

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов организации (на примере ООО «НТС-Сервис»)»

Студент

Е.А. Коловоротная

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультант

М.В. Емелина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 20 г.

Тольятти 2019

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов на примере ООО «НТС-Сервис».

Бакалаврская работа посвящена вопросу бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов в организации.

Актуальность данной бакалаврской работы объясняется ролью материально-производственных запасов в результатах деятельности организации. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов необходим для оперативного контроля над ними и обеспечения полной и достоверной информации об их наличии, состоянии и движении. А анализ запасов позволяет обеспечить эффективность управления ими.

Целью данной бакалаврской работы является изучение аспектов бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов, а так же их практического применения в ООО «НТС-Сервис».

Для достижения этой цели были поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность запасов, их классификацию и теоретические аспекты бухгалтерского учета МПЗ;
- изучить ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ООО «НТС-Сервис»;
- произвести анализ состояния и эффективности использования материально-производственных запасов ООО «НТС-Сервис».

Объектом изучения послужило общество с ограниченной ответственностью «НТС-Сервис».

Предметом изучения являются материально-производственные запасы организации.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников из 29 наименований и 2 приложений. Общий объем работы без приложений – 65 страниц, в том числе 5 таблиц, 7 рисунков и 4 формулы.

Abstract

The topic of the given graduation work is "Accounting and analysis of inventories by the example of OOO "NTS-Servis" (a limited liability company under the laws of the Russian Federation)".

The work consists of an introduction, 3 chapters, conclusions, 5 tables, 7 figures, 4 formulae, the list of references including 29 sources and 2 appendices.

This graduation work is devoted to accounting and analysis of the inventories in the enterprise.

The relevance of this research is explained by the role of inventories at any enterprise. Accounting for inventories is necessary for operative control over them and providing detailed and true information on their availability, condition and movement. Whereas, the analysis of inventories ensures efficiency of their management.

The aim of this graduation work is to explore the aspects of accounting and analysis of inventories, as well as their practical application in OOO "NTS-Servis" (a limited liability company under the laws of the Russian Federation).

To achieve this aim, the following objectives were stated and achieved:

- to consider the economic essence of the inventories, their classification and theoretical aspects of accounting for inventories;

- to study the accounting for inventories by the example of the company under investigation;

- to analyze the inventories condition and inventories use efficiency in OOO "NTS-Servis" (a limited liability company under the laws of the Russian Federation).

The object of the graduation work is OOO "NTS-Servis" (a limited liability company under the laws of the Russian Federation).

The subject of the graduation work is the inventories of the enterprise mentioned above.

Содержание

Введение.....	5
1 Экономическая сущность и особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	7
1.1 Понятие материально-производственных запасов, их классификация, роль и оценка.....	7
1.2 Документальное оформление движения материально-производственных запасов.....	10
1.3 Методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	12
2 Учет материально-производственных запасов в ООО «НТС-Сервис».....	30
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «НТС-Сервис» ...	30
2.2 Учет материально-производственных запасов на примере ООО «НТС-Сервис».....	33
3 Анализ материально-производственных запасов ООО «НТС-Сервис».....	41
3.1 Задачи и методика анализа материально-производственных запасов	41
3.2 Анализ материально-производственных запасов ООО «НТС-Сервис» и рекомендации по увеличению эффективности их использования	45
Заключение	57
Список используемой литературы	60
Приложения	64

Введение

В условиях современной рыночной экономики каждое предприятие должно поддерживать свою конкурентоспособность и обеспечивать максимальную эффективность своей хозяйственной деятельности. Поэтому одним из решающих факторов успешной работы хозяйствующего субъекта является наличие и грамотное управление материально-производственными запасами. Ни одна организация не может осуществлять свою деятельность без запасов и от их объема и уровня в значительной мере зависят финансовые результаты деятельности организации.

Поэтому, чтобы обеспечить бесперебойность работы хозяйствующего субъекта, необходимо создать определенный запас материальных ценностей. При этом крайне важно, чтобы этот запас был оптимального количества. Излишек запасов на предприятии приведет к «затовариванию» и залеживанию денежных средств, а значит, и к потере экономических выгод. Недостаток же запасов приводит к внеплановым остановкам производства, уменьшению количества произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, и, как следствие, к уменьшению выручки.

Но недостаточно только создать запасы, крайне необходимо эффективно их использовать и управлять ими. Правильное управление материально-производственными запасами повышает рентабельность и скорость обращения вложенного капитала.

Грамотное управление запасами направлено на оптимизацию их количества и структуры, снижение затрат, связанных с их хранением и использованием, и создание эффективно й системы контроля над ними.

Необходимым условием эффективного управления материально-производственными запасами является тщательно организованный бухгалтерский учет и анализ. Бухгалтерский учет призван обеспечить всеобъемлющий контроль над поступлением и расходом материально-производственных запасов, а также их состоянием и наличием. Данные

бухгалтерского учета и отчетности предназначены для внутренних и внешних пользователей, они позволяют провести экономический анализ запасов и выявить положительные или отрицательные тенденции в динамике показателей и развитии организации. Своевременно проведенный анализ позволяет принять правильное и обдуманное управленческое решение, повысить эффективность деятельности организации или не допустить негативные последствия.

Актуальность данной бакалаврской работы объясняется ролью материально-производственных запасов в результатах деятельности организации. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов необходим для оперативного контроля над ними и обеспечения полной и достоверной информации об их наличии, состоянии и движении. А анализ запасов позволяет обеспечить эффективность управления ими.

Целью данной бакалаврской работы является изучение аспектов бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов, а так же их практического применения в ООО «НТС-Сервис».

Для достижения этой цели были поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность запасов, их классификацию и теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
- изучить ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ООО «НТС-Сервис»;
- произведен анализ состояния и эффективности использования материально-производственных запасов ООО «НТС-Сервис».

Объектом изучения послужило общество с ограниченной ответственностью «НТС-Сервис».

Предметом изучения является материально-производственные запасы организации.

1 Экономическая сущность и особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов

1.1 Понятие материально-производственных запасов, их классификация, роль и оценка

Важным условием функционирования и успешного осуществления своей деятельности любым хозяйствующим субъектом является наличие и оптимальное количество внеоборотных и оборотных активов. Внеоборотные активы – это имущество организации, которое используется в течение периода, превышающего один год, и постепенно переносит свою стоимость на себестоимость продукции, работ и услуг. Оборотные активы используются в течение одного производственного цикла и переносят свою стоимость на себестоимость продукции, работ и услуг одновременно и полностью.

В процессе производства продукции оборотные средства предприятия проходят через три основных стадии: снабжение, производство и сбыт. Во время первой стадии на денежные средства покупаются материально-производственные запасы, необходимые предприятию, после чего они отправляются на производство и, пройдя все стадии производственного процесса предприятия, принимают форму готовой продукции или оказанной услуги.

У большинства предприятий наибольший удельный вес в структуре оборотных активов занимают материально производственные запасы. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 «в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- 1) используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, оказании услуг и выполнении работ, предназначенных для продажи;
- 2) предназначенные для продажи;

3) используемые для собственных нужд предприятия» [6].

Другими словами, в состав материально-производственных запасов входят производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция и товары для продажи.

Производственные запасы используются в качестве предметов и средств труда, полностью потребляемых в течение одного производственного цикла и переносящих свою стоимость на конечный продукт. «Производственные запасы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции подразделяются на следующие основные группы:

- 1) Сырье и основные материалы;
- 2) Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- 3) Вспомогательные материалы;
- 4) Возвратные отходы;
- 5) Инвентарь и хозяйственные принадлежности» [21, с. 157].

Рассмотрим каждую группу материально-производственных запасов подробнее.

Сырье и материалы – это предметы труда, непосредственно используемые при создании продукции, выполнении работ и оказании услуг.

Полуфабрикаты – это сырье и материалы, прошедшие определенные стадии производственного процесса, но еще не являющиеся готовой продукцией. Полуфабрикаты могут быть собственного производства и покупные, т.е. произведенные сторонней организацией.

Вспомогательные материалы – материалы, предназначенные для обслуживания процесса производства, придания продукции определенных потребительских свойств, обеспечения работоспособности орудий труда или облегчения процесса производства.

Запасные части – запасы, предназначенные для проведения ремонта объектов основных средств.

Возвратные отходы – это остатки сырья и материалов, использованных в процессе производства и частично утративших свои потребительские свойства. В силу этого они или используются с повышенными расходами, или вовсе не используются по прямому назначению.

Инвентарь и хозяйственные инструменты – это предметы труда со сроком использования менее 12 месяцев или операционного цикла, или средства труда, если срок использования превышает 12 месяцев.

Другой составляющей материально-производственных запасов является готовая продукция. Готовая продукция – это продукция хозяйственного субъекта, которая прошла все стадии производственного процесса и еще готова к продаже или потреблению.

Товары для продажи – это материальные активы, приобретенные или полученные от других хозяйствующих субъектов и предназначенные для дальнейшей их перепродажи.

Производственные предприятия приобретают запасы в виде сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий и т.д. В процессе их деятельности запасы приобретают форму готовой продукции, выполненных работ или оказанных услуг. Следует также отметить, что торговые организации приобретают запасы в виде товаров, а в последующем перепродают их.

Хозяйствующий субъект должен всегда рассчитывать количество запасов, необходимое ему для хозяйственной деятельности, так как их избыток или недостаток может привести к нежелательным последствиям. Избыток запасов приводит к лишним затратам на их хранение, понижению платежеспособности предприятия из-за невозможности использовать денежные средства, заложенные в запасы, потерям, связанным с порчей и моральным старением запасов. А дефицит запасов приводит к остановке производства либо уменьшению объемов производства, потребности срочно закупать запасы по невыгодным ценам, а так же ухудшению показателя текущей ликвидности.

Основными задачами создания и хранения запасов являются экономия на закупках, повышение надежности снабжения, защита от колебания цен на материально-производственные запасы, своевременное выполнение производственного плана.

1.2 Документальное оформление движения материально-производственных запасов

Первичные документы позволяют вести предварительный и текущий контроль над поступлением, движением и выбытием запасов на предприятии. В связи с этим возникает необходимость правильного оформления первичных документов. Унифицированные формы утверждаются Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, отраслевые формы первичной документации утверждаются соответствующими министерствами и иными органами федеральной исполнительной власти. В случаях, когда для оформления какой-либо операции унифицированные или отраслевые формы не утверждены, предприятие имеет право использовать собственные формы с учетом специфики своей деятельности. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» во всех первичных документах обязательно указываются следующие реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измеритель хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;
- е) наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ё) личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Принято выделять 2 вида первичных документов – внутренние и внешние. Внутренние первичные документы оформляются самой организацией при перемещении МПЗ внутри организации. Внешние первичные документы выдает поставщик материально-производственных запасов.

