).

К тому же, на самом складском помещении можно организовать нумерацию полок и стеллажей, предназначенных для хранения материально-производственных запасов, размещать запасы по видам, а в инвентарных карточках указывать местонахождение запаса на складе для более оперативного его поиска.

Один из главных конкурентов акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляторный завод» не так давно стал применять систему штрих-кодирования (система идентификации) для учета материально-производственных запасов [49]. Внедрение данной системы также позволило бы упростить учет запасов и проведение инвентаризаций.

К плюсам применения штрих-кодирования можно отнести:

- возможность задействовать большое количество информации о товаре;
- более точная информация о запасах;
- снижение затрат при проведении инвентаризации;
- сокращение времени при вводе данных;
- снижение вероятности появления ошибок во время подбора и отгрузки продукции;
- повышение производительности обработки запасов;
- возможность своевременно выявить дефицит продукции т.д.

С целью успешного решения задач по организации учета материально-производственных запасов необходимо правильно организовать складское хозяйство, совершенствовать систему документооборота, обеспечить должное проведение инвентаризаций, следить за подбором и подготовкой кадров материально ответственных лиц, связанных с учетом, обеспечить своевременное и полное ведение синтетического и аналитического учета материальных ценностей для оперативного управления.

#### Выводы по разделу два

Во втором разделе рассмотрен аналитический и синтетический учет операций с материально-производственными запасами, исследованы особенности учета с ними в АО «ЮАИЗ», а также предложены рекомендации по улучшению учета материально-производственных запасов.

Были определены недостатки учета материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляторный завод», что явилось предпосылками для разработки рекомендаций по совершенствованию учета с целью более эффективного их использования. К числу недостатков учета на исследуемом предприятии относятся:

- недоступность оперативной и полной информации об имеющихся на складе материально-производственных запасах;
- невозможность проведения частых и качественных инвентаризаций;
- отсутствие графика документооборота, используемого на предприятии;
- недостаток должного порядка на складах предприятия.

С целью успешного решения задач по организации и совершенствованию учета материально-производственных запасов были предложены следующие мероприятия:

- автоматизация анализа учетной информации по операциям с материально-производственными запасами;
- проведение частых, тщательных инвентаризационных проверок на складах;

- разработка графика документооборота;
- организация своевременной маркировки материально-производственных запасов при их поступлении на склад и при отгрузке покупателям.

Таким образом, необходимо правильно организовать складское хозяйство, совершенствовать систему документооборота, обеспечить должное проведение инвентаризаций, следить за подбором и подготовкой кадров материально ответственных лиц, связанных с учетом, обеспечить своевременное и полное ведение синтетического и аналитического учета материальных ценностей для оперативного управления.

Все вышеперечисленные действия позволят существенно улучшить учет материально-производственных запасов на предприятии.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ АРМАТУРНО-ИЗОЛЯТОРНЫЙ ЗАВОД»

#### 3.1 Задачи анализа материально-производственных запасов и его источники информации

Правильное управление материально-производственными запасами является одним из ключевых факторов поддержания конкурентоспособности предприятия. Разработка определенных стратегий анализа компетентными специалистами позволяет предприятию формировать важную для принятия управленческих решений информацию [19]. От качества полученной в ходе анализа информации зависит рациональность применения мероприятий по повышению эффективности использования материально-производственных запасов [33]. Они, свою очередь, зависят от правильности постановки целей анализа и успешности решаемых задач.

Контроль за материально-производственными запасами на предприятии включает сбор и обработку информации о наличии, состоянии, движении и использовании указанных активов, проверку отклонений фактических показателей от нормативных и плановых, а также подготовку рекомендаций, на основании которых будут приниматься дальнейшие управленческие решения [61].

Предварительный контроль заключается в изучении планов, смет, бюджетов на предмет законности выполнения операций на момент ее совершения. Текущий контроль является элементом оперативного управления и подразумевает своевременное выявление отклонений от норм деятельности, установлении причин отклонений и виновных лиц. Источником информации для данного контроля являются плановые, оперативно-технические данные, статистическая и бухгалтерская информация [50]. Последующий контроль на предприятии осуществляется управляющей системой по проверке выполнения заданий после их свершения (на предмет достоверности и полноты учетных данных, подсчета

ущерба вследствие отклонений от плановых показателей.

Важным условием выполнения производственных планов, уменьшению себестоимости выпускаемой продукции, увеличению прибыли и рентабельности является своевременное и достаточное обеспечение предприятия материально-производственными запасами, необходимого ассортимента и качества [43].

Удовлетворение потребности предприятия в материально-производственных запасах может быть достигнуто двумя путями:

- экстенсивный путь (путем приобретения или изготовления ресурсов);
- интенсивный путь (более экономное и рациональное использование имеющихся ресурсов).

Первый вариант ведет к росту удельных затрат на единицу продукции, хотя себестоимость ее может при этом и снизиться за счет увеличения объема производства и уменьшения доли постоянных затрат.

Второй путь обеспечивает сокращение удельных затрат, а также снижение себестоимости единицы продукции. Экономное использование сырья, материалов и энергии равнозначно увеличению их производства.

Материально-производственные запасы оказывают большое влияние на финансовые результаты предприятия. Для того, чтобы предприятие могло обеспечить свою деятельность по выпуску и продаже продукции, ему необходимы определенные ресурсы, уровень которых должен быть оптимальным [23].

Анализ материально-производственных запасов направлен на подтверждение обоснованности затрат по созданию запасов при обеспечении бесперебойной работы предприятия, а также обоснованности цены на закупаемые ресурсы при определенном объеме [41].

Главной целью анализа материально-производственных запасов является получение необходимого объема информации, изучение которого даст точную и своевременную оценку состояния материально-производственных запасов (сырья, материалов, готовой продукции, товаров и т.д.), их соответствие потребностям рынка или производства, выявление резервов для расширения экономического



потенциала предприятия за счет рационального использования ресурсов.

К числу задач анализа материально-производственных запасов (их использованию и обеспеченности) можно отнести следующие [53]:

- оценка реальности выполнения планов, составленных материально-техническим снабжением предприятия;
- определение влияния планов по снабжению на объем выпускаемой продукции, ее себестоимость и другие показатели;
- оценка степени и уровня эффективности использования материально-производственных запасов на предприятии;
- выявление резервов по снижению использования и экономии материально-производственными запасами;
- разработка конкретных мероприятий по увеличению эффективности использования материально-производственных запасов.

