

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой
_____ А.В. Прохоров
_____ 2020 г.

Учёт и анализ материально-производственных запасов предприятия

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.01.2020.92160. ВКР

Руководитель работы
профессор кафедры СОТ
_____ Е.А. Попова
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы ДО–524
_____ В.А. Кириллова
_____ 2020 г.

Нормоконтролер
ст. преподаватель кафедры СОТ
_____ Е.Н. Бородина
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

АННОТАЦИЯ

Кириллова В.А. Учёт и анализ материально-производственных запасов предприятия. – Челябинск: ЮУрГУ, 2020, ДО–524, 82 с., 12 рис., 17 табл., библиогр. список – 50 наим., 4 прил., 13 л. плакатов ф. А4.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является предприятие ООО «Вектор СК».

Цель выпускной квалификационной работы – предложить мероприятия по повышению эффективности управления материально-производственными запасами предприятия.

В работе исследованы теоретические аспекты в области управления материально-производственными запасами, рассмотрена методика анализа их эффективного использования.

Рассмотрены экономические показатели деятельности предприятия, организация ведения бухгалтерского учёта материально-производственных запасов. Проведён анализ динамики, обеспеченности предприятия материально-производственными запасами, анализ эффективности их использования на предприятии, определены показатели их оборачиваемости.

Результаты отчёта о прохождении преддипломной практики имеют практическую значимость для руководства предприятия с целью принятия управленческого решения по более эффективному управлению материально-производственными запасами.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	8
1.1 Экономическое значение материально-производственных запасов и их характеристика как объектов учёта.....	8
1.2 Нормативное регулирование учётно-аналитической классификации материально-производственных запасов	16
1.3 Методический инструментарий анализа материально-производственных запасов.....	23
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ВЕКТОР СК».....	32
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия	32
2.2 Документирование операций по учёту материально-производственных запасов.....	36
2.3 Анализ и оценка эффективности использования предприятием материально-производственных запасов.....	48
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ	57
3.1 Мероприятия по совершенствованию учёта и управления материально- производственными запасами.....	57
3.2 Экономическая эффективность от внедрения мероприятий	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	73
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	75
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс за 2017–2019 г.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах за 2017–2018 г.....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Отчет о финансовых результатах за 2018–2019 г.....	80
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Акт на списание материалов.....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Товарная накладная.....	82

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Не один субъект хозяйствования не может осуществлять свою производственную деятельность без наличия в его активах материально-производственных запасов. Являясь основной частью в структуре активов субъектов хозяйствования, материально-производственные запасы требуют постоянного их страхового наличия с целью обеспечения непрерывного производственного процесса. От эффективного планирования и управления запасами зависит не только финансовое положение субъектов хозяйствования, но и его деловая активность, платежеспособность и финансовая устойчивость.

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

Предмет выпускной квалификационной работы – социально-экономические отношения, возникающие в процессе управления материально-производственными запасами предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – предложить мероприятия по повышению эффективности управления материально-производственными запасами предприятия.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- 1) изучить теоретические основы и правовые аспекты регулирования бухгалтерского учёта материально-производственных запасов;
- 2) рассмотреть методический инструментарий анализа материально-производственных запасов;
- 3) дать краткую организационно-экономическую характеристику предприятия;
- 4) рассмотреть порядок организации учёта материально-производственных запасов предприятия;
- 5) провести анализ динамики, обеспеченности, эффективного использования и оборачиваемости материально-производственных запасов;
- 6) предложить мероприятия по эффективному управлению материально-производственными запасами.

Результаты выпускной квалификационной работы, в частности предложенные мероприятия по повышению эффективности управления материально-производственными запасами предприятия носят практическую значимость, могут быть использованы предприятием ООО «Вектор СК» для более рациональной организации и управления материально-производственными запасами.

При написании выпускной квалификационной работы в качестве информационной базы использовалась бухгалтерская финансовая отчётность предприятия ООО «Вектор СК» за период 2017–2019 года, труды авторов, законы регулирующие порядок ведения бухгалтерского учёта в РФ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Экономическое значение материально-производственных запасов и их характеристика как объекта учёта

Рыночный механизм хозяйствования, а также ускорение экономического развития, как отдельных регионов, так и страны в целом, заставляет субъекты хозяйствования всё в большей степени оценивать свои ресурсные возможности в процессе ведения производственно-хозяйственной деятельности.

Эффективное и рациональное использование ресурсного потенциала, связанного с материальным обеспечением, а также с капитальными и финансовыми вложениями, рациональное использование трудового потенциала, становится всё более значимым для субъектов хозяйствования с процессе их производственной деятельности.

Состояние производственных запасов, а также эффективное их использование является одним из важнейших условий успешной деятельности каждого отдельно взятого субъекта, осуществляющего производственный процесс. Ведь являясь частью оборотного капитала, как наиболее значимой части активов для предприятий, они обеспечивают процесс ведения всей производственной деятельности. Не грамотное и не рациональное управление материально-производственными запасами, а именно процессами, связанными с закупочной деятельностью, их хранением и рациональным использованием, напрямую зависит не только их с оборотом в процессе хозяйствования, но и выпуском продукции в необходимом количестве, и, как следствие, с поступлением денежных средств [15, с. 56].

Изменения, происходящие в экономике страны, связаны не только с положительными тенденциями развития. Такие экономические процессы в экономике, как инфляция, не своевременные платежи контрагентов, не своевременное выполнение договорных обязательств, жёсткие рамки налогового законодательства, экономические санкции, а также другие кризисные явления, вынуждают субъекты хозяйствования в корне менять свою политику по отношению к управлению материально-производственными запасами, как одним из важнейших ресурсов. Данные факторы всё в большей степени определяют проблему исследования вопросов данной темы.

Изыскивая более рациональные и эффективные методы управления материально-производственными запасами, субъекты хозяйствования исследуют новые механизмы и принципы, связанные с более оптимальными условиями закупочной деятельности запасов, их транспортировкой, размещением и хранением, обеспечивающих экономическую безопасность для всего хозяйственного процесса.

Исследуя экономическое значение материально-производственных запасов для предприятий различных организационно-правовых форм, следует также уделить внимание вопросам, связанным с их планированием для субъектов

хозяйствования. Именно процесс планирования материально-производственных запасов, основан не только на определении оптимальных партий их поставок, но и с их нормированием. Ведь именно нормирование запасов, а тем более той части, которая непосредственно необходима для выпуска определённого количества продукции, способствует не только непрерывности производственного процесса, но и определению их оптимальных закупочных партий и рационального размещения. Эти вопросы напрямую связаны с логистическими процессами в области управления закупочной деятельностью материально-производственных запасов [20, с. 387].

Любое производственное предприятие должно располагать всегда определённым запасом материально-производственных ресурсов. При этом становится определённо ясно, что запасы предприятия не должны быть чрезмерными, так как это в первую очередь снижает оборачиваемость не только материальных запасов, но и оборачиваемость активов предприятия, что, как правило, влияет в конечном итоге на платежеспособность, ликвидность предприятия, и его финансовую устойчивость.

Проблемам эффективного управления материально-производственными запасами уделяют большое внимание многие отечественные и зарубежные учёные экономисты. Основываясь на научных методах, исследованиях, разработках и расчётах, труды многих авторов заслуживают внимания при рассмотрении вопросов данной темы в работе.

Для того чтобы приступить к исследованию методов, направленных на более эффективное управление материально-производственными запасами, необходимо рассмотреть их основные понятия и характерные черты.

Так автор трудов Л.К. Никандрова определяет понятие материально-производственных запасов следующим образом: «материально-производственные запасы – это активы, которые используются в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) либо приобретаемое непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации» [41, с. 32].

Иначе интерпретирует данное понятие В.П. Астахов. По мнению автора: «материально-производственные запасы – это в широком понимании предметы труда, которые вещественно составляют основу изготавливаемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле» [18, с. 467].

Автор под материально-производственными запасами понимает «активы, используемые в качестве предметов труда в производстве [18, с. 468]. Также они необходимы при управлении или для продажи, целиком потребляются в каждом производственном цикле, и полностью переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию.

Исследуя авторские позиции, мы полностью разделяем позиции авторов, направленные на то, что материально-производственные запасы связанные не только с производственным процессом, они необходимы также для общепроизводственных и хозяйственных нужд. Поэтому на предприятиях должна

вестись в обязательном порядке раздельная классификация запасов, определяющая назначение определённой группы запасов, с учётом её применения и использования, преследуя определённые при этом цели.

Мы согласны с авторами трудов также в той позиции, что материально-производственные запасы – это, прежде всего, часть активов предприятий, которые занимают, как правило, наибольший удельный вес в их составе, а, следовательно, это вложенные в них финансовые ресурсы. Поэтому важным является то, с какой скоростью данные материально-производственные запасы оборачиваются в процессе производственного цикла, превращаясь в готовую продукцию, а затем и в денежную наличность в результате процесса её реализации.

Мы также согласны с мнением автора В.П. Астахова и разделяем авторские позиции с той позиции, что материально-производственные запасы напрямую связаны с формированием показателя себестоимости продукции, а, следовательно, при этом является важным моментом определение всех условий, связанных с закупочной деятельностью запасов, определении наиболее оптимального ценового диапазона, который выставляют производители и поставщики сырья, материалов, запасных частей и т.д. При этом важным вопросом остаётся выбор, как правило, поставщиков с наиболее оптимальными вариантами цен и партий поставок, которые необходимо решать на этапе планирования и заключения контрактов, договоров на определённый период развития.

Также по нашему мнению является актуальным то, что материально-производственные запасы, участвуя в производственном цикле, полностью переносят свою стоимость на выпускаемую продукцию, изготовленную собственными силами или силами вспомогательных производств. При этом следует отметить, что к данной категории материальных запасов следует относить определённую их часть, которая только однократно участвует в выпуске определённой партии товарной продукции.

Исследуем позиции профессора В.Г. Гетьмана, направленные на изучение вопросов, связанных с материально-производственными запасами.

Учёный-экономист разъясняет, что материально-производственные запасы, это, прежде всего, часть имущества предприятий, которая находится в составе оборотных активов и используемая:

- 1) как при производстве продукции, так и при оказании услуг и выполнении необходимого объёма работ;
- 2) в качестве предметов и средств труда, участвующих, как правило, в обороте не более 12 месяцев;
- 3) в качестве предметов и средств труда, участвующих в обороте обычного операционного цикла, если он более 12 месяцев;
- 4) в качестве готовой продукции, соответствующей условиям договорных обязательств или требований стандартов, ГОСТов, которые установлены законодательством на государственном уровне управления;

5) в виде товаров, которые приобретены либо получены от других физических или юридических лиц и предназначенных для продажи без какой либо дополнительной обработки [23, с. 565].

Также автор считает, что для более рационального ведения всего производственного процесса, предприятие должно располагать необходимым размером запасов материальных ресурсов, чтобы получить в необходимом объёме готовую продукцию.

Автор в своих трудах описывает запасы, прежде всего, как продукцию производственного характера, товаров народного потребления, готовой продукции, которые в определённый момент времени находятся на разных стадиях производства и обращения [23, с. 566].

Так, по мнению О.В. Ефимовой, запасы – это «материальные ценности в составе оборотных средств» [29, с. 287]. Могут выражаться в виде сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, готовой продукции, которые не используются в данный момент в производстве, а хранятся на складах или в других хранилищах. Иными словами, это группа материальных ценностей, которая предназначена для дальнейшего применения.

Также автор констатирует, что при помощи запасов у предприятия появляется возможность зарезервировать ресурсы для обеспечения, прежде всего, непрерывного процесса производства и обращения, а также минимизировать риски, связанные с простоями из-за нехватки ресурсов.

Исходя из вышеизложенных высказываний, мы пришли к выводу, что материально-производственные запасы – это, прежде всего, совокупность материальных ценностей, которые используются на всех стадиях производства, также являются конечным результатом финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Экономическая сущность производственных запасов, как правило, определяется в их функциях.

По мнению автора И.Д. Афанасенко экономическая сущность запасов заключается в выполнении ими трёх основных функций: функции накопления, функции защиты от резкого изменения цен и инфляции, а также функции управления затратами [19, с. 190].

Автор в первую очередь считает, что запасы предприятия «позволяют защитить от таких видов неопределённостей, как повышение спроса над ожидаемым уровнем в рамках одного функционального цикла [19, с. 192]. Например, покупатель приобретает товара больше, чем планировалось, а также колебаниями, вызванными изменениями продолжительности определённого функционального цикла (например, произошёл сбой поставок или задержка поступления сырья, материалов, товаров).

Как правило, создание запасов на предприятии, всегда связано с расходами хозяйствующего субъекта. Во-первых, это прежде всего замороженные финансовые средства предприятия, и от того фактора, каков оборот запасов можно определить, как быстро высвобождаются вложенные средства в запасы предприятия.

Во-вторых, запасы требуют определённых затрат, связанных с содержанием специально оснащённых помещений для складирования, оплаты труда работников, расходов, связанных с доставкой запасов.

В-третьих, нередко возникает риск порчи запасов, хищения и т. д. Но, несмотря на все вышеизложенные факторы, отсутствие запасов в определённое время, связанное с функциональным циклом может также привести к дополнительным затратам предприятия [19, с. 194]. Поэтому во избежание этого, как правило, на промышленных предприятиях необходимым фактором является поддержание оптимального уровня запасов, и как следствие производственные запасы являются одним из важнейших факторов для промышленного предприятия.

Производственные запасы используются однократно в течение одного производственного цикла [21, с. 221]. На предприятии они полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги). Материально-производственные запасы – это различные виды сырья, материалов, топлива, энергии, комплектующих, полуфабрикатов, которые хозяйствующий субъект закупает для использования в хозяйственной деятельности с целью выпуска продукции, оказания услуг и выполненных работ.

Без правильной организации учета и контроля за использованием материалов невозможно обеспечить контроль за остатками, поступлением и расходами запасов на складах. В условиях рыночной экономики важное значение приобретает обеспечение сохранности производственных запасов, правильность их приемки, хранение, отпуск и эффективный учет ценностей.

Материалы также являются предметом изучения специалистов в области экономического анализа [22, с. 488]. В этом случае материалы рассматриваются как часть оборотных средств организации и изучаются источники их формирования и основные направления использования, а также проводится оценка различных экономических показателей, иллюстрирующих движение материалов.

Таким образом, мы пришли к выводу, что запасы предприятий – являются важной составляющей в деятельности любого хозяйствующего субъекта, и грамотное управление запасами позволит не только эффективно их использовать в процессе финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, но и снизить затраты предприятия на их содержание и хранение. Для этого рассмотрим в работе механизмы управления запасами на предприятии.

Рассмотрим далее, по каким признакам классифицируются запасы. При этом обратимся к информации, которую предлагает в своих трудах автор В.В. Ковалёв.

По мнению автора, материально-производственные запасы следует рассматривать согласно следующим классификационным признакам:

- запасы, которые создаются ради безопасности, обеспечивая тем самым непрерывность процесса;
- запасы, которые приобретаются для того, чтобы получить большую скидку, так как данная группа запасов приобретается крупными партиями;
- прогнозируемые запасы;

- запасы в пути;
- страховые запасы [30, с. 312].

Рассмотрим, по каким признакам классифицируются материально-производственные запасы (рисунок 1).



Рисунок 1 – Классификация материально-производственных запасов

Рассматривая классификацию материально-производственных запасов, по мнению автора, сырьё и материалы представляют собой ту категорию предметов труда, которые направляются для производства определённого продукта. При этом материалы, используемые, как правило, в производственном процессе, условно делят на основную группу и вспомогательную. Это связано, прежде всего, с тем, что основные материалы, как правило, образуют материально-вещественную основу выпускаемой продукции, для производства которой они используются.

На предприятиях важное и первостепенное значение уделяется повышению эффективности использования основных материалов, так как именно данная группа запасов в общей структуре себестоимости выпускаемой продукции составляет большую часть, и даже незначительная доля данной группы запасов при производстве каждой единицы продукции в целом для предприятия, имеет значимый эффект от процесса производства.

Вспомогательные материалы, как правило, не входят в конкретной вещественной форме в формирование конечного выпуска продукции, но при этом являются необходимым элементом для производственного процесса. Это, прежде всего, та категория материалов, которая служит для обеспечения технологического производственного процесса.

Считается, что к основному признаку, по которому определённые материалы могут относиться к вспомогательным – это, как правило, отсутствие их в составе готовой продукции.

Это те материалы, к которым можно отнести защитные материалы, смазки, рабочие жидкости для обработки металлов и т. д. Следует также помнить, что вспомогательные материалы и производственные отходы это далеко не одно и

тоже. Производственные отходы, как правило, образуются в результате использования, обработки основных материалов.

Также следует обратить внимание на то, что количество вспомогательных материалов, необходимых для определённого выпуска продукции намного труднее нормировать, в отличие от основных материалов, так как именно необходимое количество основной категории материалов напрямую зависит от объёма выпускаемой продукции.

Деятельность субъектов хозяйствования довольно сложно представить без использования инвентаря производственного назначения, а также использования хозяйственных принадлежностей. Приспособления для мелкого ремонта, предметы для уборки помещений производственного или хозяйственного назначения, средства связи – всё это, так или иначе, необходимо, даже для самой небольшой фирмы.

Так, например, к производственному инвентарю можно отнести предметы, которые в производственном процессе участвуют, но при этом не являются ни сооружением, ни оборудованием. К примеру, офисы должны быть оснащены необходимой мебелью, средствами связи, различными приспособлениями и т. д.

К хозяйственному инвентарю, как правило, относятся те средства и предметы, без которых не обходится ни один производственный процесс [16, с. 124]: средства и предметы для уборки, дезинфекции и т. д. Так или иначе, данная группа входит в классификационный состав материально-производственных запасов, хоть и занимает иной раз в их составе незначительную долю.

Потребности любого субъекта хозяйствования в запасах определяются, как правило, инфраструктурой логистики и заданным уровнем, определяющим объёмы работ, предоставляемых услуг и т. д.

Теоретически любое предприятие может хранить материальные запасы, произведенные товары на складах, предназначенных для обслуживания потребителей [26, с. 205]. Но не секрет, что немногие хозяйствующие субъекты могут позволить себе такую роскошь. Ведь наличие больших складов требует более высоких затрат и влечёт за собой высокий риск. Поэтому, как правило, задача для любого руководителя состоит в том, чтобы обеспечить не только желательный уровень сервиса для потребителя, но и минимизировать при этом затраты, связанные с формированием запасов.

Следует помнить, что избыточные запасы на предприятии порой образуются при отсутствии продуманного плана при формировании инфраструктуры логистической системы [26, с. 206]. Также недостатки в управлении запасами, что, в конце концов, обходится хозяйствующему субъекту более высокими, чем требуется издержками логистики.

Грамотно выбранная стратегия логистики призвана, как правило, удерживать величину финансовых активов, сформированных в запасах, на минимально возможном уровне. При этом основной целью управления запасами является добиться скорейшей оборачиваемости запасов в процессе их операционного и финансового цикла. Политика управления запасами на предприятии, как правило, строится на распределении ресурсов по пяти основным признакам, к которым

относятся: сегментация потребительского рынка, требуемый ассортимент продукции, интеграция грузоперевозок, временные потребности, а также требования конкуренции.

Грамотное управление запасами любого предприятия является одной из важнейших сфер управленческой деятельности на предприятии.

По мнению А.Н. Стерлигова управление запасами необходимо рассматривать как «процесс» [47, с. 340]. Автор определяет, что именно процесс управления представляет собой совокупность непрерывных, последовательно выполняемых действий, которые связаны между собой, направлены на создание и расходование средств предприятия для достижения поставленных целей.

В трудах М.Н. Григорьева звучит мысль о том, что в сфере управления запасами скрыто очень много рычагов для влияния на такие важнейшие для любого субъекта хозяйствования показатели как: определение совокупных затрат на логистику, объёмов неликвидов предприятия, наличие кредиторской задолженности, количество свободной наличности предприятия, а также окупаемость инвестиционных вложений.

Автор определяет, что управление запасами и управление финансами на предприятии – это, прежде всего, задачи, которые сплетены в одну общую, которая направлена на управление материальными и финансовыми потоками для более эффективного использования имеющихся ресурсов хозяйствующего субъекта в его финансово-хозяйственной деятельности [25, с. 287].

По нашему мнению, управление подразумевает контроль всех процессов поставки, хранения и наличия товаров и целью обеспечения их доступности при минимальных затратах на хранение. В тоже время, управление запасами включает в себя учёт запасов (как количественно, так и их расположение) и оптимизацию поставок.

Под системой управления запасами, прежде всего, подразумевается комплекс мероприятий не только по их созданию и пополнению, но и организацию непрерывного контроля и оперативного планирования их поставок [39, с. 193].

Одним из главных механизмов системы управления запасами, который в большей степени необходимо внедрять в работу всех элементов, заключается в реализации принципа «обратной связи» [39, с. 193]. При этом суть такого принципа заключается, прежде всего, в том, что если управленческий состав системы оказывает, как правило, управляющее воздействие на её рабочий элемент, то в такой системе должна существовать «обратная связь», которая должна обеспечивать поступление данных, прежде всего, о новом состоянии всей системы и оценивать результативность её функционирования в целом.

Только тогда система будет управляема, когда после воздействия на неё можно будет определить её новое состояние после определённого воздействия, оценить его с учётом полученных новых показателей и данных, принять следующее корректирующее на неё воздействие.

При этом должна быть отлажена система управления запасами на предприятии, основанная на разработке ряда моделей и методов управления материальными запасами хозяйствующего субъекта.

1.2 Нормативное регулирование учётно-аналитической классификации материально-производственных запасов

В настоящее время в системе нормативного регулирования организации бухгалтерского учёта действует 4-х уровневая система.

Первый уровень включает в себя законодательные акты. Рассмотрим их основные положения в области регулирования материально-производственных запасов.