От поставщика вместе с товаром в организацию могут поступить следующие товаросопроводительные документы: товарные накладные, требования-поручения, товарно-транспортные накладные, сертификаты, качественные удостоверения и другие.

Учет материально-производственных запасов производится с использованием следующих типовых межотраслевых форм:

1) Форма №М-2 и №М-2а «Доверенность» - доверенность, предоставляемая руководителем работнику, на получение материальных ценностей у поставщика;

2) Форма №М-4 «Приходный ордер» - применяется для подтверждения поступления МПЗ на склад;

3) Форма № М-7 «Акт о приемке материалов» - применяется в случае, когда материальные ценности имеют количественное или качественное отклонение от характеристик, указанных в сопроводительных документах поставщика;

4) Форма №М-8 «Лимитно-заборная карта» - применяется при передаче материально-производственных запасов внутри предприятия;

5) Форма № М-11 «Требование-накладная» - применяется для учета перемещения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями либо материально ответственными лицами;

6) Форма №М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» - используется при учете перемещения МПЗ между подразделениями предприятия, которые территориально удалены друг от друга;

7) Форма №М-17 «Карточка учета материалов» - применяется для учета МПЗ, находящихся на складе предприятия;

8) Форма №М-35 «Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разработке, демонтаже зданий и сооружений» - используется при учете поступления материальных ценностей, полученных при выбытии объектов основных средств.

Также для учета материально-производственных запасов могут применяться: инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма №ИНВ-3), сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма №ИНВ-19), сопроводительные документы, акт о покупке материалов на рынке, акт перевода единиц измерения материалов, акт заключения о чрезвычайных ситуациях, акт на списание материалов, товарно-транспортная накладная (форма №1-Т), счет-фактура, банковские расчетно-платежные документы, приходный и расходный кассовый ордер и другие.

1.3 Методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Правила и порядок учета материально-производственных запасов утверждены в Положении по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденном приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 июня 2001г. №44н, а также в Приказе Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов выполняет следующие задачи:

- 1) формирует фактическую себестоимость запасов;
- 2) документально отражает операций и обеспечивает достоверность данных по движению запасов;
- 3) следит за сохранностью запасов;

4) контролирует соблюдение внутренних норм запасов организации, поддерживающих бесперебойное производство;

5) выявляет излишки запасов, которые возможно продать или вовлечь в производство;

6) проводит анализ эффективности использования МПЗ.

Для обеспечения выполнения вышеперечисленных задач к бухгалтерскому учету запасов предъявляются следующие требования:

1) сплошное, непрерывное и полное отражение информации о движении и наличии запасов;

2) учет количества и оценка материально-производственных запасов;

3) своевременность учета запасов;

4) достоверность;

5) соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца;

6) соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

В соответствии с Положением №44н, «для целей бухгалтерского учета «в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

1) используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, оказании услуг и выполнении работ, предназначенных для продажи;

2) предназначенные для продажи;

3) используемые для собственных нужд предприятия» [6].

«Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных

запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.» [6].

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы учитываются по их фактической себестоимости. «Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)» [6].

«К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

2) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

3) таможенные пошлины;

4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

6) затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию» [6].

Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость МПЗ исключительно в случаях, если они непосредственно связаны с приобретением запасов.

«Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов» [6].

«Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации» [6].

«Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету» [6].

Фактическая стоимость материально-производственных запасов, которые были получены в обмен на другое имущество, формируется с учетом балансовой стоимости обмениваемого имущества. При невозможности определить стоимость обмениваемых активов, фактическая стоимость запасов определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные запасы.

«Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения»[6]. При осуществлении розничной торговли организация может оценивать товары по их продажной стоимости, при этом скидки и наценки учитываются отдельно. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, произведенные до их передачи в продажу, разрешается включать в состав расходов на продажу.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается за счет финансовых результатов хозяйствующего субъекта на случай морального устаревания, потери качества МПЗ либо снижения их рыночной стоимости.

При применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета организация вправе оценивать запасы по цене поставщика. Стоимость сырья, материалов, товаров и иных затрат на производство и подготовку к продаже

продукции и товаров разрешается включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Для любого хозяйствующего субъекта крайне важно определить наиболее подходящий метод списания материально-производственных запасов, так как цены на ресурсы находятся в постоянной динамике. При этом изменение цен и наличие остатков запасов создают определенные проблемы при списании запасов. В течение отчетного периода запасы поступают по разным ценам, поэтому возникает вопрос по каким ценам учитывать остатки запасов. От выбранного метода списания запасов будет зависеть оценка расходов периода и финансового результата в отчете о финансовых результатах, а так же нераспределенной прибыли в балансе.

В современной практике бухгалтерского учета наиболее распространены три метода списания запасов:

- 1) Метод оценки себестоимости единицы запасов;
- 2) Метод средних цен;
- 3) Метод ФИФО.

Метод оценки себестоимости единицы запасов рационален, когда на предприятии организован аналитический учет и возможно отследить движение партий запасов. При данном методе списание партий запасов происходит по ценам их приобретения.

Наиболее простым и удобным является метод средних цен. Его суть заключается в нахождении средних цен запасов, приобретенных за отчетный период, при этом так же учитывается остаток на начало периода.

Метод ФИФО (аббревиатура от англ. FIFO - First In First Out) – метод подразумевает учет и списание материально-производственных запасов в прямой зависимости от порядка их поступления на предприятие. То есть первыми в производство передаются запасы, пришедшие раньше остальных, и соответственно учитывается их стоимость.

Организация обязана раскрывать информацию о материально-производственных запасах в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При этом учитывается способ использования запасов в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 бухгалтерская отчетность составляется с учетом принципа существенности и должна содержать информацию:

- 1) «о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам)» [6];
- 2) «о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов» [6];
- 3) «о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог» [6];
- 4) «о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей» [6].

Синтетический учет материальных запасов ведется на счете 10 «Материалы». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении материальных ценностей организации. Учет ведется по фактической себестоимости приобретения или изготовления МПЗ либо по учетным ценам. При учете МПЗ по учетным ценам разница в стоимости запасов по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению «к счету 10 "Материалы" могут быть открыты субсчета:

- 1) 10-1 «Сырье и материалы»;
- 2) 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 3) 10-3 «Топливо»;
- 4) 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 5) 10-5 «Запасные части»;

- 6) 10-6 «Прочие материалы»;
- 7) 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 8) 10-8 «Строительные материалы»;
- 9) 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10) 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 11) 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.» [5].

Рассмотрим типовые бухгалтерские проводки, оформляемые при учете поступления материалов. Поступление материалов в организацию может происходить такими способами, как:

- 1) Приобретение у поставщика;
- 2) Поступление из собственного производства;
- 3) Безвозмездное получение;
- 4) Поступление от подотчетных лиц на основании авансовых отчетов;
- 5) Поступление в качестве взноса в уставный капитал.

При покупке материалов у поставщика оформляются следующие проводки:

- 1) Отражается оплата товара поставщику:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета»

- 2) Оприходуются поступившие материалы:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3) Отражается налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Поступление материалов из собственного производства может происходить по нормативной и по фактической себестоимости. Поступление по нормативной себестоимости отражается бухгалтерскими записями:

1) Отражение по нормативной себестоимости:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

2) Отражение по фактической себестоимости:

Дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Кредит счета 20 «Основное производство»

3) Списание отклонения себестоимости:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Поступление по фактической себестоимости отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 20 «Основное производство»

При безвозмездном получении запасов составляются бухгалтерская проводка:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»

В случае получения материалов от подотчетных лиц на основании авансовых отчетов оформляются бухгалтерские записи, представленные ниже:

1) Отражается сумма выданного аванса:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит счета 50 «Касса»

2) Отражается поступление материалов:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

3) Отражается налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

При поступлении материалов в качестве вноса от учредителя в уставный капитал оформляются проводки:

1) Отражается задолженность учредителей по формированию уставного капитала:

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Кредит счета 80 «Уставный капитал»

2) Отражается поступление материалов от учредителя:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Выбытие материалов может происходить за счет их списания на затраты, продажи, безвозмездной передачи или порчи.

При учете списания материалов на затраты оформляется одна из нижеприведенных бухгалтерских записей:

1) Отпуск материалов в основное производство:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы»

2) Отпуск материалов во вспомогательные производства:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы»

3) Отпуск материалов на общепроизводственные нужды:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит счета 10 «Материалы»

4) Отпуск материалов на общехозяйственные нужды:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 10 «Материалы»

Продажа материалов на сторону оформляется следующими бухгалтерскими проводками:

1) Отражается сумма выручки:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»

2) Отражается НДС по реализации:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

3) Списывается себестоимость материалов:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 10 «Материалы»

4) Отражается оплата от покупателя:

Дебет счета 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

В случае безвозмездной передачи материалов составляются проводки:

1) Отражается списание материалов по фактической себестоимости:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 10 «Материалы»

2) Начисляется НДС на рыночную стоимость переданных материалов:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Списание материалов в случае их утраты в результате стихийных бедствий происходит следующим образом:

1) Списание себестоимости материалов:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 10 «Материалы»

2) Восстановление НДС по списанным материалам:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Учет выбытия материалов по причине порчи, потери или кражи оформляется проводками:

1) Списание себестоимости материалов:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 10 «Материалы»

2) Списание потерь материалов в случае отсутствия виновных лиц:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Списание потерь материалов при наличии виновных лиц (сверх нормы естественной убыли):

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

3) Восстановление НДС по недостаче:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Иногда организации отражают поступление запасов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Эти счета применяются в том случае, когда организация учитывает материалы по учетным или

плановым ценам. Поступившие материалы сначала отражаются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учетной цене и только потом переносятся на счет 10 «Материалы». Разница между учетной и фактической стоимостью отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При учете поступления материалов по учетным ценам составляются проводки:

1) Отражается фактическая себестоимость материалов:

Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2) Отражается НДС по приобретенным материалам:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3) Оприходование материалов по учетным ценам:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

4) Отражается превышение фактической себестоимости над учетными ценами:

Дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Отражается превышение учетных цен над фактической себестоимостью:

Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

В последующем сумма отклонения, отраженная на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» списывается на счета учета затрат пропорционально расходу материалов.

Синтетический учет товаров ведется на бухгалтерском счете 41 «Товары». «Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 «Товары» применяется в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи или когда стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 «Товары» учитывают также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счете 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»))» [5].