Источниками информации для проведения анализа и оценки материально-производственных запасов могут выступать следующие документы: планы материально-технического снабжения (бизнес-планы), заявки, запросы и договоры на поставку материально-производственных запасов, формы отчетности, используемые на предприятии, о наличии и использовании запасов, данные о производственных затратах, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения бухгалтерского учета сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и другие документы, используемые на предприятии [56].

Основными задачами анализа материально-производственных запасов являются:

- оценка текущего состояния запасов, их динамики, структуры;
- оценка оборачиваемости материально-производственных запасов в целом и по элементам;
- оценка взаимного соответствия динамики элементов материально-производственных запасов;
- факторный анализ запасов готовой продукции, сырья и материалов;

- анализ поставщиков сырья и материалов;
- оценка влияния факторов управления элементами материально-производственных запасов на различных этапах функционирования предприятия на их общую величину и на коэффициент обеспеченности собственным капиталом.

Единой методики анализа материально-производственных запасов не существует. В различных подразделениях могут быть разработаны свои методы анализа, не учитывающие цели и задачи других подразделений.

Зачастую на предприятиях применяют методику анализа материально-производственных запасов, представленную далее.

На первом этапе происходит укрупненный анализ материально-производственных запасов в динамике и анализ оборачиваемости используемых активов.

Второй этап подразумевает группировку запасов по номенклатурным единицам с использованием двух критериев (первым является стоимость запасов конкретного вида, второй зависит от качественных характеристик выбранных запасов). Группировка позволяет выделить важные в стратегическом значении ресурсы и менее значительные группы материально-производственных запасов.

В процессе данного анализа материально-производственных запасов по номенклатурным группам создается матрица, в которой все запасы предприятия подразделяются на девять групп, из которых можно выделить стратегически важные группы, оказывающие большое влияние на величину материально-производственных запасов и те, кто оказывает наименьшее влияние. Исходя из такой последовательности, выстраивается определенный порядок анализируемых групп, по которому проводится анализ запасов на местах.

На третьем этапе анализа материально-производственных запасов происходит оценка выделенных во втором этапе номенклатурных групп. В качестве стандартных направлений оценки видов запасов можно выделить следующие направления: анализ наличия и состояния запасов, анализ их поступления, выбытия, анализ работы ответственного функционального подразделения.

Естественным результатом третьего этапа является четвертый этап анализа, который связан с формированием результатов анализа, их обоснованием и выявлением «узких мест», обусловленных, с одной стороны, избытком запасов, с другой стороны, дефицитом запасов по каждой номенклатурной позиции.

В качестве результата четвертого этапа, связанного с оценкой результатов анализа, является определение резервов повышения эффективности управления материально-производственными запасами по каждой отдельно взятой номенклатурной группе, что позволит оптимизировать состояние материально-производственных запасов в целом, обеспечить непрерывность производственных процессов [57].

Пятый этап включает в себя принятие управленческих решений на основе результатов предыдущих этапов. Так, например, если в ходе анализа были выявлены резервы оптимизации использования конкретной номенклатурной группы материально-производственных запасов, то на основе данной информации принимается решение, как действовать дальше [22]. Если в результате анализа резервов по группе выявлено не было, то переходят к следующей.

Для характеристики эффективности использования материально-производственных запасов применяют различные показатели.

Прибыль на рубль материально-производственных запасов, определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности на сумму затрат.

Материалоотдача рассчитывается как частное от деления стоимости произведенной продукции на сумму затрат. Этот показатель характеризует отдачу материалов, то есть количество произведенной продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов.

Материалоемкость продукции (отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции). Показывает, сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство единицы продукции.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции.

Коэффициент материальных затрат фирмы представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции.

Таким образом, эффективность процессов, связанных с реализацией готовой продукции, то есть материальных потоков выхода, отражает совокупный результат работы службы продаж предприятия и уровня спроса на продукцию, что является отражением влияния факторов как внутренней, так и внешней среды.

### 3.2 Методика анализа состояния, обеспеченности и использования материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный»

В качестве задач по анализу использования материально-производственных запасов акционерное общество «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» выделяет следующие:

- определение уровня обеспеченности необходимыми для осуществления деятельности предприятия материально-производственными запасами;
- расчет материалоемкости и оценка ее величины в динамике;
- изучение влияния различных факторов на уровень материалоемкости продукции;
- определение потерь предприятия вследствие отсутствия необходимых материально-производственных запасов (а также простоя оборудования, либо замен материалов);
- оценка влияния использования материально-производственных запасов и работы службы снабжения на выпуск продукции (его объем) и на себестоимость продукции;
- определение скрытых, неиспользуемых возможностей (внутрихозяйственных резервов), уменьшения материально-производственных запасов.

На первом этапе анализа материально-производственных запасов проводят анализ их наличия, динамики и структуры.

Анализ наличия и состава материально-производственных запасов преследует цель получения нужного объема информации о запасах предприятия, на основе которых можно оценить состояние ресурсов, их соответствие потребностям рынка или производства и возможностях выявления резервов.

Далее анализируется динамика движения материально-производственных запасов, их структура в составе активов, что позволяет выявить именно те группы запасов, на которые управленческому персоналу следует обратить особое внимание.

На втором этапе рассматривается анализ обеспеченности источников формирования материально-производственных запасов.

Уровень обеспеченности предприятия материально-производственными запасами проверяется сравнением фактического количества запасов с их плановой потребностью, которую определяет отдел материально-технического снабжения.

Анализ обеспеченности материально-производственными запасами в обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» производится на начало каждого месяца года, и его принято начинать с сопоставления планируемой потребности в запасах с учетом их наличия на начало месяца (остатков конца предыдущего месяца) и потребности в запасах, определяемой в соответствии с имеющимися нормативами, а также в соответствии с составленными планами по производству и реализации продукции на текущий период.

Так как, предприятие обладает широким ассортиментом потребляемых материально-производственных запасов, анализ их состояния и обеспеченности формируется по каждому их виду (материалов, сырья, товаров и готовой продукции) [33].

