

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 магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)
38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)
Учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему:

«Учетно-аналитическое сопровождение в управлении материально-
производственными запасами»

Студент

М.И. Алексеева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

К.э.н., доцент, Я.С.Митрофанова

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

Тольятти 2020



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты учетно-аналитического сопровождения в управлении МПЗ	10
1.1 Понятие материально-производственных запасов и их структура	10
1.2 Характеристика материально-производственных запасов в легкой промышленности и особенности их бухгалтерского учета.....	17
1.3 Основы учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами	31
2. Анализ и оценка учетно-аналитического сопровождения в управлении в МПЗ на предприятиях легкой промышленности.....	48
2.1 Организационно-экономическая характеристика ФГКУ «ЭПК МВД России» Москва, ФГУП «СП ЭПК МВД России» Санкт-Петербург и ЗАО НПП АНА Санкт-Петербург	48
2.2 Анализ учета материально-производственных запасов на предприятиях легкой промышленности	58
2.3 Анализ состава, структуры и движения материально-производственных запасов на предприятиях легкой промышленности	63
3. Совершенствование учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственных запасов.....	70
3.1 Развитие направлений совершенствования учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами на предприятиях легкой промышленности	70
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета готовой продукции и товаров	82
Заключение	92
Список используемой литературы и используемых источников.....	Ошибка!
Закладка не определена.	

Приложение А Порядок работы с унифицированными документами	108
Приложение Б Корреспонденция счетов по учету материалов	110
Приложение В Бухгалтерский баланс ФГКУ «ЭПК МВД России»	111
Приложение Г Бухгалтерский баланс ФГУП «СП ЭПК МВД России».....	113
Приложение Д Бухгалтерский баланс ЗАО НПП «АНА»	115
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ФГКУ «ЭПК МВД России»	117
Приложение Ж Отчет о финансовых результатах ФГУП «СП ЭПК МВД России»	119
Приложение З Отчет о финансовых результатах ЗАО НПП «АНА»	121
Приложение И Анализ финансовых результатов ФГКУ «ЭПК МВД России», ФГУП «СП ЭПК МВД России», ЗАО НПП АНА» за 2017-2019 годы	123
Приложение К Рабочий план счетов бухгалтерского учета ФГУП «СП ЭПК МВД России».....	124
Приложение Л Форма отчета о выявленных малоходовых и неликвидных МПЗ	130

Введение

Актуальность темы магистерского исследования и поставленных вопросов.

Материально-производственные запасы (МПЗ) являются необходимой частью хозяйственного оборота, включающие в себя производственные материалы, необходимые предприятиям для изготовления их продукции, которая также входит в состав этих запасов. Если эта продукция изготовлением не завершена на момент окончания конкретного календарного периода, то она включается в состав этих запасов в форме незавершенного производства. Завершающим звеном МПЗ является готовая продукция, а также товары, приобретаемые предприятием с целью перепродажи.

В итоге, завершив производственный цикл, приобретенные ранее материалы превращаются в ту продукцию, которую предприятие сможет реализовать, получив денежные средства, за счет которых оно сможет не только рассчитаться с рабочими за выполненную работу, но и приобрести новый запас производственных материалов, а также получить определенную прибыль.

Для соблюдения оптимальных параметров, связанных с наличием и использованием материально-производственных запасов, требуется своевременное и грамотное управление этими запасами, которое должно иметь такое качество, которое позволит руководству предприятия принимать грамотные и эффективные решения, связанные с развитием конкретного предприятия.

Актуальность вопросов, изученных в настоящей работе, заключается в том, что бухгалтерский учет не имеет возможности своевременно и с определенным качеством рассматривать вопросы управления материально-производственными запасами, поскольку он необходим предприятию для решения других задач, в том числе, связанных с налогообложением предприятия, что осуществляется при помощи налогового учета. В

современных условиях предприятию требуется своевременно и точно знать, какими запасами оно располагает, как они перемещаются внутри отдельного предприятия, а также какие ему запасы требуются в конкретный момент времени и что следует предпринять с целью их увеличения или уменьшения. Решить эту задачу может учетно-аналитическое сопровождение, которое является неотъемлемой частью управленческого учета.

На примере трех предприятий, которые были избраны для изучения – ФГКУ «ЭПК МВД России», ФГУП «СП ЭПК МВД России» и ЗАО НПП «АНА», осуществляющих производственную деятельность в одной сфере легкой промышленности – пошиве форменного обмундирования для нужд правоохранительных органов – в работе рассмотрены вопросы, связанные с управлением материально-производственными запасами. В работе обосновывается актуальность их учетно-аналитического сопровождения, применяемого в рамках управленческого учета.

Цель и задачи исследования.

Целью магистерской работы является исследование учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

В соответствии с целью исследования были определены следующие задачи:

- дать понятие материально-производственных запасов и их структуры;
- охарактеризовать запасы, применяемые в легкой промышленности и описать осуществление их бухгалтерского учета;
- представить общие сведения об учетно-аналитическом сопровождении в бухгалтерском учете;
- проанализировать деятельность предприятий легкой промышленности, к которым относятся ФГКУ «ЭПК МВД России», ФГУП «СП ЭПК МВД России» и ЗАО НПП «АНА»;
- изучить учет материально-производственных запасов на предприятиях легкой промышленности;

- провести анализ структуры и движения материально-производственных запасов на предприятиях легкой промышленности, избранных для изучения;

- предложить рекомендации по совершенствованию учета материалов;

- представить рекомендации по совершенствованию учета готовой продукции.

Предметом исследования является учетно-аналитическое сопровождение материально-производственных запасов в коммерческой организации.

Объектами исследования являются предприятия, осуществляющие деятельность в легкой промышленности в части создания форменного обмундирования для нужд органов внутренних дел (ФГКУ «ЭПК МВД России», ФГУП «СП ЭПК МВД России» и ЗАО НПП «АНА»)

Теоретическая и методологическая основа исследования.

Теоретической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых по учету, анализу и оценке эффективности использования материально-производственных запасов на предприятии, нормативно-законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет материально-производственных запасов в Российской Федерации, материалы периодических изданий.

Методологической основой работы явились общенаучные методы исследования, такие как: системного анализа и синтеза научных знаний, диалектического познания и логический, статистический, институциональный, контент-анализа, моделирования, нормативный, формально-логический, которые дали возможность выявить проблемы в учетно-аналитическом сопровождении материально-производственных запасов на рассматриваемых предприятиях, а для ФГУП «СП ЭПК МВД России» предложить пути их решения.

Все методы использовались соответственно их функциональным возможностям, что позволило обеспечить достоверность выводов диссертационного исследования.

Степень научной разработанности проблемы.

Теоретические вопросы, связанные с материально-производственными запасами, а также с их учетно-аналитическим сопровождением изучало большое число отечественных и зарубежных ученых, в число которых следует включить А.С.Базарова [20], Л.Ф.Бердникова [22], Ван Гиг [27], Ю.А.Васильев [29], В.Ю.Галенко [30], А.И.Гинзбург [31], Т.А.Длинная [36], Э.С.Дружиловская [37], И.В.Зенкина [42], В.Б. Ивашкевич [44], И.В.Кальницкая [47], Т.Б.Кувалдина [54], Т.Х.Нгуен [61] и других.

Теоретическая значимость исследования заключается в компиляции теоретических разработок, связанных с учетно-аналитическим сопровождением управления материально-производственными запасами, которые исследовались российскими учеными.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что в ней представлены разработки мероприятий и рекомендаций по оптимизации учета и управления материально-производственными запасами ФГУП «СП ЭПК МВД России».

Информационная база исследования включает в себя документы законодательно-нормативной базы, к которым относятся Гражданский кодекс РФ (часть вторая) (ред. от 18.03.2019, с изм. от 28.04.2020), Налоговый кодекс РФ (часть вторая) (ред. от 24.04.2020), Федеральные законы «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020), «О развитии малого и среднего предпринимательства» (ред. от 01.04.2020), Постановление Правительства РФ «О форменной одежде, знаках различия и нормах снабжения вещевым имуществом сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации» (ред. от 28.02.2020), а также ряд Приказов Министерства финансов РФ.

В состав информационной базы также следует включить бухгалтерскую (финансовую) отчетность рассматриваемых предприятий.

Научная новизна магистерской диссертации состоит в совершенствовании системы учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами, направленном на повышение эффективности управления МПЗ на предприятиях легкой промышленности.

К научным результатам, вносимым на защиту относятся следующие:

- предложено совершенствование системы управления материально-производственными запасами за счет повышения эффективности подсистемы внутреннего контроля и улучшения подсистемы управленческого учета на предприятиях легкой промышленности;

- разработана форма отчета о выявленных малоходовых и неликвидных МПЗ;

- рассмотрены возможности повышения эффективности учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами на предприятиях легкой промышленности на основе услуг аутсорсинговых компаний.

Основные положения магистерской диссертации доведены до конкретных методик и рекомендаций, реализация которых способствует совершенствованию системы бухгалтерского учета и эффективному использованию материально-производственных запасов в ФГУП «СП ЭПК МВД России»

- 1) в отношении учета материалов;

- 2) в отношении учета готовой продукции.

Результаты, полученные в ходе проведенного исследования, могут использоваться в практической деятельности коммерческих организаций.

Апробация результатов исследования. Основные результаты проведенного диссертационного исследования были внедрены в практическую деятельность ФГУП «СП ЭПК МВД России».

Публикации. По теме магистерской диссертации опубликована одна работа общим объемом 0,4 п.ч. в научном журнале «Студенческий форум». Тема статьи: «Учетно-аналитическое сопровождение, связанное с управлением материально-производственными запасами в ФГУП «СП ЭПК МВД России», г. Москва, соавторов нет, 2020 год.

Объем и структура магистерской диссертации.

Диссертация состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников, приложений; содержит таблицы, диаграммы и рисунки. Список используемой литературы и используемых источников включает 100 наименований. В работе 11 приложений, 14 таблиц и 6 рисунков. Объем диссертации составляет 131 страницу.

1. Теоретические аспекты учетно-аналитического сопровождения в управлении МПЗ

1.1. Понятие материально-производственных запасов и их структура

Для того чтобы обеспечить необходимое развитие страны, следует повышать эффективность общественного производства, что не может быть выполнено без экономии тех ресурсов, которыми располагает любое коммерческое предприятие. В состав этих ресурсов следует включать не только денежные средства, а также кадровый потенциал предприятия и материальные ресурсы.

Под материально-производственными запасами (МПЗ) следует понимать ту часть имущества, которая используется в качестве сырья и материалов, которые предприятию требуются для изготовления продукции, выполнении работ и оказании услуг. В состав могут быть включены только те активы, которые служат менее года [68, с.219].

Сырье и материалы являются важнейшим элементом производственных запасов, то есть, предметами труда, из которых, после производственных операций получается готовый продукт, поэтому материалы, которые применяются в производстве, могут быть условно разделены на основные и вспомогательные. Такое разделение обусловлено тем, что основа любого произведенного продукта материальна, то есть, имеет вещественное происхождение.

Для любой организации всегда будут приоритетными вопросы, связанные с эффективностью использования материалов, поскольку именно они, в структуре себестоимости произведенной продукции, играют ведущую роль, поэтому, даже если незначительно стоимость материальных расходов сократится, то для любого предприятия, такое сокращение принесет

положительный эффект. Указанный факт подтверждается данными, представленными в Таблице 1.

Таблица 1 – Структура затрат в различных отраслях производства

Отрасли промышленности	Все затраты	Материальные затраты	Оплата труда	Амортизация основных средств	Прочие затраты
Вся промышленность	100,0	64,7	11,8	4,5	14,6
Электроэнергетика	100,0	62,4	10,5	7,7	15,4
Черная	100,0	72,2	9,8	2,8	11,5
Металлургия, машиностроение и металлообработка	100,0	63,2	15,6	3,1	12,3
Лесная промышленность	100,0	66,0	16,7	2,8	8,7
Трубопроводный транспорт нефти	100,0	25,0	10,0	60,0	5,0
Пищевая промышленность	100,0	75,0	8,7	2,3	10,9

Как видно из представленного рисунка, наибольший удельный вес материальных затрат приходится на пищевую, а также черную промышленность, которые, в этом отношении, превышают средние затраты производственных отраслей. Наименьшая доля затрат, связана с трубопроводной транспортировкой нефти, которые, в этой отрасли, не превышают 25% [72, с.39].

В бухгалтерском учете принято несколько видов классификаций МПЗ. Так, их можно рассматривать по характеру владения. Предприятие может приобретать МПЗ на правах собственности, и в этом случае данные ценности учитываются в его балансе. Кроме того, материально-производственные запасы предприятием могут быть получены для переработки. Так называемое «давальческое» сырье. Учет этих ценностей предприятие должно учитывать за балансом (на забалансовых счетах).

План счетов бухгалтерского учета [50] устанавливает, что вести учет производственных запасов следует во втором разделе баланса предприятия,

куда, помимо счета 10 «Материалы» входят и другие счета, которые предназначены для ведения расчетов, связанных с учетом затрат по приобретению материалов. Такими счетами являются 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения от стоимости материальных ценностей», а также 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». В свою очередь, в соответствии со счетами аналитического учета, которые открываются к синтетическому счету 10, можно сформировать классификацию материалов в зависимости от того, какую роль играют они в процессе производства, выполнении работ и оказании услуг. В этом отношении материалы могут быть подразделены на соответствующие виды:

- сырье и материалы, которые приобретаются на производственные цели;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальная оснастка и специальная одежда.

Третий вид классификации зависит от того, каким образом материалы будут использованы. В этом отношении материалы могут быть подразделены на такие ценности, которые используются в производстве. Эти ценности в хозяйственном обороте предприятия совершают определенные движения, поэтапно перемещаясь со счета 10 «Материалы» на счет 20 «Основное производство». Затем, после формирования полной себестоимости затрат, то есть, таких затрат, которые кроме самой суммы материальных затрат, сформированных из запасов, включают в себя

заработную плату, отчисления от нее, амортизацию и прочие расходы [53] сальдируются на счете 43 «Готовая продукция». В этот момент, они прекращают быть теми ценностями, которые используются в производстве и переходят в категорию ценностей, предназначенных для перепродажи. К таким ценностям относятся и товары, то есть, такие запасы, которые предприятие само не производило, но приобрело их для дальнейшей реализации. Эти ценности учитываются на балансовом счете 41 «Товары».

Третьим видом материальных ценностей, в этой классификации, являются те запасы, которые предприятие приобретает в качестве не предметов, а средств труда. После их приобретения, они проходят такой же оборот, как и предметы труда, за тем исключением, что в состав себестоимости они включаются через счета 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные затраты». Они не включаются в себестоимость конечной продукции, но распределяются в ее состав, в соответствии с той базой, которая, с этой целью, определяется в учетной политике предприятия. Такой базой могут выступать, как материальные затраты, отражаемые на счете 20 «Основное производство», так и заработная плата основных производственных рабочих, так же отражаемая на этом счете.

Поэтому, подводя итог рассмотрения данной части вопроса, можно сказать, что материально-производственными запасами являются те активы, которые предприятие использует в качестве сырья и материалов. Они необходимы предприятию для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг. Кроме того, предприятие может приобретать эти запасы непосредственно для реализации, а также для использования в управленческих целях [36, с.294].

Актуальность вопроса, связанного с приобретением материально-производственных запасов и их использованием, можно обосновать тем, что этот актив важен практически для всех предприятий и всех форм собственности. Единственным, пожалуй, исключением, в этом отношении,

можно считать банковский сектор, в котором известная формула, предложенная Карлом Марксом: «деньги – товар – деньги-штрих» в связи с отсутствием производственного процесса упрощается до формулы: «деньги – деньги-штрих» [42].

Для предприятий же промышленного сектора экономики, именно материально-производственные запасы дают возможность оптимизировать и улучшить деятельность организации в целом.

Основная цель управления производственными запасами, в этом отношении, состоит в том, чтобы имеющиеся ресурсы были способны минимизировать общие затраты, связанные с их содержанием, при этом, определяющим значением является рентабельность деятельности конкретного предприятия. Для достижения этой цели, следует провести грамотный экономический анализ, который направлен на выявление внутрипроизводственных резервов, которые дадут возможность снизить себестоимость производимой продукции, что, в свою очередь, даст возможность получить больше прибыли. Одновременно, в случае его образования, будет снижен и резерв образованный, в связи с возможным снижением стоимости материальных ценностей.

В тех случаях, когда конкретное коммерческое предприятие, своевременно обеспечивается тем сырьем и материалами, которые ему необходимы, то объем его производства будет расти, а себестоимость снижаться. Следствием этого роста станет увеличение прибыли [5, с.83].

Российские ученые, которые изучали экономический анализ, высказывали различные мнения по данному вопросу. Так, И.В.Зенкина, утверждает, что под методикой следует понимать такой документ, который должен детально описывать механизм анализа объекта исследования. В этом документе следует перечислить все возможные источники информации. Кроме того, в нем следует перечислить характеристики этих методов, а также соответствующих приемов и процедур проводимого анализа [26, с.1091-1092].

По мнению В.Г.Когденко, осуществляя экономический анализ, важно опираться на соответствующие методы, к которым можно отнести горизонтальный и вертикальный анализ, метод сравнения, метод коэффициентов и балансовый метод, метод факторного сравнения, предельный анализ, а также метод ситуационного анализа и логический контроль [35, с.216].

В этом отношении можно сделать предположение, что методика анализа материально-производственных запасов является комплексом методов и используемых приемов, а также определенных инструментов, с помощью которых можно выявить пути повышения эффективного использования запасов на конкретном предприятии. Вместе с тем, важным фактором является формулирование цели проведения анализа и стоящих, перед этим анализом, задач.

Исследовав различные подходы к решению этого вопроса, можно предположить, что, во время проведения анализа МПЗ, следует рассмотреть определенные вопросы, в число которых можно включить:

- в каких основных направлениях изменяется величина МПЗ и их состав;
- выявить основные причины этих изменений;
- определить резервы, связанные с повышением эффективности хозяйственной деятельности, связанной с запасами [22, с.102].

Автор учебника для вузов «Экономический анализ» А.И.Гинзбург отмечает, что, проводя анализ МПЗ, следует решать следующие задачи:

- оценить уровень материально-технического снабжения организации;
- насколько предприятие обеспечено этими запасами;
- дать оценку расходования товарно-материальных ценностей;
- оценить эффективность имеющихся материальных ресурсов;
- оценить, какое влияние оказывают производственные факторы на динамику эффективности материальных ресурсов [14, с.206].

Г.Н.Гогина высказывалась, в определении основных задач анализа использования МПЗ, что важно определить нерациональный расход этих материалов, под которым, по ее мнению, необходимо понимать, как несоблюдение производственных норм, так и брак, а также другие возможные потери. Это означает, что задача анализа МПЗ, прежде всего, должна заключаться в выработке решений в соответствии с проведенным анализом [15, с.69].

Как правило, для того чтобы осуществить анализ производственных запасов, основываются на соответствующих формах бухгалтерской отчетности, а, в необходимых случаях, и соответствующих регистрах бухгалтерского учета, как раскрывающих аналитические, так и синтетические сведения. В этом отношении, как предложила Л.Н.Чечевицына, анализируя МПЗ, важно применять следующие источники:

- формы бухгалтерской (финансовой) отчетности анализируемого предприятия [61];
- план материально-технического снабжения;
- оперативные данные, которые может предоставить отдел материально-технического снабжения;
- сведения аналитического учета, которые характеризуют поступление и выбытие, а также уровень остатков МПЗ;
- сведения из статистической отчетности [85, с.187].

По мнению Л.С.Сосоненко и Е.С.Федяй, в том случае, когда на предприятии будет иметься действенный механизм оценки и анализа, то управление запасами принесет наибольший эффект [73, с.24].

Это мнение поддерживает и профессор В.И.Бариленко, который считает, что для того, чтобы оценить насколько эффективно используются МПЗ, следует использовать не только обобщающие, но и частные показатели. В тех случаях, когда используются обобщающие показатели, то можно получить развернутое представление о том, насколько эффективно

используются МПЗ, а также выявить возможные резервы, связанные с повышением этой эффективности.