1. Гражданский кодекс РФ. Данный законодательный документ регулирует, прежде всего, отношения между поставщиками и покупателями, а также отношения, которые складываются между субъектами экономических отношений в процессе ведения предпринимательской деятельности, в частности по приобретению, реализации материально-производственных запасов.

В Гражданском кодексе Российской Федерации представлены основные положения об отдельных видах сделок, обязательств, которые при этом возникают у контрагентов. Также рассматриваются вопросы о формах расчётов между контрагентами, о порядке заключения, а также изменения и расторжения договоров по исполнению обязательств, подробно даётся описание порядка составления договоров купли-продажи, поставки материальных запасов, оформление договоров подряда, возмездного оказания услуг [1].

2. Налоговый кодекс РФ. Данной законодательной базой регулируется в области учёта материально-производственных запасов порядок расчётов с контрагентами по налогу на добавленную стоимость.

Налоговым Кодексом РФ описывается порядок и описание действий по уплате отдельных видов налогов, указаны сроки уплаты налоговых платежей и сборов, штрафов и пеней [2]. При этом представлены требования по уплате отдельных налогов и сборов, включая условия обложения операций, связанных с уплатой налога на прибыль организаций, акцизов и т. п.

3. Федеральный закон № 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте». Данный законодательный документ является основой в области организации ведения бухгалтерского учёта объектов, имущества субъектов хозяйствования, в том числе и материально-производственных запасов. Регулирует организацию не только бухгалтерского учёта, но порядок составления бухгалтерской финансовой отчётности всеми субъектами хозяйствования [3].

Второй уровень нормативного регулирования бухгалтерского учёта включает, прежде всего, Положения, Приказы Министерства и т. д.

1. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 09.06.2001 г. № 44н [6].

2. Положение по бухгалтерскому учёту от 6.10.2008 г. № 106н «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, прежде всего, определяет правила и порядок формирования всех хозяйственных учётных процессов организации, а также правила раскрытия учётной политики для каждого отдельного субъекта хозяйствования [5].

3. Положение по бухгалтерскому учёту от 06.05.99 г. № 32н «Доходы организации» ПБУ 9/99. В данном документе отражаются правила формирования в бухгалтерском учёте информации о доходах коммерческих организаций, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ [7].

4. Положение по бухгалтерскому учёту от 06.05.99 г. № 33н «Расходы организации» ПБУ 10/99 отражает правила формирования в учёте хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта информации о расходах коммерческих организаций, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ [8].

5. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99 устанавливает, прежде всего, состав, а также содержание и методические основы формирования бухгалтерской финансовой отчётности организаций, в том числе ведения расчётных операций с покупателями и заказчиками. Данное Положение включает не только информацию о порядке и документированию всех хозяйственных операций организации, но и правила оценки статей бухгалтерской финансовой отчётности организации, в частности оценки товарно-материальных запасов [4].

При этом следует отметить, что именно данное Положение раскрывает содержание информации о суммах материальных запасов, которые нашли своё отражение в бухгалтерском балансе организации, затратах в отчёте о финансовых результатах, включая суммы затрат, связанных с приобретением материальных запасов для ведения хозяйственной деятельности предприятий и организаций. В пояснениях при этом к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Положением предусмотрено раскрытие информации о материальных затратах организации.

6. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» регулирует организацию бухгалтерского учёта материально-производственных запасов в России [10].

7. Приказ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учёта всей финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учёта, в том числе материально-производственных запасов [9].

8. Приказ Министерства финансов РФ № 49 от 13.06.1995 г. «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» устанавливает в гл. 1 ст. 1.1 порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации, в том числе материально-производственных запасов и порядок оформления её результатов [12].

Также следует исходя из данных методических указаний, что инвентаризация материально-производственных запасов заключается, прежде всего, в проверке обоснованности учётных сумм, числящихся на счётах учёта первичных и отчётных документов, в частности по учёту материально-производственных запасов.

9. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению от 03.10.2000 г. № 94н составляется для каждого субъекта хозяйствования и закрепляется его учётной политикой. Согласно Плана счетов бухгалтерского учёта для предприятий и организаций, а также инструкции по его применению от 03.10.2000 г. № 94н, для отражения в документообороте учёта материально-производственных запасов применяются счета учёта 10, 20, 41 и 43[13].

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер.

1. Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (далее – Методические указания № 119н) дополняют ПБУ 5/01, определяя порядок организации бухгалтерского учёта МПЗ организаций [14].

В состав МПЗ согласно ПБУ 5/01 входят сырьё, материалы, товары и готовая продукция (рисунок 2).

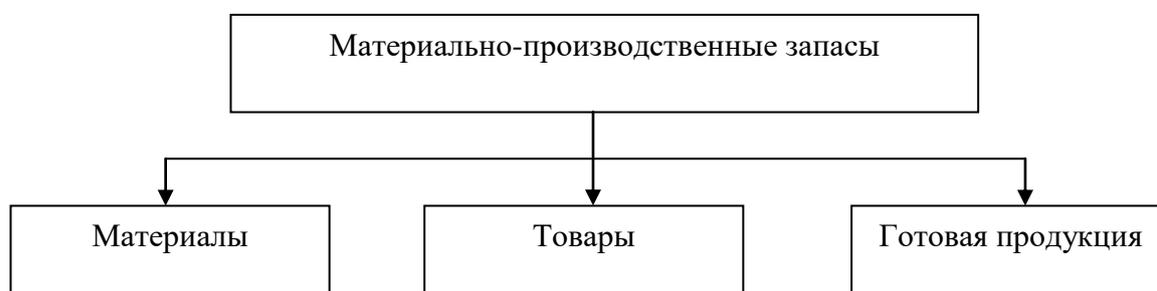


Рисунок 2 – Состав материально-производственных запасов

Согласно Плану счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению для учёта МПЗ применяется счета 10 «материалы», 41 «товары» и 43 «готовая продукция».

2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств содержат информацию о порядке проведения инвентаризации имущества, в том числе МПЗ, расчётов и оформления её результатов. Из положения следует, что инвентаризация МПЗ заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учёта [14].

К документам 4-го уровня относятся указания, инструкции, положения, приказы и иные подобные документы по постановке, ведению бухгалтерского учёта, непосредственно созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами (приказы о формировании учётной политики, должностные инструкции и пр.).

Так, учётная политика организации утверждается, как правило, приказом её руководителя, разрабатывается главным бухгалтером, или иным лицом, на которое, прежде всего, возложено ведение всех хозяйственных операций по организации бухгалтерского учёта.

Именно в учётной политике отдельного субъекта хозяйствования отражается порядок оценки материально-производственных запасов на данном предприятии при их поступлении, а также при их списании. При этом также отражается

порядок и сроки проведения инвентаризации материально-производственных запасов, порядок списания неликвидных материально-производственных запасов, непригодных к реализации и применению и т. д.

График документооборота также является внутренним документом отдельного субъекта хозяйствования. Именно в графике документооборота определяется круг ответственных лиц за своевременное оформление первичной учётной документации субъекта хозяйствования, а также устанавливается порядок, время и место прохождения отдельного документа с момента его составления или поступления на предприятие до сдачи его в архив или отправки его в другой субъект хозяйствования [42, с. 265].

Рассмотрим, каким образом организуется синтетический учёт материально-производственных запасов на предприятиях.

Для учёта материальных запасов предусмотрены следующие счета учёта: счёт 10 «материалы», 11 счёт «животные на выращивании и откорме», 14 счёт «резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 счёт «заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 счёт «отклонение в стоимости материальных ценностей», 20 счёт «основное производство», 23 счёт «вспомогательное производство», 29 счёт «обслуживающие производства и хозяйства», 41 счёт «товары», 43 счёт «готовая продукция» [44, с. 155].

Организация ведения бухгалтерского учёта материальных запасов, которые не принадлежат субъекту хозяйствования учитываются на забалансовом счёте учёта 002 «товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». При этом также материальные запасы могут учитываться на счёте учёта 003 «материалы, принятые в переработку», на счёте учёта 004 «товары, принятые на комиссию» [44, с. 156].

Как правило, наиболее целесообразным представляется изучение особенностей организации бухгалтерского учёта материальных запасов на счёте учёта 10 «материалы» и счетов учёта, которые непосредственно корреспондируют с данным счётом учёта. Согласно плану счетов учёта, к счёту 10 могут быть открыты различные субсчета учёта, которые характеризуют, как правило, аналитический учёт материальных запасов. При этом следует также помнить, что на счёте учёта 10 стоимость материалов отражается по их фактической себестоимости. При этом дебетовые обороты по счёту учёта 10 отражают остаток материальных запасов на складах субъекта хозяйствования на начало или же на конец отчётного периода [48, с. 112].

Обороты по дебету, как правило, показывают увеличение количества материалов на складах предприятия за определенный период, обороты при этом по кредиту данного счёта учётных операций отражает расход материалов, или же отпуск материалов для нужд предприятия, также может быть показана продажа материалов или иное выбытие материалов на сторону.

На счетах бухгалтерского учёта счёт 10 и 41 при поступлении материальных ценностей корреспондирует со следующими счетами учёта: 20, 23, 60, 76, 71, 76.

Следует также отметить, что если синтетический учёт материальных запасов на предприятии ведётся по учётным ценам, то такие предприятия могут

использовать счёта 15 «заготовление и приобретение материальных ценностей» и счёт 16 «отклонение в стоимости материальных ценностей» [48, с. 113].

Счёт учёта 15 предназначен, как правило, для учёта заготовления материальных ценностей, а также их приобретения. При этом в дебет данного счёта учёта относят покупную стоимость материальных запасов, по которой они поступили на предприятие согласно сопроводительных учётных первичных документов поставщика с кредита счетов 60, 23, 71 и др. в зависимости от того факта, откуда произошло поступление материальных ценностей.

Фактически поступившие материальные ценности на предприятие списываются по учётным ценам с кредита счёта учёта 15 в дебет счетов 10, 11, 41. При этом образовавшаяся разница в стоимости материальных ценностей списывается со счёта 15 в дебет счёта 16, а остаток на счёте 15 на конец отчётного месяца показывает, как правило, наличие материальных ценностей в пути.

Счёт учёта 16 предназначен для отражения в учёте разницы, которая сформировалась в результате приобретения материальных ценностей по фактической себестоимости и учётных цен. Этот счёт учёта, как правило, используют только в случаях, если на счетах учёта 10, 11 и 41 синтетический учёт ведётся по учётным ценам. При этом накопленные суммы на счёте 16 списываются с кредита счёта 16 в дебет счетов учёта затрат, связанных с производством или обращением пропорционально стоимости израсходованных материальных ценностей по их учётным ценам [48, с. 113].

Следует отметить, что при приёмке материалов от поставщиков могут быть выявлены недостачи или их излишек, в сравнении с документами, которые сопровождают материалы. При этом необходимо при приёмке материалов составить акт, в котором отразить фактическое количество поступивших материальных ценностей.

Излишки, как правило, необходимо оприходовать на основании составленного акта при приёмке материальных ценностей по количеству (по качеству), отразив сумму материальных ценностей по учётным или по отпускным ценам. Затем, как правило, отдел снабжения сообщает поставщику об выявленных излишках и просит поставщика выслать платёжное требование на стоимость выявленных излишних материальных ценностей [43, с. 216].

Иногда возникают случаи, когда испорченные материальные ценности могут быть использованы на данном предприятии или проданы им на сторону с уценкой. В данной ситуации такую группу материальных ценностей приходуется по рыночной цене или же по цене возможной продажи материальных ценностей, и на эту стоимость, как правило, уменьшают сумму, образовавшуюся в связи с порчей материальных ценностей.

Недостача и порча материальных ценностей выше нормы естественной убыли определяется по фактической себестоимости, включая при этом расходы, связанные с заготовкой и транспортировкой материальных запасов, сумму налога на добавленную стоимость, сумму акцизов. При этом указанные суммы отражаются по дебету счетов учёта по претензиям с использованием счёта

учёта 76 субсчёта 2 «расчёты по претензиям» и кредиту счетов учёта по расчётам (счета учёта 60, 62, 76).

При поступлении на предприятие недостающих материальных ценностей от поставщиков они, как правило, приходуются по дебету счетов учёта таких материальных ценностей с кредита счёта 76. При этом следует учитывать тот факт, что списанная сумма налога на добавленную стоимость с кредита счёта 76 будет отражаться по дебету счёта 19 «НДС по приобретённым ценностям». При отсутствии же оснований для того чтобы предъявить претензию сумм потерь или недостач необходимо данные суммы списать на счёт учёта 94 с кредита счетов по учёту расчётов (счета 60, 76) [43, с. 216].

Если материальные запасы перемещаются внутри субъекта хозяйствования, то необходимо сделать запись по дебету счетов 10, 41 или 43 кредит счетов 10 или счёта 43 по соответствующим аналитическим счетам учёта.

При этом если товары перемещаются со складов предприятия в розничные сети, то необходимо сделать проводки: дебет счёта 41 субсчёт «товары в рознице» кредит счёта 41 субсчёта «товары на складах» [31, с. 189].

После того, как материальные запасы приобретены, они поступают на склад субъекта хозяйствования. При этом существует несколько методов, при помощи которых материально-производственные запасы учитываются на складах субъекта хозяйствования. Рассмотрим методы учёта материально-производственных запасов на складах.

1. Партионный метод учёта. При данном методе учёта материально-производственных запасов первичные учётные документы, как правило, группируются по отдельным номенклатурным группам, учитывая при этом определённую партию материальных запасов. В конце каждого отчётного периода конечные данные по каждому номенклатурному номеру заносятся в оборотные ведомости учёта [33, с. 456].

2. Сортовой метод учёта. При данном методе учёта материально-производственных запасов на каждый вид запасов, согласно первичным учётным документам заводится карточка для аналитического учёта, в которой запасы учитываются как в натуральном, так и в денежном выражении. При этом оборотные ведомости учёта по аналитическим счетам, как правило, составляются по окончании отчётного периода. Именно по данным карточкам складского учёта на предприятиях сравниваются остатки, а также обороты, согласно движению материальных запасов на складах.

3. Сальдовый метод учёта. Данный метод учёта материально-производственных запасов, прежде всего, базируется на применении регистров аналитического учёта, а также карточек складского учёта. Данный метод ещё характеризуют на практике у субъектов хозяйствования как оперативно-бухгалтерский метод учёта материальных запасов. При данном методе ежедневно, или еженедельно, в зависимости от того в каком объёме у предприятия материальные запасы находятся в обороте, работником бухгалтерской службы проверяется правильность записей на счетах учёта поступления материальных запасов, их расходования, а также подтверждается остаток по карточке

складского учёта материальных запасов личной подписью работника бухгалтерии. При этом по окончании каждого первого числа месяца остаток материальных запасов по каждой номенклатурной группе и номеру переносится в ведомость учёта остатков запасов на складе предприятия, не выделяя при этом обороты по расходованию и поступлению материальных запасов. Именно на основании данных ведомостей подводятся итоги по наличию и составу материальных запасов [33, с. 457].

Как правило, при отпуске материальных запасов на производственные цели или при ином их выбытии оценка их списания в организациях осуществляется одним из следующих представленных методов [36, с. 25]:

- по себестоимости каждой единицы материальных запасов;
- по средней себестоимости материальных запасов;
- по методу ФИФО.

Если используется предприятием метод списания по себестоимости каждой единицы материальных запасов, то при этом следует помнить, что такие материальные запасы оцениваются в особом порядке. Данный метод списания материальных запасов означает, что субъект хозяйствования оценивает каждую отдельную единицу материальных запасов и списывает их по фактической себестоимости. При этом Министерство по финансам рекомендует данный метод применять для тех материальных запасов, которые не могут заменять друг друга, а также используются на предприятии в особом порядке. Как правило, к таким группам материальных запасов относятся драгоценные камни, драгоценные металлы и т. п.

Исходя из практики следует отметить, что большинство организаций и предприятий при отпуске материальных запасов в производство или ином выбытии применяет метод списания по их средней себестоимости. Значение данного показателя, как правило, определяется по каждому виду материальных запасов или по каждой отдельной группе как частное от деления общей стоимости материальных запасов по данной конкретной группе на их количественное значение. Данный метод, как правило, более прост в расчёте, не усложняет организацию ведения бухгалтерского учёта материальных запасов [36, с. 26].

Ещё к одному из методов списания материальных запасов относится метод ФИФО. Данный метод основан на тех принципах, что материальные запасы, как правило, используются на предприятиях в течение определённого периода с учётом их последовательности в поступлении. При этом материальные запасы, которые первыми списаны в производство или выбывшие в других целях должны быть оценены по той себестоимости, которая сформировалась из цен первых по времени приобретения групп материальных запасов, числящихся у предприятия на начало отчётного периода. Иными словами материальные запасы списываются из первой партии, поступившей на склад субъекта хозяйствования. Если же количество материальных запасов в первой партии меньше израсходованных запасов, то списываются запасы из второй партии со склада и так далее.

1.3 Методический инструментарий анализа материально-производственных запасов

Для того чтобы в полной степени оценить, насколько хозяйствующий субъект эффективно использует материально-производственные запасы, необходимо провести экономический анализ. С этой целью, необходимым фактором является рассмотреть ряд методик, которые впоследствии возможно применить к исследованию эффективного использования материально-производственных запасов для конкретного хозяйствующего субъекта. При этом следует отметить, что выбор определённой методики для проведения экономического анализа, а именно анализа состава, динамики, структуры, и т. д. материально-производственных запасов, а также эффективного их использования, как правило, зависит от поставленной цели, и решения поставленных задач.

Анализ, при этом, следует проводить, ссылаясь на информационные источники, в которых представлены основные экономические показатели деятельности субъекта хозяйствования, в том числе и показатели материальных запасов. Как правило, в качестве таких источников выступает бухгалтерская финансовая отчётность предприятия, его первичные входящие, исходящие документы, в которых отражается информация о поступлении, движении и выбытии материально-производственных запасов.

На практике экономического анализа часто применяются основные методы анализа, такие как: горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный, факторный.

Так горизонтальный экономический анализ строится на сравнении каждой позиции бухгалтерской финансовой отчётности хозяйствующего субъекта с предыдущим периодом. Такой вид анализа в экономической литературе также принято называть «временным анализом» [24, с. 421].

Вертикальный экономический анализ строится на определении структуры итоговых результативных показателей субъекта хозяйствования с выявлением влияния каждого показателя бухгалтерской финансовой отчётности на результат оценки в целом по предприятию.

Трендовый экономический анализ основан на сравнении каждой отдельной позиции бухгалтерской финансовой отчётности с рядом предшествующих отчётных периодов и определение тренда [24, с. 422]. Определение тренда – это определение основной тенденции динамики изменения определённых показателей, очищенных от случайных влияний факторов за отдельный отчётный период времени. Коэффициентный экономический анализ строится на анализе относительных показателей, основан на расчёте отношений между отдельными показателями отчётности, а также определении взаимосвязей показателей в общей совокупности.

Факторный экономический анализ строится на определении влияния отдельных факторов или причин на определённый результативный показатель в исследуемой совокупности деятельности анализируемого показателя. При этом, в зависимости от поставленной цели факторный анализ может быть как прямым,

при этом результативный показатель разбивают на отдельные составные части в моделях детерминированного факторного анализа, так и обратным, когда отдельные элементы соединяют в общий результативный показатель [24, с. 424].

Разработкой методических подходов к проведению экономического анализа показателей материально-производственных запасов занимаются многие учёные-экономисты, среди которых: Г.В. Савицкая, Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушина, А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев и т. д.

Рассмотрим некоторые подходы учёных экономистов, направленные на проведение анализа использования хозяйствующими субъектами материально-производственных запасов.

Так, авторы научных трудов Д.А. Ендовицкий, Д.В. Лысенко, Л.Т. Гиляровская считают, что, прежде всего, в процессе проведения анализа материально-производственных запасов, необходимым фактором является выявить резервы, целью повышения использования материальных запасов.

Чтобы достичь поставленной цели, авторы считают, что необходимо в процессе анализа решить следующие задачи:

- 1) провести анализ обеспеченности субъекта хозяйствования материально-производственными запасами;
- 2) исследовать, как происходит нормирование материально-производственных запасов на предприятии;
- 3) определить отклонение нормативных показателей материально-производственных запасов от фактических и плановых;
- 4) оценить эффективность использования оборотных средств предприятия;
- 5) выявить резервы с целью повышения эффективного использования материально-производственных запасов [27, с. 329].

Для того, чтобы решить поставленные задачи, авторы уделяют внимание в процессе анализа исследовать ряд показателей и определить:

- 1) среднее значение оборотных средств на конец отчётного периода;
- 2) удельный вес определённого вида запаса в общем их объёме;
- 3) коэффициент обеспеченности материально-производственными запасами;
- 4) коэффициент неравномерности поставок;
- 5) удельный вес материальных затрат в показателе себестоимости готовой продукции;
- 6) коэффициент использования материальных затрат;
- 7) показатели эффективного использования материально-производственных запасов (материалоёмкость, материалоотдача, прибыль на рубль материальных затрат).

По нашему мнению, авторы своей методикой охватывают в большей степени показатели для оценки эффективности использования материально-производственных запасов.

На наш взгляд, методический инструментарий данных авторов направлен на комплексную оценку эффективности использования материально-производственных запасов с целью выявления основных недостатков в выбранной предприятием стратегией управления материально-

производственными запасами. Также для более эффективного использования материально-производственных, по мнению авторов необходимо предложить для решения проблем определённые пути и направления дальнейших действий в области более эффективного управления материальными запасами в будущем.

Рассмотрим авторскую позицию методического подхода к проведению анализа материально-производственных запасов профессора Н.П. Любушина.

Автор считает, что основным содержанием анализа должен быть именно поиск вариантов рационального использования и экономии материальных запасов.