Полная обеспеченность потребности в материально-производственных запасах источниками покрытия является условием бесперебойной работы предприятия.

В качестве источников покрытия выступают как внешние так и внутренние ресурсы. К внешним относят запасы, поступающие от поставщиков, к внутренним относят собственные запасы, изготовление полуфабрикатов и комплектующих силами самого предприятия, использование вторичного сырья и отходов.

Реальная потребность в закупе материально-производственных запасов определяется как разница между общей потребностью в запасах и суммой собственных внутренних источников покрытия. В процессе анализа потребности в закупке также проверяется фактическим выполнением поставки.

Объектом анализа является комплексность снабжения, т.е. соблюдение определенных соотношений между видами материально-производственных запасов (определяется нормами, установленными на предприятии, по изготовлению изделий). Нарушение данной комплексности может привести к нарушению сроков изготовления продукции и снижению объемов производства.

Большое внимание при анализе уделяется выполнению заданий по срокам поставки материально-производственных запасов из внешних источников. Поэтому, так важно иметь отлаженную работу с поставщиками.

Бывают случаи, когда материально-производственные запасы не обладают требуемыми особенностями для работы с ними, например, являются некачественными. Поэтому большое значение на объем выпуска оказывает качество материально-производственных запасов, поэтому при анализе проверяется качество поступивших ресурсов, выясняются причины поступления запасов низкого качества и их причины. Данный анализ осуществляется выборочной проверкой, по результатам которой составляются акты, служащие основой для предъявления претензий поставщикам.

Третий этап предполагает анализ эффективности использования материально-производственных запасов.

В процессе оценки результатов анализа эффективности использования материально-производственных запасов необходимо сравнить динамику запасов с динамикой выручки. Отрицательной тенденцией считается если темпы прироста запасов больше темпов прироста выручки предприятия, так как это может быть признаком их избыточного накопления, роста цен на запасы, увеличения материалоемкости, неэффективной работы отдела снабжения.

Далее рассчитывается чистый оборотный капитал и коэффициент покрытия запасов чистым оборотным капиталом.

На четвертом этапе анализа материально-производственных запасов выявляются резервы для снижения себестоимости продукции путем уменьшения затрат.

Четвертый этап предполагает анализ эффективности использования материально-производственных запасов.

В процессе анализа материально-производственных запасов акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» был выявлен ряд проблем:

- несоблюдение поставщиками сроков и условий поставки (некачественная работа с поставщиками);
- проблема низкого качества материально-производственных запасов (как изготавливаемых самим предприятием, так и приобретаемым со стороны);
- нерациональность в решении производства или закупки тех или иных видов материально-производственных запасов;
- затаривание складов.

### 3.3 Рекомендации по улучшению анализа материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод»

Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от правильности определения его потребности в материально-производственных запасах для функционирования. Оптимальный объем ресурсов, обеспеченность ими приводит к уменьшению затрат, улучшению финансовых результатов деятельности предприятия, а также к слаженности работы сотрудников.

В качестве мер по улучшению анализа материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» можно считать ряд следующих рекомендаций.

#### 1. Отрегулированная работа с поставщиками предприятия.

Заказы на приобретение материально-производственных запасов запускаются

в работу только после одобрения выбора поставщика. С этой целью предприятие может вести определенные каталоги (перечни) потенциальных поставщиков продукции. Их ведение сократит время и ресурсы, которые расходуются на поиск требуемой информации, и при повторе аналогичного заказа существенно сократятся затраты отдела снабжения. Несомненно, данный список поставщиков должен постоянно пополняться, как новыми контрагентами, так и дополнением информации об уже существующих (данные о качестве поставляемых товарах, проблемах, которые могут возникнуть в работе с поставщиком и т.д.).

В акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляторный завод» отсутствуют данные по анализу поставщиков, что в свою очередь затрудняет оперативный поиск материально-производственных запасов при срочной их необходимости.

Для проведения объективного анализа поставщиков должна быть разработана методика, которая представляет собой алгоритм выбора и оценки поставщиков на основании выполнения установленных критериев по определенным позициям.

Так, например, организация закупает материалы и в ходе закупки важными критериями становятся цена, качество и сроки изготовления и доставки.

В связи со всем вышеизложенным для АО «ЮАИЗ» особенно важно:

- вести оценку и повторную оценку поставщиков с целью определения наиболее выгодных для него партнеров;
- определить критерии оценки поставщиков.

2. Разработка требований к материально-производственным запасам при их поступлении на склад и выбытии.

На уровне определенного производственного цеха или любого другого структурного подразделения формируется конкретная потребность в материально-производственных запасах [16]. Информация о существующей потребности передается начальнику материально-технического снабжения, либо техническому директору (в случае больших заказов).

При поступлении материально-производственных запасов на склад их проверка зачастую осуществляется лишь визуальным образом по количеству, что



может быть недостаточным для обнаружения проблем на этапе приемки груза.

Для того, чтобы избежать обнаружения некачественных материалов и товаров или брака, поступающего из производства на склад, в последующем и, как следствие, предъявления претензий поставщику, процедуру проверки и контроля качества материально-производственных запасов можно существенно улучшить. Для этого, необходимо разработать и описать требования к продукции, поступающей из производства и от поставщиков. С помощью данных требований (это могут быть описание, чертежи, состав и комплектация изделий и т.д.) при оприходовании материально-производственных запасов можно оперативно обнаружить имеющие дефекты и потребовать их устранения или замены от ответственных лиц [27].

Так как, номенклатура материально-производственных запасов на предприятии достаточно велика, необходимо для начала произвести анализ для выявления изделий, подверженных частому браку, или материалов, качество которых часто не соответствует необходимым требованиям.

Например, в АО «ЮАИЗ» частой причиной претензий и замен поставляемых покупателям продукции является брак стеклянных изоляторов. Данные изделия имеют достаточно хрупкую структуру в силу материалов, используемых при изготовлении. Даже небольшой скол на ребре изолятора может повлиять на его характеристики при работе (может произойти разрушение как самого изолятора, так и поломка линии, на которой данный изолятор был использован). Последствия некачественной поставки ЮАИЗ исправляет за свой счет.