При помощи изучения частных показателей можно охарактеризовать насколько эффективно потребляются отдельные элементы материальных ресурсов. Как вспомогательные, так и основные материалы. Кроме того, с помощью частных показателей можно найти пути снижения материалоемкости отдельных изделий [4, с.201].

Таким образом, по результатам проведенного исследования, можно сделать вывод, что материально-производственные запасы являются важнейшей частью активов любой промышленной организации, с помощью которых эта организация способна выполнять соответствующее производство товаров, выполнять необходимые работы или оказывать соответствующие услуги.

В результате участия запасов в производственном процессе, материалы превращаются в готовую продукцию, реализовав которую, предприятие получает денежные средства. За счет этих средств оно может не только оплатить труд наемных рабочих, а также деятельность работников аппарата управления, но и закупить новый материал, используя который оно вновь производит востребованную покупателем продукцию.

Сказанное объясняет, что материально-производственные запасы являются важнейшим звеном производственного цикла любого промышленного предприятия.

1.2 Характеристика материально-производственных запасов в легкой промышленности и особенности их бухгалтерского учета

Вне зависимости от отраслевой принадлежности, цель любого производства заключается в том, что имеющиеся ресурсы превращаются в

готовую продукцию, которая становится результатом деятельности этого производства.

Продукцию легкой промышленности могут выпускать предприятия различных форм собственности, начиная от индивидуальных предпринимателей, так и огромные предприятия современного индустриального типа [64, с.385], при этом, производимая такими предприятиями продукция легкой промышленности, может быть различима по типам производства. Такая продукция может относиться к продукции индивидуального производства, продукции серийного производства и продукции массового производства.

Под продукцией индивидуального производства понимается такая продукция предприятий легкой промышленности, которая направлена на удовлетворение индивидуальных заказов потребителей. Представителями таких предприятий могут быть не только швейные, но и трикотажные, а также обувные ателье, изготавливающие свою продукцию в соответствии с индивидуальными заказами населения.

У индивидуальных предпринимателей, как правило, присутствует широкий ассортимент предлагаемой продукции, но объем выпуска этой продукции небольшой, поскольку образцы выпущенной продукции или вообще не повторяются, либо могут быть повторены далеко не регулярно. На этих предприятиях специализация не распространена, а недостаток производств состоит в большом количестве незавершенной продукции. На этих предприятиях небольшое использование уникального оборудования. Рабочие имеют высокую квалификацию, а себестоимость продукции также достаточно высока [7, с.44].

Для предприятий легкой промышленности, которые изготавливают серийную продукцию, характерен ограниченный ассортимент выпуска, выпуск таких изделий сериями или партиями, как правило, повторяется через определенный промежуток времени. Такие серии, в зависимости от конкретного их вида, могут быть подразделены на мелкосерийную

продукцию, среднесерийную, а также крупносерийное производство. При выпуске серийной продукции, удастся специализировать некоторые рабочие места, на которых могут быть выполнены соответствующие технологические операции. За счет специализации этих рабочих мест, удастся снизить себестоимость выпускаемой продукции. Кроме того, на этом производстве могут широко быть использованы рабочие, имеющие среднюю квалификацию. Производство характеризуется эффективным использованием оборудования, а также производственных площадей, которые, как правило, меньше, чем те, где размещено индивидуальное производство. Кроме того, меньше у этого вида производства и расходы на оплату труда рабочих. На таких предприятиях обычно выпускается серийная продукция [12, с.9].

В условиях массового производства продукция, в отдельных ее видах, изготавливается в больших количествах. Производство такой продукции совершается на узкоспециализированных рабочих местах в течение продолжительного времени. В таком производстве значительно снижается доля ручного труда.

Как правило, номенклатура изготавливаемой продукции в таких условиях неизменна, отдельные рабочие места специализируются на выполнении отдельных операций, что дает возможность применять специальное оборудование, которое уменьшает трудоемкость выполнения этих операций и сокращает длительность производственного процесса.

Себестоимость той продукции, которая производится в условиях массового производства, по сравнению с рассмотренными выше видами, незначительна. Такой тип производства целесообразно применять, если выпуск продукции планируется достаточно большой, но осуществлять выпуск такой продукции целесообразно только в том случае, если имеется устойчивый и значительный спрос на такую продукцию, но в условиях экономического кризиса, такое производство наиболее уязвимо.

В любом из перечисленных видов производств, применяются материально-производственные запасы, которые для предприятия могут быть, как собственными, так и давальческими. Самый элементарный пример применения давальческого сырья, следует отнести к ателье, когда заказчик в нем оформляет изготовление верхней одежды из собственной ткани. Учет такого материала предприятия легкой промышленности ведут на забалансовых счетах.

Общие требования к учету материалов в российской системе бухгалтерского учета (РСБУ) изложены в ПБУ 5/01 [54]. Кроме того, важным документом следует считать и Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2001 г №119н, утвердивший соответствующие методические указания [49].

В соответствии с требованиями ПБУ 5/01 состав МПЗ можно подразделить на то сырье и материалы, используемое при непосредственном производстве продукции, а также необходимые для управленческих нужд, готовую продукцию, которая предназначается для продажи и товары, приобретаемые, как от других предприятий, так и от физических лиц, которые в дальнейшем также реализуются.

Основная часть МПЗ является предметами труда, которая в производственном цикле участвует один раз, перенося свою стоимость полностью на создаваемую продукцию. Классификацию этих материалов мы полностью изучили в предыдущей части настоящего исследования.

В каких единицах следует учитывать этот материал, организация выбирает самостоятельно, отражая этот вопрос в своей учетной политике, но, в этом отношении определяющим является формирование важной информации, которая, при этом, должна быть полной и достоверной, содержащей сведения об их наличии и движении.

Первым этапом учета МПЗ являются сведения о поступлении этой информации и о том, как была сформирована ее стоимость. Второй учетный

этап должен содержать сведения о том, в каком количестве и суммах этот материал был списан для производственных и управленческих нужд.

Графически использование материалов на предприятии представлено на рисунке 1.



Рисунок 1 – Порядок отражения поступления и расходования материалов путем оформления унифицированных форм [74, с.14]

Как видно из представленной таблицы, любое перемещение МПЗ, как и любая другая бухгалтерская операция, должно сопровождаться составлением оправдательных документов, поэтому, следующим этапом настоящего исследования следует рассмотреть, какие конкретно документы должны применяться в каждом конкретном случае, что представлено в Таблице 2.

Таблица 2 – Хозяйственные операции по МПЗ и унифицированные формы для их осуществления

Операция	Для товаров	Для материалов	Для готовой продукции
1	2	3	4
Поступление ТМЦ	Товарные накладные (ТОРГ-12), счета, железнодорожные накладные, счета-фактуры, доверенности на получение ТМЦ (М-2, М-2а)		Накладные на передачу готовой продукции (МХ-18)
Приемка ТМЦ	Приходный ордер (М-4), акт о приемке материалов (М-7) в случае наличия расхождений фактического поступления с данными товарной накладной	Акт о приеме товаров (ТОРГ-1), заполняется товарный ярлык (ТОРГ-11)	Журнал учета поступления продукции (МХ-5), данные вносятся в карточки складского учета (М-17)
Внутреннее перемещение ТМЦ	Требование-накладная для материалов (М-11)	Накладная на внутреннее перемещение товаров	
Выбытие ТМЦ	Наряд на производство, распоряжение на выдачу со склада или лимитно-заборная карта (М-8) при использовании лимитов отпуска, накладная на отпуск на сторону (М-15)	Счет-фактура, товарно-транспортная накладная, товарная накладная (ТОРГ-12)	Счет-фактура, товарно-транспортная накладная, товарная накладная (ТОРГ-12), накладная на отпуск на сторону (М-15)
Списание ТМЦ	Акты по списанию пришедших в негодность материалов, акты выявления недостат	Акты по списанию (ТОРГ-15, ТОРГ-16)	Акты по списанию пришедшей в негодность продукции, акты выявления недостат
Любая операция	Отметка в карточке складского учета (М-17)	Отметка в журнале складского учета (ТОРГ-18)	Отметка в журнале складского учета (ТОРГ-18)
Контроль наличия товаров с данными БУ	Ведомости по учету материально-производственных и товарных запасов (МХ-19), акты о выборочной проверке наличия материалов (МХ-14), отчеты о движении ТМЦ в местах хранения (МХ-20, 20а), товарные отчеты (ТОРГ-29)		

Аналитическое сопровождение бухгалтерского учета сырья, материалов и других МПЗ должно вестись бухгалтерией в разрезе мест хранения этих запасов, их номенклатуры, а также материально-ответственных лиц (МОЛ). Организация самостоятельно устанавливает сроки представления производственных отчетов МОЛ, связанных с движением материалов, а также какие оправдательные документы следует представлять этим сотрудникам в бухгалтерию для списания с них имеющихся запасов. Эти вопросы предприятие закрепляет в принятой им учетной политике. Кроме этого, следует определить схему движения документов, связанных с учетом МПЗ в процессе их оформления и обработки сотрудниками бухгалтерии, что связано с применением конкретной формы ведения бухгалтерского учета. На сегодняшний день наиболее актуальными формами ведения бухгалтерского учета являются автоматизированная мемориально-ордерная в которой оправдательные документы выступают в качестве мемориальных ордеров.

На рисунке 2 представлена принципиальная схема движения первичных документов по балансовому счету 10.

В Приложении А представлены применяемые формы документов по учету движения материалов, а также те действия, которые должны с этими документами совершить сотрудники предприятия легкой промышленности с использованием унифицированных форм, которые должны совершаться в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ [55].

Практически все предприятия легкой промышленности относятся к предприятиям малого и среднего бизнеса, критерии отнесения к которым определены нормами соответствующего Федерального закона [59], что дает им право, как использовать налоговые льготы, например, упрощенную систему налогообложения [45, Гл. 26], так и отчитываться по более простым формам бухгалтерской отчетности [61, п.6].

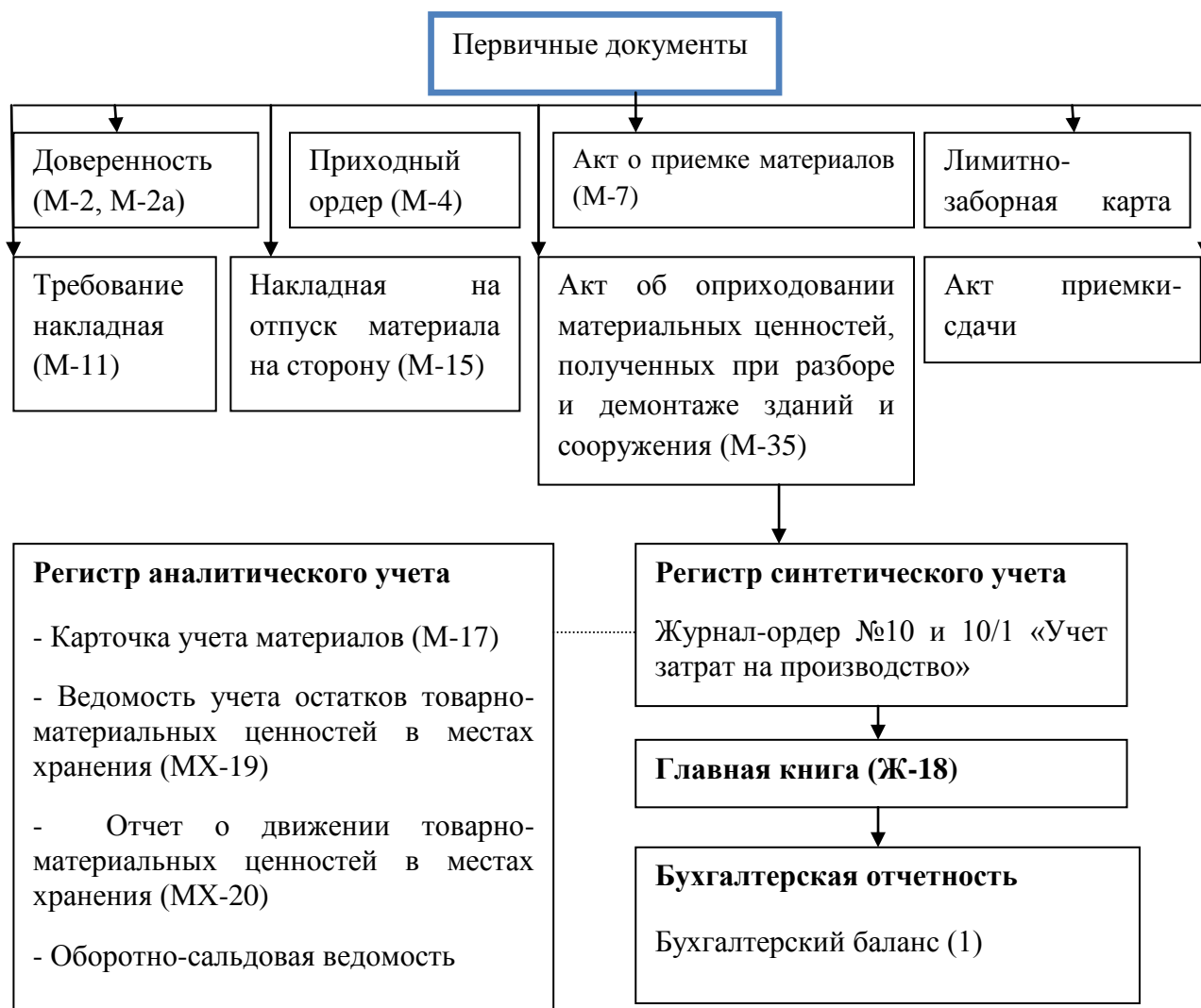


Рисунок 2 – Принципиальная схема движения информации по ведению бухгалтерского учета счета 10 «Материалы» в соответствии с избранной формой ведения бухгалтерского учета [74, с.17]

Это позволяет им разработать и более простую схему учета и контроля движения МПЗ. Все эти упрощения следует закрепить в учетной политике предприятия. В связи со сказанным, МПЗ у этих предприятий списываются в корреспонденции со счетами, указанными в Таблице 3.

Однако и указанные счета могут быть распространены только на относительно крупных производителей продукции, которые, например, в своем составе могут иметь производственные столовые, то есть, счет 29, учитывающий затраты таких производств. Более мелкие предприятия, как правило, применяют только счета 20 и 26.

Таблица 3 – Счета, используемые на предприятиях легкой промышленности для списания МПЗ

Название счета	№ счета
Основное производство	20
Полуфабрикаты собственного производства	21
Вспомогательное производство	23
Общепроизводственные расходы	25
Общехозяйственные расходы	26
Брак в производстве	28
Обслуживающие производства и хозяйства	29

Все прямые затраты основного производства должны быть аккумулированы на счете 20, где по дебету счета, в течение календарного месяца складывается фактическая себестоимость производимой продукции. Все остальные операции, связанные с внутривозвратным движением материалов, представлены в Приложении Б.

Для учета МПЗ применяют следующие синтетические счета:

10 «Материалы» с соответствующими субсчетами;

Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

11 «Животные на выращивании и откорме»;

Счет 11 "Животные на выращивании и откорме" предназначен для обобщения информации о наличии и движении молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птицы; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для продажи (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для продажи. Затраты по выращиванию или откорму указанных животных учитываются на счете 20 "Основное производство" или 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Приобретение животных у других организаций и лиц отражается по дебету счета 11 "Животные на выращивании и откорме" и кредиту счета

15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" или 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и других соответствующих счетов (на сумму расходов по доставке и других подобных расходов).

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте.

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

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.

43 «Готовая продукция».

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.

Забалансовые счета:

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

Счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

003 «Материалы, принятые в переработку»;

Счет 003 "Материалы, принятые в переработку" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 "Материалы, принятые в переработку" по ценам, предусмотренным в договорах.

004 «Товары, принятые на комиссию»;

Счет 004 "Товары, принятые на комиссию" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Этот счет используется организациями-комиссионерами.

Забалансовый счет «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию».

Анализ использования и движения материалов осуществляется путем расчета ряда коэффициентов.

Коэффициент оборачиваемости запасов определяется по формуле:

$$K_{об} = \frac{B}{З_{ср}} \quad (1)$$

Данный коэффициент характеризует, с какой скоростью обращаются имеющиеся производственные запасы, и показывает сколько раз, в течение анализируемого промежутка времени, в соответствии с их средним остатком обернулась. Этот показатель является прямым показателем эффективности использования запасов.

Коэффициентом, обратным коэффициенту оборачиваемости, является коэффициент закрепления ($K_{закр}$). Данный коэффициент рассчитывается по формуле:

$$K_{закр} = \frac{1}{K_{об}} = \frac{З_{ср}}{В} \quad (2)$$

В соответствии со значением этого коэффициента можно определить какая величина запасов, в анализируемом периоде, приходилась на каждый рубль реализованной продукции. Другими словами, этот коэффициент характеризует потребность в запасах на один рубль выручки от реализации [37, с.211].

Обратным показателем скорости и эффективности использования обращения следует считать длительность одного оборота в днях, который также характеризует эффективность использования материально-производственных запасов. Данный показатель можно рассчитать по формуле [48, с.219]:

$$T = \frac{Д}{K_{об}} \quad (3)$$

В формуле (3) Д обозначает количество дней, которое, в целях расчетов, для квартала равно 90 календарным дням, а для года – 360 дней (для календарного месяца это количество дней, соответственно, равно 30). Показатель t обозначает длительность одного оборота, то есть, за сколько дней те запасы, которым располагает предприятие, совершают один полный оборот [19, с.296].

Следует отметить, что этот показатель не зависит от длительности периода, что отличает его от коэффициента оборачиваемости, поэтому его основной функцией является сравнение скорости обращения запасов за периоды различной продолжительности. [60, с.49].

В этом отношении необходимо акцентировать внимание на том, что при уменьшении оборачиваемости, что показывает рост коэффициента оборачиваемости запасов, материально-производственные запасы могут высвобождаться из оборота. В том же случае, если оборачиваемость замедляется, то у предприятия увеличивается потребность в запасах.

В этой связи можно рассчитать абсолютное высвобождение или абсолютное вовлечение запасов, которое определяется в соответствии со следующей формулой [87]:

$$\Delta Z_{cp}^{abc} = Z_{cp0} - Z_{cp1} \quad (4)$$

где Z_{cp0} и Z_{cp1} - средняя стоимость запасов в предыдущем и отчетном периодах соответственно.

Можно рассчитать и относительное высвобождение (вовлечение) запасов в соответствии с формулой:

$$\Delta Z_{cp}^{omn} = \frac{B_{t1}}{D} x(t_0 - t_1) \quad (5)$$

Абсолютное высвобождение запасов возникает в том случае, когда фактические остатки запасов меньше, чем они должны быть в соответствии с нормативными требованиями, а также, когда остатки предшествующего периода при сохранении или превышении выручки за анализируемый период.

Относительное высвобождение запасов происходит в тех случаях, когда ускоряется их оборачиваемость и растет объем выпуска продукции, что должно происходить одновременно. В этом случае важно, чтобы рост объема производства продукции опережал рост остатков запасов [13, с.119].

Как видно из данных, представленных в Приложении Б, материалы в дебет счетов, по учету затрат списываются кредита счета 10 «Материалы», при этом, они должны списываться в соответствии с тем способом, которое избрало для этого конкретное предприятие и закрепило его в своей учетной политике. К таким способам следует отнести:

- по себестоимости каждой единицы ИПЗ;

- по средней себестоимости;
- по методу ФИФО

Завершая рассмотрение вопросов в данном подразделе, следует подробно рассмотреть все три способа.

Способ списания в производство материалов по себестоимости каждой единицы применяют в тех случаях, когда в затраты списываются уникальные ценности. В легкой промышленности к таким ценностям можно отнести, например, писчебумажную продукцию, если она приобретается один раз в месяц и полностью, в это же период, используется.