По мнению автора, необходимо анализ проводить по следующим этапам:

- 1) оценить эффективность использования материально-производственных запасов;
- 2) дать оценку влияния эффективности использования материально-производственных запасов на величину материальных затрат;
- 3) провести анализ обеспеченности предприятия материально-производственными запасами;
- 4) провести анализ обоснованности норм расхода материальных запасов на выпуск продукции;
- 5) обосновать оптимальную потребность в материальных запасах [37, с. 354].

По мнению автора, оценку использования материально-производственных запасов необходимо проводить через систему ряда показателей, моделируя их в тесной взаимосвязи.

По нашему мнению в более полной и доступной форме изложен методологический механизм для проведения анализа материально-производственных запасов в трудах профессора Г.В. Савицкой.

Так, в своём методическом подходе Г.В. Савицкая для достижения поставленной цели в процессе исследования эффективного использования материально-производственных запасов, предлагает последовательно решить следующие основные задачи:

- 1) оценить в какой степени происходит плановое снабжение материально-производственными запасами;
- 2) исследовать, насколько субъект хозяйствования обеспечен договорами на поставку материально-производственных запасов;
- 3) изучить динамику как обобщающих, так и частных показателей;
- 4) дать оценку уровню эффективного использования материально-производственных запасов;
- 5) выявить резервы экономии материально-производственных запасов в процессе ведения производственно-хозяйственной деятельности;
- 6) разработать конкретные мероприятия, направленные на эффективное использование резервов и материальных запасов, которые используются в производственном процессе [46, с. 323].

С целью решения поставленных задач профессор Г.В. Савицкая предлагает в процессе проведения анализа определить такие показатели как:

- 1) уровень обеспеченности материально-производственными запасами (сырьём, материалами и т. д.)
- 2) абсолютные показатели, связанные с покупкой материально-производственных запасов;
- 3) затраты, связанные с транспортировкой, хранением материально-производственных запасов;
- 4) оптимальный размер партии поставок;
- 5) прибыль на рубль материальных затрат;
- 6) уровень материальных затрат в себестоимости готовой продукции;
- 7) материалоотдача и материалоёмкость;
- 8) коэффициент соотношения темпа роста объёмов производства и материальных затрат;
- 9) коэффициент использования материалов в процессе производства [46, с. 325].

По нашему мнению, разработанная и представленная автором Г.В. Савицкой методика позволяет сделать более качественные и аргументированные выводы о реальном состоянии материально-производственных запасов, а также об их использовании на конкретном предприятии.

Рассмотрим порядок расчёта основных показателей, основанный на методике автора трудов Г.В. Савицкой.

Анализ показателей, определяющих эффективность использования материальных запасов на предприятии нужен, прежде всего для того, чтобы предоставить руководству субъекта хозяйствования информацию об использовании материальных запасов, а руководство, в свою очередь, должно принять более оптимальное и эффективное управленческое решение, направленное на управление материальными запасами, с целью снижения затрат, повышения рентабельности за счёт более рационального использования материальных ресурсов в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия [46, с. 327].

Чаще всего, анализ необходимо начинать с оценки удельного расхода материальных ресурсов на выпуск единицы готовой продукции. С этой целью необходимо показатели отчётного периода сравнить с показателями прошлых отчётных периодов, а также с действующими нормативными значениями.

В процессе анализа необходимым фактором является определение отклонений по группам материальных запасов, по номенклатуре, ассортименту в динамике за ряд периодов прошлых лет и отчётными данными. Особое значение при проведении анализа необходимо уделить внимание на выполнение норм расхода материальных запасов, связанных с выпуском продукции.

Как правило, применение обобщающих показателей в процессе анализа материальных запасов позволяет, прежде всего, получить более общую информацию об уровне эффективного использования материальных запасов в процессе хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, выявлении резервов в целях повышения эффективного их использования.

Частные показатели в процессе анализа чаще всего используют для того, чтобы получить информацию об эффективности потребления отдельных

элементов материальных запасов, в качестве которых могут выступать сырьёмкость, топливоёмкость, энергоёмкость и т. д.

Показатель удельной материалоемкости отдельных видов готовой продукции может быть исчислен как в стоимостном, так и в условно-натуральном и натуральном выражении.

В процессе анализа фактический уровень показателей, определяющих эффективность использования материальных запасов эффективности необходимо проводить в сравнении с плановыми показателями, изучать динамику изменения, а также выявлять причины, вызывающие расхождения за анализируемые периоды в показателях.

В результате анализа материальных запасов необходимо изучить материалоемкость отдельных видов выпускаемой продукции субъекта хозяйствования и выявлять факторы, повлиявшие на изменение данного показателя. Как правило, к таким факторам относятся: удельный вес расходов материалов, их стоимостная оценка, а также отпускные цены [46, с. 329].

Также в процессе проведения анализа материальных затрат необходимо изучить динамику изменения показателя прибыли на рубль материальных затрат, определить процент выполнения плана по уровню, провести анализ показателей в сравнении и установить влияние факторов на результативный показатель.

1. Показатель материалоемкости.

$$Me = \frac{MЗ}{ВП},$$

где Me – материалоемкость;

$MЗ$ – материальные затраты;

$ВП$ – выпуск продукции.

2. Показатель материалоемкости.

$$Mo = \frac{ВП}{MЗ}.$$

3. Показатель удельного веса материальных затрат в общей себестоимости.

$$Um = \frac{MЗ}{СП} 100,$$

где Um – удельный вес материальных затрат;

$СП$ – полная себестоимость продукции.

4. Показатель прибыли на 1 рубль материальных затрат.

$$Prmз = \frac{ПР}{MЗ},$$

где $Prmз$ – прибыль на 1 рубль материальных затрат;

$ПР$ – показатель прибыли от реализации.

5. Коэффициент использования материалов.

$$Km = \frac{MЗф}{MЗп},$$

где Km – коэффициент использования материалов;

$MЗф$ – фактические материальные затраты;

$MЗп$ – плановые материальные затраты.

Считается, что если при расчёте в процессе проведения экономического анализа значение данного показателя будет больше 1 – это будет свидетельствовать о перерасходе материальных ресурсов, если же значение данного показателя будет меньше 1 – это будет свидетельствовать об экономии материальных ресурсов [49, с. 277].

Для проведения факторного анализа можно использовать в процессе анализа модель следующего вида.

$$ПР = Р_{об} \cdot Дв \cdot МО,$$

где ПР – прибыль от реализации;

Р_{об} – рентабельность оборота;

Дв – доля выручки в общем объеме выпуска продукции;

МО – материалоотдача.

Анализ показателей, связанных с изменением материально-производственных запасов на предприятии в общем смысле означает всестороннее и глубокое изучение показателей работы предприятия путём последовательного изучения отдельных показателей в их взаимной тесной увязке.

В процессе анализа необходимо также проанализировать показатели оборачиваемости оборотных средств хозяйствующего субъекта, а также выявить суммы высвобожденных или дополнительно привлечённых в оборот оборотных средств, связанных с производственно-хозяйственной деятельностью предприятия.

Коэффициентный анализ, основанный на расчёте показателей деловой активности предприятия, позволит определить, в какой степени предприятие эффективно использует свои средства в процессе своей деятельности.

Именно скорость оборота оборотных средств, а именно скорость их превращения в денежную наличность позволяет определить следующие моменты:

- оказывает ли непосредственное влияние на ликвидность и платежеспособность хозяйствующего субъекта;
- отражает ли изменение в производственной деятельности субъекта хозяйствования [40, с. 198].

В процессе анализа следует различать как общие, так и частные показатели деловой активности предприятия (коэффициенты оборачиваемости).

Как правило, общий показатель деловой активности предприятия (коэффициент оборачиваемости) предприятия – это, прежде всего, коэффициент оборачиваемости всех активов.

Расчёт данного показателя выглядит следующим образом.

$$К_a = \frac{Вп}{СА},$$

где К_а – коэффициент оборачиваемости активов;

Вп – выпуск продукции;

СА – среднегодовая стоимость активов предприятия.

Данный расчётный показатель характеризует следующее:

- отражает информацию и показывает, в какой степени эффективно используются все имеющиеся ресурсы хозяйствующего субъекта независимо от их источников финансирования;
- показывает, сколько за отчётный период раз совершает производственный цикл, связанный с производством и обращением запасов, приносящий при этом эффект в виде прибыли от реализации;
- показывает, сколько денежных единиц проданной продукции предприятия приносит каждая денежная единица его активов.

Особенностью при расчётных значениях данного коэффициента будет свидетельствовать о следующем: чем выше значение данного показателя, тем более эффективно используются активы субъекта хозяйствования [38, с. 341].

Как правило, расчётные частные показатели используются в процессе анализа для более конкретных показателей, определяющих коэффициенты оборачиваемости не в целом оборотных активов, а их структурных элементов, таких как оборачиваемость материалов, готовой продукции, денежных средств. Так коэффициент оборачиваемости материальных запасов можно определить по формуле.

$$O = \frac{T}{D},$$

где O – коэффициент оборачиваемости материальных запасов;

T – выручка от реализации (товарооборот);

D – число дней в отчётном периоде.

Расчётное значение данного коэффициента (оборачиваемости материальных запасов) показывает скорость их реализации. Именно материально-производственные запасы у субъектов хозяйствования являются наименее ликвидной частью оборотных активов, поэтому их скорость превращения в денежную наличность влияет на платежеспособность и ликвидность хозяйствующего субъекта. Данный расчётный показатель характеризует следующее: чем будет выше значение данного коэффициента оборачиваемости материально-производственных запасов, тем более ликвидная структура оборотных средств у предприятия, тем более устойчивое финансовое состояние субъекта хозяйствования [45, с. 91].

Низкое значение данного показателя может свидетельствовать о том, что у предприятия возможны проблемы со сбытом запасов в виде товаров, материалов, готовой продукции.

Как правило, чем выше расчётное значение данного показателя, тем более эффективно используются материальные запасы на предприятии. Однако следует также помнить, что в отдельных случаях высокая скорость показателя оборачиваемости товарно-материальных запасов может быть хоть и связана с реализацией продукции, но при этом значение показателя прибыли будет минимальным, или вообще её может не быть [50, с. 264]. Также коэффициент оборачиваемости материальных запасов может определяться в днях.

В данном случае, значение данного показателя будет свидетельствовать тот факт, сколько дней необходимо для реализации материальных запасов на предприятии.

Представим порядок расчёта показателя оборачиваемости материальных запасов в днях.

$$\text{Обдн} = \frac{З_{\text{ср}}}{\text{ТО}},$$

где $З_{\text{ср}}$ – среднедневной запас материальных запасов;

ТО – однодневная выручка (товарооборот).

Расчётное значение данного показателя будет свидетельствовать о следующем: чем меньше требуется дней для совершения оборота материальных запасов, тем более эффективно используются материальные запасы.

Значение данного показателя (коэффициента оборачиваемости материальных запасов) можно определить и в количестве оборотов.

$$\text{Коб} = \frac{\text{Т}}{З_{\text{ср}}}.$$

В целом, расчётное значение данного показателя может свидетельствовать о нижеследующем: чем выше значение данного расчётного показателя показатель оборачиваемости запасов, тем меньше средств связано в этой наименее ликвидной статье оборотных средств, тем более ликвидную структуру имеют оборотные средства и тем устойчивее финансовое положение хозяйствующего субъекта.

Особую актуальность представляют показатели оборачиваемости товарно-материальных запасов при наличии задолженностей у субъекта хозяйствования. Как правило, в таких случаях давление со стороны кредиторов может осуществляться прежде, чем какие-либо действия, возможно, совершить с имеющимися товарно-материальными запасами у хозяйствующего субъекта в активах.

Для того, чтобы группы материально-производственных запасов превратились в денежную наличность, как правило, требуется время, и не всегда определённые группы материальных ценностей, возможно, реализовать по рыночным ценам. Эти факторы могут сформировать неблагоприятную конъюнктуру на рынке, определяющую платежеспособность отдельного субъекта хозяйствования.

Проведение анализа материально-производственных запасов субъектов хозяйствования должен строиться, прежде всего, таким образом, чтобы на основе полученных данных было возможным разработать ряд эффективных управленческих решений в области более рационального управления материально-производственными запасами, что будет способствовать ускорению оборачиваемости материальных ресурсов отдельного субъекта хозяйствования.

Также это может привести к повышению деловой активности и доходности, уменьшению затрат, связанных с текущим хранением материальных запасов, высвобождению части капитала из хозяйственного оборота субъекта хозяйствования, реинвестируя данные суммы в другие более значимые статьи активов [45, с. 102].

В последнее время в управлении текущими запасами хозяйствующих субъектов для их оптимизации широко применяется модель экономически обоснованного заказа. Именно данная модель основана на расчётном механизме, который, прежде всего, основан на определении минимальных затрат, связанных с закупкой, хранением товарно-материальных запасов.

Эффективное управление материально-производственными запасами позволяет оптимизировать общий размер и их структуру, ускорить оборачиваемость капитала и повысить его доходность, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть капитала, направляя его на другие важные цели [31, с. 158].

Выводы по разделу 1

Первый раздел работы посвящён исследованию теоретических и методологических аспектов в области учёта и анализа материально-производственных запасов субъектов хозяйствования.

Именно создание материально-производственных запасов в их необходимом количестве должно обеспечивать непрерывный и бесперебойный производственный процесс, но и ускорять обращение оборотных средств, вложенных в их приобретение.

Материально-производственные запасы могут формироваться во всех областях, связанных с материальным производством, так как их движение связано от первичного использования и применения сырья, материалов, до конечного потребителя. Поэтому материальные запасы должны создаваться на первичном этапе производственного процесса, именно создаваться для рационального использования, а не накапливаться, и направляться своевременно в производство, с целью получения готовой продукции. При этом готовая продукция, являясь результатом производственного цикла, также должна найти эффективную цепочку в области её реализации до конечного потребителя.

Организация бухгалтерского учёта материально-производственных запасов строится на законодательном и нормативном регулировании для всех субъектов хозяйствования. Грамотно разработанная стратегия в области организации бухгалтерского учёта, а также ведения документооборота по учёту поступления, выбытия, списания материально-производственных запасов способствует более эффективному управлению данным ресурсным потенциалом хозяйствующих субъектов.

Анализ материально-производственных запасов в современных условиях ведения хозяйственных операций занимает важное место в деятельности любого субъекта хозяйствования. Разработанные методологические и методические подходы учёных экономистов способствуют выбрать более эффективные методы управления материально-производственными запасами, определять оптимальный их размер партии закупок, выявлять резервы их эффективного использования.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ВЕКТОР СК»

2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия

С целью исследования в работе вопросов, связанных с организацией ведения учётных операций по материально-производственным запасам выбрано предприятие ООО «Вектор СК» (Общество с ограниченной ответственностью строительная компания «Вектор»).

Данное предприятие зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №17 по Челябинской области. Датой постановки на налоговый учёт является 2 февраля 2015 года. Согласно сведениям Росстата предприятию присвоены ОКПО 06514125, ОКОГУ 4210014, ОКАТО 75438369000 ОКТМО 75738000001.

Также за предприятием закреплены реквизиты ИНН 7455028700, КПП 745501001, ОГРН 1177456006463. Согласно Общероссийского Классификатора Форм Собственности (ОКФС) предприятие относится к частной собственности.

Юридический адрес предприятия: 455034, Челябинская область, город Магнитогорск, Советская улица, дом 219 корпус 2, нежилое помещение 3.

Руководитель предприятия Ерманов Алексей Федорович, является директором данного предприятия и единственным учредителем. Уставный капитал составляет 100 тыс. руб., у предприятия 4 учредителя, доли в уставном капитале распределены равномерно по 25 % на каждого учредителя.

Согласно ОКВЭД (Общероссийского Классификатора Видов Экономической Деятельности) основным видом деятельности является 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».

К дополнительным видам деятельности относятся:

- 42.11 «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей»;
- 42.91 «Строительство водных сооружений»;
- 42.99 «Строительство прочих инженерных сооружений»;
- 43.11 «Разборка и снос зданий»;
- 43.12.3 «Производство земляных работ»;
- 43.13 «Разведочное бурение»;
- 43.21 «Производство электромонтажных работ»;
- 43.22 «Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем, кондиционирования воздуха»;
- 43.29 «Производство прочих строительно-монтажных работ»;
- 43.31 «Производство штукатурных работ»;
- 43.32 «Работы столярные и плотничные»;
- 43.33 «Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен»;
- 43.34 «Производство малярных и стекольных работ»;
- 43.39 «Производство прочих отделочных и завершающих работ»;
- 43.91 «Производство кровельных работ»;

- 43.99 «Работы строительные специализированные прочие»;
- 43.99.1 «Работы гидроизоляционные».

На балансе строительной компании числятся основные средства в виде строительных складов, строительной техники, офисного здания управления.

Рассмотрим укрупнённую организационную структура управления строительной компании (рисунок 3).

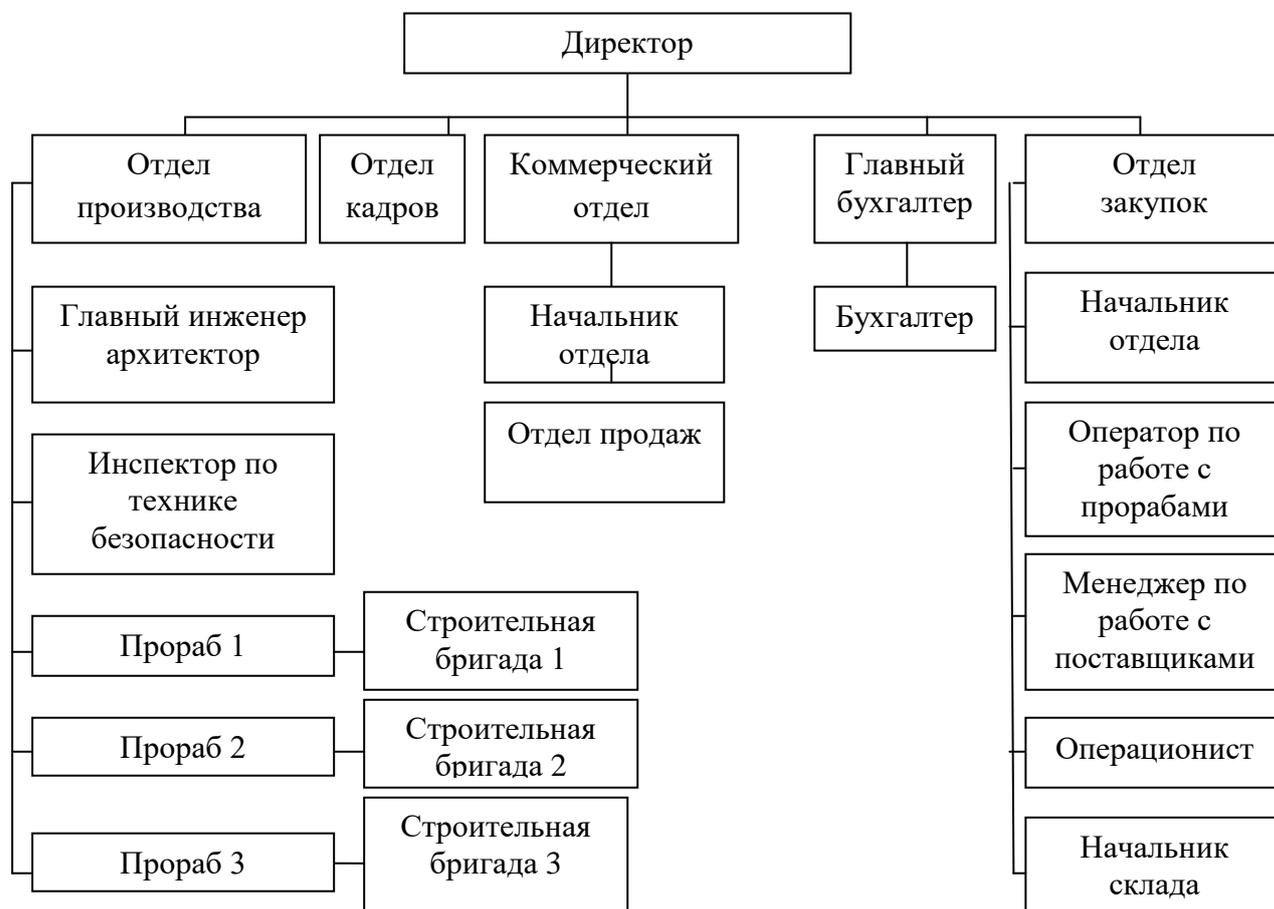


Рисунок 3 – Организационная структура управления предприятия

Порядок деятельности директора и принятие им решений устанавливают внутренние документы общества и договор, заключённый между обществом и лицом, осуществляющим функции генерального директора.

Взаимоотношения работодателя и трудового коллектива определены ежегодно заключаемым коллективным договором. Основной формой осуществления полномочий трудового коллектива является общее собрание.

Прибыль, получаемая на предприятии, распределяется как на осуществление уставной деятельности предприятия, так и может перераспределяться между работниками предприятия.

Отдел производства возглавляет главный инженер архитектор, в обязанности которого входит разработка и утверждение проектов планировок строительного характера, составление строительных смет, калькуляций отдельных видов строительных работ и т. д.

В его подчинении находятся инспектор по технике безопасности, а также прорабы отдельных строительных участков. На каждом этапе формируются строительные бригады, выполняющие определенные виды строительных работ.

Отдел кадров занимается подбором персонала, формированием кадрового состава. Определяет вопросы, связанные с подготовкой, переподготовкой кадрового состава.

Коммерческий отдел занимается вопросами размещения заказов на выполнение строительных, монтажных работ, оказанию услуг различного рода, представленных выше, согласно ОКВЭД, присвоенных строительной организации, осуществляющей как основной вид деятельности, так и дополнительные виды деятельности.

Весь документооборот, который ведётся в ООО «Вектор СК» бухгалтерской службой, возглавляет главный бухгалтер.

В обязанности главного бухгалтера входит полное соблюдение всех учётно-расчётных операций, которые осуществляются в ООО «Вектор СК», составление основной бухгалтерской финансовой отчётности, отчитываться вовремя и в срок перед бюджетом, а также перед внебюджетными фондами, подавая налоговую отчётность.