Поэтому необходимо обеспечить более тщательный контроль качества, как поступающих материально-производственных запасов, так и реализуемых на сторону.

3. Создание системы мониторинга и анализа целесообразности производства отдельных видов изделий на предприятии или приобретение их со стороны.

В АО «ЮАИЗ» имеется ряд изделий, которые могут быть заменены изделиями других заводов-производителей. Данные изделия имеют схожие технические и технологические характеристики и свойства и являются взаимозаменяемыми

аналогами. Например, к таким изделиям относят коромысла, балласты, узлы крепления и т.д.

Иногда приобретение изделий у партнеров и других поставщиков может быть выгоднее их производства силами самой организации. Так, например, на предприятие потупил заказ в поставке определенного количества коромысел двух видов (ЗКБ-60-1 и ЗКД-90-1), данные изделия находятся в ряду тяжелого вида арматуры, срок изготовления от 45 дней. Отделом продаж совместно с отделом снабжения было принято решения поиска закупки указанной арматуры со стороны, так как сроки поставки были очень сжаты (30 дней). Аналоги данных изделий были найдены у одного из партнеров, к тому же, срок изготовления был значительно ниже (30 дней) и по более выгодной цене (цена покупки одного изделия была намного меньше себестоимости одного изделия). Тем не менее, руководством завода было принято другое решение, на основании которого коромысла производились силами самого предприятия. Производственный процесс затянулся, сроки по поставки были сорваны.

Еще одним случаем, оправдывающим необходимость разработки системы анализа целесообразности производства изделий, был заказ, поступивший от покупателя, в котором на ряду с другими изделиями находился узел крепления КГП-7-2Г (в количестве 1 штуки). Так как, данный вид узла применяется крайне редко, в наличии на складе его не оказалось. Отдел снабжения направил свои силы на поиск аналогов у других производителей, который не увенчался успехом. Отдел производства заранее предупредил, что минимальный объем партии для изготовления данного узла от 100 шт., так как придется запускать целую линию, расходы на которую оцениваются в 1 млн. руб. Покупатель отказался от приобретения большего количества. Не смотря на очевидность невыгодности, линию по производству пришлось запускать, увеличив размер партии. Оставшееся изделия были помещены на склад предприятия.

Вышеуказанными примерами обуславливается целесообразность создания системы анализа производства и закупки материально-производственных запасов.

#### 4. Мероприятия по снижению складских запасов.

На предприятии существует такая проблема как затаривание складов в силу огромной номенклатуры материально-производственных запасов, слабой их реализации и других причин.

Например, бывают случаи, когда работники склада вынуждены держать материально-производственные запасы за территорией склада, на открытом воздухе, что может привести к их порче из-за несоблюдения условий хранения, что повлечет дополнительные расходы по замене или ремонту ресурсов.

Справиться с данной проблемой поможет решение следующих задач:

- определение оптимального размера запасов;
- реализация или избавление от залежавшихся на складе материально-производственных запасов.

Первую задачу можно решить путем определения оптимального размера материально-производственных запасов на складе, то есть определить, какие запасы закончатся к приходу следующей партии на склад.

Несоблюдение графиков поставки, неравномерность реализации запасов со склада могут привести к тому, что одна номенклатура будет кончатся раньше прихода следующей партии, а другая позже [32].

Таким образом, определение оптимального графика поставки материально-производственных запасов на склад, это достаточно серьезная задача предприятия, решение которой позволит решить проблему затаривания складов.

Для реализации второго действия, требуется проанализировать хранящиеся на складе материально-производственные запасы, выявить какие из них обладают наименьшим уровнем оборачиваемости и принять соответствующие решения [48].

К числу таких решений, можно отнести: уменьшение выпуска материально-производственных запасов (в некоторых случаях даже отказ от их производства и изготовление только в случае поступления определенного заказа); разобрать материально-производственные запасы на комплектующие (если это возможно); усилить реализацию данного ресурса посредством применения маркетинга.

Разработка методики оптимизации материально-производственных запасов на складах является важной задачей любого предприятия.

## Выводы по разделу три

В третьем разделе работы рассматриваются задачи и источники анализа материально-производственных запасов, описана методика их анализа (состояния, обеспеченности и использования) в АО «ЮАИЗ», а также даны рекомендации по улучшению анализа материально-производственных запасов в исследуемом предприятии.

В процессе анализа материально-производственных запасов акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» был выявлен ряд проблем:

- несоблюдение поставщиками сроков и условий поставки (некачественная работа с поставщиками);
- проблема низкого качества материально-производственных запасов (как изготавливаемых самим предприятием, так и приобретаемых со стороны);
- нерациональность в решении производства или закупки тех или иных видов материально-производственных запасов;
- затаривание складов.

В качестве решения указанных проблем были разработаны следующие рекомендации:

- отрегулированная работа с поставщиками предприятия;
- разработка требований к материально-производственным запасам при их поступлении на склад и выбытии;
- создание системы мониторинга и анализа целесообразности производства отдельных видов изделий на предприятии или приобретение их со стороны;
- проведение мероприятий по снижению складских запасов.

Для того, чтобы предприятие могло более эффективно и рационально использовать имеющиеся материально-производственные запасы, а также улучшить систему управления ими необходимо следовать указанным рекомендациям.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для эффективного управления предприятием руководству приходится ежедневно сталкиваться с необходимостью высокого контроля над наличием движением материально-производственных запасов, так как они имеют огромное воздействие на финансовые результаты организаций, занимая удельный вес и стоимость в общем количестве активов [52].

Оказывая влияние на процесс бесперебойного производства, материально-производственные запасы должны всегда иметься в необходимом количестве на складах предприятия, должен осуществляться их учет и анализ, обеспечивающие полную и достоверную информацию о наличии, составе и движении материально-производственных запасов [54].

Необходимость правильного и достоверного учета материально-производственных запасов обуславливается тем, что они оказывают огромное влияние на результаты финансовой отчетности предприятий и финансовый результат ее деятельности в целом.