Списывая такие ценности, отслеживают использование всей приобретенной партии. В этом отношении, при списании приобретенных МПЗ, определяют к какой партии эти ценности относятся, а также по какой цене эти материалы были приобретены [16, с.376].

При списании материалов по средней себестоимости, следует определить ее цену путем деления общей себестоимости материалов, которые остаются на складе на начало периода, к которому прибавляется сумма поступивших материалов за отчетный месяц. Полученная величина делится на количество материалов, которое было на складе на начало периода и поступило в течение месяца. Исчисленная, таким образом, цена единицы материала умножается на количество материалов, которые, за отчетный период, были отпущены в производство [75, с.33].

При применении метода ФИФО материалы следует списывать поочередно, в той степени, как они поступали на склад данного предприятия. В том случае, когда поступают несколько партий материалов, имеющих разную цену, то сначала списываются материалы из первой партии, а, после того, как эта партия закончилась, то переходят к списанию второй партии, себестоимость которой определяется так же по цене поступления, а, после этого, списывается, аналогичным способом, третья партия.

В том случае, когда, по итогам месяца, на складе остаются материалы, они должны быть оценены по себестоимости последней поступившей

партии. Применение этого метода удобно тогда, когда стоимость приобретаемых материалов увеличивается незначительно [79, с.497].

Таким образом, мы рассмотрели вопросы, связанные с учетом запасов в легкой промышленности. В этом отношении важно было отметить, что структура этой промышленности состоит из индивидуальных производств, серийных производств и таких производств, которые ориентированы на изготовление массовой продукции. Именно от характера производств зависит порядок списания МПЗ в производство, в том числе, метод списания этих затрат, также рассмотренных в работе. Кроме того, существенным масштаб производств является и для определения необходимого лимита производственных материалов, поскольку он должен обеспечивать бесперебойный выпуск продукции. Если производство носит массовый характер, то ему требуется большой запас, который будет, в дальнейшем использован в производстве реализуемых товаров.

Вместе с тем, следует отметить, что, независимо от методов списания запасов в производство, а также масштабов этого производства, неизменным остается порядок отражения на счетах бухгалтерского учета порядка списания материальных запасов, а также применяемых унифицированных форм первичной учетной документации.

1.3 Основы учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами

Все субъекты предпринимательской деятельности решают одну практическую задачу, которой является увеличение стабильного дохода. Для того чтобы эта цель была достигнута наиболее успешным образом, необходимо осуществлять эффективное управление осуществляемой финансовой и хозяйственной деятельностью конкретной организации. Вместе с тем, для того чтобы система функционирования хозяйственной

деятельности осуществлялась успешно, важно наличие оперативной и точной информации, которую требуется своевременно обрабатывать, используя аналитические подходы, поэтому для осуществления эффективного функционирования системы управления требуется и эффективная организация учетно-аналитического обеспечения.

К настоящему времени не достигнуто единодушного понимания по вопросам, какую сущность должна иметь учетно-аналитическая система, а также по тем вопросам, из каких составных частей эта система должна состоять. Кроме того, не определено, какое она занимает место и роль в управлении хозяйствующих субъектов.

Поэтому, рассматривая этот вопрос, важно, прежде всего, дать разъяснение понятию «система». Это понятие ученые объясняют, как совокупность, либо множество элементов, имеющих устойчивые связи между собой [10, с.352], [8, с.376], [66, с.43] .

Представляется, что такое определение вполне оправдано, поскольку в систему всегда входят элементы, имеющие не только взаимную связь, но и взаимную зависимость.

Но уже эта трактовка рассматриваемого понятия дает возможность экономистам толковать учетно-аналитическую систему, как в узком, так и широком понимании, но отдельная учетно-аналитическая система самостоятельного хозяйствующего субъекта прямо зависит от специфики осуществляемой им деятельности. Это означает, что такая система носит узкий характер. Та же система, которая обладает универсальными элементами, имеет широкий характер [11, с.76].

Е.А.Иванов провел анализ работ российских и зарубежных экономистов и смог выделить два подхода, которые ими применяются к определению понимания учетно-аналитической системы.

В соответствии с первым подходом, такая система может выступать, в качестве самостоятельной информационной структуры.

Второй подход понимает учетно-аналитическую систему в качестве важнейшей составляющей более емкой учетной системы [27].

Если исходить из первого подхода, то учетно-аналитическая система является такой системой, формирование которой осуществляется на основе информационно-аналитической функции управленческого учета [44, с.279], [32, с.24], [47, с.19].

Вторая группа ученых оценивает учетно-аналитическую систему, как связанную с организацией управленческого учета. Как отмечают эти ученые, эта система является основой для того чтобы субъект хозяйственной деятельности мог бы осуществлять стратегический учет. В этом отношении, область приложения стратегического учета должна рассматриваться с позиции формирования необходимой экономической информации и прогнозировать результаты деятельности предприятия на сравнительно отдаленное будущее, что отличает эту систему от управленческого учета, который распространяет свое действие только на ближайшую перспективу [28, с.52], [95, р.37].

Как отмечают Т.Б.Кувалдина и Д.Р.Лапин, впервые сущность учетно-аналитической системы и непосредственно ее понятие, было предложено экономистами И.П.Ульяновой и Л.В.Поповой, доказавшими, еще в 1996 году. Ими было показано, что необходимо с научных позиций развивать теорию и методологию учетно-аналитического сопровождения той хозяйственной деятельности, которую осуществляют организации [38, с.22].

В соответствии с результатами исследований, которые провели Т.Б.Кувалдина и Д.Р.Лапин, в состав элементов учетно-аналитической системы, в условиях современного экономического развития общества, следует включать два аспекта:

- учетно-отчетную и аналитическую подсистему, а также подсистему аудита;
- учетную, аналитическую и контрольную подсистемы.

Очевидно, что стоит согласиться с мнением этих ученых, поскольку, в том случае, если процесс формирования учетно-аналитической системы рассматривать с позиций экономического субъекта, то в нее следует включать три перечисленные подсистемы – учетно-отчетную, аналитическую и контрольную. В этом отношении важно отметить, что подсистема аудита носит внешний характер и осуществляется не только на уровне отрасли, но и страны в целом [38, с.26].

Вместе с тем, невозможно согласиться с тем, что учетно-аналитическая система экономического субъекта состоит из трех видов учета: оперативно-технического, бухгалтерского и статистического и, одновременно, бухгалтерский учет осуществляется в трех формах, которые должны предоставлять три вида отчетности – финансовую, управленческую и бухгалтерскую.

В этом отношении, Нгуен Т.Х. высказал мнение, что основной целью учетно-аналитической системы следует считать обеспечение необходимой информацией соответствующих сотрудников предприятия, которые, в силу возложенных на них должностных обязанностей, должны принимать соответствующие управленческие решения, которые обязаны быть оптимальными. Еще одним важным фактором является то, что учетно-аналитическая система является симбиозом систем бухгалтерского, налогового и управленческого анализа, и осуществляемого внутреннего контроля конкретного предприятия [46].

В учетно-аналитической системе значительное место занимает управленческий учет, на который возложена важная роль с целью эффективного управления хозяйствующим субъектом. Это означает, что учетно-аналитическое обеспечение управленческого учета состоит из совокупности методики проведения анализа, что предоставляет возможность в полной степени обосновать управленческие решения, а также служит информационной базой, являющейся основой для проведения анализа [39, с.12].

Управленческий учет является системой представления информации, которая характеризует деятельность предприятия, что имеет большое значение и является основным помощником руководителя конкретного экономического субъекта. Именно на основании сведений, которые руководство любого предприятия получает из этих данных, руководители предприятия принимают решение по вопросам привлечения необходимых ресурсов и порядке их расходования, таким образом, чтобы эти ресурсы приносили максимальный эффект.

Необходимость применения управленческого учета объясняется тем, что бухгалтерский (финансовый) учет не имеет возможности своевременно и в полной мере удовлетворять необходимые для руководства интересы, связанные, как с управлением работниками, так и в получении необходимой информации. Еще более актуально, что одной из важнейших задач, которые стоят перед бухгалтерским учетом является составление итоговых документов, которые носят финансовый характер. К таким документам следует относить бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах деятельности предприятия, которые ориентированы, в том числе, и на внешних пользователей. В этом отношении управленческий учет применяется в качестве универсальной системы, которая преследует цель обеспечить его внутренних пользователей информацией, которую они должны использовать эффективно [88, с.664].

По результатам проведенной работы можно констатировать, что понятие «управленческий учет» является многозначным понятием, поэтому требуется проанализировать, в отношении этого вопроса, точки зрения различных авторов. После изучения этого вопроса, были выделены наиболее существенные основные аспекты, которые характеризуют этот вид учета:

- управленческий учет рассматривается в качестве информации, процесса и системы управления;
- управленческий учет предназначен для использования только внутренними пользователями;

- целью управленческого учета является принятие таких решений, - стратегических, тактических и оперативных, - которые были бы эффективными;

- важной задачей управленческого учета является выявить те условия, которые влияют на финансовую деятельность предприятия.

Авторы называют и основные функции бухгалтерского учета, которыми, по их мнению, является, контроль и управление [76, с.57], [23, с.11], [65, с.14].

Вся проведенная аналитическая работа дает возможность сформулировать собственную точку зрения в отношении формулирования сущности управленческого учета, под которым, как представляется, следует понимать интегрированную систему в области внутреннего учета, которая обрабатывает необходимые данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность рассматриваемого предприятия. Она используется для обеспечения менеджеров необходимой им информацией, в которую следует включать данные о понесенных затратах, а также результатах деятельности. Кроме того, важны сведения, как выполняются все функции управления. Это управление осуществляется на всех трех пересеченных уровнях и должно решать задачи в области планирования и прогнозирования, регулирования и оценки, координации и мотивации, а также в отношении организации учета и контроля деятельности исследуемого хозяйствующего субъекта, что должно быть изучено, как в целом, так и по отдельным его структурным элементам.

Поскольку бухгалтерский (финансовый) учет не способен полноценно и своевременно предоставлять руководству предприятия, а также сотрудникам этого предприятия актуальную управленческую информацию, то у субъектов хозяйственной деятельности возникает потребность использовать управленческий учет.

Управление любым предприятием является сложной системой, которая требует применения широкой информационной базы, которая должна носить

обязательный и существенный характер. Именно то, что на производстве требуется решать сложные задачи, ему и требуется своевременная, достоверная и полная информация. В этом вопросе особая роль отводится организации сбора этой информации, ее распределению и обработке, что и определяет, в том числе, эффективность управления.

Рассматривая этот вопрос, известный российский специалист в вопросах управления В.И.Кнорринг говорил, что информация является совокупностью «сведений об изменениях, совершающихся в системе и окружающей среде, уменьшающей степень неопределенности наших знаний о конкретном объекте» [34, с.475].

В этом отношении важно понимание того факта, что работая с информацией, всегда присутствует источник этой информации, то есть, ее передатчик, и потребитель необходимой информации, которым выступает ее приемник. Обмен такой информацией или сведениями (данными) может осуществляться, как между людьми, так и компьютерами, а также между отдельным человеком и компьютером. В отношении же управленческого учета происходит снабжение управленческого аппарата конкретного субъекта хозяйственной деятельности той информацией, которая требуется управленческому аппарату для управления, планирования и контроля деятельности этой организации.

Поэтому, в области применения управленческого учета, можно определить конкретные составляющие информационной системы данной организации, которые включают в себя учетную информацию, а также другие виды этой информации, к которой можно отнести, прогнозы рынка, рейтинговые оценки, номенклатурную отчетность. В этом отношении, можно структурировать и учетную информацию, которая состоит из бухгалтерского учета, объединяющего финансовый и производственный учет, а также налоговый, оперативный и статистические виды учета [77, с.57].

Основываясь на этих выводах, можно выделить и место управленческого учета, который своей базой делает ту информацию, которая

получена из производственного учета, но он также учитывает данные и других видов учета.

Используя данные управленческого учета, предприятие может реализовать те свои функции, которые относятся к внутреннему контролю деятельности и бюджетированию, без выполнения которых практически невозможно представить, чтобы процесс снабжения, и сбыта произведенной продукции предприятия носил бы отлаженный характер, поскольку на эти процессы постоянно оказывает свое воздействие перманентно меняющаяся внешняя среда.

Имеется и тесная взаимосвязь управленческого учета с планированием, в том числе, и с бюджетированием, а также с анализом, прогнозированием и контролем, что можно проследить через определение одних и тех же объектов калькуляции, а также тех элементов, в соответствии с которыми формируются затраты. Находит отражение эта взаимосвязь и путем построения форм текущей внутривозвратной отчетности, а также через периодизацию планирования и этапов его проведения, включая анализ и контроль, на основании результатов которых принимаются обоснованные управленческие решения, чему и способствует анализ экономической информации. В свете сказанного, бюджетирование, планирование, нормирование и контроль являются способами управленческого учета [78, с.1197-1198].

Важно понимание, что управленческий учет ориентирован, прежде всего, на будущее, поэтому он необходим и направлен для достижения главной стратегической цели коммерческих предприятий - получения прибыли, что и объясняет его применение для владельцев коммерческих предприятий и их руководителей. Именно эти потребители данных управленческого учета, исходят не из того, какую выгоду они получают незамедлительно, а из того, каким образом, имеющиеся данные могут быть применены в прогнозно-аналитической деятельности конкретного субъекта коммерческой деятельности.

Важная роль управленческого учета состоит не просто в том, что он должен обеспечивать управленческий аппарат необходимой ему информацией, но и способствует реализации важнейших функций менеджмента, к которым можно отнести планирование, анализ и осуществление контроля. Концентрируясь на внешних факторах, влияющих на деятельность данной организации, он является и тем элементом, который должен отличать стратегический управленческий учет от традиционного бухгалтерского учета, последний же отдает предпочтение внутренним процессам, протекающим в организации.

Та информация, которая формируется в данных управленческого учета, должна быть всесторонне проанализирована, с выделением не только стратегических целей, характеризующих деятельность организаций, но, прежде всего, должна способствовать принятию эффективных управленческих решений.

Управленческий учет, для решения стоящих перед ним задач, должен использовать учетную информацию руководителями отдельных структур внутри организации, и дает им основания для принятия таких бизнес-решений, которые были бы обоснованными, что, в свою очередь, дает возможность им лучше выполнять возложенные на них функции, включая контрольные и управленческие [67, с.471].

Характеризуя информацию управленческого учета, следует отметить:

- в первую очередь, она направлена к тому, что будет в будущем;
- та модель, которая основана на поддержке принятия решений, применяет общую, а не случайную основу;
- данная информация предназначается для руководителей хозяйствующих субъектов, но не для изучения акционерами, а также кредиторами и фискальными органами и организациями. Только в случае необходимости, для подтверждения обоснованности принятия решения, какая-то часть этой информации может быть раскрыта названным лицам;
- используемая информация не публична, и даже конфиденциальная;

- эта информация разрабатывается внутри предприятия с использованием определенных приемов и методов, которые утверждают руководители. Нормативные же документы, при ее разработке, как правило, не используются [70, с.209].

Как представляется, необходимо связать управленческий учет с процессом управления, а также расширить другие виды информации. Только на основании этих данных можно выявить место управленческого учета в учетной системе организации, как это показано на рисунке 3.

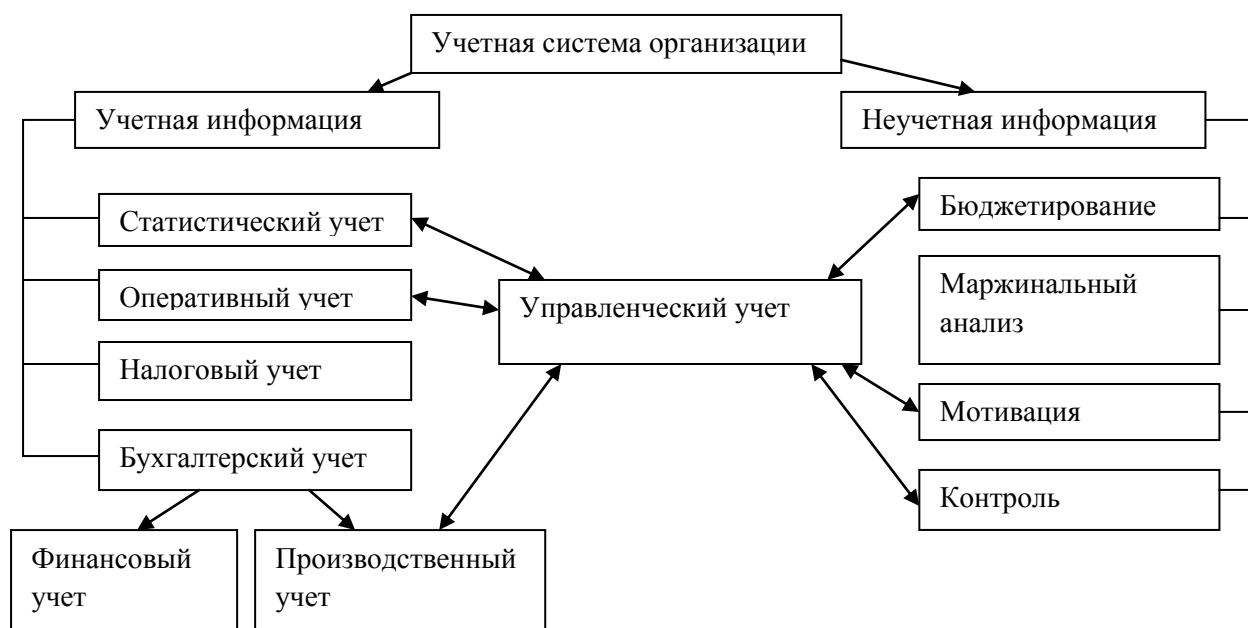


Рисунок 3 – Место управленческого учета в учетной системе организации и его взаимосвязь учетной и неучетной информацией

Рассмотренные данные показывают, что управленческий учет использует не только ту информацию, которая основана на данных статистического учета, включая обобщение данных о динамике и объеме выпускаемой продукции, а также о производительности труда, а также прочих основных показателях, связанных с характеристикой деятельности изучаемого предприятия.

На основании данных оперативного учета можно получить необходимые сведения о совершенных фактах в хозяйственной деятельности предприятия. На основе этих данных имеется возможность оценить, как

предприятие выполнило производственный план, с точки зрения оперативного подхода, что дает руководству предприятия оперативную информацию в этой области, причем эта информация получается сразу после совершения этой операции. Это показывает, что главной ролью производственного учета является отражение возникших затрат, как по местам, где они возникли, так и по видам.

Управленческий учет есть именно совокупность производственного, оперативного и статистического видов учета, поскольку, благодаря этим видам учета, он способен ответить на вопросы, в каком месте собраны затраты и как они возникают, каков их размер и имеются ли в этих затратах резервы для снижения. Необходимой составляющей для управленческого учета является и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции, с чем плотно связан и производственный учет [71, с.211].

На рисунке 4 отдельной группой выступает неучетная информация, в том числе, данные бюджетирования, что является составлением бизнес-планов, именно на основе этих данных должно осуществлять свою деятельность любое промышленное предприятие.

Под маржинальным анализом следует понимать анализ доходов, на получение которых ориентируется предприятие и направляемых им на покрытие понесенных расходов.

Две оставшиеся позиции неучетной информации, то есть, мотивация и контроль, следует считать теми управленческими функциями, которые должны быть косвенно включены в учетную систему, поскольку они также составляют систему управления.

На формирование учетно-аналитической системы значительное влияние оказывают ассортимент и структура выпускаемой продукции, а также качество таких услуг, которые данное предприятие может предоставить. В этом отношении следует оценить каждый вид той продукции, которую производит данное предприятие, с целью определения и выделения той продукции, которая является высокорентабельной. Такая

информация требуется не только экономическим службам предприятия, но и другим подразделениям, которые входят в его структуру [40, с.64].

Еще одним фактором, который не следует недооценивать и который влияет на формирование учетной политики, является квалификация, имеющаяся у персонала данной организации и его возможности в проведении аналитической работы. Если кадры не имеют соответствующего уровня образования, то они не способны подготовить для руководителей именно ту информацию, которая им необходима, в том числе и обладающую свойствами достоверности [31, с.8-9].