В подчинении у главного бухгалтера находится бухгалтер, в обязанности которого входят принятие к учёту всех первичных документов, начисление заработной платы работникам, на основании составленных расчётных ведомостей, табелей рабочего времени.

В ООО «Вектор СК» есть отдел закупок. Так как тема исследования в работе актуализирована на учётных операциях и анализе материально-производственных запасов исследуемой организации, обратим внимание, как организован процесс управления материально-производственных запасов.

Отдел закупок возглавляет начальник отдела. Начальник отдела связан с прорабами через операторов, которые фиксируют связь по заказам материально-производственных запасов по предъявляемой заявке на определённый объект.

Такая связь необходима особенно в тех целях, когда предусмотрена отдалённость отдельных выполняемых видов работ (с выездом строительных бригад) на объекты от основного складского хозяйства.

Особая роль отводится отделу (а именно менеджерам по закупкам, которые осуществляют заключение договоров, соглашений с поставщиками).

Начальник складского хозяйства организует процесс складирования материально-производственных запасов, их хранение. В связи со спецификой выполнения работ данной компанией материально-производственные запасы разнообразны и специфичны, что требует создания определённых условий для их складирования и хранения. Отдельные виды запасов в определённых случаях всегда находятся на открытых площадках (так как их наличие необходимо для выполнения отдельных видов работ на месте заказчика). Также складирование и хранение материально-производственных запасов осуществляется на складах, где осуществляется не только хранение, но и формирование необходимого количества материально-производственных запасов по количеству и по качеству.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности субъекта хозяйствования. Информационной базой служит бухгалтерская финансовая отчётность данного предприятия за период 2017–2019 года (Приложение Б, В).

Представим основные данные для анализа деятельности субъекта хозяйствования (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика основных показателей деятельности предприятия

Наименование показателя	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение, +,-		Темп роста, %	
	2017 г	2018 г	2019 г	2018 г от 2017 г	2019 г от 2018 г	2018 г к 2017 г	2019 г к 2018 г
Выручка	90 593	98 370	104 200	7777	5830	108,6	105,9
Себестоимость	89 995	94 210	95 890	4215	1680	104,7	101,8
Прибыль от продаж	598	4160	8310	3562	2150	695,6	199,7
Прочие доходы	11 876	14 677	8650	2801	-1027	123,6	58,9
Прочие расходы	8455	12 830	9200	4375	270	151,7	71,7
Налог	1025	1130	1164	-2889	34	110,2	103,0
Чистая прибыль	2994	4817	6596	1823	865	160,9	136,9

Источник: составлено по материалам бухгалтерской отчётности предприятия

Исходя из расчётных данных, представленных в таблице можно сделать вывод о том, что за отчётные налоговые периоды основные финансово-экономические показатели предприятия ООО «Вектор СК» в динамике за 2017–2019 год имеют тенденцию к увеличению. Так, рассматривая изменение выручки видно, что в 2018 году по отношению к 2017 году значение данного показателя увеличилось на 7777 тыс. руб., темп прироста составил 108,6 %.

На конец 2019 года показатель выручки увеличился на 5830 тыс. руб., темп роста составил 105,9 %.

Показатель себестоимости в 2017 году составил на сумму 89 995 тыс. руб., а в 2018 году на сумму 94 210 тыс. руб., увеличение данного показателя составило на сумму 4215 тыс. руб., темп роста 104,7 %.

На конец 2019 года показатель увеличился на 1680 тыс. руб., темп роста составил 101,8 %.

Так как темп роста выручки выше темпа роста показателя себестоимости – это положительная динамика в работе хозяйствующего субъекта.

Прибыль от продаж в 2018 году по отношению к 2017 году увеличилась на сумму 3562 тыс. руб., при этом на конецотчётного 2019 года значение показателя по отношению к 2018 году увеличилось на 2150 тыс. руб., темп роста составил 199,7 %, это положительная динамика в работе предприятия.

Показатель чистой прибыли в отчётном 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на сумму 1823 тыс. руб., темп роста составил 160,9 % и составил в отчётном налоговом периоде 2018 года 4817 тыс. руб.

На конец 2019 года показатель увеличился на 865 тыс. руб., темп роста составил 136,9 %.

Рассмотрим изменение основных финансово-экономических показателей в динамике за 2017–2019 год (рисунок 4).

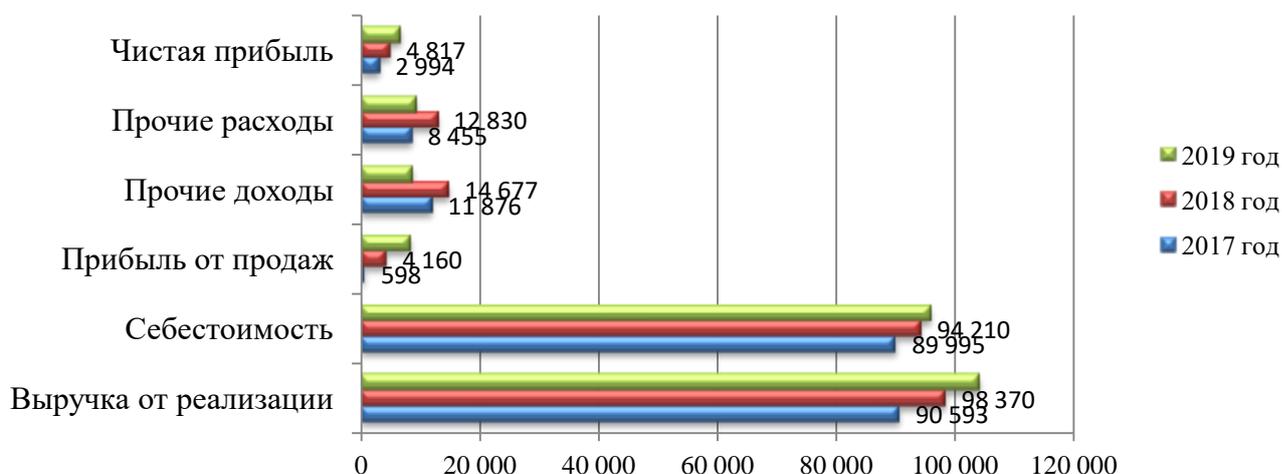


Рисунок 4 – Динамика основных экономических показателей

Как видно все основные показатели предприятия ООО «Вектор СК» увеличиваются в динамике, это положительно в работе предприятия.

2.2 Документирование операций по учёту материально-производственных запасов

Рассмотрим вопросы, связанные с организацией документооборота на предприятии ООО «Вектор СК», в частности по организации учётных операций, связанных с поступлением, выбытием материально-производственных запасов.

Вся организация бухгалтерского учёта на предприятии ведётся на основании Федерального закона № 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте». Весь учёт ведётся в программе 1С: «Предприятие, Бухгалтерия 8.2» на основании первичных учётных документов. Все первичные документы, поступая в бухгалтерию предприятия обрабатываются, вносятся в базу учёта данных по соответствующим регистрам учёта.

На предприятии ООО «Вектор СК» разработаны внутренние учётные документы, на основании которых организован весь документооборот. Основным внутренним учётным документом на предприятии является разработанная и утверждённая учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учёта.

Предприятие ООО «Вектор СК» относится к малому бизнесу, поэтому рассмотрим ряд особенностей, которые учитываются при ведении документооборота на предприятии.

В первую очередь разберёмся с вопросами по составлению бухгалтерской финансовой отчётности. В отличие от субъектов хозяйствования, которые находятся на общем режиме налогообложения и составляют бухгалтерскую финансовую отчётность по общей раскрытой форме, на предприятии составляется

отчётность (а это Бухгалтерский баланс, Отчёт о финансовых результатах) в упрощённой форме.

В строке 2110 «выручка» отражаются доходы от основной деятельности без НДС и акцизов. Далее строка «расходы от основной деятельности» отражает себестоимость, коммерческие расходы, т. е. сумму, накопленную по дебету счёта 90.2. Данной строке могут быть присвоены коды 2120, 2210 или 2220 (в зависимости от величины показателя).

К строке «прочие доходы», относится прибыль от реализации имущественных прав, пени и взысканные штрафы, безвозмездно полученное имущество и т. д.

При этом сумма исчисляется путём вычитания из оборота по кредиту счёта 91.1 «прочие доходы» итоговой суммы по дебету 91.2 «прочие расходы».

Этой строке присваиваются коды 2310, 2320 или 2340 в зависимости от наибольшего показателя. В строке «прочие расходы» фиксируются суммы прочих расходов. Сумма расходов прописывается в скобках. Строка «налоги на прибыль (доходы)» показывает сведения об обязательствах по налогам и сборам, санкциям за нарушение законодательства.

Присваиваемый код – 2410 или 2460.

Строка 2400 «чистая прибыль (убыток)» определяется как остаток по счёту учёта 99 «прибыли и убытки». Если остаток отражён по кредиту 99 счёта – это чистая прибыль, если по дебету, то убыток.

При составлении баланса, объём чистой прибыли (убытка) равен обороту по счёту 99 в корреспонденции со счётом 84 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При получении организацией убытка, его сумма отражается в круглых скобках.

Также следует отметить, что для предприятия ООО «Вектор СК»:

- отчётным периодом является календарный год;
- в бюджет оплачивается один налог;
- предприятие обязано подавать ежегодную декларацию.

Рассмотрим порядок организации бухгалтерского учёта на предприятии, в частности учёт материально-производственных запасов.

Основными целями ведения бухгалтерского учёта материально-производственных запасов на предприятии ООО «Вектор СК» являются:

- строгий контроль за сохранностью материальных ценностей;
- строгий контроль за движением материальных ценностей;
- получение точной, достоверной информации об остатках материальных ценностей;
- получение информации о расчётных операциях с контрагентами;
- нормирование материальных запасов;
- анализ рационального использования товарно-материальных ценностей;
- формирование экономически-обоснованной себестоимости выпускаемой продукции;
- получение информации о состоянии дел на предприятии.

Как правило, организация бухгалтерского учёта подразумевает управление не только материально-производственными запасами, их движением и остатками, но также управление закупочной деятельностью, контролем за ведением бухгалтерского документооборота, своевременным проведением инвентаризаций, а также правильностью расчёта и оформления списаний и возврата материально-производственных запасов контрагентам.

Такая организация бухгалтерского учёта материально-производственных запасов способствует предотвращению хищений, перерасхода денежных средств, банкротства предприятия.

На предприятии разработан и утверждён сокращённый план счетов, что характерно для предприятия малого бизнеса. В разработанной и утверждённой учётной политике предприятия, согласно ПБУ 5/01, в составе материально-производственных запасов предприятия учитываются следующие активы:

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

Материалы – это оборотные активы, которые используются в производстве в качестве ресурсного элемента. Под материалами следует понимать целую группу активов, которые могут быть использованы в производстве, а именно полуфабрикаты, сырьё, топливо, комплектующие (запчасти) и другие товарно-материальные ценности производственного назначения.

Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей предназначен, согласно учётной политике предприятия, счёт 10 «материалы», по которому открыты соответствующие субсчета учёта. Данный счёт является активным, поэтому все поступления отображаются по его дебету, а списания – по кредиту.

Для учёта материалов на предприятии используются унифицированные формы первичных учётных документов, утверждённые учётной политикой предприятия. Для поступления материалов используются приходный ордер, акт о приёмке материалов.

Для движения материалов внутри предприятия используется карточка учёта материалов. Для списания материалов предусмотрены требование-накладная, накладная на отпуск материалов на сторону, акт списания материальных запасов (форма, предусмотренная в программе 1С Управление предприятием). Поступающие на предприятие товарно-материальные запасы оформляют бухгалтерскими документами в установленном порядке.

Согласно учётной политике предприятия ООО «Вектор СК» списание материально-производственных запасов происходит по средней стоимости. При этом должны соблюдаться следующие условия:

- 1) поступившие материально-производственные запасы от поставщика оприходованы;

2) стоимость поступивших материально-производственных запасов оплачена поставщику.

По методрекомендациям вся первичка по материальным ценностям должна быть передана в установленное графиком документооборота или иным документом системы внутреннего контроля время в бухгалтерию. Именно она получает и проводит проверку первичных учётных документов на верность их оформления и законность свершенных действий.

Учёт материально-производственных запасов проходит в разрезе конкретных площадей-хранилищ материалов, а среди них – по каждому названию (номенклатурному номеру), группе материалов, субсчёту и синтетическому счёту бухучёта.

В бухгалтерии дублируется учёт на складах с единственным отличием, что в ней положено вести численный и денежный учёт, а на складах и подразделениях предприятия только численный.

Рассмотрим документы, которыми сопровождается учёт поступления материально-производственных запасов на предприятии ООО «Вектор СК».

Учёт материально-производственных запасов связан с оформлением документов, которые условно можно разбить на две группы: внешние и внутренние.

Внешние документы это те, которые выдаются поставщиками материально-производственных запасов: товарная накладная и счёт–фактура, товарно-транспортная накладная. Внутренними документами оформляются материальные ценности, перемещаемые внутри предприятия.

Поступление материальных ценностей на склад сопровождается приходным ордером по форме № М–4. Отпуск материалов в производство и на иные нужды сопровождается выпиской лимитно-заборной карты по форме № М–8.

Передача материалов между структурными единицами предприятия или ответственными лицами сопровождается требованием-накладной на отпуск материалов по форме № М–11.

Эта форма применяется и для сдачи на склад неизрасходованного материала.

Предприятие ООО «Вектор СК» имеет право использовать собственные формы первичных документов (закон «О бухучёте» от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ), закрепив их в своей учётной политике.

Рассмотрим, как в проводках отражаются операции при учёте на предприятии материально-производственных запасов.

При поступлении материально-производственных запасов проводка выглядит следующим образом: Дт 10 (41) Кт 60.

При выбытии материально-производственных запасов проводки следующие:

- 1) списаны материально-производственные запасы на производственные нужды – Дт 20 счёта учёта Кт 10 (41) счёта учёта;
- 2) списаны материально-производственные запасы на общехозяйственные нужды – Дт 26 счёта учёта Кт 10 (41) счёта учёта;
- 3) списаны материально-производственные на расходы на продажу – Дт 44 счёта учёта Кт 10 (41) счёта учёта;

4) списана стоимость проданных материально-производственных запасов – Дт счёта 90 Кт 41 счёта учёта; Дт 91 счёта учёта Кт 10 счёта учёта.

Следует отметить, что предприятие работает без НДС, так как относится к малому бизнесу, договор, счёт на оплату и отгрузочные документы в адрес покупателя (накладную или акт) оно оформляет без указания суммы НДС. В соответствующих местах ставится либо прочерк, либо запись «Без налога (НДС)». Продавец – неплательщик НДС или освобожденный от уплаты налога не обязан выставлять счета–фактуры.

Основанием для оформления товарной накладной ТОРГ–12 (0330212 по ОКУД) является факт отпуска любых товарно-материальных ценностей. Это может быть:

- реализация;
- возврат товарно-материальных ценностей;
- безвозмездная передача.

В товарной накладной со стороны продавца проставляется три подписи:

- 1) руководителя либо сотрудника, уполномоченного разрешать отпуск материальных ценностей, такие полномочия подтверждаются приказом;
- 2) главного или старшего бухгалтера;
- 3) кладовщика или другого работника, отпустившего товарно-материальные ценности, находящиеся в его подотчёте.

Существует ещё одна особенность для предприятия ООО «Вектор СК», это касается метода учёта материально-производственных запасов.

Приказом Минфина РФ от 16.05.2016 г. № 64н были включены поправки в ПБУ 5/01 для организаций и предприятий, имеющих основания использовать упрощенные методы учёта. Им дозволено оценивать полученные материально-производственные запасы по цене поставщика.

Прочие траты в связи с покупкой материально-производственных запасов они могут учитывать общей стоимостью в составе расходов по обычным видам деятельности в дату их осуществления.

Микропредприятиям дозволено принимать полную стоимость сырья, материалов, товаров, прочие траты в момент их осуществления как расходы по обычному виду деятельности, они также вправе принимать траты на покупку материально-производственных запасов для управленческих целей в полной их стоимости по мере их закупки.

Вышеуказанным предприятиям разрешено не образовывать резерв под уменьшение стоимости материальных ценностей, поэтому в ООО «Вектор СК» такие резервы не создаются.

Рассмотрим как на счетах бухгалтерского учёта на предприятии происходит учёт поступления материально-производственных запасов.

Согласно товарной накладной от 25.03.2019 года № 25 предприятие закупило у поставщика арматуру А500С 10 мм в количестве 1 тонны на сумму 41 335 руб. (Приложение Г). Материалы осуществлялись транспортом поставщика.

Списаны материалы на производственные цели были 28.03.2019 года в сумме 22 400 руб. Рассмотрим операции на счетах бухгалтерского учёта (таблица 2).

Таблица 2 – Учёт материалов на счетах учёта

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Поступили материалы от поставщика	41 335	10	60
Оплачен счёт поставщика за материалы	41 335	60	51
Материалы списаны в производство	22 400	20	10

Источник: составлено по материалам первичных учётных документов предприятия

Так как предприятие освобождается от уплаты суммы НДС, то входной налог в данном случае не принимается к вычету, а включается в стоимость поступивших материалов.

Предприятие ООО «Вектор СК» сталкивалось в период ведения хозяйственной деятельности с ситуацией, когда приходилось возвращать материалы поставщику, выставляя при этом претензию.

В Гражданском законодательстве РФ закреплено несколько оснований, по которым можно вернуть товар. Это случаи несоответствия по:

- качеству;
- ассортименту;
- комплекту;
- таре и упаковке.

В некоторых из этих случаев надо понимать, что возвращать товар, возможно, и не потребуется, если поставщик что-то может заменить, доукомплектовать, переупаковать. Тут не нужна никакая бумажная волокита. Но при других обстоятельствах надо знать, какими документами оформляется возврат материально-производственных запасов поставщику.

Рассмотрим, как происходит возврат материально-производственных запасов поставщику, какие документы при этом составляются.

Какими документами оформляется возврат материально-производственных запасов поставщику обосновывает конкретная ситуация. Документальное оформление возврата материально-производственных запасов поставщику главным образом зависит от того, перешло ли право собственности на поставляемые товарно-материальные ценности от продавца к покупателю или ещё нет.

Если право собственности не перешло, то чтобы вернуть материально-производственные запасы с выявленными недостатками необходимо составить акт, включающий в себя следующие требования:

- 1) дата и место приёмки, которая производилась комиссией;
- 2) состав комиссии (фамилия, имя, отчество и должности каждого члена комиссии);
- 3) реквизиты документов, регулирующих отношения, например, договор, накладная;
- 4) перечень материально-производственных запасов, содержащего недостатки по качеству, форме, размеру, ассортименту или иными характеристика, которые

являются причиной возврата поставщику, замены или дополнительной до поставки;

5) оформляется экспертное заключение, если таковое необходимо для объективной оценки несоответствия качества, которые визуально не определяются, а требуют специальных знаний и подготовки;

6) предъявляются требования к продавцу, в том виде, который более приемлем покупателю с учётом законодательства Российской Федерации;

7) документ заверяется подписями и комментариями членов комиссии по данному вопросу.

Особенности подготовки претензии по договору поставки Гражданским кодексом Российской Федерации (глава 30) очень чётко регламентирует все особенности, связанные с оформлением, регулированием отношений по договору поставки.

В том числе договор является соглашением двух и более сторон, поэтому стороны вправе урегулировать свои отношения с помощью дополнительных условий договора, которые не прописаны законодательством РФ.

К таким условиям можно отнести, например неустойку, условия расторжения договора, причины отказа от исполнения обязательств по договору и т. д.

Для того чтобы подготовить претензию необходимо детально изучить сам договор, каким образом будут подтверждаться нарушения обязательств установленных соглашением сторон, какие документы необходимо оформить при нарушении условий соглашений, а также как и в какие сроки направить их.

В любом случае, чтобы документ имел свою доказательную базу при рассмотрении гражданского дела, попытка до судебного урегулирования конфликта, должна быть подтверждена документально.

А вот подавать претензию необходимо тем способом, который указан в договоре, если не предусмотрен порядок соглашением, значит в соответствии с законодательство Российской Федерации.

Для грамотного составления претензии о возвращении материально-производственных запасов, необходимо учитывать, что каждая партия поставляемой продукции обязательно сопровождается документами, которые подтверждают характеристику материалов и количество поставляемой продукции именно в партии. К таким документам на предприятии относятся:

- товарно-транспортная накладная;
- товарная накладная формы ТОРГ–12.

Претензия поставщику составляется в соответствии с актом о расхождении (форма ТОРГ–2), который оформляется при выявлении несоответствия поставляемой продукции, условиям, прописанным в соглашении. Претензия составляется в свободной форме, так как унифицированной формы для данного документа нет. Но составляя претензионное письмо, стоит учитывать следующие правила.

1. В письме нужно указать дату составления претензии и наименование покупателя.

2. В содержательной части претензии обязательно нужно расписать подробно все выявленные недостатки и дефекты продукции.

Основанием для данного документа, как уже упоминалось, является акт о расхождении (в претензии указываются все выходные данные документа, и прикладывается экземпляр). Затем указываются требования, которые покупатель предъявляет поставщику, которые согласно законодательству, могут быть следующие:

- возврат денег;
- замена материалов ненадлежащего качества качественным материалом;
- возмещение материального ущерба;
- доставка недостающих материальных ценностей и т. д.

При указании требований необходимо сослаться на действующее законодательство Российской Федерации. Текст должен быть последовательным, чётким, без воды, чтобы правильно донести требования до поставщика.

Претензия подписывается руководителем предприятия и членами комиссии, которые составили акт о несоответствии.

Один экземпляр претензии с актом остаётся у покупателя, а второй направляется поставщику.

Самый распространенный способ доставки претензии – заказное письмо с уведомлением в получении.