Правильное управление материально-производственными запасами является одним из ключевых факторов поддержания конкурентоспособности фирмы [62]. Разработка определенных стратегий анализа компетентными специалистами позволяет предприятию формировать важную для принятия управленческих решений информацию [42]. От качества полученной в ходе анализа информации зависит рациональность применения мероприятий по повышению эффективности использования материально-производственных запасов.

В первом разделе работы была приведена краткая характеристика акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод», рассмотрено нормативно-законодательное регулирование учета материально-производственных запасов, приведено их понятие и отражена сущность, а также выявлены основные проблемы и недостатки, связанные с управлением материально-производственных запасов на предприятии.

Акционерное общество «Южноуральский арматурно-изоляционный завод»

занимается выпуском изоляторов и линейной арматуры, предназначенной для воздушных линий электропередач и подстанций. В своей работе предприятие постоянно следит за повышением качества выпускаемой продукции, а также за расширением существующей номенклатуры и освоением принципиально новых изделий, отвечающих запросам потребителей.

Нормативно-правовыми актами, регулирующими порядок учета операций с материально-производственными запасами в РФ выступают документы различных уровней (начиная с федерального, заканчивая внутренними документами самого предприятия). К числу наиболее важных и информативных документов можно отнести положение по бухгалтерскому учете 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и методические указания, в соответствии с которыми регламентируется определение, оценка, учет движения и отражение информации о материально-производственных запасах в бухгалтерском учете и отчетности предприятия.

Существуют два основных подхода по улучшению работы предприятия с материально-производственными запасами и их управлению:

- совершенствование системы учета материально-производственных запасов, применение более удобных способов ведения учета;
- формирование эффективного, достоверного процесса анализа материально-производственных, результаты которого могут быть использованы для повышения результативности работы предприятия.

Во втором разделе рассмотрен аналитический и синтетический учет операций с материально-производственными запасами, исследованы особенности учета с ними в АО «ЮАИЗ», а также предложены рекомендации по улучшению учета материально-производственных запасов.

Были определены недостатки учета материально-производственных запасов в акционерном обществе «Южноуральский арматурно-изоляционный завод», что явилось предпосылками для разработки рекомендаций по совершенствованию учета с целью более эффективного их использования. К числу недостатков учета на исследуемом предприятии относятся:

– недоступность оперативной и полной информации об имеющихся на складе материально-производственных запасах;

– невозможность проведения частых и качественных инвентаризаций;

– отсутствие графика документооборота, используемого на предприятии;

– недостаток должного порядка на складах предприятия.

С целью успешного решения задач по организации и совершенствованию учета материально-производственных запасов были предложены следующие мероприятия:

– автоматизация анализа учетной информации по операциям с материально-производственными запасами;

– проведение частых и тщательных инвентаризационных проверок на складах предприятия;

– разработка графика документооборота;

– организация своевременной маркировки материально-производственных запасов при их поступлении на склад и при отгрузке покупателям.

Таким образом, необходимо правильно организовать складское хозяйство, совершенствовать систему документооборота, обеспечить должное проведение инвентаризаций, следить за подбором и подготовкой кадров материально ответственных лиц, связанных с учетом, обеспечить своевременное и полное ведение синтетического и аналитического учета материальных ценностей для оперативного управления.

Все вышеперечисленные действия позволят существенно улучшить учет материально-производственных запасов на предприятии.

В процессе анализа материально-производственных запасов акционерного общества «Южноуральский арматурно-изоляционный завод» был выявлен ряд проблем:

– несоблюдение поставщиками сроков и условий поставки (некачественная работа с поставщиками);

– проблема низкого качества материально-производственных запасов (как изготавливаемых самим предприятием, так и приобретаемым со стороны);

– нерациональность в решении производства или закупки тех или иных видов материально-производственных запасов;

– затаривание складов.

В качестве решения указанных проблем были разработаны следующие рекомендации:

– отрегулированная работа с поставщиками предприятия;

– разработка требований к материально-производственным запасам при их поступлении на склад и выбытии;

– создание системы мониторинга и анализа целесообразности производства отдельных видов изделий на предприятии или приобретение их со стороны;

– проведение мероприятий по снижению складских запасов.

Для того, чтобы предприятие могло более эффективно и рационально использовать имеющиеся материально-производственные запасы, а также улучшить систему управления ими необходимо следовать указанным рекомендациям.



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая, третья и четвертая: текст с изменениями и дополнениями на 28 октября 2018 года. – Москва.: Эксмо, 2018. – 576 с. – (Законы и кодексы).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: текст с последними изменениями и дополнениями на 28 октября 2018 года. – Москва.: Эксмо, 2018. – 1120 с. – (Законы и кодексы).

3 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 ФЗ (ред. от 31.12.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации от 12 декабря 2011 г. № 50 ст. 7344.

4 Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н // [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.18).

5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н // [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.18).

6 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н // [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.18).

7 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н // [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.18).

8 Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н // [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.18).

9 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н // [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.18).

10 Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26 // [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.18).

11 Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.10 № 66н // [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.18).

12 Приказ Минфина «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» РФ от 31.10.2000 г. № 94н // [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.18).

13 Приказ Минфина РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.95 № 49 // [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.18).

14 Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28.12.2001г. № 119н // [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.18).

15 Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» от 30.10.97 № 71а // [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.12.18).

16 Абзалова, Г.Р. Корпоративные информационные системы в целях управления материально-производственными запасами // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы IV международная научная конференция (г. Москва, июнь 2016 г.). – М.: Буки-Веди, 2016. – С. 87-89.

17 Алексеева, Н.А. Исследование особенностей управления запасами предприятия / Н.А. Алексеева, Р.Ф. Шамсутдинов // Проблемы регион. экономики. – 2016. – № 3/4. – С. 76-87. – Библиогр.: с. 84-87.

18 Анциферова, И.В. Бухгалтерский учет: Практикум / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2016. – 368 с.

19 Баранов, И. И. Управление производственными запасами (на примере ОАО «ТЗВА») // Вопр. экономики и упр. – 2017. – №1. – С. 82-85

20 Бебкевич, Е.А. Направления совершенствования методики анализа и аудита материально-производственных запасов // Молодой ученый. – 2016. – №1. – С. 303-307.

21 Береснева, А.Ю. Логистический подход к управлению запасами / А.Ю. Береснева, А.С. Сурнина // Логистика: соврем. тенденции развития: материалы XV Междунар. науч.-практ. конф. – СПб., 2016. – С. 26-28.