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению «к счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

- 1) 41-1 «Товары на складах»;
- 2) 41-2 «Товары в розничной торговле»;
- 3) 41-3 «Тара под товаром и порожня»;
- 4) 41-4 «Покупные изделия» и др.» [5].

Аналитический учет по счету 41 «Товары» производится в разрезе наименований товаров, ответственных лиц и в некоторых случаях по местам хранения.

Рассмотрим основные бухгалтерские проводки по учету товаров. Поступление товаров от поставщика отражается следующими бухгалтерскими записями:

1) Отражается оплата товара поставщику:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета»

2) Оприходуются поступившие товары:

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3) Отражается налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Учет реализации товаров с переходом права собственности в момент отгрузки товара осуществляется следующими проводками:

1) Отражается выручка от продажи товаров:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»

2) Списывается себестоимость проданных товаров:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары»

3) Начисляется НДС на проданные товары:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

4) Списываются расходы, связанные с продажей товаров:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу»

5) Отражается оплата проданных товаров покупателями:

Дебет счета 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Реализация товаров с переходом права собственности в момент оплаты оформляется проводками:

1) Отражается отгрузка товаров покупателю:

Дебет счета 45 «Товары отгруженные»

Кредит счета 41 «Товары»

2) Начисляется НДС на отгруженные товары:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

3) Отражается оплата товаров от покупателя:

Дебет счета 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

4) Отражается выручка от продажи товаров:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»

5) Списывается себестоимость отгруженных товаров:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 45 «Товары отгруженные»

6) Учитывается НДС, начисленный в момент отгрузки товаров:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

6) Списываются расходы, связанные с продажей товаров:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу»

Синтетический учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется организациями, осуществляющими производственную деятельность.

Готовые изделия, приобретаемые для комплектации и стоимость которых не учитывается в себестоимости выпускаемой организацией продукции, или в качестве товаров для продажи, на счете 43 «Готовая продукция» не учитываются. Также на этом счете не учитывается стоимость оказанных услуг или выполненных работ, затраты по ним в процессе продажи списываются на счет 90 «Продажи» со счета учета затрат. «Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходиться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции» [5].

«Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 "Готовая продукция" может не приходиться, а учитывается на счете 10 "Материалы" и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции» [5].

При учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от плановой себестоимости.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по видам готовой продукции и местам ее хранения.

Рассмотрим бухгалтерские проводки, составляемые при учете готовой продукции. Учет готовой продукции по фактической себестоимости оформляется следующим образом:

1) Принята к учету готовая продукция:

Дебет счета 43 «Готовая продукция»

Кредит счета 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства», или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

2) Списана себестоимость проданной продукции:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 43 «Готовая продукция»

Учет готовой продукции по плановой себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» оформляется проводками:

1) Отражается фактическая себестоимость продукции:

Дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Кредит счета 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства», или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

2) Принята к учету готовая продукция:

Дебет счета 43 «Готовая продукция»

Кредит счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

3) Списывается превышение фактической себестоимости над плановой:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Списывается превышение плановой себестоимости над фактической:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - сторно

Для учета материально-производственных запасов, не являющихся собственностью организации, но находящихся в ее ведении, используются забалансовые счета. На данных счетах учитываются материальные ценности, которые не могут быть отнесены на баланс организации, но над которыми организация может производить хозяйственные операции. К забалансовым счетам для учета МПЗ относятся:

1) Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

2) Счет 003 «Материалы, принятые в переработку»;

3) Счет 004 «Товары, принятые на комиссию».

«Организации-покупатели учитывают на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ценности, принятые на хранение, в случаях: получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты; получения

от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты; принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам. Организации-поставщики учитывают на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организаций. Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или в счетах платежных требованиях» [5].

Забалансовый счет 003 «Материалы, принятые в переработку» используется для учета сырья и материалов заказчика, принятых в обработку в качестве давальческого сырья, и не подлежащих оплате организацией-изготовителем. При этом учет затрат на переработку такого сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство. Давальческое сырье учитывается на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» в договорных ценах.

Забалансовый счет 004 «Товары, принятые на комиссию» используется организациями-комиссионерами для учета принятых на комиссию в соответствии с договором товаров. Для учета используются цены, предусмотренные в приемосдаточных актах.

2 Учет материально-производственных запасов в ООО «НТС-Сервис»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «НТС-Сервис»

Общество с ограниченной ответственностью «НТС-Сервис» было создано 15 марта 2012 года в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом РФ «Об Обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08.02.1998 г.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «НТС-Сервис», сокращенное наименование: ООО «НТС-Сервис».

Учредителем общества является одно физическое лицо, доля которого в уставном капитале – 10000 рублей, что составляет 100% уставного капитала. Также это физическое лицо является директором ООО «НТС-Сервис».

Общество зарегистрировано по адресу: Самарская область, город Тольятти, Транспортная улица, 24а, офис 226.

Среднесписочная численность в 2017 году составила 3 сотрудника. Также ООО «НТС-Сервис» нанимает работников по гражданско-правовому договору для выполнения определенных строительных работ.

Основной целью ООО «НТС-Сервис», как коммерческой организации, является получение прибыли по результатам своей деятельности.

В соответствии с Уставом организации основным видом деятельности общества является строительство жилых и нежилых зданий. Также у ООО «НТС-Сервис» имеется 16 дополнительных видов деятельности.

Учетная политика ООО «НТС-Сервис» разработана в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. и Приказ Минфина России №34н от 29.07.1998 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». В ней прописаны основные принципы ведения бухгалтерского

учета. Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтера. Бухгалтерский учет в ООО «НТС-Сервис» ведется автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие».

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве, утвержденные постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Для более полного ознакомления с деятельностью общества рассмотрим его основные технико-экономические показатели, представленные в таблице 1. Расчет динамики показателей основан на бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах предприятия за 2016 и 2017 года (Приложения А, Б).

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «НТС-Сервис»

№ п/п	Показатели	2016	2017	Отклонение	
				Абсолютное	Относительное
1.	Выручка, тыс. руб.	5637,00	2350,00	-3287,00	-58,31
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	5590,00	1969,00	-3621,00	-64,78
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	47,00	51,00	4,00	8,51
4.	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	26,00	30,00	4,00	15,38
5.	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	19,00	24,00	5,00	26,32
6.	Стоимость основных средств, тыс. руб.	-	-	-	-
7.	Стоимость активов, тыс. руб.	2671,00	2949,00	278,00	10,41
8.	Собственный капитал, тыс. руб.	153,00	177,00	24,00	15,69
9.	Заемный капитал, тыс. руб.	2518,00	2772,00	254,00	10,09
10.	Численность сотрудников, чел.	3,00	3,00	0,00	0,00

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Показатели	2016	2017	Отклонение	
				Абсолютное	Относительное
11.	Производительность труда, тыс. руб.	1879,00	783,33	-1095,67	-58,31
12.	Оборачиваемость активов, оборотов	2,11	0,80	-1,31	-62,09
13.	Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	12,42	13,56	1,14	9,18
14.	Рентабельность продаж, %	0,83	2,17	1,34	161,45
15.	Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, %	0,97	1,02	0,04	5,15
16.	Затраты на рубль выручки, коп.	99,17	83,79	-15,38	-15,51

Исходя из данных, представленных в таблице, видно, что выручка организации в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 3287 тысяч рублей или 58,31%. Однако себестоимость продаж также снизилась на 3621 тысяч рублей или 64,78%, что позволяет сделать вывод о том, что к снижению выручки привело уменьшение объема выполненных строительных работ в 2017 году по отношению к 2016. Прибыль от продаж в 2017 году возросла на 4 тысячи рублей или 8,51%, прибыль до налогообложения также возросла на 4 тысячи рублей или 15,38%. При этом чистая прибыль в отчетном периоде возросла на 5 тысяч рублей или 26,34%.

По данным бухгалтерского баланса ООО «НТС-Сервис» не имело собственных основных средств ни в 2016, ни в 2017 годах, из этого можно сделать вывод о том, что используется арендуемое имущество. Общая стоимость активов возросла на 287 тысяч рублей или 10,41%. Этот рост произошел за счет увеличения стоимости запасов. Собственный капитал организации за 2017 год возрос на 24 тысячи рублей или 15,69%. Заемный капитал также возрос на 254 тысячи рублей или 10,09%. Численность сотрудников в анализируемые периоды оставалась неизменной.

Производительность труда за анализируемый период снизилась на 1095,67 тысяч рублей или 58,31%. Оборачиваемость активов уменьшилась на

1,31 оборот, что составило 62,09%. Рентабельность собственного капитала в 2017 по чистой прибыли 1,14%, что составляет 9,18% от величины показателя в 2016 году. У рентабельности продаж в анализируемом периоде наблюдается значительный прирост на 1,34%, что составляет 161,45% от величины показателя в 2016 году. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения увеличилась на 0,04%. При этом затраты на рубль выручки снизились на 15,38 копеек или 15,51%, что свидетельствует о повышении эффективности использования ресурсов.

2.2 Учет материально-производственных запасов на примере ООО «НТС-Сервис»

На основании учетной политики ООО «НТС-Сервис» ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности возложено на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов, составленного на основе Плана счетов утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Р.А. Алборов отметил в своей книге «Теория бухгалтерского учета», что «Главная цель бухгалтерского учета заключается в формировании своевременной количественной и качественной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, ее сегментов, необходимой для осуществления управления хозяйственными процессами и принятия управленческих решений на различных уровнях организационной структуры экономического субъекта» [8, стр. 28]. Также Р.А. Алборов перечислил задачи, которые решает бухгалтерский учет в организации:

«1) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним

пользователям и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

2) Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3) Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости» [8, стр. 28].

Для осуществления вышеперечисленных задач бухгалтерский учет в ООО «НТС-Сервис» ведется непрерывно и систематизировано. «Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета» [4].

Для ведения бухгалтерского учета используются унифицированные формы учетной бухгалтерской документации. Для учета работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ используются формы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ». Для учета материально-производственных запасов используются формы первичной документации, утвержденные в Постановлении Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

Поступление МПЗ от поставщика оформляется приходным ордером по форме №М-4, в котором указывается вся необходимая информация о поставщике, получателе и поступающих запасах: их наименование, вид, количество, стоимость и прочие характеристики. Приходный ордер выписывается в день фактического поступления материально-производственных запасов, после чего номер приходного ордера регистрируется в карточке учета материалов.

В случаях, когда материалы поступили с отклонением по качеству, количеству или иным характеристикам, заполняется акт о приемке материалов по форме №М-7. Акт должен составляться специальной комиссией и может служить основанием для написания претензии поставщику.