В случае игнорирования требований покупатель имеет право подать исковое заявление в судебную инстанцию, приложив все документы.

Рассмотрим как руководство предприятия ООО «Вектор СК» работает с поставщиками в случаях, когда поступление материально-производственных запасов при приёмке не соответствует по количеству.

ООО «Техногранит» (г. Челябинск) отгрузило в адрес ООО «Вектор СК» по документам (товарно-транспортной накладной № 75 от 15.10.2019 года) металл по цене 25 900 руб. за тонну в количестве 2 тонн. При поступлении материала на предприятие ООО «Вектор СК» в процессе приёмки (взвешивании) было обнаружено, что по факту наличие материала 1,8 тонны.

Сопровождавший груз сотрудник предприятия ООО «Техногранит» согласился с недостачей материала.

В состав комиссии в ООО «Вектор СК» были приглашены 3 сотрудника, был составлен акт по форме ТОРГ–2, который был отправлен в ООО «Техногранит» вместе с претензией.

За доставку материалов предприятие ООО «Вектор СК» вносило предоплату в размере 50 % ООО «Техногранит».

Поставщик не мог вернуть недостающую партию материалов, на основании чего уведомил руководство ООО «Вектор СК».

В бухгалтерском учёте ООО «Вектор СК» бухгалтер отразил операции на счетах бухгалтерского учёта следующим образом (таблица 3).

Таблица 3 – Операции по учёту материалов при наличии претензии

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Оприходованы материалы по факту	46 620	10	60
Предъявлена претензия поставщику материалов	5180	76.2	60
Возвращена предоплата за недопоставленные материалы	5180	51	76.2

Источник: составлено по материалам первичных учётных документов предприятия

Рассмотрим порядок списания материально-производственных запасов на предприятии. Согласно учётной политике предприятия списание материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

Первичными документами по списанию материально-производственных запасов со склада предприятия в производство являются лимитно-заборные карточки, накладные на перемещение, требования-накладные и акты списания.

Рассмотрим порядок списания материально-производственных запасов на основании Акта на списание материалов № 35 от 14.11.2019 года (Приложение В).

Данные на счетах учёта бухгалтер отразил проводками (таблица 4).

Таблица 4 – Операции по списанию материалов на счетах учёта

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Списаны материалы в производство	15 933,3	20	10
Списаны материалы на общепроизводственные цели	268 350,0	25	10
Списаны материалы на общехозяйственные цели	4900,0	26	10
Списаны на себестоимость расходы производства	15 933,3	90.2	20
Списаны на себестоимость общепроизводственные расходы	268 350,0	90.2	25
Списаны на себестоимость общехозяйственные расходы	4900,0	90.2	26

Источник: составлено по материалам первичных учётных документов предприятия

Списание материально-производственных запасов может осуществляться не только в производство, но и по другим причинам:

- превышение срока хранения, что привело к их порче;
- моральное устаревание;
- выявлена недостача, хищение или их порча.

Согласно Плана счетов для отражения недостач и излишек по результатам инвентаризации применяется синтетический счёт учёта 94 «недостачи и потери от порчи ценностей».

Как правило, недостачу необходимо на счетах учёта отразить в корреспонденции со счётом учёта списываемого имущества.

Недостаток товаров на счетах бухгалтерского учёта в торговой организации отражается по дебету счёта 94 «недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции по кредиту со счётами учёта 10, 41.

Далее необходимо выявить, по чьей вине произошла порча имущества или выявлен недостаток товара.

Если виновные лица не установлены, то на предприятии ООО «Вектор СК» недостатки учитываются по дебету 91.2 счёта «прочие расходы» в корреспонденции по кредиту со счётом 94 «недостачи и потери от порчи ценностей».

Если виновные установлены, то, как правило, ущерб возмещается за их счёт. В данной ситуации важную роль играет наличие и содержание договора о материальной ответственности, а также установленные нормы Трудовым кодексом РФ, который предусматривает указания о предельном размере и порядке удержаний сумм из заработной платы работников предприятия.

При этом на счетах бухгалтерского учёта проводки будут выглядеть следующим образом:

1) дебет 73 счёта учёта «расчёты с персоналом по прочим операциям» кредит счёта учёта 94 «недостачи и потери от порчи ценностей» – недостача отнесена на виновное лицо;

2) дебет 50 (51) счёта учёта «касса» («расчётный счёт») кредит 94 счёта учёта «недостачи и потери от порчи ценностей» – виновное лицо возместило недостачу.

Согласно приказа от 25.06.2019 года на предприятии (на складе) проводилась инвентаризация материально-производственных запасов.

По результатам инвентаризации выявлено, что часть материалов (цемент в бумажных мешках) в количестве 10 шт. в каждом из которых 50 кг, которые находились на складе отсырели в связи с тем, что был подтоп.

Несмотря на то, что материалы хранились на поддонах, нижний слой был непригоден к использованию в производственных целях.

Материально-ответственное лицо (кладовщик Смирнов И.Д.) был признан невиновным в данной ситуации. Покупная цена материалов 1350 руб. за 1 мешок.

На основании данного случая комиссией был составлен акт, в котором было признано, что списание материалов на сумму 13 500 руб. будет отнесено на прочие расходы предприятия ООО «Вектор СК».

Данные на счетах учёта бухгалтер отразил проводками (таблица 5).

Таблица 5 – Операции по списанию материалов за счёт предприятия

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражена недостача материалов	13 500	94	10
Списан убыток от недостачи на прочие расходы в связи с отсутствием виновных лиц	13 500	91.2	94

Источник: составлено по материалам первичных учётных документов предприятия

На предприятии ООО «Вектор СК» был и другой случай.

В процессе разгрузки кирпича на открытую строительную площадку упаковочный блок был сорван с троса, в результате чего кирпич был частично разбит.

Покупная стоимость строительного материала (кирпич марки ЛКЗСМ коричневый одинарный гладкий) составляет 20,7 руб. за кирпич.

Количество разбитого кирпича 48 штук.

На предприятии установлена бригадная ответственность, поэтому стоимость порчи строительного материала была разнесена на работников.

В бригаде 6 чел., стоимость порчи материальный ценностей предприятия составила на сумму 993,6 руб.

На каждого работника была начислено 165,6 руб.

Данные на счетах учёта бухгалтер отразил проводками (таблица 6).

Таблица 6 – Операции по списанию материалов за счёт работников

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражена недостача материалов	993,6	94	10
Стоимость порчи материальных ценностей отнесено к взысканию с виновных лиц	993,6	73	94
Удержана недостача из заработной платы работников:			
Фролова М.Д.	165,5	70	73
Морозова А.В.	165,5	70	73
Игнатова Р.Д.	165,5	70	73
Селина В.Р.	165,5	70	73
Курина Н.П.	165,5	70	73

Источник: составлено по материалам первичных учётных документов предприятия

Стоимость материалов, списанных в производство, определяется умножением их количества на среднюю себестоимость.

Стоимость остатка на конец месяца определяется умножением количества материала на остатке на среднюю себестоимость.

Таким образом, средняя себестоимость единицы материалов может изменяться от месяца к месяцу.

Сальдо по счетам учёта материально-производственных запасов отражается по средней себестоимости.

Так, 16.12.2019 года были списаны материалы в производство (арматура В200К 10 мм).

Для расчёта показателей необходимо определить остаток на начало отчётного периода 2019 года, затем отразить все суммы поступлений за анализируемый период и расчётным путём определить остаток на конец отчётного периода. Суммировав все суммы по датам поступлений разделить на количество периодов, в течении которых проводилось поступление материальных запасов.

Отразим порядок списания данной группы материалов по средней себестоимости (таблица 7).

Таблица 7 – Операции по списанию материалов по средней стоимости

Операция	Кол-во, т	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток на 1.12.2019 г.	1,680	21 830	36 674,40
Поступило в декабре:			
5.12.2019 г.	1,200	22 450	26 940,00
12.12.2019 г.	1,350	22 450	30 307,50
15.12.2019 г.	2,550	22 800	58 140,00
20.12.2019 г.	0,800	22 820	18 256,00
25.12.2019 г.	0,650	23 100	15 015,00
Итого поступило в декабре	6,550		148 658,50
Отпущено в декабре	4,890		
Остаток на 31 декабря	3,340		
Итого списано в декабре по средней стоимости	4,890	22 724	111 120,36
Остаток на 1 января 2020 г.	3,340	22 724	75 898,16

Источник: составлено по материалам первичных учётных документов предприятия

Проведём расчёт средней цены в декабре 2019 года.

$$Сц = \frac{22\,450 + 22\,450 + 22\,800 + 22\,820 + 23\,100}{5} = 22\,724 \text{ руб.}$$

Таким образом организован учёт операций материально-производственных запасов для целей бухгалтерского учёта.

Рассмотрим, как организован учёт операций для целей налогового учёта на предприятии ООО «Вектор СК».

В первую очередь следует отметить, что предприятие в качестве объекта налогообложения учитывает «доходы минус расходы», уплачивая при этом ставку налога 15 %.

Исходя из этого, несмотря на то, что предприятие находится на упрощённом режиме налогообложения, должна вести учёт доходов и расходов. Поэтому в учётной политике предприятия отражён порядок признания доходов и расходов. Предприятие с целью признания доходов применяет кассовый метод учёта.

Следует отметить, что предприятие ООО «Вектор СК» не имеет права применять другой метод признания доходов, а именно метод начисления.

А особенность кассового метода заключается в том, что доходы у предприятия определяются по фактическому поступлению денежных средств или в кассу предприятия, или на расчётный счёт.

Все доходы и расходы признаются для целей налогового учёта согласно НК РФ, а именно регламентируются ст. 346.15 и 346.16. Данные записываются по учёту доходов и расходов по порядку с итогом на отчётную дату и подтверждаются документально.

Также следует рассмотреть ещё одну особенность по уплате единого налога.

Для предприятия, чтобы определить единый налог необходимо суммировать все доходы, которые были получены, а также все документально подтверждённые расходы, на которые предприятие имеет право уменьшить налогооблагаемую базу, затем из суммы доходов вычесть сумму расходов.

При этом у предприятия формируется налогооблагаемая база, к которой нужно применить налоговую ставку, равную 15 %.

Следующим этапом нужно определить сумму минимального налога, который составляет 1 % от полученных доходов. Если рассчитанная сумма единого налога будет меньше рассчитанной минимальной суммы, необходимо уплатить в бюджет минимальный налог.

2.3 Анализ и оценка эффективности использования предприятием материально-производственных запасов

Для проведения анализа обеспеченности предприятия материально-производственными запасами основными источниками будут являться: бухгалтерский баланс предприятия, план материально-технического обеспечения предприятия материально-производственными запасами, договоры на поставку товаров, материалов, запасных частей, комплектующих и т. д., а также формы отчётности о движении и использовании материально-производственных запасов, плановые и отчётные калькуляционные карточки.

Также в процессе анализа необходимо получить информацию о наличии поставщиков материально-производственных запасов, какую долю занимают в общем объёме поставок поставщики, с которыми заключён договор поставок по более значимым группам материально-производственных запасов.

Необходимо выявить, на сколько эффективно и бесперебойно поступают от поставщиков материальные запасы, в какой степени выполняется обеспечение ритмичности поставок, на сколько обеспечены группы материальных запасов договорами.

Основными поставщиками материально-производственных запасов предприятия ООО «Вектор СК» являются:

- ООО «Карабашский абразивный завод» (г. Карабаш);
- ООО Техногранит (г. Челябинск);
- ООО «Stein» (г. Магнитогорск);
- ООО «Златоустовский бетонный завод» (г. Златоуст);
- ООО «Неруд Инвест» (г. Сатка);
- ООО «Металлсталь» (г. Магнитогорск).

Материально-производственные запасы предприятия подразделяются на следующие группы:

- строительные материалы;
- запасные части;
- комплектующие;
- топливо всех видов;
- инвентарь;
- тара и тарные материалы;
- спецодежда.

Рассмотрим данные о материально-производственных запасах (таблица 8).

Таблица 8 – Информация о материально-производственных запасах

Виды материальных запасов	Абсолютное значение, тыс. руб.					
	2017 год		2018 год		2019 год	
	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
Строительные материалы	44 891	48 647	48 647	52 483	52 483	53 200
Топливо	2616	2749	2749	3364	3364	3670
Запасные части	5639	5349	5349	5817	5817	4020
Комплекующие	6382	7061	7061	8812	8812	6300
Тара и тарные материалы	156	262	262	463	463	300
Инвентарь	2308	2400	2400	2829	2829	7210
Спецодежда	308	332	332	772	772	900
Итого	62 300	66 800	66 800	74 540	74 540	75 600

Источник: составлено по учётным документам предприятия

На основании данной информации таблицы 8, проведём анализ динамики материально-производственных запасов.

Рассмотрим динамику материально-производственных запасов за отчётные периоды 2017–2019 года (таблица 9).

Таблица 9 – Динамика материально-производственных запасов

Вид материальных запасов	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение, +,-		Темп роста, %	
	2017 г	2018 г	2019 г	2018 г от 2017 г	2019 г от 2018 г	2018 г к 2017 г	2019 г к 2018 г
Строительные материалы	48 647	52 483	56 200	3836	3717	107,9	107,1
Топливо	2749	3364	3670	615	306	122,4	109,1
Запасные части	5349	5817	4020	468	-1797	108,7	69,1
Комплекующие	7061	8812	6300	1751	-2512	124,8	71,5
Тара и тарные материалы	262	463	300	201	-163	176,7	64,8
Инвентарь	2400	2829	4210	429	1381	117,9	148,8
Спецодежда	332	772	900	440	128	232,5	116,9
Итого	66 800	74 540	75 600	7740	1060	111,6	101,4

Источник: составлено по учётным документам предприятия

Увеличение материальных запасов в отчётном 2018 году произошло на сумму 7740 тыс. руб., темп роста 111,6 %. По группе строительные материалы произошло увеличение на 3836 тыс. руб., темп роста 107,9 %, по группе комплектующих увеличилась сумма запасов на 1751 тыс. руб., темп роста 124,8 %.

По группам инвентарь, спецодежда, а также запасных частей также произошло увеличение, темп роста соответственно по данным группам материальных запасов составил 117,9 %, 232,5 % и 108,7 %. Запасы топлива увеличились на сумму 615 тыс. руб., темп роста составил 122,4 %.

Увеличение материальных запасов в отчётном 2019 году по отношению к отчётному 2018 году произошло на сумму 1060 тыс. руб. темп роста составил 101,4 %. По группе строительные материалы произошло увеличение на сумму 3717 тыс. руб., темп роста 107,1 %. По группе инвентарь произошло увеличение на 1381 тыс. руб., темп роста показателя 148,8 %, по группе спецодежда произошло увеличение на 128 тыс. руб., темп роста показателя составил 116,9 %.

По группе комплектующих произошло снижение на сумму 2512 тыс. руб. темп роста показателя составил 71,5 %. Запасы топлива увеличились на сумму 306 тыс. руб., темп роста составил 109,1 %.

Рассмотрим динамику материально-производственных запасов предприятия ООО «Вектор СК» (рисунок 5).

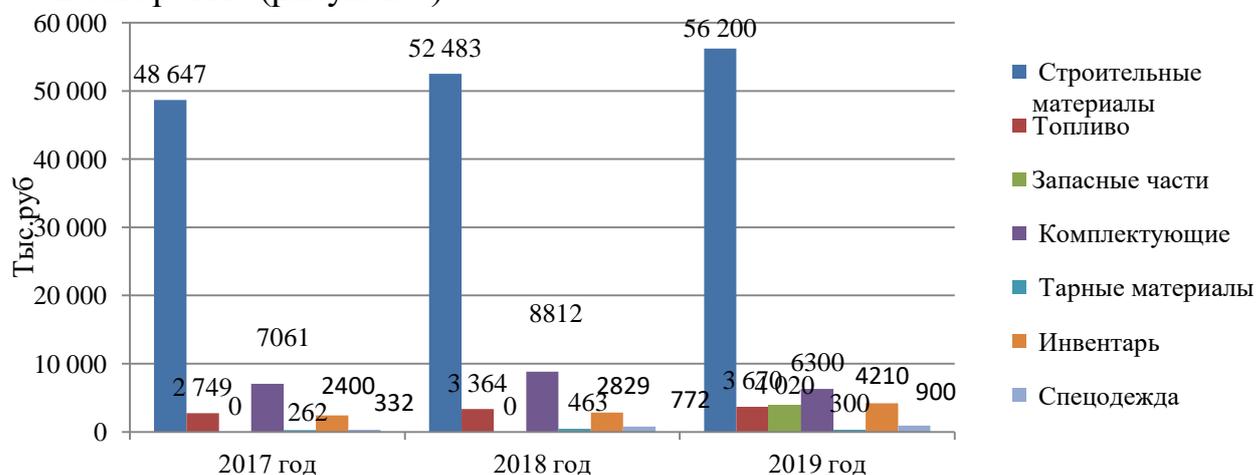


Рисунок 5 – Изменение материально-производственных запасов за период 2017–2019 гг

Рассмотрим динамику структуры материально-производственных запасов за период 2017–2019 года (таблица 10).

Таблица 10 – Изменение структуры материально-производственных запасов

Виды материальных запасов	Структура, %			Отклонение, +,-	
	2017 г	2018 г	2019 г	2018 г от 2017 г	2019 г от 2018 г
Строительные материалы	72,82	70,41	74,34	- 2,41	3,93
Топливо	4,11	4,51	4,85	0,40	0,34
Запасные части	8,00	7,80	5,32	- 0,20	-2,48
Комплектующие	10,58	11,82	8,33	1,24	-3,49
Тара и тарные материалы	0,40	0,62	0,40	0,22	-0,22
Инвентарь	3,59	3,80	5,57	0,21	1,77
Спецодежда	0,50	1,04	1,19	0,54	0,15
Итого	100,00	100,00	100,00	-	-

Источник: составлено по данным расчёта таблицы 9

В 2017 году, 2018 году, а также в отчётном 2019 году в структуре материально-производственных запасов основную долю занимали строительные материалы, значение показателей составляло соответственно 72,82 %, 70,41 %, 74,34 %.

Это объясняется спецификой деятельности данного субъекта хозяйствования.

Так как основная доля основных средств приходится на строительную технику, на транспортные средства, комплектующие и запасные части в общей структуре материально-производственных запасов занимали 10,58 %, 8,00 %, в отчётном 2017 году, 11,82 % и 7,80 % в отчётном 2018 году, 8,33 %, 5,32 % в отчётном 2019 году.

Рассмотрим структуру материально-производственных запасов предприятия ООО «Вектор СК» (рисунок 6).

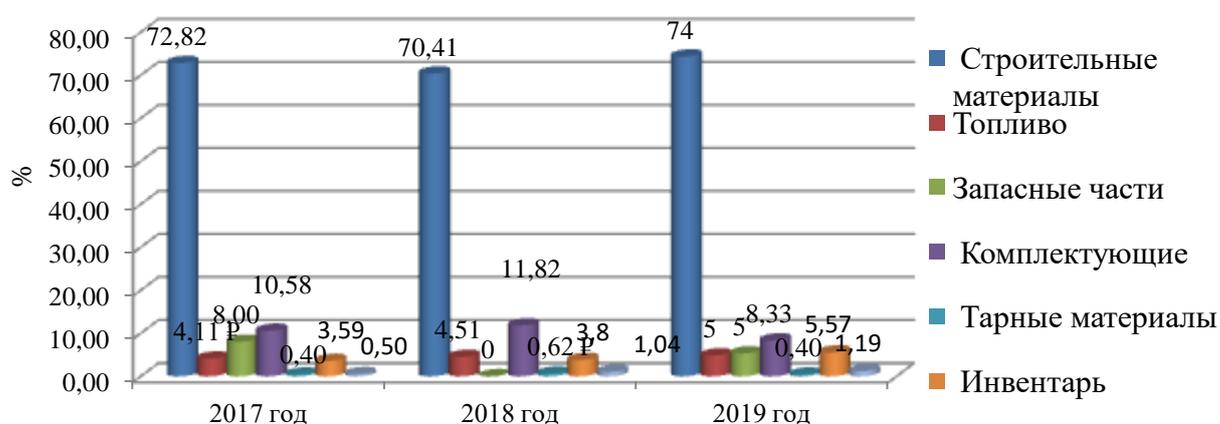


Рисунок 7 – Изменение структуры материально-производственных запасов за период 2017–2019 гг

Проведём анализ обеспеченности потребности предприятия договорами на поставку материально-производственных запасов.

Представим данные для анализа за декабрь 2019 года (таблица 11).

Таблица 11 – Обеспечение потребностей в материалах договорами

Виды запасов	Плановая потребность	Заключено договоров	Обеспечение потребности договорами, %	Поступило от поставщиков	Выполнение договоров, %
М.черепица	140	150	107,1	145	96,7
Дизельные масла	300	300	100,0	250	83,3
Брус строганный	700	680	97,1	590	86,8
Металлопрокат	170	150	88,2	150	100,0
Гипсокартон	240	240	100,0	240	100,0
Ламинат	760	700	92,2	645	92,1
Керамическая плитка	500	470	94,0	420	89,4
Арматура В200К 10 мм	200	180	90,0	180	100,0

Источник: составлено по данным первичным документам по учёту материальных запасов

Как видно по данным расчётным показателям таблицы, в ООО «Вектор СК» не все группы материально-производственных запасов были обеспечены договорами на их поставку. Из восьми групп материально-производственных запасов, которые по графику поступления за декабрь 2019 года должны были поступить от поставщиков, всего лишь 3 группы материальных запасов были в полной степени обеспечены договорами.

При этом, исследуя процент выполнения договоров поставщиками видно, что по отдельным группам материальных запасов также происходит невыполнение в полной степени условий поставок в том количестве, которое отражено в договоре поставок.