22 Бродецкий, Г.Л. Многономенклатурная оптимизация запасов: проблема выбора при учете рентабельности / Г.Л. Бродецкий, Б.В. Перепечина // Логистика сегодня. – 2012. – № 4. – С. 204-221.

23 Воробьева, Н.И. Модель оптимального размера заказа: анализ и пути дальнейшего развития / Н.И. Воробьева // Логистика. – 2014. – № 3. – С. 42–53.

24 Динукова, О.А. Логистика запасов / О. А. Дунукова. – Самара, 2016. – 56 с.

25 Давыденко, И.Г. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия учебное пособие / И. Г. Давыденко, В.А. Алешин и др. – М.: КНОРУС, 2016. – 376 с.

26 Демидова, Е.Р. КРІ в управлении запасами предприятия // Молодой ученый. – 2015. – №13. – С. 373-378.

27 Добронравин, Е.Р. Теория управления запасами при построении логистических систем // Российское предпринимательство. – 2011. – № 11, вып. 1. – С. 97-100.

28 Долгова, Ю.В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка // Молодой ученый. – 2017. – №1. – С. 159-161.

29 Долгова, Ю.В. Оценка эффективности использования материально-производственных запасов (МПЗ) на предприятии // Молодой ученый. – 2017. № 2. – С. 402-404.

30 Егоркина, Е.Ю. Оптимизация процесса управления запасами на предприятиях оптовой торговли // Молодой ученый. – 2016. – №16. – С. 157-160.

31 Ермаков, А.А. Моделирование системы управления товарными запасами на основе статистических методов исследования // Актуальные проблемы упр. – 2013: материалы 18-й Международная научно-практическая конференции / Гос. ун-т упр. – М. : ГУУ, 2013. – Вып. 3. – С. 138-140.

32 Иванова, А.В. Логистический сервис в управлении запасами // Логистика и управление цепями поставок. – 2017. – № 2. – С. 65-81.

33 Иванова, Т.Л. Управление материально-производственными запасами / Т.Л. Иванова, О.Н. Ефимов // Novainfo.ru. – 2014. – № 28. – С. 235-246.

34 Калмакова, Н.А. Методика рационального управления запасами оборотных средств промышленного предприятия / Н.А. Калмакова, Ю.В. Подповетная // Управленческий учет. – 2017. – № 5. – С. 3-10.

35 Канке, А.А. Логистика запасов // Маркетинг. – 2013. – № 4. – С. 99-111.

36 Коврижных, О.Е. Анализ и управление материальными запасами предприятия на основе экономико-математических методов // Проблемы современной экономики. – 2014. – № 17. – С. 238-243.

37 Колбина, Е.С. Управление запасами сырья и готовой продукции в перерабатывающей отрасли АПК // Молодой ученый. – 2015. – №1. – С. 232-235.

38 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник под ред. О. И. Авериной. – М.: КНОРУС, 2016. – 427 с.

39 Кругляк, З.И. Экономическая сущность и классификация запасов, как объекта бухгалтерского учета // Научный журнал КубГАУ – 2014.

40 Кылосова, В.В. Управление производственными запасами предприятия в современных условиях / В.В. Кылосова // Символ науки. – 2015. – №12-1.

41 Лукинский, В. Совершенствование аналитических методов управления запасами / В. Лукинский, Н. Фатеева // Логистика. – 2011. – № 2. – С. 46-49.

42 Лукоянов, М.В. Управление производственными запасами // Актуальные проблемы экономики соврем. России. – 2016. – № 3. – С. 503-506.

43 Маркова, С.А. Вопросы выбора стратегии управления запасами // Логистические системы в глобальной экономике. – 2017. – № 7. – С. 533-535.

45 Матвеева, Т.Ю. Методы оценки эффективности управления материальными запасами // Вестн. Поволжского гос. ун-та сервиса. Сер.: Экономика. – 2011. – № 17. – С. 114-118.

46 Нестеров, С. Организация материальных потоков на складе / С. Нестеров, Ю. Белоусова // Логистика. – 2011. – № 4. – С. 24-27.

47 Нордин, В.В. Разработка рекомендаций для управления запасами торгового предприятия // Вопросы экономики и управления. – 2016. – №3.1. – С. 76-79.

48 Носов, А.Л. Логистика запасов: оптимизация затрат / А.Л. Носов // Концепт. – 2015. – №7.

49 Пестунов, М.А. Экономическая роль товарных запасов в логистической системе российских предприятий // Молодой ученый. – 2016. – №16. – С. 189-191.

50 Погорелова, М.Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.:ИНФРА-М, 2014. – 289 с.

51 Прокофьева, О.С. Стратегия управления материальными запасами на промышленном предприятии / О.С. Прокофьева, Я.В. Ющук // Вестн. Иркутского гос. техн. ун-та. – 2015. – № 6 (101). – С. 129-133.

52 Рогова, Е.М. Финансовый менеджмент: учебник / Е.М. Рогова, Е.А. Ткаченко. – М : Юрайт, 2015 . – 540 с.

53 Русакова, Е.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: учебное пособие для студентов высших учебных заведений / Е.В. Русакова. – СПб: Питер, 2016. – 224 с.

54 Рыжиков, Ю.И. Логистика, очереди и управление запасами: учеб. пособие / Ю.И. Рыжиков; С.-Петербур. гос. ун-т аэрокосм. приборостроения, Учреждение Рос. акад. наук «С.-Петербур. ин-т информатики и автоматизации РАН» (СПИИРАН). – СПб., 2011. –477 с.

55 Сазонова, А.Г. Управление запасами в логистических системах коммерческих компаний / А.Г. Сазонова, Б.А. Доронин // Развитие финансовой науки: дискуссионные вопросы современных исследований: сб. науч. тр. по материалам III Всерос. науч.-практ. конф. – Ставрополь, 2016. – С. 234-236.

56 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2015. – 376 с.

57 Скоробогатова, Е.А. Воликов О.А. Эффективное использование материально-производственных запасов – важный фактор повышения результативности предприятия // Молодой ученый. – 2016. – №6. – С. 550-551.