При отпуске материалов на выполнение строительных работ оформляется требование-накладная по форме №М-11. Данная форма используется, когда потребность в материалах возникает периодически.

Движение материально-производственных запасов на складе также отражается в книге складского учета.

Продажа материально-производственных запасов в ООО «НТС-Сервис» осуществляется с использованием накладной на отпуск материалов на сторону, составляемой по форме №М-15. Так как продажа товаров не является основным видом деятельности для ООО «НТС-Сервис», товарная накладная по форме «ТОРГ-12» не используется.

Бухгалтерский учет приобретения материальных запасов ведется с использованием учетных цен, в качестве которых применяются договорные цены. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» субсчет 1-1 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам», а счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используется.

ООО «НТС-Сервис» ведет учет материалов на счете 10 «Материалы», учет товаров ведется на счете 41 «Товары». Счет 43 «Готовая продукция» не

используется, так как основным видом деятельности организации является выполнение работ, а продукция не производится.

В 2016 и 2017 годах материалы поступали в ООО «НТС-Сервис» только посредством приобретения их у поставщиков по договорам поставки.

Рассмотрим пример учета поступления материалов в ООО «НТС-Сервис». В апреле 2017 года ООО «НТС-Сервис» приобрело у ООО «Супер Строй» по договору поставки 700 кг сухой смеси цемента строительного по цене 5,18 рублей за килограмм. Стоимость всего приобретенного цемента составила 3626 рублей, в том числе НДС 18% – 553,12 рублей. Стоимость услуг по транспортировке, осуществленной сторонней организацией, составила 250 рублей, в том числе НДС 18% - 38,14 рублей. В бухгалтерском учете данная операция была отражена следующим образом:

1) Оплата сухой смеси цемента строительного поставщику:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 3626 рублей

2) Оплата услуг по транспортировке:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 250 рублей

3) Отражение налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 553,12 рублей

4) Отражение налога на добавленную стоимость по транспортным услугам:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 38,14
рублей

5) Поступление сухих смесей цемента строительного на склад:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 3072,88
рублей

б) Отражение в учете транспортных расходов:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 1-1 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 211,86
рублей

Списание материальных запасов происходит по методу средних цен. Использование этого метода подразумевает расчет средней себестоимости для каждого вида или группы запасов, которая определяется как отношение общей стоимости вида или группы запасов к количеству данных запасов.

Рассмотрим пример учета списания материалов, отпущенных в производство, в ООО «НТС-Сервис». В июне 2017 года на складе ООО «НТС-Сервис» имелось 20 литров мастики гидроизоляционной со средней ценой 87,75 рублей за литр, транспортно-заготовительные расходы по имеющемуся объему мастики гидроизоляционной, учитываемые на субсчете 10-1-1 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам» составляли 75,10 рублей. На выполнение строительных работ было отпущено 9 литров. Для отражения этой операции в бухгалтерском учете были составлены проводки:

1) Отпуск материалов для выполнения работ:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» - 789,75
рублей

2) Списание транспортно-заготовительных расходов пропорционально объему отпущенных материалов:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1-1 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам» - 33,80 рублей

Рассмотрим также пример выбытия материалов в результате их продажи.

В августе 2017 года ООО «НТС-Сервис» приняло решение о продаже неиспользуемых материалов. Излишек кирпича строительного керамического составил 490 штук, учетная цена которого составляла 14 рублей за штуку. Транспортно-заготовительные расходы, учитываемые на субсчете 10-1-1 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам» по данному объему кирпича составляли 135,12 рублей. Излишек кирпича был продан ООО «Уютный дом» по цене 20 рублей за штуку. Общая сумма выручки от данной операции составила 9800 рублей, в том числе НДС 18% - 1494,92 рублей. В бухгалтерском учете были составлены следующие проводки:

1) Отражение суммы выручки:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» - 9800 рублей

2) Отражение НДС по реализации:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 1494,92 рублей

3) Списание себестоимости материалов:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» - 6860 рублей

4) Списание транспортно-заготовительных расходов:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1-1 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам» - 135,12 рублей

5) Отражение оплаты от покупателя:

Дебет счета 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 9800 рублей

ООО «НТС-Сервис» ведет учет товаров по закупочным ценам. Это означает, что организация ведет учет товаров по цене их приобретения за вычетом налога на добавленную стоимость.

Приведем ниже пример оформления хозяйственных операций с товарами в бухгалтерском учете.

В июле 2016 года ООО «НТС-Сервис» приобрело аккумуляторную мешалку у ООО «Мега Техник» за 13500 рублей, в том числе НДС 18% - 2059,32 рублей, для последующей перепродажи. Транспортные расходы включены в стоимость приобретения. При отражении данной операции в бухгалтерском учете были составлены записи:

1) Оплата товара поставщику:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 13500 рублей

2) Отражение налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» - 2059,32 рублей

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3) Поступление товара на склад:

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 11440,68 рублей

В последующем аккумуляторная мешалка была продана ИП Воробьев за 17000 рублей, в том числе НДС 18% - 2593,22 рублей. Это было отражено в бухгалтерском учете следующим образом:

1) Отражение выручки от продажи товаров:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» - 17000 рублей

2) Списание себестоимости проданной аккумуляторной мешалки:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары» - 11440,68 рублей

3) Начисление НДС на проданный товар:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» - 2593,22 рублей

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

4) Отражена оплата проданных товаров покупателями:

Дебет счета 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 17000 рублей

Были рассмотрены основные хозяйственные операции с материалами и товарами в ООО «НТС-Сервис». На основе приведенных выше бухгалтерских проводок можно сделать вывод о том, что учет запасов ведется с соблюдением всех норм и правил бухгалтерского учета, что обеспечивает полноту, своевременность и достоверность информации о материально-производственных запасах.

3 Анализ материально-производственных запасов ООО «НТС-Сервис»

3.1 Задачи и методика анализа материально-производственных запасов

Ключевым фактором, который обеспечивает бесперебойное функционирование и конкурентоспособность любого хозяйствующего субъекта, является компетентное управление материально-производственными запасами. Особенно это необходимо в условиях современной рыночной экономики. Поэтому хозяйствующие субъекты заинтересованы в грамотном экономическом анализе запасов, позволяющем повысить эффективность использования материально-производственных запасов и производства в целом. Анализ запасов полезен как внутренним управленческим структурам, которым необходимо знать финансово-экономическое состояние своего предприятия, так и инвесторам, планирующим сотрудничать с коммерческой организацией.

При помощи экономического анализа можно определить сущность хозяйственных операций по движению производственных запасов, определить потребность в резервах под снижение стоимости материальных ценностей и обосновать информацию для принятия управленческих решений.

О. В. Шнайдер, Л. Ф. Бердникова, Н. А. Ярыгина, Т. О. Хачатурова отмечают, что «целью анализа запасов являются совершенствование политики снабжения экономического субъекта» [14, стр.65].

Также целью анализа материально-производственных запасов можно назвать поиск сокрытых резервов уменьшения себестоимости продукции, работ и услуг, а так снижение стоимости материальных ценностей.

Можно выделить несколько первостепенных задач анализа материально-производственных запасов:

- 1) определение направлений динамики величины и состава запасов;
- 2) выявление причин изменений;

3) выявление скрытых резервов для повышения эффективности использования запасов.

Рациональное потребление материально-производственных запасов позволяет повысить уровень рентабельности и прибыльности предприятий, а так же приводит к снижению себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг.

Как правило, анализ материально-производственных запасов включает в себя оценку текущего состояния запасов, вертикальный и горизонтальный анализ структуры запасов, анализ оборачиваемости запасов, факторный анализ сырья и материалов, готовой продукции, товаров, анализ потребности в материально-производственных запасах, анализ эффективности использования запасов и другие.

Существует множество методик анализа запасов, при этом единой универсальной методики не разработано. Большинство методик подразумевает проведение анализа в несколько этапов. Выбор тех или иных способов проведения анализа, включение или исключение определенных этапов, а так же определение необходимых для анализа показателей зависит от специфики деятельности конкретного хозяйствующего субъекта.

Но в соответствии с самыми распространенными методиками, анализ материально-производственных запасов предполагает рассмотрение следующих пунктов:

- 1) оценка структуры и динамики состояния запасов;
- 2) оценка коэффициентов оборачиваемости запасов;
- 3) оценка соответствия и зависимости динамики различных элементов материально-производственных запасов;
- 4) факторный анализ коэффициентов использования запасов;
- 5) анализ поставщиков, схем поставок сырья и материалов, товаров и другое.

Можно выделить пять самых распространенных этапов анализа материально-производственных запасов. Представим эти этапы на рисунке 1.

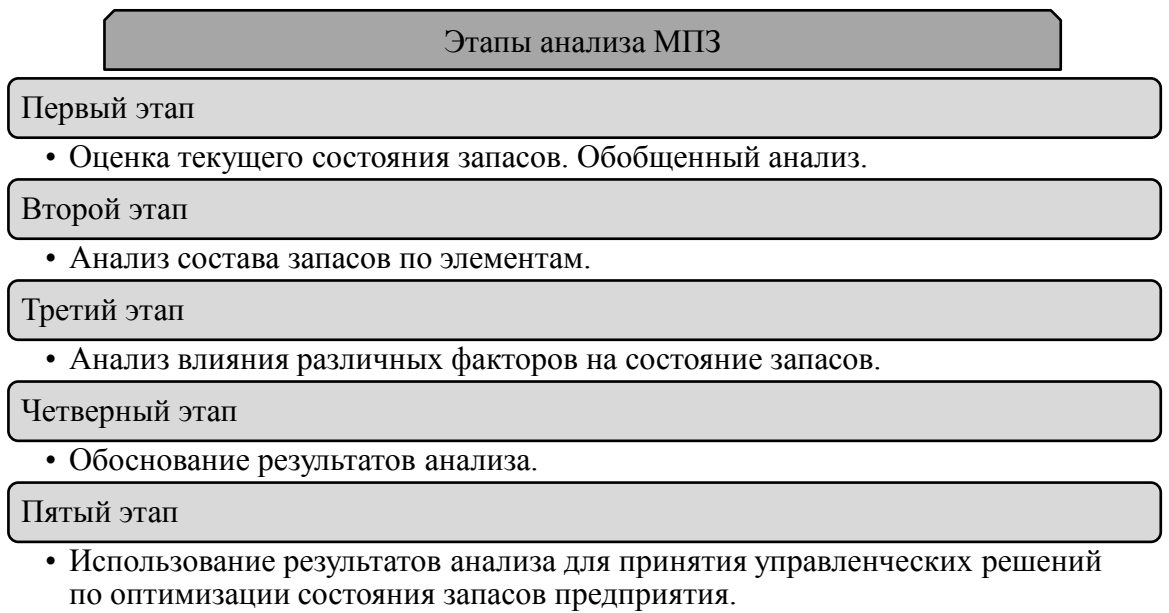


Рисунок 1 – Этапы анализа МПЗ

Рассмотрим подробнее алгоритм анализа материально-производственных запасов. Начинать анализ запасов следует с обобщенного анализа структуры и динамики запасов. Для этого необходимо рассчитать удельный вес и изменение величины запасов по данным бухгалтерского баланса, а так же удельный вес и изменение каждого элемента материально-производственных запасов по данным пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка эффективности использования запасов начинается с оценки коэффициента оборачиваемости запасов, который рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{об.зап.}} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя величина запасов}} \quad (1)$$

Исходя из величины коэффициента оборачиваемости запасов, можно рассчитать длительность одного оборота запасов в днях. Данный показатель находится по формуле:

$$Дл_{\text{об.зап.}} = \frac{360 \text{ дней}}{K_{\text{об.зап.}}} \quad (2)$$

Данные коэффициенты не имеют нормативных значений, но предприятия стремятся повысить значение коэффициента оборачиваемости запасов, а значит, понизить длительность одного оборота запасов, так как это означает уменьшение промежутка времени между тратой денежных средств на формирование запасов и получением выручки от продажи произведенной из этих запасов продукции.