Поскольку наше исследование посвящено предприятиям легкой промышленности, а именно швейной отрасли, то нельзя не отметить некоторые аспекты, связанные с этими предприятиями и в данном подразделе исследования.

Сегодня эти предприятия характеризуются тем, что их производственная деятельность, в определенной степени, сокращается, поскольку, в этом секторе экономики, производство от концентрированного смещается в область малого бизнеса. У таких предприятий незначителен объем производства, поскольку изготавливаемая продукция реализуется мелкими сериями. В этом отношении, для таких предприятий важно создать такую производственную систему, но она должна содержать в себе современные системы планирования и управления, что требует преобразования организационной структуры предприятия

Если в швейных организациях построена действенная учетно-аналитическая система, то она дает возможность с достаточной оперативностью перестраивать производственные процессы на изготовление новых изделий, а также организованность на рабочих местах и производительность труда на них. В результате может значительно увеличиваться качество выпускаемой продукции и обеспечить эффективность инновационных направлений деятельности конкретного швейного производства.

В швейном производстве одной из самых главных проблем, связанных с формированием учетно-аналитической системы управления затратами, является та система, которая сложилась к настоящему времени, включая вопросы калькулирования этих затрат. В этой системе определение значений финансовых показателей осуществляется под воздействием тех информационных требований, которые предъявляют к ней финансовый и налоговый учет. В результате у текущих управленческих решений отсутствует поддержка оперативной информации о произведенных издержках [6, с.419].

Используя данные управленческого учета в качестве источника информации с целью проведения соответствующего качественного анализа, как производственных запасов, так и формирования, с их помощью, производственных затрат, руководители предприятия швейного производства имеют возможность осуществлять текущее управление, включая принятие оперативных решений.

В этом отношении, как представляется справедливо, западные авторы отмечают: «от качества и адекватности данных управленческого учета зависят качество, и результативность принимаемых управленческих мер. Причем спрос на информацию управленческого учета различен на каждом иерархическом уровне организации» [2, с.643].

Поэтому, при отсутствии взаимосвязи между управленческим и финансовым учетом, возникают серьезные проблемы, как в менеджменте, так и в процессе управления. В результате, кроме финансового анализа, следует уделять также особое внимание и анализу управленческих показателей, в том числе, показателям оперативного, ретроспективного и аналитического значения [43, с.27].

По результатам проведенного исследования в настоящем подразделе работы можно определить, что у учетно-аналитической системы и ее сопровождения можно выделить четыре проблемы, связанные с

управленческим учетом, при этом, названные проблемы, как представляется, следует решать, как можно скорее.

Первой из этих проблем является то, что отсутствует единая терминология, которая разъясняла бы сущность учетно-аналитической информации управленческого учета. В результате значительно снижаются возможности менеджеров данной организации по принятию эффективных управленческих решений.

Представляется, что с целью решения этой проблемы, требуется дополнить ПБУ 1/2208 «Учетная политика» [51] положением о том, что предприятия обязаны составлять учетную политику и для осуществления управленческого учета.

Второй проблемой можно считать расхождение целей деятельности данной организации с имеющейся учетно-аналитической информацией управленческого учета. Как представляется, для преодоления названной проблемы, следовало бы разработать, в соответствии с рамками стратегии развития организации, четкие цели, обозначающие управления ею.

Третья проблема, по нашему мнению, связана с технологическим характером производства. Это можно и следует объяснять тем, что те предприятия, которые заняты производством промышленной продукции, достаточно часто, пересматривают несвоевременно те нормативы затрат, которые связаны с ее изготовлением, что особенно актуально, в условиях замены используемого сырья. Это может быть обусловлено той причиной, что при производстве продукции в условиях жесткой конкуренции. Промышленные предприятия должны постоянно проводить замену дорогого сырья, более дешевым и доступным. В то же время, при проведении таких замен, новое сырье обычно бывает низкого качества, что сказывается и на производстве конкретных изделий.

В этом отношении, было бы разумным, усилить государственный контроль того, как формируются производственные материальные затраты, а в определенных видах отраслей, и рецептуры.

Наконец, последней, четвертой, проблемой является не полностью раскрываемые данные аналитического финансового учета. В этом отношении аналитические счета к счетам учета запасов и затрат часто открываются неэффективно. С целью ликвидации этой проблемы было бы разумным предложить интеграцию этой проблемы путем введения в счета финансового учета необходимых счетов третьего порядка.

Как можно увидеть, по результатам проведенного анализа, ведущую роль в создании учетно-аналитической системы, которую должны использовать коммерческие предприятия, включая предприятия швейной промышленности, играет информация. Именно своевременное использование этой информации, предоставляет возможность с высокой оперативностью оценивать складывающуюся экономическую ситуацию, как в целом на производстве, так и по отдельным его структурным подразделениям. Кроме того, при помощи информации, можно определить, как влияют частные результаты, достигнутые отдельными подразделениями, на конечные результаты, полученные в совокупности всем предприятием.

Формирование управленческого учета должно быть продуманным и качественным, что относится не только к швейным предприятиям, но и ко всей промышленности в совокупности. В этом отношении большую роль играют учет и контроль, включая непосредственное управление производственными запасами, поэтому учетная система любого предприятия должна быть, организована рационально и надлежащим образом развита.

Разрабатывая эффективную систему учета, включая и управленческую его часть, следует уделить особое внимание учетно-аналитическому сопровождению, которая включает учет не только материально-производственных запасов, а также каким образом и в какой последовательности из этих запасов формируются производственные затраты. При этом отпуск материалов в производство должен осуществляться в соответствии со строго определенными нормами, что должно

соответствовать исходным финансовым показателям, которые, как правило, определяются в виде утвержденных смет и калькуляций.

В тех случаях, когда, в ходе проведения анализа, выявляются отклонения от установленных норм, следует провести анализ, целью которого является выявление причин, вызвавших эти отклонения, связаны ли такие отклонения с изменением технологического процесса, или они объясняются перерасходом материально-производственных запасов, что ведет к увеличению производственной себестоимости произведенной продукции.

Сказанное свидетельствует, что на предприятиях швейной промышленности, так же, как и на других промышленных предприятиях, необходимо введение действенной системы учетно-аналитического сопровождения, которая должна применять актуальную информационную базу. В результате принимаемые руководителями отдельного предприятия управленческие решения будут иметь эффективный характер, если они связаны, как с увеличением объема производства, так и повышением конкурентоспособности производимой отдельным предприятием продукции. Это должно принести его собственникам максимальный финансовый результат, то есть, прибыль.

Проведенное исследование показало, что к разработке рассматриваемой проблематики имеется множество подходов, но, несмотря на это разнообразие, очевидно, до конца еще не осмыслены место, роль, а также цели применяемых учетно-аналитических систем. Это можно объяснить, в том числе, и тем, что не в полной мере проведены исследования в части выделения основных частей, а также принципов, составляющих эту систему.

Кроме того, важно исследовать и те функциональные характеристики, которые присущие этой системе, поскольку они имеют немаловажное значение в понимании ее сущности.

Таким образом, в настоящем разделе мы рассмотрели теоретические вопросы, связанные с проблемами учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

В этом отношении, важнейшей целью данной главы было формирование понятия о составе материально-производственных запасов. Используя нормативную документацию, мы показали, что составляет структуру этих запасов. Они складываются из материала, который должен быть переработан в процессе производства, продукции, находящейся в стадии производственного цикла (на момент окончания календарного периода, эта продукция отражается в балансе в качестве незавершенного производства), а также выпущенной (готовой) продукции и товаров, приобретенных предприятием с целью дальнейшей реализации. Все эти запасы предприятию необходимы для того чтобы получить соответствующий доход, который, в терминах отчета о финансовых результатах, носит название выручи от реализации.

Поскольку запасы любому коммерческому предприятию требуются, прежде всего, и главным образом с целью получения выручки, они должны находиться под надежным управлением, которое, в силу специфики бухгалтерского учета, с его позиций, такое управление не может быть предоставлено. Поэтому данную миссию должно выполнять учетно-аналитическое сопровождение, являющееся неотъемлемой частью бухгалтерского учета любого коммерческого предприятия.

2. Анализ и оценка учетно-аналитического сопровождения в управлении в МПЗ на предприятиях легкой промышленности

2.1 Организационно-экономическая характеристика ФГКУ «ЭПК МВД России» Москва, ФГУП «СП ЭПК МВД России» Санкт-Петербург и ЗАО НПП АНА Санкт-Петербург

Поскольку в данном разделе мы должны исследовать три самостоятельных юридических лица, то имеет смысл провести анализ деятельности, для их репрезентативности, представим их организационные характеристики в одной таблице 4.

Таблица 4 – Сводная характеристика ФГКУ «ЭПК МВД России», ФГУП «СП ЭПК МВД России» и ЗАО НПП «АНА»

Наименование показателя	Название предприятия		
	ФГКУ «ЭПК МВД России» [80]	ФГУП «ЭПК МВД России» [81]	ЗАО НПП АНА [25]
1	2	3	4
Полное название предприятия	Федеральное Государственное Казенное Учреждение «Экспериментальный Производственный Комбинат Министерства Внутренних Дел Российской Федерации»	Федеральное Государственное Унитарное Предприятие «Санкт-Петербургский Экспериментальный Производственный Комбинат Министерства Внутренних Дел Российской Федерации»	Закрытое акционерное общество научно-производственное предприятие «АНА»
Юридический адрес	125373, Москва, Походный проезд, домовладение 3, стр.2	190013, город Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, дом 127 литер а	97198, город Санкт-Петербург, проспект Малый П.С., 5
ОГРН	1127746511826	1037851030799	1027806872136
ИНН / КПП	7727782522 772701001	7826000889 783801001	7813015503 781301001
Основной Вид деятельности Код по ОКВЭД [17]	Производство верхней одежды (14.12)	Производство верхней одежды (14.13)	Производство спецодежды (14.12)

Анализируя представленную таблицу, можно увидеть, что ФГКУ «ЭПК МВД России» и ФГУП «ЭПК МВД России» комбинаты сходны по наименованию. Это объясняется тем, что свою производственную деятельность эти предприятия начали еще в советские времена, когда они были созданы с целью производства верхней форменной одежды для нужд сотрудников внутренних дел СССР.

В то время это были большие производства, которые, в своих городах имели даже филиалы. В настоящее время их, на этом рынке, потеснили такие предприятия, как ЗАО НПП «АНА», которое было образовано группой собственников. Об этом факте свидетельствует аббревиатура его названия, образованная из фамилий учредителей.

Для того чтобы сравнить деятельность этих предприятий, имеет смысл проанализировать структуру их балансов. В этом отношении следует отметить, что все рассматриваемые предприятия осуществляют бухгалтерский учет на основании Приказа Министерства финансов России от 31.10.2000 N 94н [50]. Важен и тот факт, что все организации осуществляют свою деятельность с целью получения прибыли, которая им выплачивается из бюджетных средств, поэтому их производственная деятельность осуществляется в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ [55].

Балансы предприятий представлены в Приложении В (ФГКУ «ЭПК МВД России»), приложении Г (ФГУП «СП ЭПК МВД России») и Д (ЗАО НПП «АНА»). В Таблице 5 представлены балансовые показатели ФГКУ «ЭПК МВД России».

Таблица 5 – Структура имущества и источников его формирования ФГКУ «ЭПК МВД РФ» за 2017-2019 годы

Наименование показателя	Значение показателей					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4 – гр.2)	± % ((гр.4 – гр.2) : гр.2)
	31.12.17	31.12.18	31.12.19	на начало анализируемого периода (31.12.17)	на конец анализируемого периода (31.12.19)		
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВЫ							
Внеоборотные активы	9 121	7 196	6 313	47,9	27,5	-2 808	-30,8
из них основные средства	8 934	6 982	6 201	47,4	27,2	-2 733	-30,6
Оборотные активы	9 906	13 068	16 635	52,01	72,5	+6 729	+67,9
из них запасы	4 387	3 765	7 848	23,1	34,4	+3 461	+78,9
дебиторская задолженность	3 219	4 761	3 891	16,9	17,0	+672	+20,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 983	4 119	4 242	10,4	18,6	+2 259	+113,9
ПАССИВЫ							
Собственные средства	4 295	4 779	5 675	22,6	24,7	+1 380	+32,1
Долгосрочные обязательства	419	341	243	2,2	1,1	-176	-42,0
из них заемные средства	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	14 313	15 144	17 030	75,2	74,2	+2 717	+19,0
из них заемные средства	0	0	0	0	0	0	0
Валюта баланса	19 027	20 264	22 948	100,0	100,0	+ 3 921	+20,6

В отношении представленных данных следует, прежде всего, пояснить, что данная организация только в начале 2020 года была преобразована в Федеральное государственное казенное учреждение (ФГКУ), поэтому данный баланс является разделительным между той организационно-правовой формой, которая у этого предприятия была ранее – федеральное государственное унитарное предприятие и его новой организационно-правовой структурой.

Из представленных данных можно увидеть, что у предприятия планомерно снижается величина внеоборотных активов, что можно объяснить начислением амортизации по основным средствам. Остальная часть внеоборотных активов является отложенными налоговыми активами, поскольку предприятие применяло общий режим налогообложения.

Увеличение оборотных активов, в абсолютном выражении, было обеспечено, прежде всего, приростом запасов, которые, за анализируемый период возросли, более, чем на 3 млн. рублей.

Прирост оборотных активов в относительном выражении был обеспечен за счет значительного роста денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (на 113,9%).

Рассматривая пассивную часть баланса, следует отметить, что его структура практически осталась неизменной. При этом, наблюдается значительное увеличение краткосрочной кредиторской задолженности. Увеличение же собственных средств организации, в абсолютном выражении, за рассматриваемый период, произошло в меньшей степени.

Для более полного анализа причин увеличения кредиторской задолженности следует изучить изменение тех счетов, которые входят в данную группу. К такой задолженности могут относиться, как налоги и кредиторская задолженность перед поставщиками, так и авансы, которые предприятие получило от покупателей. В этом отношении, с учетом того фактора, что денежные средства предприятия имеют склонность к росту, можно сделать вывод, что рост кредиторской задолженности, чуть большее,

чем рост денежных средств, можно считать, что был обусловлен получением авансов от покупателей. В этом отношении важно чтобы предприятие своевременно осуществляло поставки по тем договорам, по которым была получена предварительная оплата. В таблице 6 представлены балансовые данные ФГУП «СП ЭПК МВД России».

Таблица 6 – Структура имущества и источников его формирования ФГУП «СП ЭПК МВД РФ» за 2017-2019 годы

Наименование показателя	Значение показателей					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4 – гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.17	31.12.18	31.12.19	на начало анализируемого периода (31.12.17)	на конец анализируемого периода (31.12.19)		
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВЫ							
Внеоборотные активы	4 201	3 764	3 606	16,2	13,8	-595	-14,2
из них основные средства	3 654	3 087	3 875	14,1	11	-779	-21,3
Оборотные активы	21 768	22 674	22 479	83,8	86,2	+711	+3,3
из них запасы	18 764	19 875	20 136	72,3	77,2	+1 372	+7,3
дебиторская задолженность	1 876	1 034	1 289	7,2	4,9	-587	-31,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 128	1765	1 054	4,3	4	-74	-6,6
ПАССИВЫ							
Собственные средства	6 795	7 614	7 671	26,2	29,4	+876	+12,9
Долгосрочные обязательства	9 738	6 182	4 088	37,5	15,7	-5 650	-58
из них заемные ср-ва	7 839	5 652	3 940	30,2	15,1	- 3899	-49,7
Краткосрочные обязательства	9 436	12 642	14 326	36,3	54,9	+4 890	+51,8
из них заемные ср-ва	5 698	5 608	5 333	21,9	20,4	-365	-6,4
Валюта баланса	25 969	26 438	26 085	100	100	+116	+0,4

Анализируя данные, представленные в таблице 6, можно увидеть, что тенденции двух предприятий, принадлежащих МВД России, практически одинаковые: у них уменьшаются суммы внеоборотных активов и увеличиваются суммы оборотных активов.

В целом же рост оборотных активов составил 3,3% (на 711 тыс. руб.), но в этом отношении, следует иметь в виду тот отрицательный момент, что, несмотря на рост оборотных активов, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения предприятия за анализируемый период сократились на 6,6% или на 74 тыс. рублей. Такое положение, при значительном росте краткосрочной кредиторской задолженности, не может, к сожалению, считаться отрадным фактом, поскольку можно априори предположить, что у предприятия ухудшилась платежеспособность. Если такая тенденция сохранится, то, в определенный момент, предприятие может перейти на расчеты с поставщиками и подрядчиками в соответствии с правилами статьи 855 ГК РФ, которая определяет очередность списания денежных средств со счета в том случае, когда на расчетном счете недостаточно средств для полного удовлетворения всех требований кредиторов [18].

Анализируя структуру пассивов, следует отметить, что доля собственных средств рассматриваемого предприятия, на все рассматриваемые даты, не превышает 30%, при этом, за анализируемый период, эта величина возросла на 876 тыс. руб. (на 12,9%), что произошло за счет увеличения нераспределенной прибыли.

Одновременно важно отметить тот факт, что в пассивах баланса предприятия значительно снизилась доля долгосрочных обязательств (на 5 650 тыс. руб. или на 58%) при одновременном увеличении доли краткосрочных обязательств примерно на такую же величину (на 4 890 тыс. руб. или на 51,8%). Такие изменения в структуре баланса также не могут не сказаться на ухудшении показателей платежеспособности предприятия.

Продолжая проведение анализа, следует проанализировать баланс ЗАО НПП «АНА», который представлен в Приложении Д. Структура баланса представлена в таблице 7

Таблица 7 – Структура имущества и источников его формирования ЗАО НПП «АНА» за 2017-2019 годы

Показатель	Значение показателя					Изменения за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4 – гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.17	31.12.18	31.12.19	На начало анализируемого периода (31.12.17)	На конец анализируемого периода (31.12.19)		
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВ							
Внеоборотные активы	21 506	23 163	22 680	79,1	70,5	+1174	+5,5
Из них основные средства	19 182	20 470	20 476	70,5	63,7	+1294	+6,7
Оборотные активы	5 689	7 153	9 477	20,9	29,5	+3788	+66,6
из них запасы	2 376	3 487	3 891	8,7	12,7	+1108	+55,9
дебиторская задолженность	1 983	2 087	3 091	7,3	9,6	+1108	+55,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	457	763	1 581	1,7	4,9	+1124	+3,5 раз
ПАССИВ							
Собственные средства	8 724	10 118	10 436	31,1	32,5	+1712	+19,6
Долгосрочные обязательства	386	275	233	1,4	0,7	-153	-39,6
из них заемные ср-ва	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	18 085	19 923	21 488	66,5	66,8	+3403	+18,8
из них заемные ср-ва	5 000	6 000	8 000	18,4	24,9	+3000	+60
Валюта баланса	27 195	30 316	32 157	100	100	+1962	+18,2

Данные, представленные в таблице 7, свидетельствуют, что структура баланса частного предприятия несколько отлична от структуры двух предыдущих балансов. В этом балансе большая часть активов сформирована за счет внеоборотных активов. Чуть ниже мы рассмотрим достоинства и недостатки такого подхода к формированию баланса. В настоящий же момент следует отметить, что основную часть оборотных активов составляют запасы, доля которых в имуществе предприятия существенно возрастает.

Вместе с тем, доля денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в структуре рассматриваемого баланса существенно ниже, чем в ранее рассмотренных балансах, что также не может считаться положительным фактором.

Положительным моментом в деятельности рассматриваемого предприятия следует считать тот факт, что у ЗАО НПП «АНА» относительная величина собственных средств больше, чем у ранее рассмотренных предприятий. В результате такого соотношения финансовый леверидж (leverage), то есть, соотношение собственного и заемного капитала, имеет лучшее значение, что, как можно предположить, дает ему возможность привлекать дополнительные краткосрочные финансовые ресурсы, которые, как видно из таблицы 7, имеют тенденцию к росту.