58 Сметанко, А.В. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления материально-производственными запасами // Молодой ученый. – 2017. – №9. – С. 447-451.

59 Смирнов, С.С. Управление запасами промышленного предприятия // Актуальные проблемы теории и практики развития экономики региона: материалы науч.-практ. конф. – Калуга, 2015. – С. 190-193.

60 Табельнова, О.С. Системный анализ снабжения торгового предприятия // Молодой ученый. – 2015. – №10. – С. 809-810.

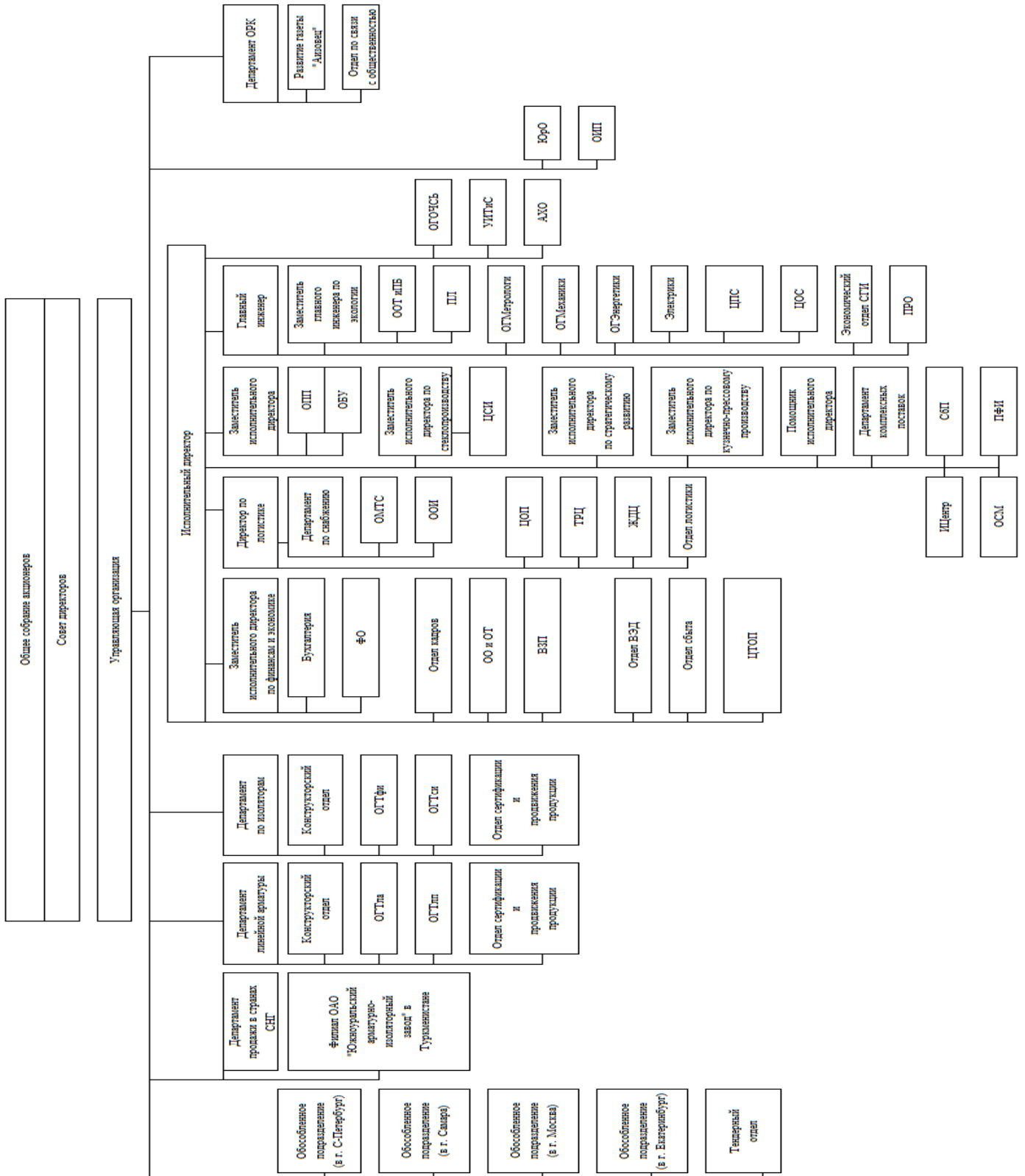
61 Тюнин, Д.К. Эволюция развития систем управления запасами // УЭКС. – 2013. №3.

62 Червонных, М. Основные определения и понятия теории управления запасами // Логистика. – 2014. – № 3. – С. 43-44.

63 Яковенко, Н.А. Совершенствование управления товарно-материальными запасами промышленного предприятия // Вестн. магистратуры. – 2016. – С. 68-70.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## ПРИЛОЖЕНИЕ А ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ АО «ЮАИЗ»



## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ АО «ЮАИЗ»

#### Бухгалтерский баланс

на 31.12.2017 г.

Организационно-правовая форма  
**АО «Южноуральский арматурно-изоляционный завод»**  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности **электроэнергетика**  
 Организационно-правовая форма/форма собственности  
**Акционерное общество**  
 Единица измерения: **тыс. руб.**  
 Местонахождение (адрес) **Российская Федерация,  
 457040, г. Южноуральск, ул. Заводская, д. 1Е**

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31.12.2016
ИНН	76935199
ОКВЭД	6164235725
по ОКОПФ/ОКФС	26.15.7
по ОКЕИ	47 / 16
	384