Полезными показателями при определении эффективности использования материально-производственных запасов являются материалоемкость (M_e) и материалоотдача (M_o). Формулы расчёта этих показателей представлены ниже:

$$M_e = \frac{1}{M_o} = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Объем продукции в стоимостном или натуральном выражении}}, \quad (3)$$

$$M_o = \frac{1}{M_e} = \frac{\text{Объем продукции в стоимостном или натуральном выражении}}{\text{Сумма материальных затрат}} \quad (4)$$

Материалоемкость показывает сколько материальных затрат приходится на единицу произведенной продукции, а материалоотдача позволяет узнать какой объем продукции получается из одного рубля материальных затрат. У данных показателей нет нормативных значений, так как расход материальных запасов зависит от специфики хозяйствующего субъекта. Чем выше показатель материалоотдачи и, соответственно, ниже показатель материалоемкости, тем эффективнее работает предприятие.

После расчета данных показателей необходимо произвести факторный анализ их динамики, чтобы выявить причины этих изменений и предпринять соответствующие действия. Особенно это важно, если имеет место ухудшение каких-либо коэффициентов. Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения влияния факторов на конечный результат. Рассмотрим подробнее один из методов факторного анализа – метод цепных подстановок. Суть данного метода заключается в пошаговой замене базисных или плановых показателей на

фактические с целью выявления влияния их на результативный показатель хозяйственной деятельности предприятия.

Завершая анализ материально-производственных запасов, необходимо обосновать полученные результаты и сделать выводы об эффективности работы хозяйствующего субъекта. Немаловажно разработать способы улучшения эффективности использования запасов на анализируемом предприятии.

3.2 Анализ материально-производственных запасов ООО «НТС-Сервис» и рекомендации по увеличению эффективности их использования

Начинать анализ материально-производственных запасов следует с горизонтального и вертикального анализа оборотных активов общества за 2016 и 2017 года. Этот анализ позволит выяснить изменение величины и удельного веса оборотных активов за отчетные периоды, а также долю запасов в общем объеме оборотных активов. В таблице 2 представлен горизонтальный анализ оборотных активов ООО «НТС-Сервис».

Таблица 2 – Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «НТС-Сервис»

Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение	
	2016 год	2017 год	тыс. руб.	%
Запасы в том числе:	1115	1400	285	25,56
Материалы	1095	1400	305	27,85
Товары	20	0	-20	-100
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0	-
Дебиторская задолженность в том числе:	1555	1545	-10	-0,64
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	5	0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	1521	1413	-108	-7,10
Расчеты по налогам и сборам	0	0	0	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	29	29	0	0

Продолжение таблицы 2

Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение	
	2016 год	2017 год	тыс. руб.	%
Расчеты с подотчетными лицами	-	98	98	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	0	-
Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:	1	4	3	300
Касса организации	0	0	0	-
Расчетные счета	1	4	3	300
Итого оборотных активов	2671	2949	278	10,41

Горизонтальный анализ оборотных активов показал, что за анализируемый период общая сумма оборотных активов возросла на 278 тысяч рублей или на 10,41% и на конец 2017 года составила 2949 тысяч рублей. В большей степени прирост произошел за счет увеличения запасов на 285 тысяч рублей или 25,56%, при этом увеличение материалов составило 305 тысяч рублей или 27,85%, а товары снизились на 20 тысяч рублей или 100%, то есть в 2017 году они отсутствовали. Дебиторская задолженность снизилась на 10 тысяч рублей или 0,64%. При этом величина расчетов с поставщиками и подрядчиками осталась неизменной, величина расчетов с покупателями и заказчиками снизилась на 108 тысяч рублей или 7,10%. Дебиторская задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению также оставались неизменными в 2017 году по отношению в 2016 году. Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами имела только в 2017 году и составляла 98 тысяч рублей. Прирост денежных средств и денежных эквивалентов составил 3 тысячи рублей или 300%, данное изменение произошло на расчетных счетах, так как в кассе организации остатков на конец 2016 и 2017 годов не имелось.

Представим информацию о динамике оборотных активов в виде гистограммы (рисунок 2).

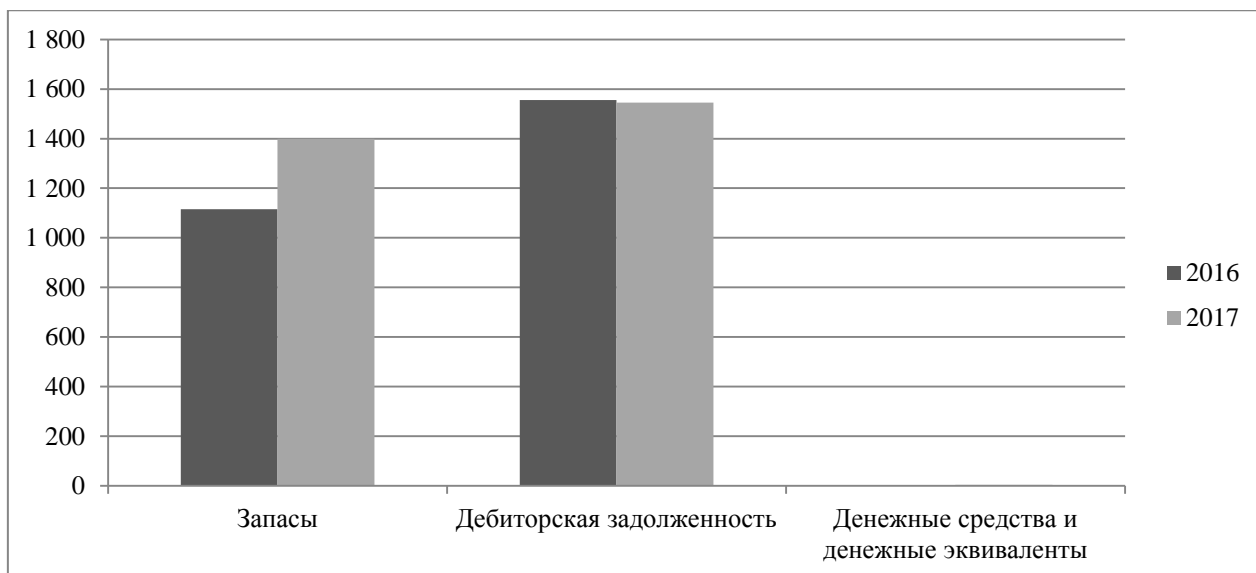


Рисунок 2 – Динамика статей оборотных активов за 2016-2017 года ООО «НТС-Сервис»

Перейдем к вертикальному анализу оборотных активов ООО «НТС-Сервис». Он представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Вертикальный анализ оборотных активов ООО «НТС-Сервис»

Показатели	Удельный вес, %		Отклонение	Темп прироста, %
	2016 год	2017 год		
Запасы	41,74	47,47	5,73	13,72
в том числе:				
Материалы	41,00	47,47	6,48	15,80
Товары	0,75	0,00	-0,75	-100,00
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,00	0,00	0,00	-
Дебиторская задолженность	58,22	52,39	-5,83	-10,01
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,19	0,17	-0,02	-9,43
Расчеты с покупателями и заказчиками	56,94	47,91	-9,03	-15,86
Расчеты по налогам и сборам	0,00	0,00	0,00	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1,09	0,98	-0,10	-9,43
Расчеты с подотчетными лицами	0,00	3,32	3,32	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0,00	0,00	0,00	-

Продолжение таблицы 3

Показатели	Удельный вес, %		Отклонение	Темп прироста, %
	2016	2017		
Денежные средства и денежные эквиваленты	0,04	0,14	0,10	262,29
в том числе:	0,00	0,00	0,00	-
Касса организации				
Расчетные счета	0,04	0,14	0,10	262,29
Итого	100	100	-	-

Вертикальный анализ позволяет сделать выводы об удельном весе каждой статьи оборотных активов и его динамике. Наибольший удельный вес в 2016 и 2017 годах имеют запасы – 41,74% в 2016 году и 47,47% в 2017 году. Это связано с тем, что строительство – крайне материалоемкая сфера деятельности. Увеличение удельного веса запасов составило 5,73% с темпом прироста 13,72%. Дебиторская задолженность снизилась на 5,83%, при этом темп прироста составил -10,01%. Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности в анализируемом периоде имеют расчеты с покупателями и заказчиками, что также обусловлено спецификой деятельности ООО «НТС-Сервис». Изменение удельного веса денежных средств и денежных эквивалентов составило 0,10%, темп прироста при этом составил 262,29%.

Изобразим полученные результаты на круговых диаграммах (рисунок 3 и 4).