Рассматривая динамику валюты баланса трех рассмотренных предприятий, можно отметить, что у ФГУП «СП ЭПК МВД России» эта валюта практически не меняется, а у двух остальных предприятий, валюта баланса увеличилась практически на одинаковый процент (18-20%). При этом, у всех трех предприятий имеется ярко выраженная тенденция к увеличению оборотных активов за счет снижения активов, размещенных во внеоборотных средствах.

Это также свидетельствует о том, что государственные предприятия на рынке теряют свои позиции, а их продукция замещается продукцией частного предприятия.

В пассивах же этих балансов можно заметить большой прирост заемных средств, а не увеличение собственных источников.

Анализируя баланс ЗАО НПП «АНА», мы отметили, что у предприятия значительную величину активов составляют внеоборотные средства. Исходя из признаков ликвидности предприятий [84], сумма внеоборотных активов (А4) не должна быть больше суммы собственных средств (П4), то есть, приобретаться внеоборотные активы должны полностью за счет собственных источников.

У ЗАО НПП «АНА» это требование не выполнено. Это объясняется тем, что предприятие, созданное частными лицами, стремится модернизировать свое производство, что делается путем приобретения соответствующих производственных фондов, в том числе, и импортного производства.

Предприятия же, принадлежащие Министерству внутренних дел РФ, наделенные, при создании, соответствующими производственными фондами, стараются, без согласования с собственником, не приобретать новое имущество, что, уже на этом этапе, понижает конкурентоспособность их продукции, поскольку производственные мощности используются старые.

В этом отношении можно увидеть, что у ЗАО НПП «АНА» хоть и снизился объем внеоборотных активов в общей валюте баланса (с 79,1% до 70,5%), но, вместе с тем, в абсолютных показателях величина основных средств увеличилась, за анализируемый период, более чем на один миллион рублей.

Завершая рассмотрение вопросов в настоящем подразделе работы, следует проанализировать отчет о финансовых результатах этих предприятий, что сделано Приложении И на основании Приложений Е, Ж, З, в которых приведены отчеты о финансовых результатах всех трех предприятий.

Данное приложение дает обширный материал, который мы попытаемся проанализировать достаточно коротко.

Из представленных данных видно, что наибольшую выручку получает ЗАО НПП «АНА», которое участвует в тендерных торгах, проводимых не только Министерством внутренних дел РФ, но и другими предприятиями. Выручка данного предприятия превышает совокупно выручку обоих предприятий МВД России.

Наибольшую себестоимость имеет продукция ФГКУ «ЭПК МДВ России». Это, очевидно, следует объяснять тем, что заработная плата основных работников (швей), которая включается в себестоимость выпущенной продукции в Москве, выше, чем в Санкт-Петербурге.

В результате названного фактора валовая прибыль у московского предприятия ниже, чем прибыль, получаемая предприятиями в Санкт-Петербурге.

Наибольший удельный вес коммерческих и управленческих расходов имеется у ФГУП «СП ЭПК МВД России». У двух оставшихся предприятий эти расходы не превышают 3% от суммы выручки.

Наибольший удельный вес чистой прибыли в выручке приходится на долю ЗАО НПП «АНА», что, очевидно, свидетельствует о большей эффективности частного предпринимательства, которое, по итогам данного анализа, преобладает над государственными предприятиями.

Таким образом, мы провели анализ балансовых показателей трех предприятий, которые занимаются пошивом форменного обмундирования для нужд органов внутренних дел. Этот анализ позволил нам сделать вывод о том, что предприятие, созданное группой граждан, для осуществления работ в той области, в которой ранее осуществляли деятельность специализированные предприятия, становится более эффективным, как по своим балансовым показателям, так и по финансовым результатам.

Очевидно, что собственник двух рассматриваемых предприятий понимает сложившуюся ситуацию и предпринимает необходимые меры, в том числе, путем изменения организационно-правовой формы рассматриваемых предприятий, изменяя ее с федерального государственного

унитарного предприятия на федеральное государственное казенное учреждение. Московский экспериментально-производственный комбинат уже прошел эту стадию. Документы санкт-петербургского предприятия находятся на переоформлении.

2.2 Анализ учета материально-производственных запасов на предприятиях легкой промышленности

Организация учета на рассматриваемых предприятиях определяется их структурой и штатной численностью. Поскольку штатное расписание, как московского экспериментально-производственного комбината, так и комбината в Санкт-Петербурге определяется собственником этих предприятий, то есть, непосредственно Центральным аппаратом министерства внутренних дел РФ, то в этих предприятиях она однотипна.

Предприятие возглавляется директором предприятия, без добавления слова «Генеральный». В структуру администрации входит главный бухгалтер, а также начальники цехов (массового пошива и ателье), а также заведующий складом и начальник отдела снабжения. В функции начальника отдела снабжения входит подготовка документов для участия в торгах, в том порядке, как это определено нормами Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ [55]. Других сотрудников в администрации двух рассматриваемых ЭПК нет.

Администрация ЗАО НПП «АНА» включает в свой состав Генерального директора предприятия, главного инженера, который, в том числе участвует, в соответствии с постоянно действующей доверенностью, в оформлении государственных контрактов, главного бухгалтера, начальников цехов и заведующего складом.

Во всех рассматриваемых предприятиях принят однотипный учет материально-производственных запасов, который начинается с того, что

изучаемые предприятия перечисляют предварительную оплату. Как правило, все материалы перечисляются на условиях предварительной оплаты, с расчетного счета, который открыт в кредитной организации.

Поставщик отгружает покупателю товар только после поступления на свой расчетный счет тех денежных средств, которые он затребовал за данный товар на основании договора или выставленного плательщику счета [1, с.74].

Как видно из Приложения К (к настоящему исследованию), ФГУП «СП ЭПК МВД России» задействует, в данном случае балансовый счет 60, субсчет 10 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет».

Правила, в соответствии с которыми осуществляются безналичные операции, устанавливаются Банком России [58]. Как правило, все рассматриваемые организации оплачивают необходимые им производственные запасы платежными поручениями, что установлено п.1.1 названного документа.

В некоторых случаях, приобретать запасы можно через наличный расчет, порядок осуществления которых также устанавливается Банком России [57]. В таком случае, выдача денежных средств подотчетному лицу отражается по дебету счета 71 субсчет 20 «Расчеты с персоналом по закупке материальных ценностей, работ, услуг за наличный расчет в корреспонденции со счетом 50 «Касса». После получения необходимых ценностей, на основании подтверждающих (оправдательных) документов задолженность подотчетного лица закрывается в дебет счета 60 с кредита счета 71.

По факту получения материальных запасов, на основании подтверждающих документов, которыми являются накладная на отпуск материалов на сторону, в соответствии с типовой межотраслевой формой М-15 полученные запасы должны быть оприходованы на склад предприятия. На склад предприятия поступившие ценности должны быть оприходованы по

цене приобретения, но из этой цены следует выделить налог на добавленную стоимость, в той сумме, которая указана в счете-фактуре.

По поступившей сумме полученных материальных ценностей предприятия делают запись в дебет счета 10 «Материалы». Как можно увидеть из Приложения К, покупные материальные запасы предприятие должно оприходовать на субсчете 11 балансового счета 10 «Материалы» в корреспонденции по кредиту со счетом 60 [29].

Отдельно следует отразить ту сумму налога на добавленную стоимость, которая была уплачена продавцу. Отражение этой суммы следует осуществить на балансовом счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Та сумма налога, которая была уплачена по материальным запасам, в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2010 №94н [50] должна быть отражена по субсчету 3 этого счета «налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам».

Сама же оплаченная счет-фактура заносится в книгу покупок, порядок ведения которой, как и книги продаж, определяется Постановлением Правительства РФ [62].

Сотрудник предприятия, работающий на том складе, где принимаются материально-производственные запасы, обязан письменно подтвердить факт принятия им на учет приобретенных материальных ценностей. С этой целью, он обязан проставить на поступившей накладной штамп «Оприходовано», в котором должна стоять та дата, когда эти ценности были оприходованы фактически, а также его подпись. Кроме того, он должен выдать приходный ордер на материалы по типовой межотраслевой форме М-4, который, вместе с накладной, передается в бухгалтерию предприятия [86, с.644].

Одновременно, сразу с получением материальных запасов, сотрудник обязан отразить поступление ценности в карточке складского учета по форме М-17 с выведением по этому документу остатков поступивших ценностей с учетом остатка на начало того дня, в который эти ценности были

оприходованы. Не реже, чем один раз в квартал, на практике сотрудники предприятия считают, что, чем чаще, тем лучше, главный бухгалтер или, по его указанию, сотрудник бухгалтерии, обязаны проверить правильность осуществления записей, которые осуществляет сотрудник склада. С этой целью, бухгалтерия получает от сотрудника склады карточки складского учета карточки, сверяет движение остатков в натуральном выражении, которые отражены по этим карточкам с учетными данными бухгалтерии. В том случае, если, по результатам проверки выявляются расхождения, то их причины должны быть выяснены. При этом последней датой, от которой должен проверять учетный работник, считается та, которая была подтверждена подписью сотрудника бухгалтерии [3, с.2].

Аналогичным образом осуществляется поступление на склад товаров, которые рассматриваемые предприятия приобретают для перепродажи. Такие товары должны быть оприходованы на балансовый счет 41 «Товары», но их учет имеет разницу, которая состоит в том, что поступившие товары могут быть перемещены с основного склада на склад, например, ателье, а остальные материально-производственные запасы могут совершать несколько последовательных перемещений в качестве материально-производственных запасов.

Эти перемещения, на примере ФГУП «СП ЭПК МВД России» следует объяснять тем, что весь запас, который был приобретен у поставщика за один раз, не может быть также полностью использован в производстве. Кроме того, материал, поступивший на склад предприятия, может использоваться, как тем цехом, который производит массовую продукцию (эту продукцию изготавливает цех №1), так и ателье предприятия, изготавливающего индивидуальные заказы (изготавливаемую цехом №2). В таких случаях, материал перемещается внутри предприятия, что подтверждается накладными на внутреннее перемещение на основании формы М-11 [9, с.19].

В бухгалтерском учете предприятия, в таких случаях делается бухгалтерская запись по дебету и кредиту балансового счета 10

«Материалы», но корреспонденция эта осуществляется по субсчетам. Так, как можно установить на основании Приложения К, при списании материалов с основного склада на склад цеха массового производства, должна быть сделана запись:

Дебет счета 10 субсчет 12 Сырье и материалы (цеха массового пошива)

Кредит счета 10 субсчет 11 Сырье и материалы (покупные).

Аналогичным образом осуществляется учет материалов, которые поступили на склад ателье:

Дебет счета 10 субсчета 13 Сырье и материалы (цеха ателье)

Кредит счета 10 субсчет 11 Сырье и материалы (покупные).

Только в тот момент, когда раскройщики в цехе 1 или закройщики цеха ателье прикоснулись мелом или ножницами к ткани, этот материал может быть списан на производственные затраты (в качестве незавершенного производства). До этого момента ткань и приклады, то есть, те детали, без которых одежда не может существовать (пуговицы, молнии, шевроны и пр.), числятся в качестве производственных запасов. Аналитический их учет ведется в том же порядке, который был описан выше.

На основании сказанного, можно определить необходимость учетно-аналитического сопровождения на рассматриваемых предприятиях. В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерская служба собирает производственные отчеты по итогам каждого месяца и отражает факты хозяйственной деятельности в балансе предприятия. Для бухгалтерского учета этого вполне достаточно [41, с.11].

Вместе с тем, расход ткани и прикладов предприятием осуществляется ежедневно. Поскольку баланс коммерческого предприятия имеет то отличие от баланса кредитной организации, что он составляется не ежедневно, как банковский баланс, а ежемесячно, то фактический расход на конкретную отчетную дату бухгалтерия, как правило, сказать, достаточно точно, просто не способна. Поэтому, рассматриваемые предприятия, помимо ведения бухгалтерского учета, ведут аналитические расчеты, по имеющимся запасам,

в компьютеризированном виде, что дает более точные представления об остатках материалов, их поступлении и выбытии.

2.3 Анализ состава, структуры и движения материально-производственных запасов на предприятиях легкой промышленности

Важнейшей задачей управления материально-производственными запасами следует считать поддержание конкурентоспособности того предприятия, которое их приобретает, что делает необходимым определить приоритеты в проводимой им стратегии. В этом отношении большую роль играет аналитическая работа, которой должны заниматься компетентные специалисты, имеющие базу данных о наличии этих запасов в отношении конкретного предприятия.

В вопросах управления материально-производственными запасами ключевым фактором является качество данных знаний, что самым тесным образом связано с определением той задачи, которую следует решить лицу, осуществляющему этот анализ. В такие задачи, например, могут входить обоснованность наличия этих запасов, минимально допустимый уровень запасов, который должен иметь данное предприятие, целесообразность увеличения уровня запаса, имеющегося в наличии.

Как можно увидеть из баланса любого производственного предприятия, производственные запасы в нем отражаются в строке 1210 «Запасы», в соответствии с ПБУ 4/99 [52] в состав этих запасов входят;

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- затраты в незавершенном производстве (издержки обращения);
- готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные;
- расходы будущих периодов.

В соответствии с данными, представленными в таблицах 5, 6, 7 и 8 проанализируем состав запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года в разрезе синтетических счетов.

Таблица 8 – Анализ состава запасов изучаемых предприятий по состоянию на 31 декабря 2019 года

Наименование статьи запасов	№ счета	ФГКУ «ЭПК МВД России» Москва		ФГУП «СП ЭПК МВД России»		ЗАО НПП «АНА»	
		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Материалы	10	4 873	63,7	5 431	27,0	2 019	51,9
Основное производство	20	1 245	16,3	4 322	21,5	961	24,7
Товары	41	0	0	987	4,9	0	0
Готовая продукция	43	1 530	20,0	9396	46,7	911	23,4
ИТОГО (сальдо по строке 1210 баланса)	X	7 648	100	20 136	100	3 891	100

Из данных, представленных в Таблице 8, можно сделать вывод, что основная часть материально-производственных запасов у рассматриваемых предприятий сосредоточена в материалах и затратах незавершенного производства. Величина этих запасов достигает 80% у ФГКУ «ЭПК МВД России», чуть меньше – 76,6% составляют эти запасы у ЗАО НПП «АНА» и меньше 50% у ФГУП «СП ЭПК МДВ России».

Наличие у ФГУП «СП ЭПК МВД России» товаров следует объяснять тем, что данное предприятие, имея дружественные отношения с ЗАО НПП «АНА» принимает на реализацию товары, которые изготавливает последнее предприятие, поскольку, как видно из данных Таблицы 3, ЗАО НПП «АНА» имеет большее количество видов осуществляемой деятельности. Остальные предприятия реализуют только ту продукцию, которую производят.

Для проведения дальнейшего анализа, нам следует рассчитать некоторые значения, которые затем будут сведены в одну таблицу.

К таким коэффициентам можно отнести, например, коэффициент оборачиваемости запасов. Этот коэффициент определяется, как отношение

выручки, полученной от реализации продукции (данное значение отражено в строке «Выручка» Приложения И) к среднему остатку запасов. Величина среднего остатка запасов определяется путем суммирования материальных запасов на начало и конец анализируемого периода, деленных на два.

Для того чтобы свести те данные, которые представлены во всем втором разделе в одно место, построим соответствующую таблицу, добавив в нее необходимые данные по ФГКУ «ЭПК МВД России»

Таблица 9 – Исходные данные для расчета показателей анализа материально-производственных запасов

Наименование показателей	Обозначение	ФГКУ «ЭПК МВД России» Москва	ФГУП «СП ЭПК МВД России»	ЗАО НПП «АНА»
1	2	3	4	5
Выручка 2018 года	В	37 654	25 876	102214
Выручка 2019 года		40 982	26 574	112345
Запасы на 31.12.2017	З	4 387	18 764	2376
Запасы на 31.12.2018		3 765	19 875	3487
Запасы на 31.12.2019		7 648	20 136	3891
Средние запасы 2018 года	Z_{cp}	4 076	19 320	2 932
Средние запасы 2019 года		5 797	20 006	3 689

Рассмотрев порядок расчета необходимых показателей, который был представлен в пункте 1.2, мы можем построить Таблицу 10, в которую проставим рассчитанные значения для трех предприятий и проанализируем полученные показатели.

Анализируя коэффициент оборачиваемости запасов, следует отметить, что значение этого коэффициента у всех трех предприятий склонны к уменьшению, что нельзя считать положительным фактором.

Таблица 10 – Рассчитанные значения показателей анализа материально-производственных запасов

Наименование показателя	Обозначение	ФГКУ «ЭПК МВД России» Москва		ФГУП «СП ЭПК МВД России»		ЗАО НПП «АНА»	
		2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент оборачиваемости запасов	$K_{об}$	9,238	7,1816	1,3394	1,3283	34,867	30,454
Коэффициент закрепления	$K_{закр}$	0,108	0,392	0,747	0,753	0,029	0,033
Длительность оборота, дн.	T	38,97	50,13	268,78	271,02	10,33	11,28
Абсолютное высвобождение	$\Delta Z_{ср}^{абс}$	-1631		-686		-758	
Относительное высвобождение	$\Delta Z_{ср}^{отн}$	-1270		-164,9		-466,9	

Для того чтобы можно было бы проанализировать происходящие изменения, следует построить график, который позволяет изучить соответствующую динамику.

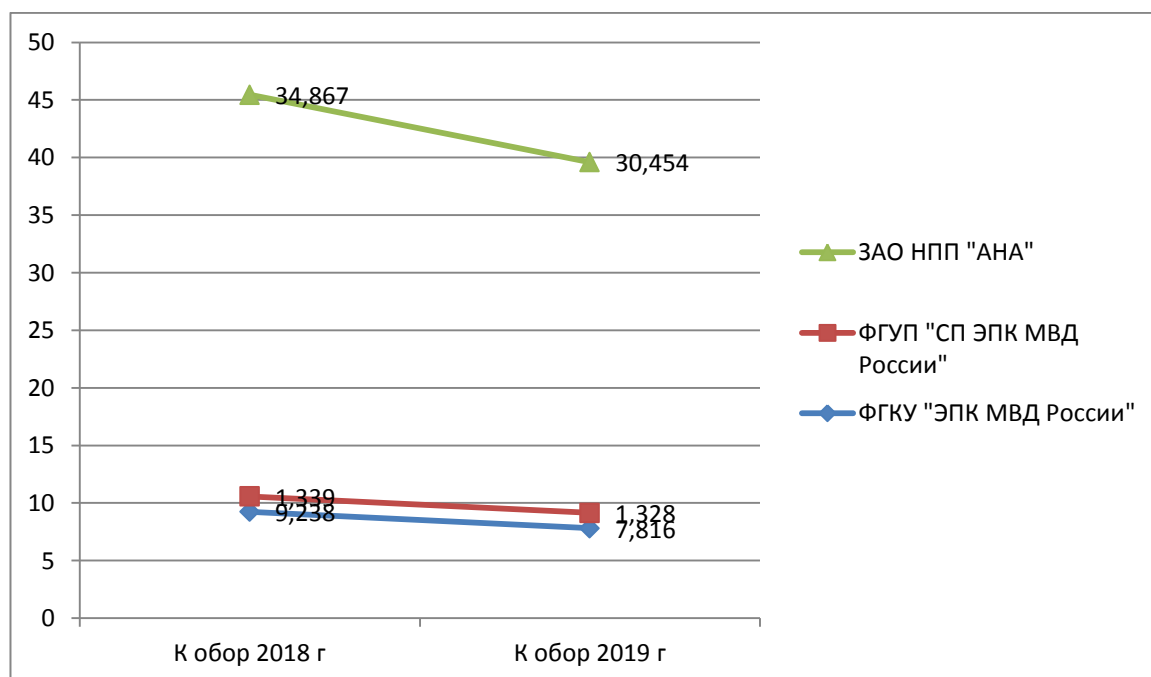


Рисунок 4 – Анализ динамики коэффициентов оборачиваемости запасов за 2018 – 2019 годы

Как можно увидеть из представленного рисунка, у всех трех предприятий, которые изучаются в ходе анализа, коэффициент оборачиваемости запасов понижается, но у ЗАО НПП «АНА», судя по наклону прямой, характеризующий соответствующие изменения, эта динамика является более выраженной.