	А К Т И В	Код строки	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
1.1	Нематериальные активы (04, 05)	1110	1 937	2 312	2 723
1.5	Результаты исследований и разработок (04; 08)	1120	1 200	1 200	1 200
	Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
	Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
2.1, 2.2	Основные средства (01, 02, 03, 07, 08, 60)	1150	173 490	195 046	188 627
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	–	–	–
3.1, 3.2	Долгосрочные финансовые вложения (58,59)	1170	37 354	6 095	6 309
	Отложенные налоговые активы (09)	1180	11 259	10 533	18 613
	Прочие внеоборотные активы (97)	1190	103 721	17 037	11 018
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>328 961</b>	<b>232 223</b>	<b>228 490</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
4.1	Запасы (10, 14, 15, 16, 20, 23, 29, 41, 43, 45)	1210	770 512	614 717	818 023
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	1220	21 368	19 163	18 302
5.1, 5.2	Дебиторская задолженность (60, 62, 63, 68, 69, 70, 71, 73, 76)	1230	937 368	736 419	879 120
3.1	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (58)	1240	65 695	4 925	21 316
	Денежные средства и денежные эквиваленты (50, 51, 55, 57)	1250	36 896	7 600	65 963
	Прочие оборотные активы (50-03, 94, 97)	1260	695	1 800	803
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 834 734</b>	<b>1 383 519</b>	<b>1 804 524</b>
	<b>БАЛАНС (1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>2 163 695</b>	<b>1 615 742</b>	<b>2 033 014</b>



## Продолжение приложения Б

Пояснение	П А С С И В	Код строки	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (80)	1310	140	140	140
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	–	–	–
	Переоценка внеоборотных активов	1340	–	–	–
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	14 679	14 679	14 679
	Резервный капитал (82)	1360	7	7	7
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84, 99)	1370	828 941	572 567	556 307
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>843 767</b>	<b>587 393</b>	<b>571 133</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства (67)	1410	68 773	-	-
	Отложенные налоговые обязательства (77)	1420	25 314	31 443	31 179
7	Оценочные обязательства (96)	1430	–	–	–
	Прочие обязательства	1450	–	–	–
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>93 087</b>	<b>31 443</b>	<b>31 179</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заёмные средства (66)	1510	477 758	398 632	745 514
5.3, 5.4	Кредиторская задолженность (60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 76)	1520	725 762	577 127	664 891
	Доходы будущих периодов (98)	1530	–	-	-
	Оценочные обязательства (96)	1540	22 321	21 147	20 297
	Прочие обязательства	1550	–	–	–
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>1 225 841</b>	<b>996 906</b>	<b>1 430 702</b>
	<b>БАЛАНС (1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>2 163 695</b>	<b>1 615 742</b>	<b>2 033 014</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ / Мезенцев Ж.З. / Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ / Рыжакова Е.В. /  
14 марта 2018 г.

## Окончание приложения Б

**Отчёт о финансовых результатах**  
за период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г.

Организационно-правовая форма  
**АО «Южноуральский арматурно-изоляционный завод»**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности **электроэнергетика**  
Организационно-правовая форма/форма собственности  
**Акционерное общество**  
Единица измерения: **тыс. руб.**  
Местонахождение (адрес) **Российская Федерация, 457040, г. Южноуральск, ул. Заводская, д. 1Е**

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
по ОКПО	76935199
ИНН	6164235725
ОКВЭД	26.15.7
по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
по ОКЕИ	384

	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			1	2
	Выручка	2110	4 716 630	3 292 145
	Себестоимость продаж	2120	(3 300 078)	(2 535 246)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>1 416 552</b>	<b>756 899</b>
	Коммерческие расходы	2210	(270 191)	(237 544)
	Управленческие расходы	2220	(449 616)	(304 457)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>696 745</b>	<b>214 898</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	50 000	-
	Проценты к получению	2320	2 796	5 455
	Проценты к уплате	2330	(63 209)	(118 264)
	Прочие доходы	2340	301 819	551 319
	Прочие расходы	2350	(430 035)	(614 608)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>558 116</b>	<b>38 800</b>
	Текущий налог на прибыль	2410	(125 601)	(4 876)
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(9 120)	(6 259)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	14 210	(264)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	647	(8 080)
	Прочее	2460	(4 495)	(9 320)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>442 877</b>	<b>16 260</b>

СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(8 003)	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	<b>434 874</b>	<b>16 260</b>
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	<b>3 106</b>	<b>116</b>
	Разводнённая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ / Мезенцев Ж.З. / Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ / Рыжакова Е.В. /

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

Наименование документа	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Кто предоставляет	Срок предоставления	Ответственный за проверку	Кто исполняет	Срок исполнения	Ответственный за хранение	Срок хранения
Первичные документы поставщиков	ДЛиМТО / Материально-ответственное лицо	по мере поступления	Материально-ответственное лицо	еженедельно, не позднее 2-х рабочих дней после окончания недели (месяца)	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия	5 лет
Приходный ордер (ф. №М-4)	Материально-ответственное лицо	В день окончания приемки полученных МПЗ	Материально-ответственное лицо	еженедельно, не позднее 2-х рабочих дней после окончания недели (месяца)	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия	5 лет
Требование-накладная на перемещение МПЗ (ф. №М-11)	ДЛиМТО / Материально-ответственное лицо	В день передачи МПЗ	Материально-ответственное лицо	еженедельно, не позднее 2-х рабочих дней после окончания недели (месяца)	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия	5 лет
Акт на списание материалов в производство (ф. № СФ-1)	Материально-ответственное лицо	по мере необходимости	Материально-ответственное лицо	ежемесячно, не позднее 3-х рабочих дней после окончания месяца	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия	5 лет
Акт на списание материалов находившихся в эксплуатации (ф. №МБ-8)	Материально-ответственное лицо	по мере необходимости	Материально-ответственное лицо	ежемесячно, не позднее 3-х рабочих дней после окончания месяца	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия	5 лет
Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. №М-15)	ДЛиМТО / Материально-ответственное лицо	В день отпуска МПЗ на сторону	Материально-ответственное лицо	еженедельно, не позднее 2-х рабочих дней после окончания недели (месяца)	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия	5 лет
Путевые листы	Механик (иное уполномоченное лицо)	В день выпуска а/транспорта на линию	Материально-ответственное лицо за ГСМ (диспетчер)	До 5 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия	6 лет
Ведомость (отчет) движения материалов, Реестр приходных документов, Реестр расходных документов	Материально-ответственное лицо	До 5 числа месяца, следующего за отчетным	Материально-ответственное лицо	До 5 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия	5 лет
Отчет о движении ГСМ	Материально-ответственное лицо за ГСМ (диспетчер)	ежемесячно	Материально-ответственное лицо за ГСМ (диспетчер)	в сроки предоставления путевых листов	Бухгалтерия	Бухгалтерия	В течение 2-х дней	Бухгалтерия	5 лет