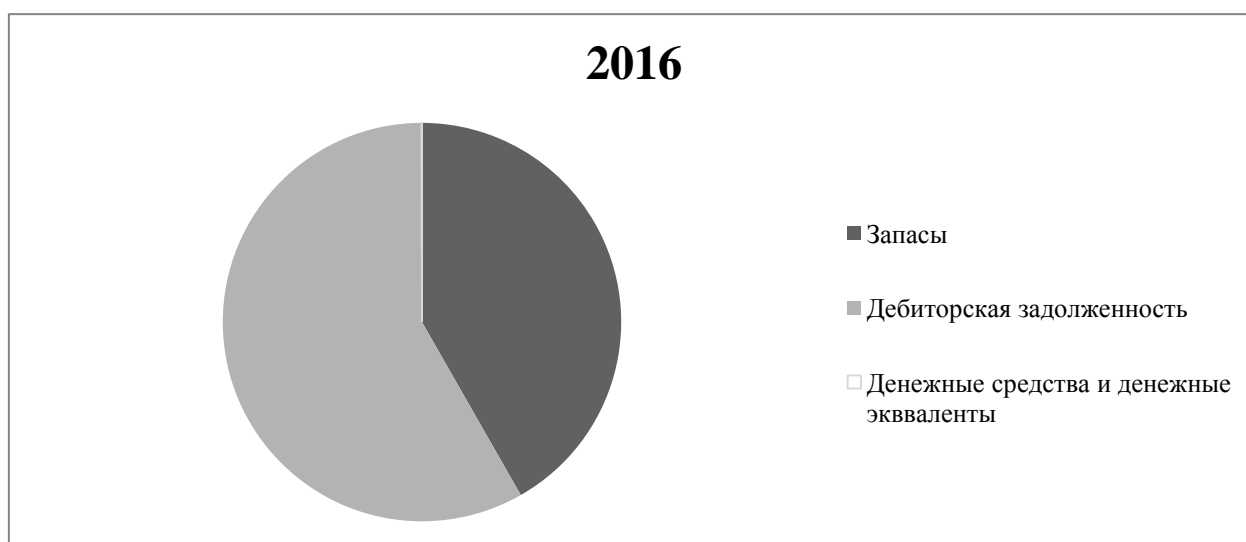


Рисунок 3 – Структура оборотных активов в 2016 году ООО «НТС-Сервис»

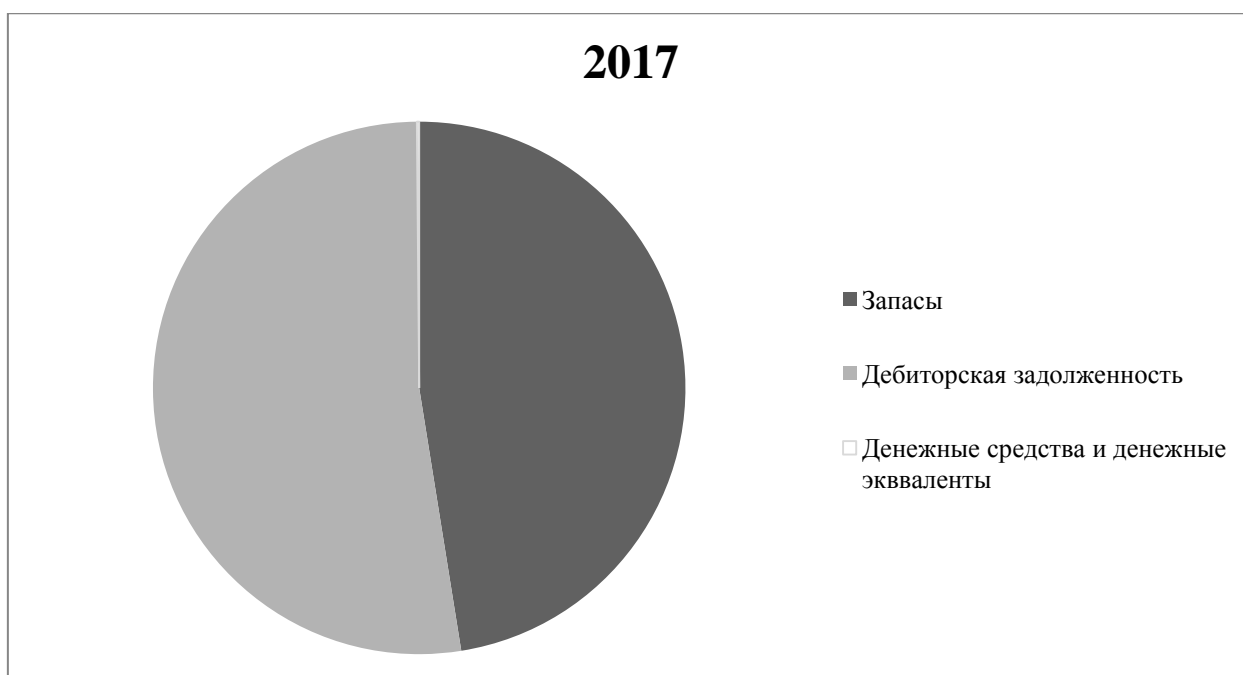


Рисунок 4 – Структура оборотных активов в 2017 году ООО «НТС-Сервис»

Проведем горизонтальный анализ запасов. Для этого будем использовать информацию о себестоимости запасов конец 2016 и 2017 годов по отдельным статьям запасов. Полученные данные обобщим в таблице 4.

Таблица 4 – Горизонтальный анализ запасов ООО «НТС-Сервис»

Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение	
	2016 год	2017 год	тыс. руб.	%
Строительные материалы	969	1273	304	31,37
Топливо	2	2	0	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	73	74	1	1,37
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	51	51	0	0
Прочие материалы	-	-	-	-
Товары для перепродажи	20	0	-20	-100,00
Итого запасов	1115	1400	285	25,56

Горизонтальный анализ показал, что за анализируемый период общая себестоимость запасов возросла на 285 тысяч рублей или на 25,56%. Это произошло в большей степени за счет увеличения стоимости строительных материалов, прирост которых составил 304 тысячи рублей или 31,37%. Так же возросла стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей на 1

тысячу рублей или 1,37%. Стоимость топлива и специальная оснастки и специальной одежда на складе в 2016 и 2017 годах осталась неизменной. Товары для перепродажи в 2017 году отсутствуют по сравнению с 2016 годом.

Полученные данные для наглядности представлены на гистограмме (рисунок 5).

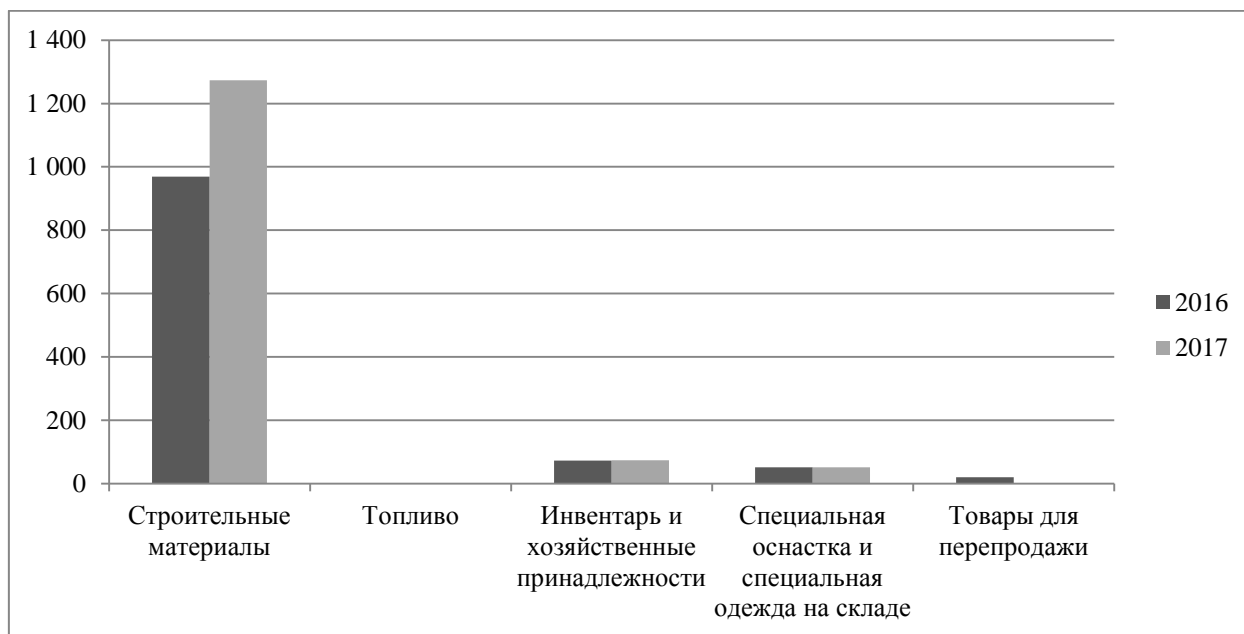


Рисунок 5 – Динамика статей запасов за 2016-2017 года ООО «НТС-Сервис»

Вертикальный анализ статей запасов позволит определить структуру материально-производственных запасов в ООО «НТС-Сервис» и влияние каждой статьи на общую стоимость запасов. Вертикальный анализ запасов ООО «НТС-Сервис» представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Вертикальный анализ запасов ООО «НТС-Сервис»

Показатели	Удельный вес, %		Отклонение	Темп прироста, %
	2016 год	2017 год		
Строительные материалы	86,91	90,93	4,02	4,63
Топливо	0,18	0,14	-0,04	-20,36
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	6,55	5,29	-1,26	-19,27
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	4,57	3,64	-0,93	-20,36
Прочие материалы	-	-	-	-

Продолжение таблицы 5

Показатели	Удельный вес, %		Отклонение	Темп прироста, %
	2016	2017		
Товары для перепродажи	1,79	0,00	-1,79	-100,00
Итого запасов	100,00	100,00	0,00	0,00

Проведенный вертикальный анализ позволил сделать выводы о том, что наибольший удельный вес в запасах имеют строительные материалы: 89,91% в 2016 году и 90,93% в 2017 году. Это связано со спецификой деятельности организации, которая подразумевает расходование большого количества материалов для выполнения работ. Темп прироста удельного веса строительных материалов составил 4,63%. Удельный вес топлива снизился на 0,04%, инвентаря и хозяйственных принадлежностей – на 1,26% с темпом прироста -19,27%. Снижение удельного веса специальной оснастки и специальной одежды на складе составило 0,93% с темпом прироста -20,36%. Удельный вес товаров для продажи в 2016 году составил 1,79%, а в конце 2017 года товары отсутствовали и на структуру запасов не влияли. Снижение удельного веса топлива, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и специальной одежды на складе произошло не за счет снижения их стоимости, а за счет увеличения удельного веса запасов.

Наглядно представим структуру материально-производственных запасов на круговых диаграммах (рисунок 6 и 7).