Выше мы уже говорили, что коэффициент закрепления является обратным коэффициенту оборачиваемости, поэтому изображать его динамику графически не имеет особого смысла, поскольку, как это и демонстрируют расчеты, приведенные в Таблице 10, значения этого коэффициента увеличиваются прямо пропорционально тому, как снижаются значения коэффициента оборачиваемости запасов.

Оценивая длительность оборота можно увидеть, что у ЗАО НПП «АНА» материально-производственные запасы оборачиваются за 10-11 дней, что означает их полное обновление трижды в течение одного календарного месяца.

За анализируемый период времени значительно увеличился оборот у ФГКУ «ЭПК МВД России». Если в 2018 году он составлял чуть больше месяца, то в 2019 году он стал чуть меньше двух месяцев. Таким образом, на всех рассматриваемых предприятиях оборачиваемость материально-производственных запасов, за анализируемый период, значительно замедлилась.

В связи с проведенным выше анализом, нет ничего удивительного, что как абсолютное высвобождение, так и относительное высвобождение в заключительной части анализируемой таблицы, во всех случаях, показали отрицательное значение, что, практически, означает не высвобождение, а обратный процесс, то есть, дополнительное вовлечение оборотных средств предприятия в материально-производственные запасы.

Возвращаясь к данным, представленным в Таблице 8, можно отметить, что в соответствии со структурой показателей, представленных в данной таблице, можно провести факторный анализ, который определяет влияние

отдельных показателей, включенных в эту таблицу, на величину рассчитываемых показателей.

К сожалению, из-за того, что место в работе ограничено, мы не можем провести более глубокого анализа этих показателей.

Подводя же итог рассмотренным, в ходе проведения данного анализа, вопросам, следует отметить, что у всех трех предприятий происходит достаточно резкое увеличение материально-производственных запасов, что, в свою очередь, уменьшает уровень ликвидности активов, принадлежащих этой организации. Это в результате может замедлить скорость расчетов с кредиторами, что может привести к уплате штрафных санкций за ненадлежащее исполнение договорных обязательств. На предприятиях происходит так называемое «затоваривание», куда отвлекаются активы, имеющие повышенную ликвидность [21, с.12].

Для того чтобы ускорить оборачиваемость запасов, что, в свою очередь, ведет к высвобождению денежных средств, следует применять и использовать определенные направления, связанные с развитием предприятия.

В число этих направлений можно и нужно включить:

- у предприятия должна опережающими темпами роста выручка, которая должна превышать темпы роста запасов;
- уделять внимание совершенствованию системы сбыта и снабжения;
- решить вопросы, связанные со снижением энергоемкости и материалоемкости;
- прилагать усилия с целью повышения качества продукции и ее конкурентоспособности;
- изучить вопросы, связанные со снижением производственного цикла.

Еще одним способом повышения оборачиваемости запасов является сокращение той стоимости, которая отражается по балансу предприятия. На практике, это должно сводиться к решению конкретных вопросов, связанных с рациональным использованием материально-производственных запасов,

включая ликвидацию тех запасов, которые превышают установленные лимиты. Определенную роль, в решении этих вопросов, должно сыграть нормирование, а также оптимизация снабжения, которая связана с использованием продукции конкретного поставщика, а также с оптимизацией работы транспорта. Большая роль, в решении этого вопроса, должна быть отведена улучшению организации складского хозяйства [24, с.39].

В соответствии с темой настоящей работы мы во втором разделе проводимого исследования изучили деятельность трех предприятий, занимающихся производством форменного обмундирования для нужд правоохранительных органов.

Как можно увидеть из анализа их балансовых данных, эти предприятия находятся в достаточно сложном экономическом положении, что побудило их собственника Министерство внутренних дел РФ, в настоящий момент, провести реорганизацию организационно-правовой формы в соответствии, с которой они осуществляют свою деятельность. Московский экспериментально-производственный комбинат, как было уже отмечено, уже изменил эту организационно-правовую форму, комбинат же в Санкт-Петербурге находится, в стадии реорганизации.

Наличие таких запасов не только привело к изменению организационно-правовой собственности, но и замедляет расчеты с кредиторами, а у ФГУП «СП ЭПК МВД России», помимо этого, увеличивает и продолжительность возврата привлеченных займов.

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что наличие материально-производственных запасов, если оно имеется сверх необходимого минимума, способно ухудшить финансовое положение предприятия, поэтому наличие материальных запасов должно преследовать, как минимум, две цели: обеспечение бесперебойной работы предприятия, при этом, эти запасы не должны превышать экономически обоснованного минимума.

3. Совершенствование учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственных запасов

3.1 Развитие направлений совершенствования учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами на предприятиях легкой промышленности

В соответствии с результатами, которые были получены по ходу изучения материала, представленного в предыдущем разделе, можно сделать вывод, что управление теми материально-производственными запасами, которые имеются у всех проанализированных предприятий, является особенно важной задачей для этих предприятий, осуществляющих свою деятельность в легкой промышленности.

Данные Таблицы 6 свидетельствуют, что ФГУП «СП ЭПК МВД России» практически 75% своих запасов сосредотачивает в материалах и готовой продукции, что, на практике, означает приобретение новых материально-производственных запасов, еще до того, как были реализованы предыдущие, которые имеют уже форму готовой продукции. В этом отношении предприятию следует определить, прежде всего, тот лимит запасов, который может быть отражен по строке 1210 баланса.

Для обеспечения этого предложения, следует постоянно и всесторонне анализировать имеющиеся запасы на предприятии, что для каждого производственного предприятия играет важную роль. Решение этих проблем связано с двумя важнейшими аспектами. При этом первым таким аспектом, является повышение конкурентоспособности продукции, выпускаемой предприятием, а ко второму следует отнести снижение риска банкротства, которое также может быть объяснено тем, что, в связи с приобретением излишних материалов, снижается уровень активов мгновенной ликвидности (то есть, денежных средств и их эквивалентов) [24, с.39].

Анализируя данные таблицы 6, можно увидеть, что у ФГУП «СП ЭПК МВД России» запасы составляют больше трех четвертей валюты баланса. У ЗАО НПП «АНА» складывается такая же аналогичная, с той лишь разницей, что подавляющая часть активов этого предприятия сосредоточена во внеоборотных активах, что, само по себе (при условии, что эти активы превышают размер собственных средств) ухудшает ликвидность его баланса.

Работа любого коммерческого предприятия обязана быть бесперебойной, поскольку, в противном случае, ему придется нести ничем не покрываемые расходы в качестве оплаты простоя своих производственных рабочих [17, с.104]. Для предотвращения такой ситуации, оно вынуждено иметь соответствующий запас производственных материалов. Поэтому ежедневной задачей предприятия является определение фактического наличия запасов, оперативный их учет, в режиме реального времени, а также рациональное использование.

Вместе с тем, излишний размер производственных запасов, связан с излишним расходом материальных ресурсов, связанных с их хранением и складированием, включая поддержание соответствующих параметров, которые влияют на их сохранность (отопление, освещение, влажность). Кроме того, как мы уже отметили, они «омертвляют» те денежные средства, которые могут быть вложены в другие направления производственной деятельности. В случае с ФГУП «СП ЭПК МВД России» этим направлением могло бы стать своевременное погашение имеющейся кредиторской задолженности (или, по крайней мере, ее не увеличение).

Поэтому, важнейшей задачей промышленного предприятия является соблюдение такого баланса материально-производственных запасов, при котором не произошло бы остановки производства, но, одновременно, не превышало бы минимально необходимых норм.

Чтобы направить усилия на улучшение управления материально-производственными запасами, следует перманентно анализировать наличие материально-производственных запасов, которые следует осуществлять, как

по отношению к их структуре, так и по отношению к общему объему, что должно осуществляться путем проведения горизонтального анализа этого состава по отношению ко всем имеющимся производственным складам [69, с.111].

Под таким анализом следует понимать изучение динамики запасов, которые проводятся в соответствии с определенными периодами времени. В этом отношении следует изучать абсолютные и относительные показатели, которые необходимо проводить в отношении каждой номенклатурной позиции. Такой подход даст возможность определить во времени соответствующие тенденции и выявить определенный тренд, связанный с этими показателями.

Не менее важным является и осуществление такого анализа и в отношении вертикальных показателей, что дает возможность изучить структуру этих показателей, в том числе и при помощи коэффициентного сравнительного анализа. Благодаря этому виду анализа можно буклет изучить качественную составляющую и рассмотреть движение отдельных производственных материалов [20, с.131].

Сказанное означает, что при эффективной организации анализа, направленного на изучение состава материально-производственных запасов будет можно выявить влияние негативных факторов, связанных с обеспечением конкретного предприятия необходимыми материальными ресурсами, а также рационального использования этих ресурсов, направленного на достижение тех производственных целей, которые стоят перед данной организацией. В результате у предприятия будут выявлены резервы, связанные с сокращением материальных запасов, что, в свою очередь, скажется на снижении себестоимости производимой продукции.

В связи с этим в данной работе предлагается ввести обязательный внутренний контроль, который также, в меру имеющихся у него функций, должен быть направлен на повышение эффективности использования материально-производственных запасов.

В современных условиях деятельность организаций связана со своего рода законодательной неопределенностью, которая проявляется в отношении их будущего, включая возможные перспективы развития, что также связано с определенными рисками. В этом отношении, для отечественных предприятий, служба внутреннего контроля является новым явлением, которое ими используется, к сожалению, не в полной мере. Для эффективной работы этой службы, требуется ее правильная организация, требующая не только практический опыт, но и соответствующих теоретических рекомендаций и разработок [33].

На любой стадии процесса управления неизбежны отклонения фактического состояния МПЗ от планируемого. Для своевременного информирования о таких отклонениях необходимо введение внутреннего контроля.

Внутренний контроль за бухучетом помогает:

- устранять причины недостаточной оперативности и несовершенства средств обработки учетной информации;
- достигать оптимальный баланс между потребностью руководства фирмы в необходимой информации и возможностями бухучета (необходимость полноты, своевременности и качества учетной информации);
- формировать посредством бухучета информации, позволяющей пользователям принимать эффективные управленческие решения, и т. д.

На стадии учета должен быть обеспечен контроль за:

- 1) наличием и движением имущества;
- 2) рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- 3) состоянием выданных и полученных обязательств;
- 4) целесообразностью и законностью хозяйственных операций организации, и т.д.

Процедура контроля над образованием малоходовых и неликвидных материально-производственных запасов заключается в проведении

регулярной (не реже одного раза в квартал) проверки материально-производственных запасов на складах на предмет:

- соответствия/несоответствия материально-производственных запасов установленным требованиям к качеству;
- истечения срока годности (для тех видов материально-производственных запасов, для которых данная характеристика актуальна);
- наличие планов использования материально-производственных запасов в деятельности предприятия.

В обязательном порядке проверке должны подвергаться номенклатурные позиции, по которым отсутствует движение более года. При изменении планов производства по какой-либо номенклатурной позиции готовой продукции собственного производства необходимо осуществлять контроль на предмет наличия излишков материально-производственных запасов, используемых в процессе производства данной номенклатурной позиции. Процедура работы с выявленными малоходовыми и неликвидными материально-производственными запасами заключается в изыскании возможностей использовать их в деятельности предприятия или реализации таких материально-производственных запасов. При невозможности или нецелесообразности их использования и отсутствия их коммерческой ценности - организации их уничтожения. Для того чтобы отслеживать состояние материально-производственных запасов, необходима достоверная информация для всех пользователей.

Работники предприятия, обеспечивающие отражение информации о поступлении материально-производственных запасов в информационную базу данных для ведения бухгалтерского, управленческого и налогового учета, обязаны вносить в карточку учета номенклатуры материально-производственных запасов информацию о сроке годности, для тех видов материально-производственных запасов, для которых указанная характеристика является важной или решающей при определении

пригодности материально-производственных запасов для производственных, хозяйственных или коммерческих целей.

Для того чтобы информация о малоходовых и неликвидных материально-производственных запасов была оперативной, необходимо наладить документооборот между подразделениями.

В данной работе предложен алгоритм процедуры проведения внутреннего контроля на предприятиях легкой промышленности (рисунок 5).

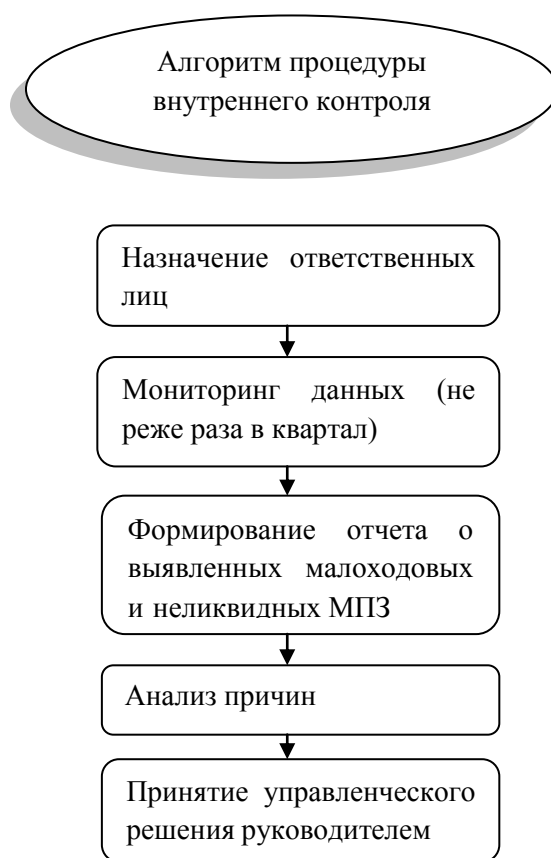


Рисунок 5 – Алгоритм процедуры проведения внутреннего контроля на предприятиях легкой промышленности

Первое, что необходимо сделать для контроля действий - назначить ответственных лиц. Обязанностью ответственного работника будет являться проведение регулярного (не реже одного раза в квартал) мониторинга данных в информационной базе по выявлению на всех складах малоходовых и неликвидных МПЗ а также осуществление анализа предоставленных от

материально-ответственных лиц сведений о выявленных малоходовых и неликвидных материально-производственных запасов.

Ответственный работник также осуществляет повышенный контроль расходования (использования) неликвидных МПЗ в производственной (хозяйственной или коммерческой) деятельности предприятия. Малоходовые и неликвидные материально-производственные запасы также могут быть выявлены материально-ответственными лицами или инвентаризационной комиссией при проведении инвентаризации, а также ответственным работником по результатам анализа данных информационной базы.

Для оперативности и достоверности необходимо установить сроки и формы предоставления информации ответственному работнику. Эти сроки каждое предприятие может устанавливать свои, но для достоверного отражения данных в базе бухгалтерского и налогового учета (до закрытия отчетного периода) удобнее назначить даты до второго числа последнего месяца каждого квартала и направлять информацию об отсутствии или выявлении неликвидных материально-производственных запасов официальным письмом (служебной запиской) ответственному работнику.

На основании результатов ежеквартального мониторинга данных, а также предоставленной информации от материально-ответственных лиц, ответственный работник не позднее 10 (десятого) числа последнего месяца текущего квартала формирует отчет о выявленных малоходовых и неликвидных материально-производственных запасов по форме разработанной предприятием - отчет о выявленных малоходовых и неликвидных материально-производственных запасов (Приложение Л).

В отчет о выявленных малоходовых и неликвидных МПЗ включаются:

- несоответствующие установленным стандартам качества материально-производственные запасы;
- с истекшим сроком годности;
- с истекающим сроком годности;
- брак, возникший в процессе хранения;

- материально-производственные запасы, по которым отсутствует движение более года, с целью контроля их дальнейшего использования в деятельности предприятия;

- материально-производственные запасы, количество которых превышает расчетную потребность производства на следующие 12 месяцев (величина определяется исходя из текущей потребности производства, известной на момент формирования отчета, либо среднегодовой потребности производства в таком материально-производственном запасе).

Важной составляющей является анализ причин, повлекших образование малоходовых и неликвидных материально-производственных запасов, которые необходимо указывать в объяснительном письме, прилагаемом к отчету. Также в отчет необходимо включать информацию о планах использования малоходовых и неликвидных материально-производственных запасов в деятельности предприятия, предложения о возможности использования или реализации.

В том случае, если такая служба на предприятии будет создана, она сможет периодически осуществлять мониторинг вопросов, связанных, в том числе, и с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности предприятия, включая деятельность его отдельных структурных подразделений. Обязанности руководителя этой службы может выполнять главный бухгалтер предприятия, при этом он должен отвести в своем расписании время на осуществление качественного внутреннего контроля, который должен носить постоянный характер.

В результате проведения тематических проверок в области внутреннего контроля, анализа данных, получаемых в ходе его осуществления, оказания консультаций, со стороны этой службы и использования рекомендаций КРУ можно будет улучшить учет МПЗ.

Так как предприятия легкой промышленности являются чаще всего производителями продукции, то они становятся привлекательным местом для недобросовестных сотрудников, которые стараются присвоить себе

чужое имущество. Предметом воровства на рабочем месте является, как готовая продукция, так и сырье.

Международная сеть компаний в области консалтинга и аудита PricewaterhouseCoopers (PwC) представила в апреле 2020 года «Всемирный обзор экономических преступлений 2020»[97]. Компания существует уже более 160 лет и входит в так называемую большую четверку аудиторских компаний по всему миру. Компания имеет офисы в 150 странах мира.

В их исследовании приняли участие более 5000 предприятий из 99 стран. Компании оценили свои убытки, причиной которых были экономические преступления, на 42 миллиарда долларов. 47% данных убытков, что составляет примерно 20 миллиардов долларов, были понесены за последние два года. В работе также приводится довод, базируемый на предыдущих опросах, что это худший показатель за последние 20 лет. [97]

Среди пяти самых распространенных видов инцидентов встречаются мошенничество со стороны клиентов (35%), киберпреступления (34%), незаконное присвоение активов и имущества (31%), взяточничество и коррупция (30%), мошенничество в области бухгалтерского учета и финансовых операций (28%) (рисунок 6) [97].



Рисунок 6 – Топ-5 самых распространенных инцидентов

Промышленность стоит на втором месте среди всех отраслей, в которых были совершены экономические преступления. [97]

Если посмотреть данные по тому, кто чаще в компании совершает преступления, то на первом месте будут руководители среднего звена (34%), на втором месте будут рядовые сотрудники (31%), завершает тройку высшее руководство (26%). Последние чаще других ищут ухищрения, чтобы обойти внутренний контроль. [97]

Стоит отметить, что у половины предприятий, пострадавших от экономических преступлений отсутствовал полностью или присутствовал лишь раз в год внутренний контроль. Из всех предприятий, которые ввели процедуру проведения внутреннего контроля в свою организацию, как решение по результату расследования, 60% смогли улучшить свои финансовые показатели и учет МПЗ. [97]

Поэтому в этой работе предлагается введение внутреннего контроля для улучшения финансовой устойчивости компании. Также внутренний контроль, в зависимости от прописанных функций в должностной инструкции, может управлять процессами борьбы с киберпреступлениями.

При осуществлении внутреннего контроля на предприятии следует включить в него осуществление следующих мероприятий [30]:

- проверка исполнения требований, направленных на исключение кражи имеющихся запасов;
- предупреждение неэкономного расходования имеющихся материалов, а также обеспечение соблюдения порядка их хранения;
- предупреждение возникновения порчи материалов, а также их случайных потерь.

В ходе осуществления внутреннего контроля, следует проверить операции, связанные с материально-производственными запасами. В состав этих мероприятий входит исследования состояния складского учета предприятия, в том числе, порядок сохранности этих материалов, их оприходования, проведения их правильности оценки и использования.

Основной целью проведения проверки является определение обоснованности и законности, целесообразности и достоверности осуществления операций с этими материалами.