Эта динамика исследована также и на основе первичных учётных документов в разделе, где рассматривался бухгалтерский учёт поступления материально-производственных запасов, и была выявлена недопоставка материалов от поставщика. Это отрицательная динамика для предприятия.

Важным аспектом является определить эффективность использования запасов.

Коэффициент оборачиваемости определяется в количестве оборотов.

Чем выше рассматриваемый коэффициент, тем более динамичными и эффективными являются производство и реализация, тем менее зависимым будет предприятие от заёмных средств.

В свою очередь, низкий коэффициент оборачиваемости материальных запасов будет свидетельствовать о затоваривании складов непроданными запасами, которое может возникать в силу таких причин, как:

- 1) перенасыщение рынка услугами, предлагаемыми предприятием;
- 2) отсутствие спроса на услуги предприятия в силу тех или иных причин;
- 3) неэффективная маркетинговая политика предприятия.

В свою очередь, слишком высокие показатели коэффициента (например, относительно средних по отрасли, если эти данные доступны, или в сравнении с показателями прошлого года) иногда могут свидетельствовать о недостаточно оптимальном нормировании уровня материально-производственных запасов на складах, вследствие чего может возникнуть их дефицит в нужный момент времени.

Рост коэффициента оборачиваемости материально-производственных запасов может свидетельствовать о том, что предприятие успешно адаптируется к возможным изменениям в структуре потребительского спроса.

При этом при увеличении показателя K время оборота материально-производственных запасов уменьшается, и наоборот.

Проведём расчёт показателей оборачиваемости материально-производственных запасов.

1. Коэффициент оборачиваемости материальных запасов за 2017 год ($K_{об17}$).

$$K_{об17} = \frac{90\ 593}{64\ 550} = 1,40 \text{ оборота.}$$

2. Коэффициент оборачиваемости материальных запасов за 2018 год ($K_{об18}$).

$$K_{об18} = \frac{98\ 370}{70\ 670} = 1,40 \text{ оборота.}$$

3. Коэффициент оборачиваемости материальных запасов за 2019 год (Коб₁₉).

$$Коб_{19} = \frac{104\,200}{75\,070} = 1,39 \text{ оборота.}$$

4. Продолжительность оборота материальных запасов за 2017 год (Поб₁₇).

$$Поб_{17} = \frac{365}{1,40} = 260 \text{ дней.}$$

5. Продолжительность оборота материальных запасов за 2018 год (Поб₁₈).

$$Поб_{18} = \frac{365}{1,40} = 260 \text{ дней.}$$

6. Продолжительность оборота материальных запасов за 2019 год (Поб₁₉).

$$Поб_{19} = \frac{365}{1,39} = 262 \text{ дней.}$$

Представим данные для анализа оборачиваемости товарно-материальных запасов (таблица 12).

Таблица 12 – Показатели оборачиваемости материальных запасов предприятия

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение, +,-	
Выручка, тыс. руб.	90 593,00	98 370,00	104 200,00	7777,00	5830
Среднегодовая сумма материальных запасов, тыс. руб.	64 550,00	70 670,00	75 070	6120,00	
Оборачиваемость материальных запасов, обороты	1,40	1,40	1,39	–	–0,01
Период оборачиваемости материальных запасов, дни	260,00	260,00	262,00	–	2,00

Источник: рассчитано на основании данных бухгалтерской отчетности предприятия

По результатам расчётных показателей видно, что оборачиваемость материально-производственных запасов предприятия ООО «Вектор СК» в отчётном 2017 году, в 2018 году а также в 2019 году очень низкая, чуть больше одного оборота. В 2017 году оборачиваемость материально-производственных запасов предприятия составила 1,4 оборота, в 2018 году показатель остался неизменным, при этом в 2019 году значение показателя уменьшилось на 0,01 оборот до значения показателя в 1,39 оборот, это отрицательная динамика для предприятия.

Продолжительность оборота материально-производственных запасов предприятия очень низкая, в 2017 году запасы в среднем оборачивались на предприятии через 260 дней, в 2018 году также 260 дней, при этом в 2019 году продолжительность оборота в днях уменьшилась на 2 дня и составила 262 дня.

Рассмотрим изменение скорости оборачиваемости материальных запасов предприятия в количестве оборотов (рисунок 8).

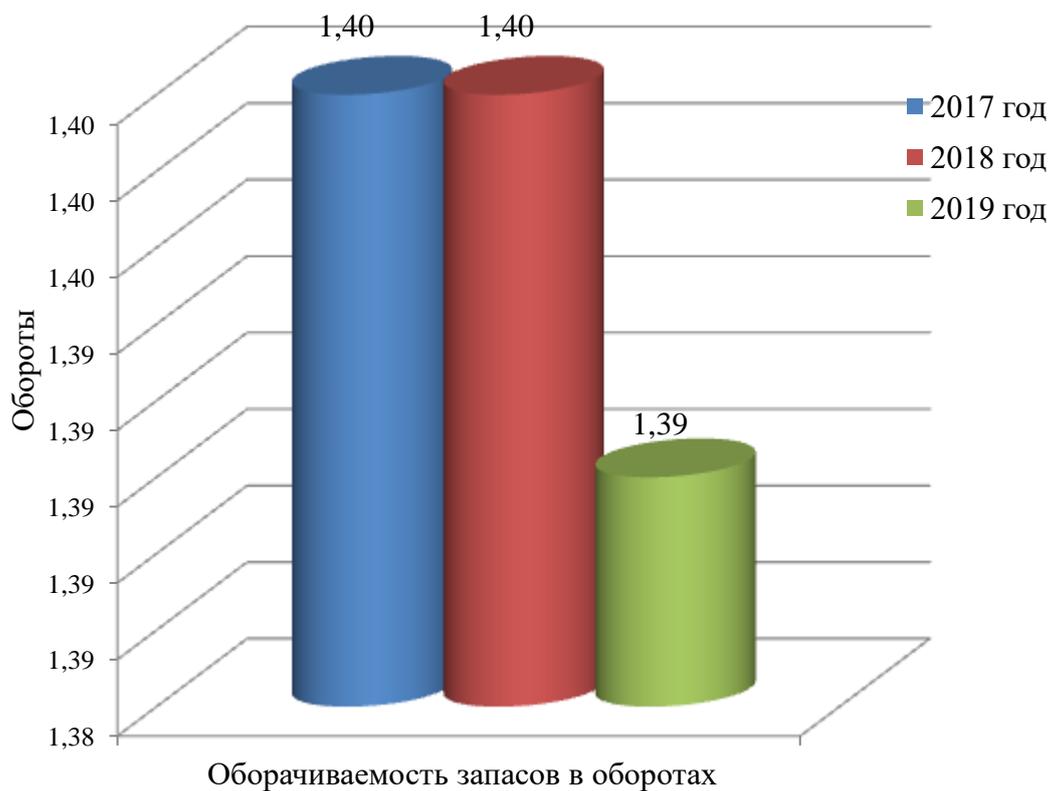


Рисунок 8 – Изменение оборачиваемости материально-производственных запасов за 2017–2019 гг

Рассмотрим изменение скорости оборачиваемости материальных запасов предприятия в днях (рисунок 9).

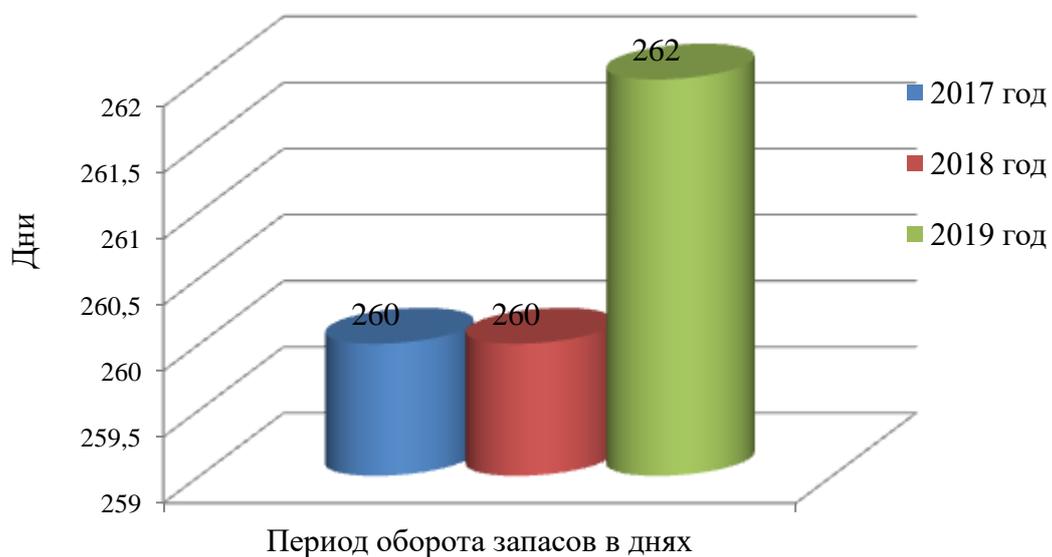


Рисунок 9 – Изменение оборачиваемости материально-производственных запасов за 2017–2019 гг

Увеличение материально-производственных запасов в динамике на предприятии ООО «Вектор СК», а также низкая скорость их оборачиваемости является отрицательным в работе анализируемого субъекта хозяйствования.

Выводы по разделу 2

Во втором разделе рассмотрена деятельность предприятия ООО «Вектор СК».

На основе документов предприятия, а также бухгалтерской финансовой отчётности дана организационно-экономическая характеристика деятельности данного хозяйствующего субъекта. Предприятие ООО «Вектор СК» относится к малому бизнесу, в качестве объекта налогообложения учитывает доходы минус расходы.

В работе проведён анализ организации ведения бухгалтерского учёта на предприятии материально-производственных запасов, рассмотрены особенности принятия к учёту и выбытию материальных запасов на предприятии.

Проведён анализ основных экономических показателей деятельности предприятия за 2017–2019 год, а также анализ обеспеченности предприятия материальными запасами, обеспеченность предприятия договорами на поставку материальных запасов, выполнение договорных обязательств поставщиков по их доставке.

3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ

3.1 Мероприятия по совершенствованию учёта и управления материально-производственными запасами

Запасы субъектов хозяйствования являются важной составляющей в деятельности любого хозяйствующего субъекта, и грамотное управление материальными запасами позволит не только эффективно их использовать в процессе финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, но и снизить затраты руководства таких субъектов на их содержание, складирование, а также хранение.

Экономическая сущность запасов для торговых организаций заключается, прежде всего, в выполнении ими трёх основных функций: функции накопления, функции защиты от резкого изменения цен и инфляции, а также функции управления затратами.

Создание запасов у торговых субъектов хозяйствования, всегда связано с расходами хозяйствующего субъекта. Это, прежде всего, финансовые средства таких субъектов, и от того фактора, каков оборот запасов можно определить, как быстро высвобождаются вложенные средства в материальные запасы таких организаций.

Материальные запасы требуют определённых затрат, связанных с содержанием специально оснащённых помещений для складирования, оплаты труда работников, расходов, связанных с доставкой запасов. Поэтому этот факт ещё раз доказывает, что управлению данной группой оборотных активов необходимо уделять большое внимание в процессе ведения торговой, финансово-экономической деятельностью.

Образование необходимого количества товарно-материальных запасов связано всегда с характером производственного процесса и основным видом деятельности субъекта хозяйствования. Основной из причин образования материально-производственных запасов на складах у субъекта хозяйствования является несовпадение их потребления в процессе производственного цикла.

Также определяющим фактором при их формировании у субъекта хозяйствования является создание их страхового запаса, которые создаются при условии ряда причин, к которым можно отнести:

- нарушение периодичности поставок от поставщика;
- несоответствие поставок по количеству, предусмотренным договором;
- возрастание потребительского спроса.

Для субъектов хозяйствования формирование определённого количества товарно-материальных запасов по номенклатурным ассортиментным группам всегда сопровождается конкретным видом затрат, связанным с:

- поиском новых поставщиков;
- проведению переговоров;

- выездом в служебные командировки для заключения контрактов;
- заключение договоров на поставки запасов в натуральном и стоимостном выражении;
- транспортными расходами;
- расходами на складирование и хранение и т. д.

Этими самыми факторами определён отток денежных средств из оборота хозяйствующего субъекта. И нередко бывает так, что приобретённые товарно-материальные ценности не только не участвуют в процессе производственно-хозяйственного цикла, но и являются не востребуемыми определённое время у субъекта хозяйствования в силу ряда причин, а также вообще могут выступать как неликвиды.

В процессе исследования в выпускной квалификационной работе была изучена документация, на основании которой действует предприятие. В частности был изучен Устав предприятия, рассмотрена организационная структура управления предприятием, определены основные экономические показатели деятельности предприятия в динамике за период 2018–2019 года.

Изучена организация ведения учёта фактов хозяйственной деятельности предприятия, определено, что бухгалтерский учёт предприятие осуществляет согласно, действующих законов, регулирующих ведение хозяйственных операций на счетах учёта.

Предприятие действует на основании утвержденного устава, а также весь документооборот строится на разработанной и утверждённой учётной политике предприятия.

Рабочий план счетов бухгалтерского учёта содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности. Организация расчётов на предприятии осуществляется в форме наличных и безналичных расчётов.

Важным в процессе управления материально-производственными запасами является определение норматива запасов для выполнения производственных процессов. Это необходимо, прежде всего для того, чтобы у предприятия не формировались неликвиды в составе материальных запасов.

Излишки товарно-материальных ценностей у субъекта хозяйствования могут формироваться по следующим причинам.

1. Внутри предприятия отсутствует информация о том, в каком объёме, количестве необходимы товарно-материальные ценности для определённого структурного подразделения. Это может возникнуть в результате того, что на предприятии имеет место несогласованность между отдельными подразделениями на поставку необходимого объёма поставок товаров и материалов, запасных частей, комплектующих и т. д.

2. На предприятии имеется в особом смысле дифференцированное оборудование, для обслуживания которого требуются уникальные запасные части конкретного удалённого поставщика. При этом поставку таких запасных частей

выгоднее для предприятия приобретать более крупными партиями поставок, минимизируя тем самым транспортные издержки и закупочную стоимость партии поставки с учётом скидок за счёт её крупной партии.

Но при этом у предприятия данная группа запасных частей не будет использована в период одного производственного цикла, а может даже оставаться на остатках на конец отчётного периода, по причине того, что была просто не востребована.

С этим, к примеру, связаны такие факторы как текущий и капитальный ремонт объектов основных средств, участвующих в производственном процессе. Иногда бывает сложно определить, когда определенный объект основных средств может выйти из строя и требовать текущего или капитального ремонта.

От этого зависит ещё и то, как эксплуатировался данный объект основных средств в период его задействования в производственном процессе.

3. На предприятии не учтены либо не в полной мере учтены товарно-материальные запасы. Это определяет в большей степени эффективность системы документооборота на предприятии по поступлению, выбытию, списанию товарно-материальных запасов.

Так товарно-материальные запасы могут быть не полностью учтены, находящиеся в пути, либо в процессе их производства поставщиками, либо уже находящиеся на складах предприятия. Также причиной могут быть неучтённые материальные запасы, находящиеся в незавершённом производстве на производственных участках.

4. При планировании некорректно проведён прогноз потребности в товарно-материальных запасах, в соответствии с формированием заявки от производственных подразделений.

5. На предприятии не применяются методы планирования по количественному и стоимостному объёму поставок товарно-материальных запасов.

6. Используется при планировании закупок товарно-материальных запасов короткий алгоритм их планирования, что приводит к постоянной смене поставщиков, условий поставок, которые менее оптимальны и менее эффективными становятся в результате для субъекта хозяйствования.

Также в процессе исследования было выявлено, что у предприятия формируются неликвиды по отдельным группам материальных запасов.

Как правило, каждое предприятие самостоятельно определяет критерии, по которым товарно-материальные ресурсы следует относить к неликвидным.

Но в любом случае неликвиды – это запасы материальных запасов, которые по той или иной причине никому не нужны, либо не востребованы в процессе производственно-хозяйственной деятельности.

Активное ведение производственно-хозяйственной деятельности любого предприятия требует закупок оборудования и материалов, что, в свою очередь, создает положительную тенденцию для роста запасов, некоторые из которых остаются на складах предприятия невостребованными.

Существует своеобразная зависимость: чем больше потребность в приобретении товарно-материальных ресурсов, тем больше невостребованных

остатков находится на складах, соответственно тем больше денежных средств выводится из оборота.

Существует несколько основных причин образования неликвидных остатков.

К основным причинам можно отнести:

- 1) ошибочное планирование потребности товарно-материальных ресурсов, как по составу, так и по количеству (заказали не то или в значительно большем количестве, чем нужно);
- 2) регулярное изменение программы производства (продажи);
- 3) ошибочное приобретение товарно-материальных ресурсов, как по составу, так и по количеству;
- 4) отсутствие нормативов закупки и хранения;
- 5) порча при транспортировке, перевалке и хранении товарно-материальных ресурсов;
- 6) беспорядок в управленческом учёте движения товарно-материальных ресурсов (в том числе несоблюдение сроков годности, неверные остатки, некорректный справочник товарно-материальных ресурсов);
- 7) вывод из эксплуатации оборудования (остались запасные части);
- 8) моральное и физическое старение хранящихся на складах предприятия материальных ресурсов, чаще оборудования;
- 9) прекращение выпуска готовой продукции (остались комплектующие);
- 10) воровство (агрегат не может быть использован, т. к. часть деталей отсутствует);
- 11) отсутствие требуемой документации и многое другое.

Наличие неликвидов ухудшает экономическое состояние предприятия, замедляет оборачиваемость оборотных средств, требует дополнительных затрат на хранение, негативно сказывается на его ликвидности.

На предприятии группа неликвидов чаще всего перекладывается с места на место, высвобождая требуемые складские площади, пересчитываются в процессе проведения инвентаризации, охраняются от воровства и т. д.

Исходя из данных недостатков, выявленных по результатам исследования в выпускной квалификационной работе, считаем необходимым предложить мероприятия, по эффективному управлению материально-производственными запасами на предприятии ООО Вектор СК.

Так как цель выпускной квалификационной работы направлена на эффективное управление материально-производственными запасами, наше внимание будет уделено именно решению этой проблемы.

Предложим мероприятия по более эффективному управлению запасами предприятия.

Не секрет, что успех в конкурентной борьбе может быть достигнут за счёт того, каким образом на предприятии будет построена система управления запасами при том, что показатели экономической деятельности находились на достаточно высоком уровне.

Этой цели можно достичь, в частности, за счёт:

- снижением затрат, связанных с формированием и хранением запасов;

- сокращения времени поставок запасов;
- соблюдения более чётких сроков поставок;
- улучшения организации системы сбыта запасов.

Для этого в процессе работы необходимо постоянно налаживать тесные связи, как с предприятиями-производителями, так и с поставщиками и потребителями.

Считаем, что необходимо руководству предприятия выходить на уровень осуществления интеграции более прогрессивных форм планирования и контроля операций, связанных с организацией деятельности отделов маркетинга, сбыта, снабжения, охватывая все подразделения предприятия при этом в целом.

Для руководства ООО «Вектор СК» необходимо предложить:

- оптимизировать маркетинговую деятельность;
- оптимизировать и внедрить более совершенствованную систему управления запасами;
- провести реорганизацию складской системы управления запасами.

Как известно, все финансово-хозяйственные операции, проводимые бухгалтерской службой предприятия, оформляются оправдательными документами.

Они служат первичными учётными документами, на основании которых ведётся бухгалтерский учёт на предприятии.

Если первичный документ отсутствует, у бухгалтера нет оснований для отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте, ни признавать расходы при расчёте налога на прибыль.

График документооборота позволит улучшить работу бухгалтерии, ускорить обработку входящих и исходящих платёжных документов, а так же облегчить работу служб, тесно связанных как с самой бухгалтерской службой, так и с движением этих документов.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. В графике за работниками закрепляется обязанность составлять документы.

Каждому исполнителю вручается выписка из графика, в которой перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, и сроки их представления.

Таким образом, в графике документооборота необходимо предусмотреть:

- наименование входящего и исходящего документа;
- количество составленных экземпляров;
- ответственное лицо, оформляющее, проверяющее и обрабатывающее документ;
- сроки оформления и предоставления определённого документа в бухгалтерию;
- другие параметры, необходимые для рационального документооборота предприятия с учётом отдельных примечаний.

При составлении графика документооборота необходимо определить схему движения документов, составляемых на предприятии. При этом должна содержаться следующая информация:

- проверка правильности оформления документа;
- проверка визирования документа ответственными и должностными лицами;
- дата регистрации входящего и исходящего документа;
- отметка об исполнении документа ответственным или должностным лицом;
- отправка документа сторонней организации, подготовка копии документа для хранения;
- текущее хранение документа;
- передача документа в архив предприятия;
- уничтожение документа.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию осуществляет главный бухгалтер.

Таким образом, предложенное мероприятие снизит объём работы бухгалтерии, позволит качественнее проверять оформление документов, ответственным лицам более быстро регистрировать и исполнять входящие и исходящие документы, даст возможность хранить все исполненные документы в одной унифицированной для этого предприятия форме.

В качестве недостатков в организации бухгалтерского учёта нами было отмечено отсутствие постоянного систематического контроля за состоянием учёта запасов на складах.

При этом под системой внутреннего контроля подразумевается совершенствование учётной политики предприятия и всех связанных с ней процедур, направленных на выявление, исправление и предотвращение существенных ошибок и искажений информации, которые могут появиться в бухгалтерской отчётности.

Такой контроль позволяет руководству предприятия осуществить правильное и эффективное ведение бизнеса, обеспечить соблюдение действующего законодательства.

Развитие системы внутреннего контроля на предприятии позволит повысить качество не только учётной работы, но и уровень ответственности материально-ответственных лиц.

С целью управления материально-производственными запасами предлагается руководству предприятия создать резерв под обесценение материальных ценностей.

Известно, что в процессе финансово-хозяйственной деятельности материалы могут полностью или частично потерять первоначальные качества, морально устареть, или рыночная стоимость которых на данный момент времени снижается.