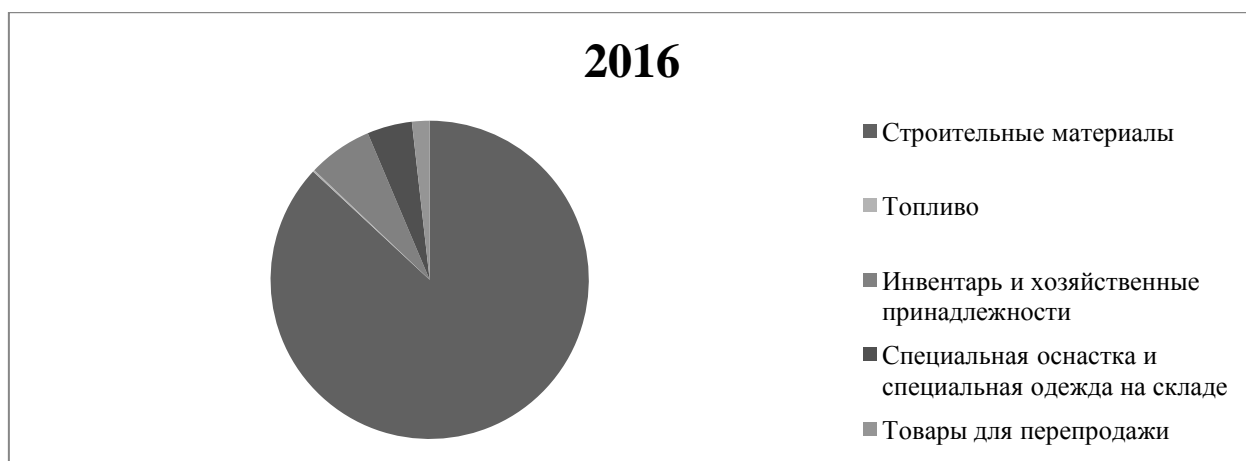


Рисунок 6 – Структура запасов в 2016 году ООО «НТС-Сервис»

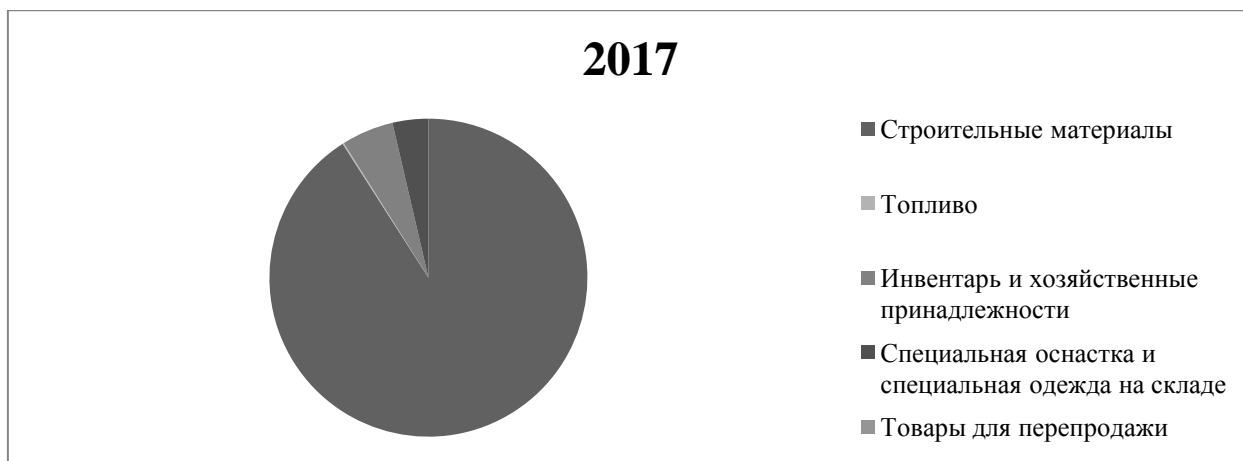


Рисунок 7 – Структура запасов в 2017 году ООО «НТС-Сервис»

Перейдем к анализу эффективности использования запасов в ООО «НТС-Сервис». Начинать оценку эффективности использования материально-производственных запасов с расчета коэффициента оборачиваемости запасов по формуле 1, представленной в первом пункте данной главы:

$$2016: K_{\text{об.зап.}} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя величина запасов}} = \frac{5637}{(1114+1115)/2} = \frac{5637}{1114,5} = 5,06$$

$$2017: K_{\text{об.зап.}} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя величина запасов}} = \frac{2350}{(1115+1400)/2} = \frac{2350}{1257,7} = 1,87$$

Расчеты показали, что за анализируемые периоды величина коэффициента оборачиваемости запасов снизилась на 3,19 или на 63,04%. Это свидетельствует о понижении эффективности использования материально-производственных запасов и уменьшении количества оборотов запасов в отчетный период. Это приводит к замедлению возврата средств, вложенных в запасы и получения соответствующей прибыли, что может крайне негативно повлиять на организацию.

Для выяснения причин изменения величины коэффициента оборачиваемости запасов проведем факторный анализ методом цепных подстановок:

$$1) K_{\text{об.зап.0}} = \frac{\text{Выручка предыдущего периода}}{\text{Средняя величина запасов предыдущего периода}} = \frac{5637}{1114,5} = 5,06$$

$$2) K_{\text{об.зап.усл.}} = \frac{\text{Выручка отчетного периода}}{\text{Средняя величина запасов предыдущего периода}} = \frac{2350}{1114,5} = 2,11$$

$$3) \Delta K_{\text{об.зап.}} = 2,11 - 5,06 = -2,95$$

$$4) K_{\text{об.зап.1}} = \frac{\text{Выручка отчетного периода}}{\text{Средняя величина запасов отчетного периода}} = \frac{2350}{1257,7} = 1,87$$

$$5) \Delta K_{\text{об.зап.}} = 1,87 - 2,11 = -0,24$$

$$6) \text{Баланс факторов} = -2,95 - 0,24 = 1,87 - 5,06 = -3,19$$

Основываясь на расчетах, можно сделать вывод о том, что причиной уменьшения коэффициента оборачиваемости запасов послужило в большей степени значительное снижение выручки. Однако, увеличение средней величины запасов в 2017 году также привело к снижению коэффициента оборачиваемости запасов.

Основываясь на результатах расчета коэффициента оборачиваемости запасов, рассчитаем длительность одного оборота запасов в днях по формуле 2:

$$2016: \text{Дл}_{\text{об.зап.}} = \frac{360 \text{ дней}}{K_{\text{об.зап.}}} = \frac{360}{5,06} = 71,15 \text{ дней}$$

$$2017: \text{Дл}_{\text{об.зап.}} = \frac{360 \text{ дней}}{K_{\text{об.зап.}}} = \frac{360}{1,87} = 192,51 \text{ дней}$$

Вследствие уменьшения коэффициента оборачиваемости запасов, увеличилась длительность одного оборота запасов в днях, что также ведет к негативным последствиям для ООО «НТС-Сервис».

Рассчитаем показатели материалоемкости за 2016 и 2017 года по формуле 3. Для этого возьмем значение выручки из отчета о финансовых результатах и сумму выбытия материально-производственных запасов:

$$2016: M_e = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Объем продукции в стоимостном или натуральном выражении}} = \frac{3690}{5637} = 0,65$$

$$2017: M_e = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Объем продукции в стоимостном или натуральном выражении}} = \frac{1302}{2350} = 0,55$$

Также рассчитаем показатель материалоотдачи за отчетные периоды. Для этого воспользуемся формулой 4:

$$2016: M_o = \frac{\text{Объем продукции в стоимостном или натуральном выражении}}{\text{Сумма материальных затрат}} = \frac{5637}{3690} = 1,53$$

$$2017: M_o = \frac{\text{Объем продукции в стоимостном или натуральном выражении}}{\text{Сумма материальных затрат}} = \frac{2350}{1302} = 1,80$$

Для выяснения причин изменений проведем факторный анализ материалоемкости методом цепных подстановок:

$$1) M_e = \frac{\text{Сумма материальных затрат предыдущего периода}}{\text{Выручка предыдущего периода}} = \frac{3690}{5637} = 0,65$$

$$2) M_e = \frac{\text{Сумма материальных затрат отчетного периода}}{\text{Выручка предыдущего периода}} = \frac{2350}{3690} = 0,63$$

$$3) \Delta M_e = 0,63 - 0,65 = -0,02$$

$$4) M_e = \frac{\text{Сумма материальных затрат отчетного периода}}{\text{Выручка отчетного периода}} = \frac{1302}{2350} = 0,55$$

$$5) \Delta M_e = 0,55 - 0,63 = -0,08$$

$$6) \text{Баланс факторов} = -0,02 - 0,08 = 0,55 - 0,65 = 0,1$$

Расчеты показали, что за 2017 год материалоемкость производства снизилась на 0,1 или на 15,38%, а материалоотдача возросла на 0,27 или 17,65%. Факторный анализ показал, что уменьшение материалоемкости произошло вследствие уменьшения выручки и материальных затрат, что означает, что, несмотря на уменьшения объемов выполненных работ, удалось достичь более эффективного использования материальных ресурсов.

Проведенный анализ эффективности использования материально-производственных запасов показал, что за 2017 год по сравнению с 2016 годом общая стоимость запасов ООО «НТС-Сервис» возросла, однако, значительно снизилась выручка общества и величина материальных затрат на выполнение работ. Это привело к ухудшению коэффициента оборачиваемости запасов и длительности одного оборота запасов в днях. При этом наблюдается улучшение показателей материалоемкости и материалоотдачи.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что в организации имеются излишки неиспользуемых материально-производственных запасов, что привело к «затовариванию» складов и отвлечению денежных средств из оборота.

Возникновение таких излишков запасов происходит в результате того, что организация хочет иметь страховой запас материалов, ошибок в прогнозировании требуемого количества материалов, сбоя поставок, отсутствия регламента использования материалов для отдельных видов работ.

Для определения причин возникновения излишков запасов ООО «НТС-Сервис» рекомендуется проводить тщательный мониторинг состояния отдельных видов запасов. Внимание к отдельным номенклатурным номерам позволит определить, где именно возникает избыток и принять соответствующие действия.

Одним из способов достижения лучших результатов от использования материально-производственных запасов в ООО «НТС-Сервис» является использование метода организации производства «Точно-в-срок» (от англ. Just-in-Time) для тех видов материалов, для которых это возможно. Суть этого метода заключается в том, что материально-производственные запасы поставляются в организацию именно в тот момент, когда они необходимы и в строго определенном количестве. Другими словами, запасы следует приобретать непосредственно перед выполнением определенных

строительных работ, избегая их длительного хранения на складах. В результате снижаются затраты на хранение запасов на складах, а также потери от порчи материальных ценностей.

Однако этот метод подходит только для тех видов и групп материально-производственных запасов, которые имеют стабильную рыночную цену, большое количество поставщиков и не требуют больших затрат для транспортировки в организацию.