При выполнении функций внутреннего контроля, лицо, выполняющее эти обязанности, должно решать следующие основные задачи:

- установить, достоверны ли первичные данные бухгалтерского учета в части наличия и внутрипроизводственного перемещения материально-производственных запасов;

- подтвердить обоснованность учета остатков в финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия;

Те работники организации, которые занимаются деятельностью в области внутреннего контроля, проверяя операции, связанные с учетом материально-производственных запасов обязаны осуществлять эту работу в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов, руководствуясь следующими источниками информации:

- баланс предприятия;

- синтетические регистры бухгалтерского учета, отражающие сведения о производственных запасах;

- регистры бухгалтерского учета с имеющимися аналитическими сведениями о материально-производственных запасах;

- первичные документы, на основании которых осуществляются записи в этих регистрах.

Осуществляя внутренний контроль, следует тщательно проверять порядок документального оформления тех инвентаризаций, которые были ранее проведены, а также каким образом были выведены и отражены в бухгалтерском учете результаты этих операций [90, с.26].

Чтобы улучшить использование материально-производственных запасов целесообразно:

- рассмотреть возможности, связанные со снижением затрат на хранение материально-производственных запасов;

- сокращать время осуществления поставок;
- максимально четко соблюдать условия договора поставки;
- увеличить гибкость производства, что можно достичь, если не равномерной загрузкой обоих цехов, что, как правило, невозможно, то путем перераспределения свободных швей между цехами.

Исходя из представленных данных, предприятие должно реализовать имеющуюся продукцию, как можно скорее, а те материалы, которые, в настоящий момент времени отражены на счета 10 «Материалы», как можно скорее использовать на изготовление новой продукции, что, в конечном итоге, завершив хозяйственный оборот, соберет финансовые средства на расчетном счете предприятия.

Еще одним важным вопросом является выбор поставщиков, что сделать достаточно трудно, поскольку та ткань, из которой шьется форменное обмундирование для нужд правоохранительных органов, изготавливается только в Павловском Посаде, но то, что в швейном производстве именуется прикладами, можно приобретать не только там. Если с этими поставщиками будут четко соблюдены условия договора, то это станет залогом стабильного сотрудничества.

Таким образом, для того чтобы четко управлять материальными запасами, следует снижать затраты на обслуживание этих материалов, что, соответственно, должно увеличить прибыль и снизить себестоимость производимой продукции. Используя те мероприятия, которые были предложены, предприятие сможет увеличить рентабельность собственного производства, а также провести оптимизацию имеющихся материально-производственных запасов.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета готовой продукции и товаров

Из данных, которые представлены в Таблицах 5-8, можно увидеть, что для анализируемых предприятий реализация товаров не является актуальной, поскольку, в основном, они заняты реализацией собственной продукции, что отражает их специфику деятельности – их продукция предназначена достаточно узкому рыночному сегменту. Снабжение этим обмундированием сотрудников органов внутренних дел должно осуществляться в полном соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 13.10.2011 №835 [63].

Вместе с тем, в силу норм, предусмотренных ПБУ 5/01 [54], готовая продукция и товары являются частью материально-производственных запасов, которая предназначена для реализации. Такая продукция есть конечный результат производственного процесса, поэтому она возникает тогда, когда заканчивается процесс ее обработки. Готовая продукция имеет технические и качественные характеристики, при этом, эти характеристики должны соответствовать условиям договора, а также требованиям другой технической документации, которая устанавливается нормами законодательства.

В ходе написания настоящей работы, было установлено, что ФГУП «СП ЭПК МВД России» имеет определенные проблемы, связанные с учетом готовой продукции, к которым можно отнести:

- слаб систематический контроль, связанный с выпуском готовой продукции, контроль ее запасов и сохранности на складах;
- документальное оформление отгруженной продукции, а также четкая организация расчетов с покупателями;
- не достаточен контроль выполнения плана договорных поставок, который должен быть выполнен не только по объему, но и соответствующему ассортименту;

- своевременный расчет за реализованную продукцию, который должен быть точным, а также расчет затрат, понесенных на ее изготовление. Результатом этих расчетов является определение прибыли, полученной организацией.

Рассматривая эти вопросы, следует отметить, что контроль, связанный с выпуском готовой продукции бухгалтерская служба осуществляет уже в то время, когда она поступает на склад предприятия, но этот вопрос, в зависимости от вида производства – массового или индивидуального – решается по-разному. Если, в случае массового производства, для отражения на склад достаточно одной накладной на внутреннее перемещение, в которой указывается конкретное количество поступившей готовой продукции, то в случае изготовления изделий индивидуального пошива, на каждое принятое изделие оформляется отдельный заказ, который имеет пять экземпляров. Один из экземпляров этого комплекта отдается заказчику и, после выдачи заказа, подтверждает факт отгрузки. Остальные экземпляры используются для подтверждения списания ткани и прикладных материалов (что может осуществляться в разные временные периоды), оприходования готовой продукции на склад цеха, оплаты сотрудникам за произведенную работу. Поэтому, по данному цеху, бухгалтерия отражает соответствующие операции по итогам месяца. Такой подход требует дополнительного учетно-аналитического сопровождения, что может быть осуществлено в рамках дополнительной компьютерной программы.

Поэтому для оптимизации работы в этом направлении, требуется постоянное проведение инвентаризации. Сверку данных оперативно-технического учета с данными бухгалтерского учета, бухгалтерия проводит ежемесячно в ходе закрытия месячного баланса. Более же важно обеспечить соответствующую сверку, с данными бухгалтерского учета, и «в натуре», то есть, проверить какое количество запасов числится по балансу и сколько их имеется фактически, что и осуществляется по итогам инвентаризации [90, с.87].

В данной работе предлагается ввести «инвентаризацию имущества», как отдельный обязательный этап в области бухгалтерского учета.

Инвентаризация – это определение действительных остатков и выявление расхождения факта с документально учтенным.

Цель – выявить фактические размеры, высчитать отклонения и расхождения реального с планом.

Виды инвентаризации.

Инвентаризация по охвату имущества делится на:

- полную;
- частичную.

По основаниям проведения на:

- плановую;
- внеплановую (внезапную).

Ежегодно инвентаризация любым предприятием должна проводиться перед составлением годового баланса, а также при смене материально-ответственных лиц, когда, например, начальник цеха, исполняющий, по совместительству, обязанности начальника склада, уходит в отпуск или возвращается из него. В этом случае составляется акт инвентаризации, подтверждающий фактическое наличие материалов [82, с.419].

На первом этапе, на предприятии должна быть создана комиссия, выпущен приказ о назначении ответственных лиц, обозначены сроки проведения инвентаризации и получены расписки с материально-ответственных лиц.

На втором этапе происходит взвешивание, подсчет, выявление и проверка фактического количества МПЗ. После составляется инвентаризационная опись.

На третьем этапе происходит сопоставление инвентаризационной описи с действительными данными бухгалтерского учета, где выявляются расхождения и выясняются причины этих расхождений.

На последнем этапе оформляются результаты инвентаризации. Данные бухгалтерской учетности приводятся в порядок и лица, уличенные в ошибках в учете МПЗ, привлекаются к ответственности.

Для данного вида работ компаниям с небольшой численностью сотрудников и малоразвитой структурой бухгалтерии, (когда в состав подразделения входят 1-2 сотрудника) необходимы дополнительный найм сотрудников, либо привлечение специалистов из других структур. Если рассмотреть найм сотрудника на работы, связанные с ежеквартальной инвентаризацией, то мы можем прийти следующим выводам: средняя зарплата бухгалтера в России 32805 рублей [98], что будет стоить компании 393660 рублей в год только статье 210 «Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда».

В связи с периодической работой сотрудника, связанного с инвентаризационным учетом, что представлено на рисунке 7:

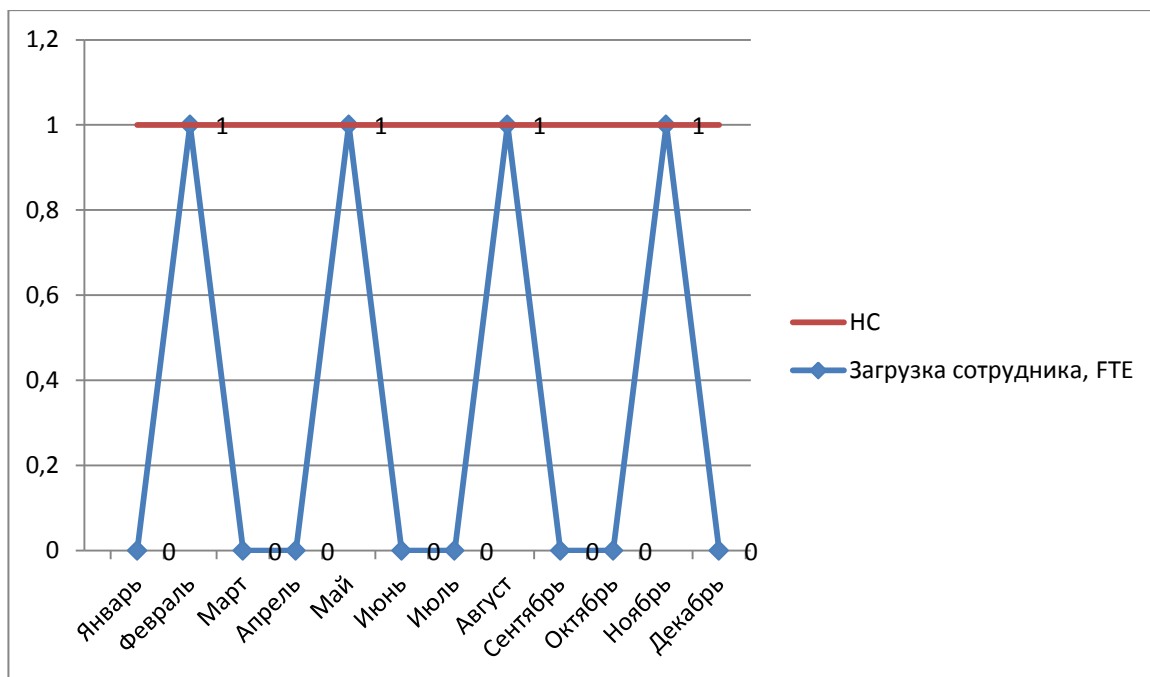


Рисунок 7 – Соотношение реальной загрузки сотрудника и его численности в штате

Рисунок показывает, что в случае принятия сотрудника на должность по выполнению инвентаризаций появляются провалы в его загрузке. Данную

задачу руководство обязано решить путем наделения сотрудника дополнительными задачами и функциями.

Привлечение сотрудников других служб влечет за собой траты на переквалификацию и необходимость поиска сотрудника с неравномерной загрузкой внутри компании и должными компетенциями, что порой найти сложно. Также не стоит списывать риск допущения им ошибок, ввиду некомпетентности сотрудника в этой сфере.

Также нельзя забывать о том, что при выходе нового сотрудника на работу необходимо заложить ресурсы и время на его обучение и адаптацию.

В работе предлагается рассмотреть альтернативный вариант. На настоящий момент, на рынок выходят аутсорсинговые компании, часть из них специализируется на бухгалтерском учете. Конечно, текущей ситуации наиболее привлекательным является рынок IT-аутсорсинга, но бухгалтерский аутсорсинг в 2017 году достиг максимального роста в 24% в России.

Аутсорсинг – это передача в рамках договора функций или операций определенной деятельности от одной компании другой.

Существуют несколько видов договоров, регулирующих аутсорсинг:

- 1) Fixed cost – модель контракта с фиксированной ценой за всю работу
- 2) Time and material – модель контракта с повременной оплатой.
Заказчик платит за FTE (Full time equivalent, человеко-часы)
потраченные компанией-аутсорсером.

Основные причины использования аутсорсинга:

- 1) Невозможность компании принять в штат бухгалтера;
- 2) Необходимость проведения разовой процедуры (аудит и т.д.);
- 3) Штатные специалисты не обладают должной квалификацией в выполнении определенной функции;
- 4) Проведение нестандартных для компании процедур или операций (например, сопровождение экспортных и импортных контрактов);
- 5) Снижение загрузки основных специалистов.

Приходим к выводу, что эта функция носит повременной характер, поэтому использование аутсорсинга обосновано.

Ниже представлена таблица сравнения привлечения компании-аутсорсера и найма сотрудника (таблица 13).

Таблица 13 – Сравнение аутсорсинга и найма сотрудника

Пункт рассмотрения	Аутсорсинг	Найм сотрудника
Автономность	Позволяет полностью сосредоточиться на процессе деятельности, которая приносит прибыль	Компания несет ответственность за сотрудника
Периодический характер работы	Договор может быть заключен на определенный короткий срок	При недостаточной загрузке сотрудника возникают пробелы в его деятельности
Оплата	Организация оплачивает тот объем услуг, который необходим	Организация оплачивает сотруднику все время работы, включая отпуска, больничные, страховые взносы, организация рабочего места и т.д.
Качество предоставляемых услуг	Разное	Разное

Таблица показывает, что хоть и в некоторой части передача функций экономически обоснована и удобнее для предприятия, всегда существует риск столкнуться с недобросовестной компанией. К сожалению, шанс столкнуться с недобросовестным сотрудником также присутствует.

Ниже представлена стоимость услуг различных компаний (таблица 14):

Таблица 14 – Стоимость бухгалтерских услуг различных аутсорсинговых компаний

Название	Стоимость
Баланс. Финансовое равновесие [92]	22000 руб
Технология управления [94]	14500 руб
Альфа аудит [91]	От 15000 руб

Если рассчитать самое дорогое, из представленного в таблице, - «Баланс. Финансовое равновесие» из Санкт-Петербурга, то стоимость

поддержки инвентаризации раз в квартал будет стоить 88000 [92]. С компанией можно заключать краткосрочный договор, на период проведения инвентаризации.

Ниже представлен сравнительный анализ рисков и возможностей (таблица 15).

Таблица 15 – Возможности и риски аутсорсинга

Возможности	Риски
Концентрация на основных видах деятельности	Нарушение принципов конфиденциальности и безопасности
Повышение качества обслуживания	Некачественный сервис
Экономия на персонале и обучении	Несоблюдение положений договора
Снижение цены приобретаемой услуги за счет использования механизма конкурсных торгов	Отсутствие необходимой конкуренции на рынке услуг
Возможность воспользоваться наилучшим опытом	Недостаточная квалификация поставщика услуг
Высвобождение внутренних ресурсов для других процессов	Плохое управление со стороны поставщика услуг
Привлечение к сотрудничеству специализированных компаний	Неудачный выбор поставщика продукции, работ(услуг)
Отсутствие необходимости в расширении штата персонала	-
Снижение издержек по содержанию избыточной инфраструктуры служб	-

Исходя из анализа данной таблицы, видны все возможности аутсорсинга. На настоящий момент многие компании боятся использовать сторонние организации и поэтому передают на аутсорсинг небольшой объем работ. Впоследствии, когда они убедятся, что компания надежная, могут увеличить работы. Такой страх тормозит развитие и расширение института аутсорсинга в России.

В данной работе предлагается проведение тщательных переговоров и аудитов поставщиков услуг созданной системой внутреннего контроля, на этапе первичных переговоров. Необходимо проверять его мощности, предыдущие взаимосвязи с другими компаниями и квалификацию кадров.

Риск с разглашением персональных данных можно уменьшить путем подписания «соглашения о неразглашении».

Получается, что отдать данную функцию на аутсорсинг экономически выгоднее для предприятия, чем нанять сотрудника, т.к. предприятию не нужно тратить время и деньги на обучение, больничные, отпуска и прочие пункты, прописанные в ТК РФ. Все ложится на плечи компании-подрядчика.

Данная работа может иметь апробацию на предприятиях промышленности и носить методический характер при выборе организации услуг аутсорсинга.

В отношении расчетов с поставщиками ФГУП «СП ЭПК МВД России» имеет возможность применять два способа расчетов. Первый, который для предприятия следует считать наиболее предпочтительным, является тот, когда заказчик имеет возможность авансировать выполнение своих заказов. В этом случае, предварительно на расчетный счет ФГУП «СП ЭПК МВД России» зачисляется та сумма, которая оговорена условиями договора. Из этой суммы предприятие имеет возможность авансировать закупку материалов и работ, а, после отгрузки заказов, списывает сумму с дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в кредит счета 90 «Продажи». В этом случае, у предприятия не возникает проблем с денежными средствами. Такие расчеты ФГУП «СП ЭПК МВД России» велись тогда, когда по заказу Судебного департамента Санкт-Петербурга предприятие обшивало весь судебный корпус города.

Однако имеют место и такие случаи, когда оно выполняет заказы с последующей оплатой. Такие случаи возникают, например, при работе с Университетом МВД России. В таких случаях, выпускники Университета, становясь офицерами, уезжают в войска, и только по истечении определенного периода (иногда до месяца) Университет имеет возможность рассчитаться по, уже выполненным, заказам.

Рассмотрев приведенные примеры, предприятию следует рекомендовать, как можно больше, использовать авансовую форму расчетов, что, в силу специфики его заказчиков, не всегда, к сожалению, возможно. При этом, разумеется, те выводы, по приобретению материально-

производственных запасов, которые мы сделали выше, следует использовать в полной мере.

Для контроля выполнения плана договорных поставок предприятию следует усилить контроль загрузки собственного производства, что осуществляется путем ежемесячного планирования предстоящей загрузки производства. Такое планирование наиболее целесообразно для цеха массового пошива, загрузка может быть обеспечена систематическими контактами с Управлением тылового обеспечения ГУВД, систематическим участием в торгах на закупку товаров на нужды государственных органов, проводимых в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ [55].

Заключив такие договора, предприятию следует руководствоваться важнейшим принципом – *pacta sunt servanda* (договоры должны соблюдаться), который должен быть определяющим не только в международном праве.

Своевременный расчет за выполненную продукцию осуществляется ФГУП «СП ЭПК МВД России» в соответствии с условиями договоров. С этой целью своевременно проводится сверки расчетов с покупателями и заказчиками, а перед составлением годового отчета, а также по требованию поставщиков, по их запросам.

Интерес представляют расчеты, которые ФГУП «СП ЭПК МВД России» осуществляет с ЗАО НПП «АНА», поскольку эти расчеты, достаточно часто, осуществляются в неденежной форме. Причина таких расчетов заключается в том, что два предприятия оказывают друг другу необходимые услуги, например, по пошиву полученных заказов или отдают на реализацию продукцию, что делает ЗАО НПП «АНА». В этом случае ежемесячно составляется акт, на основании которого дебетовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» закрывается пассивным сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (так называемые

бартерные сделки), поэтому сверка этих контрагентов друг с другом происходит ежемесячно.

Таким образом, в настоящем разделе мы рассмотрели вопросы, связанные с оптимизацией учета материально-производственных запасов, выделив отдельно учет готовой продукции.

Исходя из проделанной работы, следует отметить, что важным этапом учетной деятельности, в этой части, является проведение постоянного и своевременного анализа по имеющимся запасам, который, в случае его построения на актуальных данных, позволит повысить платежеспособность ФГУП «СП ЭПК МВД России».

Для этого следует иметь в составе ровно столько материально-производственных запасов, сколько их требуется для непрерывной деятельности организации, поэтому не следует свободные средства предприятия размещать в составе этих активов. Такой подход, как можно надеяться, позволит уменьшить краткосрочную кредиторскую задолженность, включая краткосрочные кредиты, полученные предприятием, а, с течением времени, позволит и совсем от них избавиться.

Разумеется, что эта работа не может строиться без учетно-аналитического сопровождения, которое является неотъемлемой частью управленческого учета.

Заключение

Завершая проведенное исследование, следует сделать выводы по всей работе, к числу которых можно отнести следующие.

Материально-производственные запасы являются неотъемлемой частью производственного оборота предприятия. Эти запасы включают в себя материалы, которые требуются предприятию для изготовления его продукции, незавершенное производство, готовая продукция, а также товары, предназначенные для перепродажи.