При этом следует учесть, что законодательно не предусмотрено проводить переоценку стоимости материалов, в отличие от основных средств предприятия или нематериальных активов.

Так как предприятие ООО «Вектор СК» находится на общем режиме налогообложения, у предприятия есть право на создание резерва под их обесценение.

Следует учесть тот факт, что резервы под обесценение материальных ценностей создаются перед составлением бухгалтерского баланса по итогам календарного отчётного года.

Организация бухгалтерского учёта резервов под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется с использованием синтетического счёта 14 «учёт резервов под снижение стоимости материальных ценностей», счёт пассивный. Начальное сальдо по кредиту данного счёта отражает сумму созданного резерва на начало отчётного периода.

Кредитовый оборот синтетического 14 счёта характеризует в учёте образование резерва. Дебетовый оборот – использование резерва.

Следует помнить правило: аналитический учёт по данному счёту ведётся по каждому отдельно созданному резерву номенклатурной группы материальных ценностей.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается на счетах бухгалтерского учёта проводками: дебет счёта 91–2 «прочие расходы» кредит счёта 14 «учёт резервов под снижение стоимости материальных ценностей» – создан резерв.

Предприятие не вправе создавать резерв по укрупненным группам (например, по всем материалам и товарам).

По мере того как материальные ценности, по которым ранее был создан резерв, будут переданы в эксплуатацию или проданы, зарезервированная сумма восстанавливается.

При этом оформляется проводка счётов учёта: дебет 14 Кредит 91–2 – списана сумма ранее созданного резерва.

На исследуемом предприятии ООО «Вектор СК» резерв под обесценение материальных ценностей не создается.

Согласно законодательной базе, все организации и предприятия вправе создавать резерв под обесценения материальных ценностей, если рыночная цена на данные материалы стала меньше их балансовой стоимости.

Цель создания резерва под обесценение материальных ценностей – отразить более достоверную информацию в бухгалтерской финансовой отчётности предприятия.

Данная информация будет более достоверной как для внешних пользователей бухгалтерской финансовой отчётности, так и для внутренних пользователей.

При этом можно будет более адекватно оценить деловую активность предприятия, оценив оборачиваемость и период оборота запасов у предприятия.

Необходимость создания резерва под обесценение материальных ценностей возникает тогда у предприятия, когда выявленные группы таких материалов, товаров или продукции морально устарели или потеряли свои первоначальные свойства.

В рамках выпускной квалификационной работы рекомендуется создать такой резерв для обобщения информации об отклонениях стоимости сырья, материалов, топлива и других ценностей, определившейся на счетах бухгалтерского учёта, от рыночной стоимости.

Резерв имеет исключительно оценочный характер и служит для уточнения достоверности данных в бухгалтерской отчетности предприятия.

В процессе проведенного анализа нами было выявлено, что анализируемое предприятие ООО «Вектор СК» функционирует на рынке более 5 лет, при этом на предприятии постоянно увеличивается выручка в динамике, достигая положительных финансовых результатов.

Однако перед нами стояли задачи определить, насколько эффективно налажена на предприятии система управления материально-производственными запасами, поэтому в процессе анализа нами были выявлены следующие проблемы:

На основе проведенного исследования выявлены проблемы в области управления материально-производственными запасами, а именно:

- 1) при поступлении материально-производственных запасов от поставщиков не всегда соответствуют данные при фактической приёмке материальных запасов с сопроводительными документами, данная проблема нами была рассмотрена в разделе изучения поступления материально-производственных запасов;
- 2) не все группы материально-производственных запасов обеспечены договорами на поставку в том количестве, которое было запланировано руководством предприятия;
- 3) снижаются показатели эффективности использования материально-производственных запасов, показатель материалоотдачи снижается, материалоёмкости увеличивается;
- 4) оборачиваемость материально-производственных запасов предприятия снижается;
- 5) действующая система определения оптимального объёма поставок материально-производственных запасов на предприятии не эффективна.

Мы считаем, что большая величина запасов на складе говорит о затоваривании, а это может привести к нерациональному использованию оборотных активов предприятия, так как образование сверх нормативных запасов и привело к снижению их оборачиваемости.

Все эти проблемы требуют грамотного подхода к управлению материальными запасами на предприятии ООО «Вектор СК», применяя эффективные механизмы управления ими.

По нашему мнению, необходимым фактором является постоянный контроль за поставкой и выбытием материально-производственных запасов на предприятии, для этого необходимо проводить регулярную инвентаризацию, а не только обязательную по итогам года работы предприятия.

Это способствует рациональному планированию поставок материально-производственных запасов в нужном количестве в определённый период времени.

Сезонность и снижение потребительского спроса также являются одними из причин появления неликвидов и залежалых ассортиментных позиций материально-производственных запасов у субъектов хозяйствования.

Часто в категорию залежавшихся материально-производственных запасов (неликвидов) попадают ассортиментные позиции из-за постановки неправильного

их учёта. К примеру, определённая позиция материально-производственных запасов неправильно отражена в номенклатуре, с ошибочными кодами или пересортицей.

Чтобы эффективно осуществлялся весь первичный учёт документов, а также с целью усиления контроля необходимо совершенствовать организацию бухгалтерского учёта.

С этой целью предлагаем руководству предприятия разработать график документооборота, в котором усилить контроль и ответственность за выполнением расчётных операций на предприятии, а также за ведением учёта по формированию и выбытию материально-производственных запасов.

Поэтому при разработке графика документооборота считаем необходимым закрепить на каждом участке учёта ответственное лицо, ответственное за тем или иным фактом хозяйственных операций на предприятии.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота возложить на главного бухгалтера, при этом ответственные лица необходимо уведомить о том, какую ответственность будут нести исполнители за несоблюдением выполнения своих обязательств, нарушая сроки исполнения.

Считаем, что разработав систему более жесткого контроля в виде графика документооборота на предприятии, степень управления улучшится не только в области организации первичного учёта входящих и исходящих документов, но и за организацией учёта складского ведения хозяйства.

Для того чтобы в условиях рыночных отношений быть конкурентоспособным, необходимо чтобы оборот денежных средств был в ООО «Вектор СК» сбалансированным, а поэтому рациональная и эффективная организация управления материально-производственными запасами на предприятии способствует оптимизации денежного потока в большей степени положительного потока средств, что приведёт к улучшению платежеспособности предприятия, а также будет способствовать расширению рынков сбыта.

Считаем, что необходимо руководству предприятия выходить на уровень осуществления интеграции более прогрессивных форм планирования и контроля операций, связанных с организацией деятельности отделов маркетинга, сбыта, снабжения, охватывая все подразделения предприятия при этом в целом.

Этих целей можно достичь, в частности, за счёт следующих факторов:

- оптимизации маркетинговой деятельности;
- оптимизации и внедрения более совершенствованной системы управления запасами;
- снижения затрат, связанных с формированием и хранением запасов;
- сокращение времени поставок запасов;
- соблюдение более чётких сроков поставок;
- улучшения организации системы оборота запасов.

Если рассматривать стратегию логистики в области управления закупочной деятельностью, то можно отметить, что она призвана, прежде всего, удерживать

определённую величину финансовых ресурсов в материальных запасах на минимально допустимом уровне.

А основной целью управления материально-производственными запасами при этом является, как правило, добиться увеличения скорости их оборота в процессе удовлетворения потребительского спроса потенциальных покупателей.

По нашему мнению, грамотная политика управления материально-производственным запасами строится, прежде всего, на распределении ресурсов по следующим признакам, к которым относятся:

- сегментация состава потребителей и заказчиков;
- требуемый ассортимент номенклатурных позиций запасов;
- отлаженный механизм грузоперевозок;
- временные потребности в материально-производственных запасах;
- требования конкурентной среды и т. д.

Каждый субъект хозяйствования на рынке, оказывающий услуги потребителям сталкивается, как правило, с тем, что разные сделки обладают для субъекта хозяйствования разной прибыльностью.

Некоторые группы материально-производственных запасов могут приносить хозяйствующему субъекту больше прибыли и к тому же ещё имеют потенциал роста, при этом другие нет.

При этом прибыльность зависит:

- от объёма оказываемых услуг (продаж);
- от ценового фактора;
- от определённых видов услуг, при оказании которых создаётся добавленная стоимость и т. д.

Высокоприбыльные группы потребителей, прежде всего, образуют основной потребительский рынок для хозяйствующих субъектов.

И стратегия управления материально-производственными запасами должна быть нацелена на удовлетворение спроса каждой из ключевых групп потенциальных потребителей.

Ну а секрет эффективной сегментации всех логистических операций хозяйствующих субъектов заключается, прежде всего, в правильной расстановке всех приоритетов при управлении материально-производственными запасами, смысл которых заключается в полном обеспечении и удовлетворении своих потребителей определёнными видами выполняемых работ и оказанием услуг.

В процессе проведённого исследования в работе было выявлено, что у предприятия ООО «Вектор СК» значительные номенклатурные группы материально-производственных запасов.

В рамках мероприятия предлагаем руководству предприятия применять метод управления материально-производственными запасами как ABC и XYZ.

Метод ABC в практике называют как метод Паретто (закон Паретто), при котором должно работать правило «80:20». Данное соотношение говорит о том, что 20 % ассортиментных номенклатурных групп запасов требуют для их приобретения 80 % выделенных средств.

Целью нашего предложения является распределение номенклатурных позиций ассортимента материально-производственных запасов предприятия ООО «Вектор СК» по группам, в зависимости от объёма финансовых ресурсов, вложенных в них. В результате такой классификации можно будет определить количество номенклатурных позиций, материально-производственные запасы по которым занимают наиболее значительную долю в общей совокупности запасов (это группа А).

Следующим этапом необходимо определить номенклатурные позиции, запасы по которым, занимают гораздо наименьшую, но при этом также значимую долю в общей совокупности запасов (это группа В), и оставшиеся номенклатурные позиции, запасы по которым занимают небольшую долю в общей совокупности запасов (это группа С).

Теперь охарактеризуем метод XYZ. Данный метод предполагает разделение, прежде всего, всего ассортимента номенклатурных позиций материально-производственных запасов на три группы, в зависимости от точности прогнозирования и от степени равномерности спроса.

При этом необходимо определить позиции номенклатуры ассортимента, объёмы реализации по которым практически не изменяются во времени (это номенклатурные ассортиментные позиции группы материально-производственных запасов X), позиции номенклатуры ассортимента, объёмы реализации по которым меняются во времени, но не так значительно или в достаточной степени предсказуемо (это номенклатурные ассортиментные позиции группы материально-производственных запасов Y).

А также позиции номенклатуры ассортимента, объёмы реализации по которым изменяются в значительной степени и практически данное событие непредсказуемо (это номенклатурные ассортиментные позиции группы материально-производственных запасов Z).

Следует отметить, что для таких номенклатурных ассортиментных позиций материально-производственных запасов, которые будут входить в группы AX, AY, AZ необходимо выработать и применять индивидуальные технологии управления материально-производственными запасами, так как согласно классификационному признаку ABC небольшая группа номенклатурной партии материально-производственных запасов связывает в запасах довольно значительную часть финансовых ресурсов.

Считаем, что достаточно сложным остаётся решение вопроса по управлению материально-производственными запасами, входящими в группы VX, VY, VZ. Поэтому, по нашему мнению, управление материально-производственными запасами по данным номенклатурным позициям можно осуществлять планирование, как по индивидуальным технологиям, так и по одинаковым.

Планирование же материальных запасов по номенклатурным ассортиментным позициям, входящим в группы CX, CY, CZ, можно осуществлять на более длительный период времени, так как это можно объяснить тем, что данные номенклатурные ассортиментные позиции материально-производственных

запасов как бы «замораживают» сравнительно небольшую часть финансовых ресурсов, а колебания спроса на эти номенклатурные позиции значительны.

Также в качестве основных направлений, определяющих эффективность управления материально-производственными запасами предприятия, считаем необходимо провести сравнительный анализ поставщиков материально-производственных запасов, определяя поставщиков с наиболее выгодными условиями сотрудничества.

3.2 Экономическая эффективность от внедрения мероприятий

В качестве рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учёта товарно-материальных запасов для руководства предприятия предлагаются следующие мероприятия.

Мероприятие 1. Создать график документооборота.

Как известно, все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформляются оправдательными документами. Они служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Если первичный документ отсутствует, у бухгалтера нет оснований ни отражать хозяйственную операцию в бухучете, ни признавать расходы при расчете налога на прибыль.

График документооборота позволит улучшить работу бухгалтерии, ускорить обработку входящих и исходящих платежных документов, а так же облегчить работу служб, тесно связанных как с самой бухгалтерией, так и с движением этих документов.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. В графике за работниками закрепляется обязанность составлять документы.

Каждому исполнителю вручается выписка из графика, в которой перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, и сроки их представления.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию осуществляет главный бухгалтер.

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

Мероприятие 2. Смена поставщика.

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

Предприятие ООО «Вектор СК» имеет большое количество поставщиков. Для того, чтобы сократить свои издержки, необходимо искать пути их снижения. Не

секрет, что на конкурентном рынке функционирует значительное количество поставщиков, с разными условиями контрактов и сотрудничества.

При этом также остаётся немаловажным фактором учитывать отдаленность поставщика, условия транспортировки запасов, доставки, а также объёма закупаемой партии поставки.

Для этого необходимо постоянно проводить мониторинг цен, условий, предлагаемых поставщиками на конкурентном рынке.

Изучив рынок поставщиков, проведём сравнительный анализ условий, предлагаемых разными поставщиками (таблица 13).

Это позволит найти поставщиков с более выгодными условиями сотрудничества.

Таблица 13 – Сравнительный анализ цен поставщиков

Показатели	ООО «Stein»		
	цена, тыс. руб.	кол-во, ед.	сумма, тыс. руб.
Подшипники 180317	2,60	310	806,0
Датчик давления масла	1,35	80	108,0
Пускатели ПМЛ 4100 63А 220В	2,70	150	405,0
Выключатель тумблер 3-х позиционный	1,85	200	370,0
	ООО «Техносталь»		
Подшипники 180317	0,87	310	269,7
Датчик давления масла	1,10	80	88,0
Пускатели ПМЛ 4100 63А 220В	2,35	150	352,5
Выключатель тумблер 3-х позиционный	1,20	200	240,0

Источник: составлено по материалам учётных документов предприятия

Рассмотрим, какие условия расчётов предлагают поставщики, которых мы взяли для сравнения.

При этом будем учитывать такие факторы, как: условия расчётов с поставщиками, условия доставки материальных запасов, наличие скидок при определённом объёме закупаемой партии запасов.

Рассмотрим условия расчётов и поставок, предлагаемые разными поставщиками.

Представим информационные данные для проведения сравнительного анализа (таблица 14).

Таблица 14 – Условия расчётов и поставок

Условия расчётов и поставок	ООО «Stein»	ООО «Техносталь»
Условия расчетов	Отсрочка платежа 15 дней, предоплата	отсрочка платежа 15–30 дней, предоплата
Доставка	осуществляется покупателем	осуществляется покупателем
Наличие скидок	при заключении долгосрочного договора поставки скидка 5 %	при объеме заказа от 1500 тыс. руб. скидка 7 %

Источник: составлено по материалам учётных документов предприятия

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

Для сравнения рассмотрим условия поставщика ООО «Stein», и поставщика ООО «Техносталь».

Представим сравнительную характеристику для выбора поставщика с наиболее выгодными условиями сотрудничества (таблица 15).

Таблица 15 – Сравнительная характеристика условий поставок поставщиков

Поставщик	Абсолютное значение, тыс. руб.	
	сумма скидки с разовой покупки	отклонения +/-
ООО «Stein»	$(1689 \cdot 0,05) = 84,45$	$1689 - (1689 \cdot 0,05) = 1604,55$
ООО «Техносталь»	$(950 \cdot 0,07) = 66,51$	$950,2 - (950,2 \cdot 0,07) = 883,69$

Источник: составлено по материалам учётных документов предприятия

Снижение себестоимости разовой покупки составит (Сс):

$$C_c = 1604,55 - 883,69 = 720,86 \text{ тыс. руб.}$$

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

$$C_c = 720,86 \cdot 12 = 8650,32 \text{ тыс. руб.}$$

Также при расчёте показателей, после внедрения мероприятий будем учитывать тот факт, что ежегодный темп выручки составляет у предприятия в среднем 5 % (исходя из расчётных данных, проведённых выше в выпускной квалификационной работе, информация представлена в таблице 1).

Темп роста выручки при расчёте будем учитывать в среднем на 3 %.

После расчётов данных мероприятий составим итоговую таблицу где отобразим общий эффект влияния рекомендаций на финансовые показатели предприятия.

При расчёте за информационную базу для сравнения примем данные бухгалтерской финансовой отчётности за отчётный период 2019 года.

Из сводной таблицы видно, что экономические показатели с учетом предложенных мероприятий улучшились.

Рассмотрим изменение показателей эффективности использования товарно-материальных запасов (таблица 16).

Таблица 16 – Изменение показателей после внедрения мероприятий

Показатели	Факт 2019 года	Прогноз	Изменение +,-
Выручка, тыс. руб.	104 200	107 326,00	3126,00
Себестоимость, тыс. руб.	95 890	87 239,68	8650,32
Прибыль от продаж, тыс. руб.	8310	20 086,32	11 776,32
Прочие доходы, тыс. руб.	8650	8650,00	–
Прочие расходы, тыс. руб.	9200	9200,00	–
Налог, тыс. руб.	1164	2930,00	1766,00
Чистая прибыль, тыс. руб.	6596	16 606,36	10 010,36

Источник: составлено по материалам учётных документов предприятия

Таким образом, финансовые результаты предприятия после внедрения мероприятий увеличатся, это положительная динамика.

Рассмотрим изменение основных экономических показателей на рисунке 10.

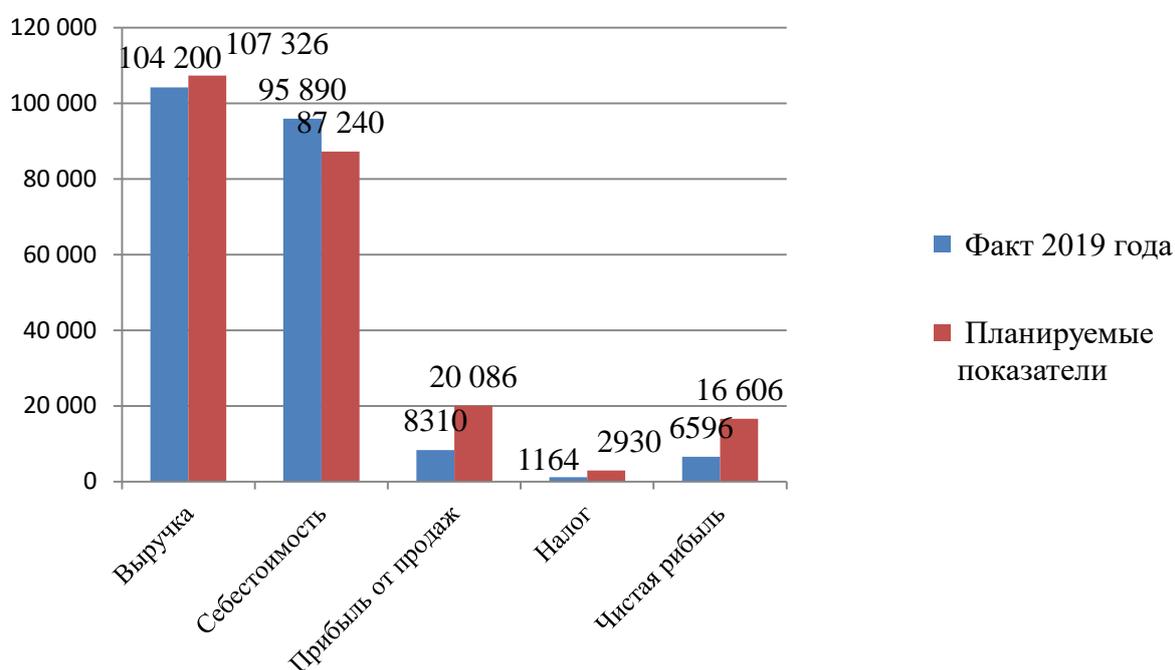


Рисунок 10 – Изменение основных экономических показателей после внедрения мероприятий

Следующим этапом необходимо определить, как изменятся показатели оборачиваемости и период оборота показателей.

Представим информационную расчётную базу (таблица 17).

Таблица 17 – Изменение показателей оборачиваемости и периода оборота запасов после внедрения мероприятий

Показатели	Факт 2019 года	Планируемые значения	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	104 200,00	107 326,00	3126,00	103,0
Среднегодовая сумма запасов, тыс. руб.	75 070,00	70 745,00	-4325,00	94,2
Оборачиваемость запасов, оборотов	1,39	1,52	0,13	109,3
Продолжительность оборота запасов, дн.	262,60	240,10	-22,50	91,4

Источник: составлено по материалам учётных документов предприятия

Изменение показателей оборачиваемости запасов представим на рисунке 11.