Еще одним способом избежать «затоваривание» складов является своевременная ревизия и инвентаризация. Грамотно организованный внутренний контроль позволит своевременно выявлять излишки материально-производственных запасов и определить причины их возникновения, а также позволит сопоставить данные бухгалтерского учета с фактическим наличием запасов на складе. При обнаружении материально-производственных запасов, не используемых длительное время, и использование их в ближайший срок не планируется, рекомендуется продать излишки для получения денежных средств и вовлечения их в оборот.

Заключение

Материально-производственные запасы имеют существенное значение на любом предприятии. Запасы являются основой для производства продукции, оказания услуг или выполнения работ, так как полностью потребляются в течение одного производственного цикла.

Запасы непосредственно влияют на формирование себестоимости продукции, работ или услуг, что, несомненно, оказывает влияние на прибыль организации и ее финансовое состояние. Поэтому величина запасов должна быть оптимальной для обеспечения нормального хода процесса производства и реализации продукции. В случае, когда величина запасов значительно превышает плановое значение, может произойти замедление оборачиваемости оборотного капитала, что в свою очередь приводит к ухудшению показателей деятельности организации. Могут возникнуть проблемы с ликвидностью, увеличится порча запасов, и возрастут складские расходы. Однако, недостаток материально-производственных запасов приведет к внеплановым остановкам процесса производства, неполному использованию производственных мощностей, снижению объемов выпуска продукции, оказания услуг, выполнения работ. В связи с этим, каждый хозяйствующий субъект должен стремиться вовремя и в необходимом количестве обеспечить свое производство запасами, но при этом не допустить их залеживание на складах.

Именно поэтому невозможно переоценить важность бухгалтерского учета запасов, который позволяет отслеживать состояние запасов, своевременно выявлять излишки или недостатки, формировать себестоимость запасов, документировать и отслеживать операции с запасами. Также бухгалтерский учет позволяет контролировать соблюдение установленных норм и сохранность запасов.

В первой главе данной бакалаврской работы были рассмотрены сущность и экономическое содержание материально-производственных

запасов. Было дано определение запасов и определена их классификация и виды на предприятии. Подробно были описаны все значимые аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов, такие как: задачи и требования к учету, порядок признания и оценки запасов, методы списания запасов и раскрытие информации о запасах в отчетности предприятия и документальное оформление движения МПЗ. Также были затронуты вопросы синтетического учета материалов, товаров и готовой продукции.

Вторая глава была посвящена учету материально-производственных запасов в ООО «НТС-Сервис». Необходимым условием для полного раскрытия всех деталей учета на конкретном предприятии стала его краткая технико-экономическая характеристика и краткий анализ основных показателей его деятельности. Далее были рассмотрены организация бухгалтерского учета в обществе и применение типовых форм первичной документации для документирования операций, связанных с запасами. В практической части главы были приведены примеры бухгалтерских записей, оформленных ООО «НТС-Сервис» для отражения поступления и выбытия материалов и товаров. Проведенное исследование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «НТС-Сервис» показало, что учет в организации ведется в соответствии со всеми требованиями нормативно-правовых актов. Учет приобретения материалов ведется с использованием договорных цен, при этом счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используется. списание материальных запасов происходит по методу средних цен. Учет товаров происходит по закупочным ценам.

В третьей главе были рассмотрены теоретические аспекты анализа материально-производственных запасов на предприятии, выявлены задачи и источники анализа материально-производственных запасов и эффективности их использования, а также приведена методика анализа материально-производственных запасов на предприятии. Был проведен анализ

материально-производственных запасов общества с ограниченной ответственностью «НТС-Сервис», выявлена степень обеспеченности организации запасами и проведена оценка эффективности использования запасов в процессе ее деятельности.

Проведенные исследования структуры и динамики запасов показали, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение стоимости запасов и их удельного веса в общей стоимости оборотных активов. Данное изменение произошло за счет значительного роста стоимости строительных материалов. Однако в 2017 году также наблюдалось снижение выручки, что свидетельствует об уменьшении объема выполненных работ.

Вышеперечисленные факторы привели к понижению коэффициента оборачиваемости запасов и увеличению длительности одного оборота запасов в днях. Но, несмотря на это, наблюдалось улучшение показателей материалоемкости и материалоотдачи.

На основе результатов анализа были вынесены рекомендации по повышению уровня эффективности использования запасов.

Список используемой литературы

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».

2. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».

3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете" // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».

4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».

5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».

6. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».

7. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" // [Электронный ресурс] - СПС «Консультант Плюс».

8. Алборов Р. А. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 300 с.

9. Беликова Т. Н. Учет и отчетность в малом бизнесе : бизнес-курс : для руководителя малого бизнеса / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 175 с.

10. Боровицкая М. В. Теория бухгалтерского учета и анализа [Электронный ресурс] : электрон. учеб.-метод. пособие / М. В. Боровицкая, Л. Ф. Бердникова ; ТГУ ; Ин-т финансов, экономики и управления ; каф. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". - Тольятти : ТГУ, 2017. - 164 с.

11. Камышанов П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 592 с.

12. Кармокова К. И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. - Москва : МГСУ : ЭБС АСВ, 2016. - 232 с.

13. Касьянова Г. Ю. Главная книга бухгалтера : Изд. подготовлено с учетом послед. изм. законодательства, указаний Минфина России и требований налоговых органов : Сложные вопросы. Практик. примеры. Анализ арбитраж. практики : практик. рекомендации : [учеб. пособие] / Г. Ю. Касьянова ; Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов ; под общ. ред. Г. Ю. Касьяновой. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва : АБАК, 2016. - 960, [16] с.

14. Комплексный экономический анализ : электрон. учеб.-метод. пособие / О.В. Шнайдер [и др.]. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2017. – <http://hdl.handle.net/123456789/3341>

15. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : (финансовый и управленческий) : учебник / Н. П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2018. - 584 с. : ил. - (Высшее образование. Бакалавриат).

16. Корецкая Л. К. Особенности учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Л. К. Корецкая [и др.]. - Москва : Русайнс, 2016. - 208 с.

17. Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет и анализ : конспект лекций : учеб. пособие / М. С. Кувшинов. - Москва : Кнорус, 2016. - 269 с.
18. Миславская Н. А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 592 с.
19. Поленова С. Н. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учебник / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 463 с.
20. Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс] : учебник / Л. В. Прыкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 407 с.
21. Рачек С. В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / С. В. Рачек [и др.]; под ред. И. В. Ерминой – Екатеринбург : УрГУПС, 2016. – 411с.
22. Смольникова Ю. Ю. Бухгалтерский учет : конспект лекций : [учеб. пособие] / Ю. Ю. Смольникова. - Москва : Проспект, 2016. - 127 с.
23. Чинахова С. Е. Основы бухгалтерского учета и основы экономического анализа [Электронный ресурс] : электрон. учеб.-метод. пособие / С. Е. Чинахова, Л. Ф. Бердникова, И. В. Усольцева ; ТГУ ; Ин-т финансов, экономики и управления ; каф. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". - Тольятти : ТГУ, 2017. - 158 с.
24. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учебник / А. Д. Шеремет. - 2-е изд., доп. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 374 с.
25. Khawam, John and Hausman, Warren H., Warranty Inventory Optimization with Advance Supply Information (August 2, 2016). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2817694> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2817694>
26. Kourentzes, Nikolaos and Trapero, Juan R. and Barrow, Devon K, Optimising Forecasting Models for Inventory Planning (March 25, 2019). Lancaster University Management School Management Science Working Paper

2019:2. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3363117> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3363117>

27. Nam, Hocheol and Yamada, Kazuo, Inventory as a Liquidity Provision Channel (November 19, 2018). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3248869> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3248869>

28. Taigel, Fabian and Meller, Jan, Data-Driven Inventory Management: Integrated Estimation and Optimization (May 2018). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3256643> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3256643>

29. Yang, Mochen and Adomavicius, Gediminas and Gupta, Alok, Efficient Computational Strategies for Dynamic Inventory Liquidation (September 1, 2018). Information Systems Research, Forthcoming; Kelley School of Business Research Paper No. 18-79. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3251519>

Приложение А

Приложение № 1
к Приказу Министерства
финансов Российской
Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «НТС-Сервис» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство общестроительных работ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
ООО _____ по ОКЕИ

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

Местонахождение (адрес) 225043, Самарская обл., Тольятти г., Транспортная ул., д. 24А, кв. 226

Коды		
0710001		
31	12	2017
37075470		
6324026948/632101001		
41.20		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	31 На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1400	1115	1114
	в том числе:			
	Материалы	1400	1095	1114
	Брак в производстве	-	-	-
	Товары отгруженные	-	-	-
	Товары	-	20	-
	Готовая продукция	-	-	-
	Расходы на продажу	-	-	-
	Основное производство	-	-	-
	Полуфабрикаты собственного производства	-	-	-
	Вспомогательное производство	-	-	-

	Обслуживающие производства и хозяйства	-	-	-
		-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1545	1555	1524
	в том числе:			
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	5	6
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1413	1521	1488
	Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	29	29	30
	Расчеты с подотчетными лицами	98	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	-	-	-
		-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4	1	28
	в том числе:			
	Касса организации	-	-	-
	Расчетные счета	4	1	28
		-	-	-
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	2949	2671	2665
	БАЛАНС	2949	2671	2665

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	31 На декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	167	143	124
	Итого по разделу III	177	153	134
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	3	75
	Кредиторская задолженность	2772	2515	2456
	в том числе:			
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2394	2400	2396
	Расчеты с покупателями и заказчиками	281	24	-
	Расчеты по налогам и сборам	35	29	22
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	38	37	31
	Расчеты с персоналом по оплате труда	25	24	6
	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
		-	-	-
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	2772	2518	2531
	БАЛАНС	2949	2671	2665

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 17 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «НТС-Сервис» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности Производство общестроительных работ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

ООО _____ по ОКЕИ

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

Коды		
0710002		
31	12	2017
37075470		
6324026948/632101001		
41.20		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Январь -	Январь -
		За <u>Декабрь</u> 20 <u>17</u> г.	За <u>Декабрь</u> 20 <u>16</u> г.
	Выручка	2350	5637
	Себестоимость продаж	(1969)	(5590)
	Валовая прибыль (убыток)	361	47
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(330)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	51	47
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(21)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	30	26
	Текущий налог на прибыль	(6)	(5)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	2
	Чистая прибыль (убыток)	24	19

Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Январь - За <u>Декабрь</u> 20 <u>17</u> г.	Январь - За <u>Декабрь</u> 20 <u>16</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	24	19
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.