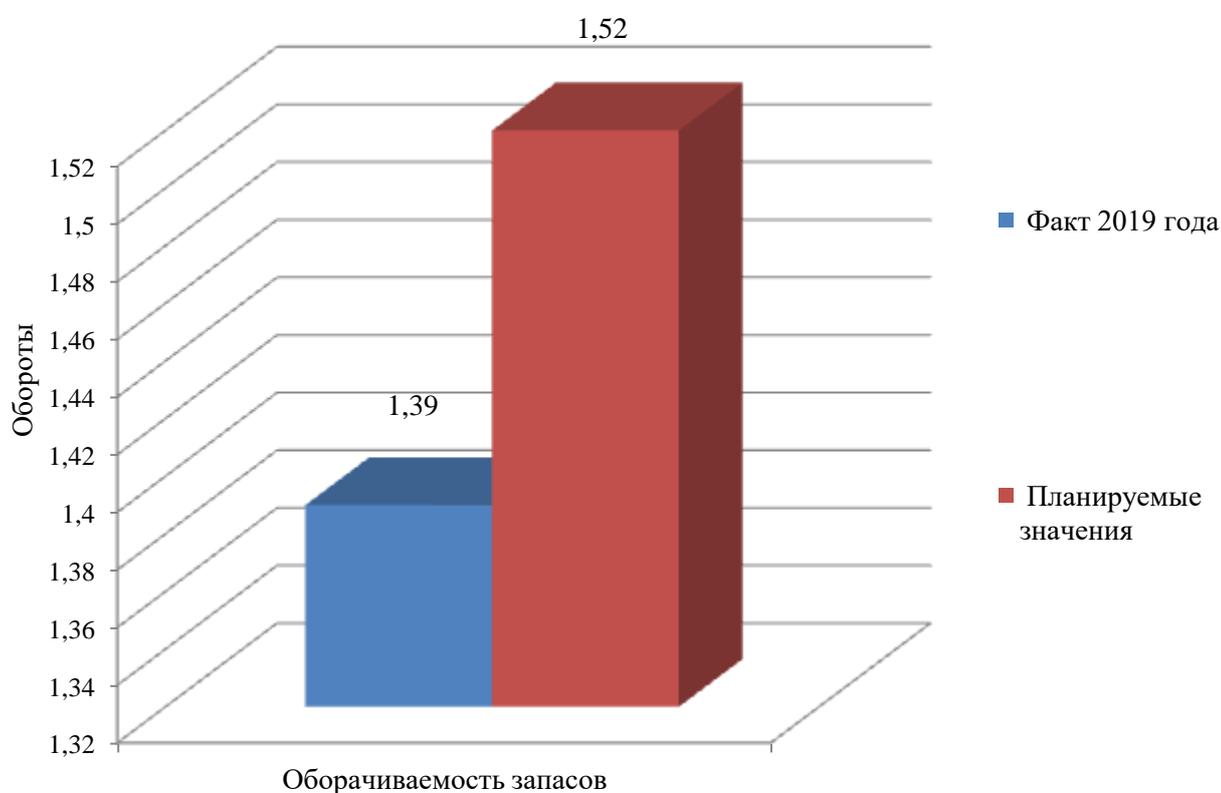


Рисунок 11 – Изменение показателей оборачиваемости запасов после внедрения мероприятий

Изменение продолжительности оборота запасов представим на рисунке 12.

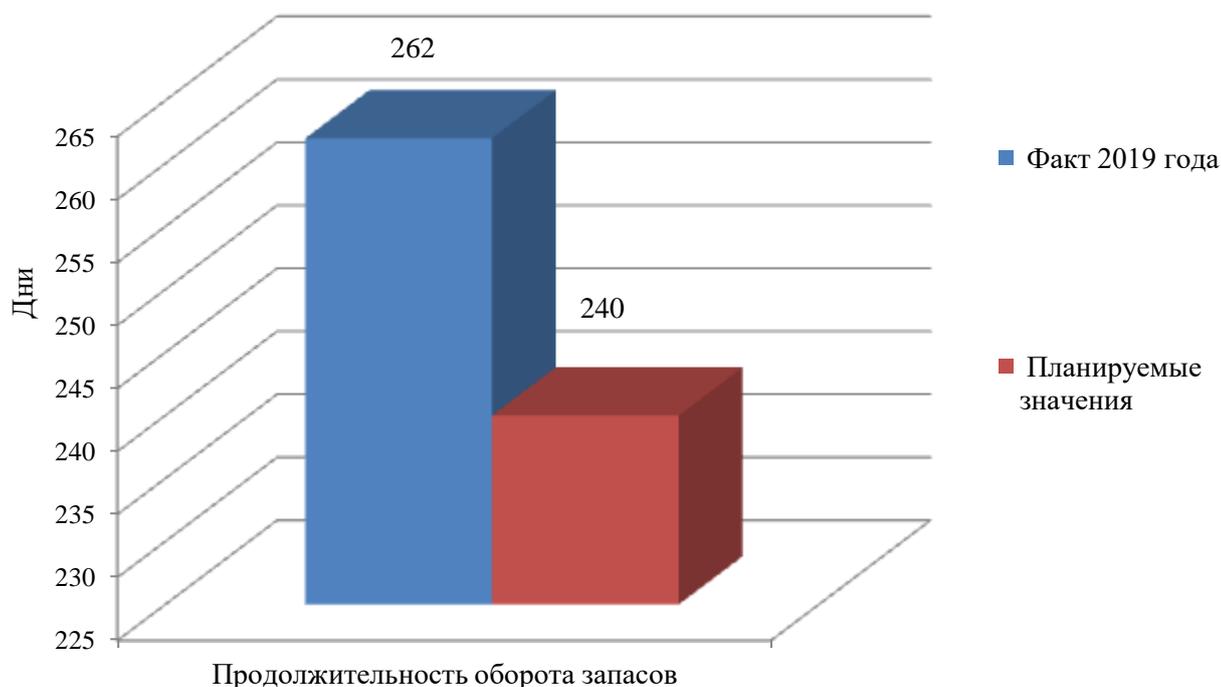


Рисунок 12 – Изменение показателей продолжительности оборота запасов после внедрения мероприятий

Как видно по расчётным показателям, оборачиваемость запасов после внедрения мероприятий увеличится на 0,13 и составит 1,52 оборота, продолжительность оборота запасов увеличится в среднем на 22 дня, это является положительным в работе предприятия.

Таким образом, после внедрения мероприятий определён экономический эффект в сумме 10 010 тыс. руб., эффективность использования запасов увеличится, что является положительной динамикой для предприятия.

Выводы по разделу 3

В третьем разделе выпускной квалификационной работы были сформулированы основные проблемы, выявленные в процессе анализа материальных запасов.

На основе выявленных проблем и недостатков в области управления и использования товарно-материальных запасов на предприятии ООО «Вектор СК» разработан комплекс рекомендаций и мероприятий, направленных на более эффективное управление товарно-материальными запасами на предприятии. Расчётным путём в работе представлены прогнозные показатели, определяющие эффективность использования товарно-материальных запасов на предприятии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа выполнена на актуальную тему исследования, как «Учёт и анализ материально-производственных запасов предприятия».

Эффективное управление материально-производственными запасами играет важное значение на предприятии. Ведь грамотное и эффективное управление материально-производственными запасами любого хозяйствующего субъекта влияет не только на результаты функционирования производственного процесса, но и на формирование деловых связей среди партнёров по бизнесу, на удовлетворение потребительского спроса, что делает субъект хозяйствования более привлекательным, более прибыльным, платежеспособным и конкурентоспособным.

В первом разделе были изучены теоретические аспекты исследуемой темы, а именно: определена экономическая сущность материально-производственных запасов, рассмотрены классификационные признаки материально-производственных запасов, изучена система регулирования учётных операций материально-производственных запасов субъектов хозяйствования. Изучена методика анализа материально-производственных запасов хозяйствующих субъектов.

Во втором разделе работы дана краткая организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия, основным видом деятельности которого является строительство жилых и нежилых зданий.

По результатам расчётных показателей было выявлено, что в динамике за 2017–2019 год предприятие прибыльно и рентабельно. Основные показатели деятельности предприятия увеличиваются.

Изучена нормативная документация предприятия ООО «Вектор СК», бухгалтерская отчётность, учётная политика предприятия. На основании изучения учётной политике предприятия рассмотрен порядок организации ведения документооборота, первичных учётных документов по поступлению, выбытию материально-производственных запасов.

Предприятие ООО «Вектор СК» относится к малому бизнесу, работает на режиме УСН (упрощённой системе налогообложения) в качестве объекта налогообложения учитывает доходы минус расходы. Налоговая ставка при уплате налога составляет 15 %. В работе рассмотрены особенности ведения учётных операций и уплаты налога для данного режима налогообложения.

В процессе анализа материально-производственных запасов определили, что наибольший удельный вес за отчётный период 2017 года, 2018 года и 2019 года составляли строительные материалы в общем объёме материально-производственных запасов.

Проведён анализ обеспеченности ООО «Вектор СК» материально-производственными запасами, определено, какие позиции групп материально-производственных запасов обеспечены договорами, на сколько поставщики выполняют свои обязательства по погашению своих обязательств перед

предприятием. Рассчитаны показатели эффективности использования материально-производственных запасов.

Определены показатели оборачиваемости материально-производственных запасов, по результатам которых было выявлено, что их оборачиваемость в количестве оборотов снижается, продолжительность нахождения материально-производственных запасов в днях у предприятия увеличивается, это отрицательная динамика в управлении ими, это всё связано с нерациональными заказами и поставками материально-производственных запасов, а, следовательно, с неэффективным управлением их поступлением и движением.

На основе проведённого исследования выявлены проблемы в области управления материально-производственными запасами, а именно:

- 1) при поступлении материально-производственных запасов от поставщиков не всегда соответствуют данные при фактической приёмке материальных запасов с сопроводительными документами, данная проблема нами была рассмотрена в разделе изучения поступления материально-производственных запасов;
- 2) не все группы материально-производственных запасов обеспечены договорами на поставку в том количестве, которое было запланировано руководством предприятия;
- 3) снижаются показатели эффективности использования материально-производственных запасов;
- 4) оборачиваемость материально-производственных запасов предприятия снижается;
- 5) действующая система определения оптимального объёма поставок материально-производственных запасов на предприятии не эффективна.

В рамках более эффективного управления материально-производственными запасами на предприятии ООО «Вектор СК» предложены следующие мероприятия:

- 1) разработать более эффективную форму ведения документооборота по отслеживанию формирования и выбытия материальных запасов;
- 2) оптимизировать и внедрить более совершенствованные методы управления материально-производственными запасами;
- 3) соблюдать более чёткие сроки поставок сырья и материалов;
- 4) улучшать организацию системы сбыта запасов;
- 5) выявлять поставщиков с наиболее выгодными условиями поставок;
- 6) внедрить на предприятии модель управления материально-производственными запасами по группам АХ, ВХ; АУ, ВУ матрицы классификации АВС-XYZ, которая позволяет при её реализации снизить издержки на содержание материальных запасов.

После предложенных рекомендаций определён экономический эффект в сумме 10 010 тыс. руб., эффективность использования запасов увеличится, что является положительной динамикой для предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 г. № 51–ФЗ. – СПС «Гарант».
2. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 г. № 117–ФЗ. – СПС «Гарант».
3. Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте». – СПС «Гарант».
4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации: утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. – СПС «Гарант».
5. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации»: утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. – СПС «Гарант».
6. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 09.06.2001 г. № 44н. – СПС «Гарант».
7. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утв. приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 32н. – СПС «Гарант».
8. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утв. приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н. – СПС «Гарант».
9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». – СПС «Гарант».
10. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. – СПС «Гарант».
11. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов. – СПС «Гарант».
12. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49н «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. – СПС «Гарант».
13. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: утв. Приказом Минфина РФ от 03.10.2000 г. № 94н. – СПС «Гарант».
14. Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов: утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н. – СПС «Гарант».
15. Агеева, О.А. Бухгалтерский учёт и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2015. – 155 с.
16. Адаменко, А.А. Материальные запасы как значимый объект учёта / А.А. Адаменко // Научный журнал. – 2016. – № 124. – С. 122–125.
17. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 672 с.
18. Астахов, В.П. Бухгалтерский финансовый учёт: учебник / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2015. – 984 с.

19. Афанасенко, И.Д. Управление закупками: учебник / И.Д. Афанасенко. – М.: Академия, 2017. – 352 с.
20. Веретенникова, И.И. Экономика организации (предприятия): учебник / И.И. Веретенникова, И.В. Сергеев. – М.: Юрайт, 2016. – 672 с.
21. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: «МАГИС», 2015. – 350 с.
22. Гарнов, А.П. Экономика предприятия: учебник / А.П. Гарнов, Е.А. Хлевная, А.В. Мыльник. – М.: Юрайт, 2016. – 304 с.
23. Гетьман, В.Г. Финансовый учёт: учебник / В.Г. Гетьман. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 816 с.
24. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ: учебник / Л.Т. Гиляровская, Г.В. Корнякова, Н.С. Пласкова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 527 с.
25. Григорьев, М.Н. Управление закупками: учебник / М.Н. Григорьев, С.А. Уваров, В.В. Ткач. – М.: Юрайт, 2017. – 490 с.
26. Долгова, Ю.В. Оценка эффективности использования материально-производственных запасов на предприятии / Ю.В. Долгова // Молодой учёный. – 2017. – № 2. – С. 201–207.
27. Ендовицкий, Д.А. Экономический анализ активов организации: учебник / Д.А. Ендовицкий, А.Н. Исаенко, В.А. Лубков. – М.: Инфра–М, 2015. – 455 с.
28. Ермолович, Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Л.Л. Ермолович. – Минск: БГЭУ, 2016. – 285 с.
29. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. – М.: Омега–Л, 2014. – 348 с.
30. Ковалёв, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалёв, О.Н. Волкова. – М.: ПБОЮЛ, 2014. – 424 с.
31. Когденко, В.Г. Экономический анализ: учебник / В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 249 с.
32. Кондуаров, А.С. Оценка материальных запасов / А.С. Кондуаров // Экономика. – 2015. – № 5. – С. 181–184.
33. Кондаков, Н.П. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / Н.П. Кондаков. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 664 с.
34. Костромина, Д.В. Управление запасами предприятия на основе организации нормирования / Д.В. Костромина // Финансовый менеджмент. – 2016. – № 2. – С. 287–290.
35. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 145 с.
36. Лытнёва, Н.А. Учёт движения материалов в организации / Н.А. Лытнёва // Бухгалтерский учёт. – 2015. – № 2. – С. 22–27.

37. Любушин, М.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / М.П. Любушкин. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 448 с.
38. Маркин, Ю.П. Экономический анализ: учебное пособие / Ю.П. Маркин. – М.: Омега–Л, 2015. – 456 с.
39. Махмутова, М.С. Оценка материально-производственных запасов / М.С. Махмутова, А.Т. Айдарбекова // Инновационная наука. – 2016. – № 6. – С. 192–198.
40. Медведева, О.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: учебник / О.В. Медведева, Е.В. Шпилёвская, А.В. Немова. – М.: Феникс, 2015. – 352 с.
41. Никандрова, Л.К. Бухгалтерский (финансовый учёт): учебное пособие / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 96 с.
42. Новодворский, В.Д. Бухгалтерская отчётность организации: учебное пособие / В.Д. Новодворский. – М.: Бухгалтерский учёт, 2015. – 376 с.
43. Патров, В.В. Учёт материально-производственных запасов / В.В. Патров // Бухгалтерский учёт. – 2015. – № 18. – С. 212–218.
44. Раздорская, Р.А. Материально-производственные запасы как объект бухгалтерского учёта и анализа / Р.А. Раздорская // Проблемы экономики и менеджмента. – 2016. – № 4. – С. 153–157.
45. Русак, А. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник / А. Русак. – Минск.: Новое знание, 2015. – 130 с.
46. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – Минск.: Экоперспектива, 2015. – 498 с.
47. Стерлигова, А.Н. Управление запасами в цепях поставок: учебник / А.Н. Стерлигова. – М.: КноРус, 2015. – 430 с.
48. Снитко, К.Ф. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / К.Ф. Снитко. – М.: Инфра–М, 2015. – 135 с.
49. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. – 384 с.
50. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.Д. Шеремет. – М.: РИОР, 2015. – 255 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчёт о финансовых результатах за 2017–2018 гг
Таблица Б.1 – Отчёт о финансовых результатах за 2017–2018 гг

за январь-декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Предприятие <u>ООО «Вектор СК»</u>	по ОКПО	06514125		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7455028700		
Вид экономической деятельности <u>Строительство жилых и нежилых зданий</u>	по ОКВЭД	41.20		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
<u>ИП / частная собственность</u>				
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>				
Местонахождение: <u>455 034, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Советская, 219., корпус 2</u>	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2018 года	За январь-декабрь 2017 года
Выручка	2110	98 370	90 593
Расходы по обычной деятельности	2120	(94 210)	(89 995)
Прочие доходы	2340	14 677	11 876
Прочие расходы	2350	(12 890)	(8 455)
Налог на доходы	2410	(1130)	(4019)
Чистая прибыль (убыток)	2400	4817	2994

Руководитель _____ Ерманов Алексей Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчёт о финансовых результатах за 2017–2019 гг
Таблица В.1 – Отчёт о финансовых результатах за 2017–2019 гг

за январь-декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Предприятие <u>ООО «Вектор СК»</u>	по ОКПО	06514125		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7455028700		
Вид экономической деятельности <u>Строительство жилых и нежилых зданий</u>	по ОКВЭД	41.20		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
<u>ИП / частная собственность</u>				
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>				
Местонахождение: <u>455 034, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Советская, 219., корпус 2</u>	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2019 года	За январь-декабрь 2018 года
Выручка	2110	104 200	98 370
Расходы по обычной деятельности	2120	95 890	(94 210)
Прочие доходы	2340	8650	14 677
Прочие расходы	2350	9200	(12 890)
Налог на доходы	2410	1164	(1130)
Чистая прибыль (убыток)	2400	6596	4817

Руководитель _____
(подпись)

Ерманов Алексей
Федорович
(расшифровка
подписи)

“ 31 ” декабря 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчёт о финансовых результатах за 2017–2018 гг

Таблица Г.1 – АКТ на списание материалов

№ 35 от 14.11.2019 года

Отправитель	Получатель
Склад	Прораб Савельев И.С.

Наименование материала	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Израсходовано			Корреспондирующий счёт
			кол-во	цена, руб.	сумма, руб.	
Цемент	0012	кг	200,000	55-00	11 000-00	20
Арматура А500С	1010	т	0,180	25 900-00	4662-00	20
Щебень	1140	т	0,260	410-00	106-60	20
Гравий	1141	кт	0,350	470-00	164-70	20
Краска ПЛ-200	0900	кг	10,000	290-00	2900-00	26
Клей ВФ-25	0910	шт	15,000	75-00	1125-00	26
Марьярные кисти	0007	шт	10,000	35-00	350-00	25
Известь	0021	шт	20,000	3600-00	72 000-00	25
Халат черный	0013	шт	5,000	120-00	600-00	26
Маска	0011	шт	5,000	55-00	275-00	26
Стеклопакет	1321	шт	20,000	9800-00	196 000-00	25

Отпустил: кладовщик _____ Смирнов И.Д.

Получил: прораб _____ Савельев И.С.

Проверил: гл. бухгалтер _____ Уварова Р.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д Товарная накладная предприятия

Таблица Д.1 – Товарная накладная

Унифицированная форма № ГФР-12
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 25.12.98 № 132

Форма по ОКУД по ОКПО												Код	
ООО "Металл", г. Магнитогорск, пр. Ленина, д. 2, ИНН 1231231234 КПП 123101001, р/с 11100011122002200000 в ПАО "Сбербанк России" к/с 3330002233003300000 БИК 044550045 <small>(организация-грузополучатель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)</small>												0330212	
Вид деятельности по ОКДП												22332233	
Грузополучатель												по ОКПО	06514125
ООО "Вектор СК, г. Магнитогорск, ул. Советская, д.219, к. 2, ИНН 745028700, КПП 74501001, р/с 2220002233003300000 в ПАО "ВТБ" к/с 123000322100331100000 БИК 045670067 <small>(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)</small>												по ОКПО	22332233
Поставщик												по ОКПО	06514125
ООО "Металл", г. Магнитогорск, пр. Ленина, д. 2, ИНН 1231231234 КПП 123101001, р/с 11100011122002200000 в ПАО "Сбербанк России" к/с 3330002233003300000 БИК 044550045 <small>(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)</small>												номер	25
Плательщик												дата	25.03.2018
ООО "Вектор СК, г. Магнитогорск, ул. Советская, д.219, к. 2, ИНН 745028700, КПП 74501001, р/с 2220002233003300000 в ПАО "ВТБ" к/с 123000322100331100000 БИК 045670067 <small>(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)</small>												номер	
Основание												дата	
Договор поставки <small>(договор, акт-приемки)</small>													
Вид операции													
Транспортная накладная													

Номер документа	Дата составления
25	25.03.2019

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер по порядку	Товар			Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ	в одном месте		мест, штук	ставка, %					сумма, руб. коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	Арматура А500С 10 мм	12345	т	796					1	41 335,00	41 335,00	X	0,00	41 335,00	
Итого										2	X	41 335,00	X	0,00	41 335,00
Всего по накладной										2	X	41 335,00	X	0,00	41 335,00

Товарная накладная имеет приложение на _____ одном _____ листах и содержит _____ Один _____ порядковых номеров записей

Всего мест _____ Один _____ Масса груза (нетто) _____ (проставьте) _____ Масса груза (брутто) _____ (проставьте) _____

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листах По доверенности № _____ 32 от « 20 » _____ марта _____ 2018 года, выданной _____ инженеру ООО "Вектор СК" Неврову Д.М. _____ (полн. кому (организации), должность, фамилия, и. о.)

Всего отпущено на сумму _____ руб. _____ 00 коп.

Отпуск груза разрешил	Директор <i>Третьяков</i> <small>(подпись)</small>	Третьяков М.Л. <small>(расшифровка подписи)</small>	По доверенности № _____ 32 от « 20 » _____ марта _____ 2018 года, выданной _____ инженеру ООО "Вектор СК" Неврову Д.М. _____ (полн. кому (организации), должность, фамилия, и. о.)
Главный (старший) бухгалтер	<i>Серова</i> <small>(подпись)</small>	Серова В.А. <small>(расшифровка подписи)</small>	Груз принял _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Отпуск груза произвел	Менеджер <i>Перов</i> <small>(подпись)</small>	Перов А.Д. <small>(расшифровка подписи)</small>	Груз получил грузополучатель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

М.П. « 25 » _____ марта _____ 2019 года