Поскольку этот состав включает достаточно большое количество счетов бухгалтерского баланса, то является естественным, что в общем объеме активов эти статьи занимают достаточно большое место и влияют на деятельность любого коммерческого предприятия, что требует своевременного и грамотного управления этими активами. Такое оперативное управление не может предоставить действующая система бухгалтерского учета, поскольку управление этими активами требует постоянного анализа их размещения и использования, что может быть сделано только при помощи учетно-аналитического сопровождения, возможного только в системе управленческого учета.

Такой вывод можно сделать по результатам анализа работы, проделанной в первом и втором разделе настоящего исследования.

Во втором и третьем разделе выполненной работы, мы уделили внимание вопросам, связанным с деятельностью трех предприятий, осуществляющих свою деятельность в области производства форменного обмундирования для нужд правоохранительных органов системы МВД России. В число таких предприятий входят ФГКУ «ЭПК МВД России», находящееся в Москве, а также два предприятия, которые осуществляют свою деятельность в Санкт-Петербурге. К этим предприятиям относятся ФГУП «СП ЭПК МВД России» и ЗАО НПП «АНА». Следует отметить, что ФГУП «СП ЭПК МВД России» является предприятием, принадлежащим

непосредственно Министерству внутренних дел РФ, а ЗАО НПП «АНА» создано группой физических лиц, что отражено в названии этого субъекта малого предпринимательства.

Во втором разделе мы проанализировали балансы этих предприятий, которые показали, что основная масса их оборотных активов сосредоточена в запасах. В отношении ЗАО НПП «АНА» следует отметить, что оно, занимаясь производством на новых, более совершенных технологиях, основную часть активов баланса сосредоточило во внеоборотных активах.

В этом же разделе мы рассмотрели вопросы, связанные с ведением бухгалтерского учета материально-производственных запасов и провели анализ материально-производственных запасов, который продемонстрировал, что у всех трех предприятий наблюдается рост показателей, связанных с привлечением этих средств. Одновременно было выявлено замедление оборачиваемости материально-производственных запасов, что не может быть признано положительным фактором.

В третьем разделе настоящей работы мы дали рекомендации по результатам проведенного анализа. К таким рекомендациям следует отнести необходимость минимизации наличия производственных запасов, что даст возможность изучаемым предприятиям получить мгновенно ликвидные активы и снизить уровень кредиторской задолженности, включая привлеченные заемные средства.

Научная новизна состоит в том, что необходимо усовершенствовать существующую методику управленческого учета МПЗ на данных предприятиях. Исследование, приведенное в третьем разделе, показывает, что количество экономических преступлений на предприятиях промышленности прогрессирует с последним годом. 2019-2020 года стали самыми худшими по показателям экономических преступлений с 2000 года. Опыт мировых коллег показывает пути решения насущной проблемы, путем создания службы внутреннего контроля. Существует необходимость создания этой службы, в основные функции которой следует включить

систематическое проведение анализа наличия, перемещения и выбытия материально-производственных запасов, что доказывается в данной работе. В результате о наличии этих запасов руководство предприятия будет знать своевременно, и принимать актуальные управленческие решения, в чем и заключается суть учетно-аналитического сопровождения учета материально-производственных запасов. В работе была предложена форма по отчету о выявлении малоходовых и неликвидных МПЗ, что поможет предприятиям с ведением учетности при хранении и движении МПЗ.

Также в работе рассмотрена выгода заказа аутсорсинговых услуг при малой численности персонала подразделения.

В данной работе предлагается проведение тщательных переговоров и аудитов поставщиков услуг созданной системой внутреннего контроля, на этапе первичных переговоров. Необходимо проверять его мощности, предыдущие взаимосвязи с другими компаниями и квалификацию кадров.

В работе представлены таблицы и сравнительный анализ найма сотрудника в штат и компании-аутсорсера, представлены риски и возможности использования услуг.

Риск с разглашением персональных данных можно уменьшить путем подписания «соглашения о неразглашении».

Получается, что отдать данную функцию на аутсорсинг экономически выгоднее для предприятия, чем нанимать сотрудника, т.к. предприятию не нужно тратить время и деньги на обучение, больничные, отпуска и прочие пункты, прописанные в ТК РФ. Все ложится на плечи компании-подрядчика.

Данная работа может иметь апробацию на предприятиях промышленности и носить методический характер при выборе организации услуг аутсорсинга.

Таким образом, цель, стоящая при выполнении настоящей работы достигнута, а задачи выполнены.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Апестина М.Н. Заключение и исполнение договоров: практические рекомендации для бизнеса. Москва: Редакция "Российской газеты", 2020. Вып. 1. 144 с.
2. Аткинсон Энтони А., Банкер Раджив Д., Каплан Роберт С., Янг Марк С. Управленческий учет. 3-е издание: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильямс», 2005. 874 с.
3. Базарова А.С. Учет движения материальных ценностей // «Налоги» (газета), 2007, №22,23. С.2-3
4. Бариленко В. И. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. — М.: Омега-Л, 2018, 488 с.
5. Бердникова, Л. Ф. Развитие методики анализа материально-производственных запасов // Инновационная экономика : материалы I Междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2014 г.). — Казань : Бук, 2014. — С. 80-85.
6. Бобрышев А.Н., Феськова М.В., Сидоренко А.В. Сущность и специфика учетной работы в условиях инфляции // Международный бухгалтерский учет. 2017. N 7. С.413-430.
7. Болотин А.А. Калькулирование себестоимости как элемент управления прибылью производственного предприятия // Международный бухгалтерский учет. 2012. N 38. С.40-48.
8. Большой Российский энциклопедический словарь. – М.: БРЭ. – 2003, 437с.
9. Булаев С.В. Производственный документооборот // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. 2010. N 1. С.16-24.
10. Ван Гиг, Дж. Прикладная общая теория систем– М.:Мир,1981 – 733с.

11. Вандина О.Г. Понятие учетно-аналитической системы и ее роль в управлении предприятием. Армавирская педагогическая академия, Россия, А.: 2011 318 с.
12. Васильев Ю.А. Особая серия продукции // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. 2015. N 12. С.6-15.
13. Галенко В.Ю. Учет в производстве // Экономико-правовой бюллетень. 2018. N 4. 160 с.
14. Гинзбург А. И. Экономический анализ: учебник для вузов. — СПб.: Питер, 2008 476 с.
15. Гогина Г. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. -СПб.: ГИОРД, 2009. 372 с.
16. Годовой отчет - 2019 / под ред. В.И. Мещерякова. М.: Агентство бухгалтерской информации, 2019. 768 с.
17. Горошко Т. Оплата простоя. Споры // Трудовое право. 2017. N 2. С. 95-112.
18. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019, с изм. от 28.04.2020) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=F1542BC1A05F6F31946E5A7E7153BDA1&base=LAW&n=320455&dst=4294967295&cacheid=3121AE6AFF68C74CD5E4D0F40B777FD4&mode=rubr&req=doc#02799819283077005> (дата обращения; 16.05.2020).
19. Грибов В.Д., Грузинов В.П., Кузьменко В.А. Экономика организации (предприятия): учебник. 6-е изд., перераб. М.: КНОРУС, 2012. 416 с.
20. Длинная Т. А. Проблемы оценки материально-производственных запасов хозяйствующими субъектами в условиях инфляции // Инвестиции: практика и опыт. – 2018. – № 8. С. 128-135.
21. Дружиловская Э.С. Финансовая отчетность коммерческих и некоммерческих организаций: новые российские подходы к формированию и

их соотношение с регламентациями МСФО // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. N 23. С.2-14.

22. Ендовицкий Д. А. Экономический анализ активов организации. — М.: Эксмо, 2009. 187 с.

23. Ермакова Н.А., Шарипова Л.И. Особенности сегментарного учета и отчетности в отечественной и международной практике // Международный бухгалтерский учет. 2011. N 8. С.8-17.

24. Ерыгина Л.В., Позднякова А.Л., Федоренко И.В. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности малых инновационных предприятий // Аудитор. 2016. N 12. С. 37-44

25. ЗАО НПП «АНА [Электронный ресурс] URL <https://www.rusprofile.ru/id/1768915> (дата обращения: 18.05.2020)

26. Зенкина И.В. Траектория развития и актуальные тренды интегрированной отчетности: международный и российский аспекты // Международный бухгалтерский учет. 2019. N 10. С. 1088-1110.

27. Иванов Е.А. Функциональные характеристики учетно-аналитических систем/ Управление экономическими системами: электронный научный журнал.

28. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов / В.Б. Ивашкевич. – М.: Юристъ, 2003. 312 с.

29. Как отражать материалы в бухгалтерском учете при применении ФСБУ 5/2019 «Запасы» // СПС КонсультантПлюс. 2020.

30. Как организовать работу службы внутреннего контроля в организации? // СПС КонсультантПлюс. 2020.

31. Кальницкая И.В. Интегрированная учетно-аналитическая система для целей управления организацией // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 22.С.2-12.

32. Кальницкая И.В. Учетно-аналитическая концепция интегрированной системы для целей управления организацией: теория и

методология // Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Екатеринбург, 2011. – 41с.

33. Климова И.С. Пути улучшения использования МПЗ на предприятии // Студенческий: электрон. научн. журн. 2020. № 4(90).[Электронный ресурс] URL: <https://sibac.info/journal/student/90/169427> (дата обращения: 20.05.2020).

34. Кнорринг В.И. Теория, практика и искусство управления. Учебник для вузов по специальности «Менеджмент». — 2-е изд., изм. и доп. — М.: Издательство НОРМА, 2001. — 528 с.

35. Когденко В. Г. Методология и методика экономического анализа в системе управления коммерческой организацией: монография. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. 328 с.

36. Крутякова Т.Л. Годовой отчет 2019. М.: АйСи Групп, 2019. 640 с.

37. Крутякова Т.Л. Расходы в бухгалтерском и налоговом учете. 3-е изд., перераб. и доп. М.: АйСи Групп, 2019. 368 с.

38. Кувалдина Т.Б., Лапин Д.Р. Учетно-аналитическая система экономического субъекта: настоящее и будущее//Учет, анализ, аудит М.: №5, 2015. с.18-34.

39. Кучинский, А. В. Сбалансированность денежных потоков как направление совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления денежными потоками / А. В. Кучинский // Экономические науки. — 2009. — № 11 (60). С.4-16.

40. Лазарева А.В. Организационные особенности холдинговых структур и их влияние на построение учетно-аналитической системы // Аудиторские ведомости. 2016. N 2. С.57-67.

41. Лебедев К.Н. Экономическая теория о главной причине невостребованности данных, формируемых в учете, и учетной аналитики в процессе принятия решений // Международный бухгалтерский учет. 2016. N 1. С.2-15.

42. Маркс К. Всеобщая формула капитала [Электронный ресурс] URL https://www.marxists.org/russkij/marx/1867/capital_vol1/15.htm (дата обращения; 15.05.2020).

43. Маслова Т.С., Якимова Ю.А. Проблемы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого бизнеса при сближении РСБУ и МСФО в условиях цифровизации экономики // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. N 6. С.23-30.

44. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002 486 с.

45. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=F1542BC1A05F6F31946E5A7E7153BDA1&base=LAW&n=351231&dst=4294967295&cacheid=8A696156EC8EF5A2028B995E8CEBFFDB&mode=rubr&req=doc#017155913518311716><http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=327805&dst=0&rnd=0E26BBBFF5A26F5D9D293913838659CB#06716913905823143> (дата обращения; 16.05.2020).

46. Нгуен Т.Х. Формирование учетно-аналитической системы информации в управленческом учете [Электронный ресурс] URL <http://izron.ru/articles/voprosy-i-problemy-ekonomiki-i-menedzhmenta-v-sovremennom-mire-sbornik-nauchnykh-trudov-po-itogam-me/sektsiya-4-bukhgalterskiy-uchet-statistika-spetsialnost-08-00-12/formirovanie-uchetno-analiticheskoy-sistemy-informatsii-v-upravlencheskom-uchete/> (дата обращения 16.05.2020)

47. Никандрова Л.К. Формирование учетной системы хозяйствующих субъектов: теория, методология и практика // Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Москва, 2011. – 41 с.

48. Новашина Т.С., Карпунин В.И., Леднев В.А. Экономика и финансы предприятия: учебник / под ред. Т.С. Новашиной. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Московский финансово-промышленный университет "Синергия", 2014. 352 с.

49. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245) : Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=209425&dst=0&rnd=0E26BBBFF5A26F5D9D293913838659CB#0472183758877736> (дата обращения: 16.05.2020).

50. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=0&rnd=0.6660430015631826#04055212318902075> (дата обращения: 15.05.2020).

51. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) : Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=116532931904334118183963618&cacheid=0930E740912551B80A9039A3C5360A77&mode=splus&base=LAW&n=347339&rnd=F1542BC1A05F6F31946E5A7E7153BDA1#1x87b06tnmx> (дата обращения: 16.05.2020).

52. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) : Приказ Минфина РФ от

06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) URL:
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=1261968162013574580158731475&cacheid=F957F50938D0E3402CA1BA64A562FD7E&mode=splus&base=LAW&n=107971&rnd=F1542BC1A05F6F31946E5A7E7153BDA1#8koo29dyao8> (дата обращения; 15.05.2020).

53. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету Расходы организации ПБУ 10/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015). URL:
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=699372648016929787694012433&cacheid=E5E68CC905BB69CE3B17A8CFD217A0E4&mode=splus&base=LAW&n=179199&rnd=0.6660430015631826#6ghg18o5mo> (дата обращения; 15.05.2020).

54. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806) : Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) URL:
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=174187538109746567666726267&cacheid=89539C9B240B2F05758CCCC13D52DE8D&mode=splus&base=LAW&n=199485&rnd=0E26BBBFF5A26F5D9D293913838659CB#1gp3tbsjnzv> (дата обращения: 16.05.2020).

55. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) URL:
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=327805&dst=0&rnd=0E26BBBFF5A26F5D9D293913838659CB#06716913905823143> (дата обращения; 15.05.2020). О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 24.04.2020) URL:
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=351268&d>

st=0&rnd=4ABA0B82A2B7E43246A09D88B72A8FC6#04513386767985992

(дата обращения; 21.05.2020).

56. ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) (ред. от 12.02.2020) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=350817&dst=0&rnd=F1542BC1A05F6F31946E5A7E7153BDA1#06711686172059956>

(дата обращения: 18.05.2020).

57. О правилах наличных расчетов (Зарегистрировано в Минюсте России 07.04.2020 N 57999) : Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У (ред. от 12.02.2020) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=1261968162013574580158731475&cacheid=CC5A07229147CDF9DE5165481CEEC130&mode=splus&base=LAW&n=350539&rnd=F1542BC1A05F6F31946E5A7E7153BDA1#22zp2a2l30n> (дата обращения: 18.05.2020).

58. О правилах осуществления перевода денежных средств (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 N 24667) (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.01.2019) : Положение Банка России от 19.06.2012 N 383-П (ред. от 11.10.2018) (ред. от 12.02.2020) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=1261968162013574580158731475&cacheid=82B7F40852EA383C0FFE1BE21CC9B05B&mode=splus&base=LAW&n=315083&rnd=F1542BC1A05F6F31946E5A7E7153BDA1#f1rgm3uygrk> (дата обращения: 18.05.2020).

59. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 01.04.2020) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=349150&dst=0&rnd=0E26BBBFF5A26F5D9D293913838659CB#09009603131070256> (дата обращения; 16.05.2020).

60. Орлова О.Е. Анализ отчета о финансовых результатах // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2018. N 4. С. 46-54.

61. О формах бухгалтерской отчетности организаций (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=699372648016929787694012433&cacheid=2E8B380F4AB79AA0639AE79B20CC74BB&mode=splus&base=LAW&n=325040&rnd=0.6660430015631826#20on31gj4p9> (дата обращения: 15.05.2020).

62. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость : Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 19.01.2019) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=316393&dst=0&rnd=0.7520453790139738#0885274387192877> (дата обращения; 18.05.2020).

63. О форменной одежде, знаках различия и нормах снабжения вещевым имуществом сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации (вместе с «Общими положениями о вещевом обеспечении сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации в мирное время») : Постановление Правительства РФ от 13.10.2011 N 835 (ред. от 28.02.2020) URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=183419836905224025862002972&cacheid=A3BA4B8E2079432BC68908FBAF872616&mode=splus&base=LAW&n=347030&rnd=4ABA0B82A2B7E43246A09D88B72A8FC6#1x713e4hlrd> (дата обращения; 21.05.2020).

64. Предпринимательское право: Правовое сопровождение бизнеса: учебник для магистров / Р.Н. Аганина, В.К. Андреев, Л.В. Андреева и др.; отв. ред. И.В. Ершова. М.: Проспект, 2017. 688 с.
65. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия // Бухгалтерский учет, 2000, №20. С.12-16
66. Сагатовский, В. Н. Основы систематизации всеобщих категорий. – Томск, 1973. – 396 с.
67. Ситникова С.А. Принципы риск-ориентированного управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2018. N 7-8. С.466-478.
68. Семенихин В.В. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. 994 с.
69. Сергеев А.П., Терещенко Т.А. Большие данные: в поисках места в системе гражданского права // Закон. 2018. N 11. С.106-123
70. Серебрякова Т.Ю., Бирюкова О.А., Кондрашова О.Р. Институциональные подходы к классификации управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2018. N 3-4. С.204-212
71. Серебрякова Т.Ю., Кондрашова О.Р. Управленческий учет информации по сегментам как часть интегрированного учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 8. С.2-16
72. Сорвина О.В. Повышение эффективности управления производственными затратами на основе совершенствования процесса обеспечения предприятия материальными ресурсами // Международный бухгалтерский учет. 2013. N 35. С.37-49.
73. Сосненко Л. С., Федяй Е. С. Анализ материально-производственных запасов Экономический анализ: теория и практика, 2009. №3. – С.19-27.
74. Степанова Г.А. Учет материально-производственных запасов на предприятии (часть 1) // Корпоративные информационные системы. – 2019. – №2(6). – С. 11-30.

75. Столяров Д.А. Оценка МПЗ при их выбытии // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. 2011. N 4. С.30-39.
76. Супрунова Е.А. Бухгалтерский учет для менеджеров, или Оценка риска невостребованности данных бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2018. N 1-2. С.54-64
77. Супрунова Е.А. Контроллинг и управленческий учет: расстановка приоритетов // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 38. С.24-38.
78. Траченко М.Б. Моделирование данных в системах управленческого учета и бюджетирования // Международный бухгалтерский учет. 2017. N 20. С 1183-1201.
79. Учетная политика организаций на 2019 год / под ред. Т.Н. Межуевой. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. 756 с.
80. ФГКУ «ЭПК МВД России» [Электронный ресурс] URL <https://www.rusprofile.ru/id/6065388> (дата обращения: 18.05.2020).
81. ФГУП «СП ЭПК МВД России» [Электронный ресурс] URL <https://www.rusprofile.ru/id/557126> (дата обращения: 18.05.2020).
82. Филина Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение / под ред. Т.Н. Межуевой. 6-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. 272 с.
83. Финансовая отчетность, баланс ФГКУ «ЭПК МДВ России» [Электронный ресурс] URL https://zachestnyibiznes.ru/company/ul/1127746511826_7727782522_FGKU-EPK-MVD-ROSSII/balance (дата обращения: 19.05.2020)
84. Формула расчета показателей ликвидности по балансу [Электронный ресурс] URL <https://finzz.ru/pokazатели-likvidnosti-balansa-formuly-raschet.html> (дата обращения: 18.05.2020)
85. Чечевицына Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2009. 376 с.

86. Чистякова Л.В. Материальная, дисциплинарная, административная: что нужно знать об ответственности работника. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. 747 с.
87. Что такое материально-производственные запасы (классификация МПЗ) // СПС КонсультантПлюс. 2020.
88. Шароватова Е.А., Макаренко Т.В. Проблемы унификации управленческого учета: российская теория и практика использования знаний // Международный бухгалтерский учет. 2018. N 11-12. С. 657-669.
89. Шатина Е.Н. Аудит процесса закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика // Международный бухгалтерский учет. 2019. N 1. С.84-97.
90. Шиндер И. Внутренний финансовый контроль // Учреждения физической культуры и спорта: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. N 10. С.23-31
91. Alfa audit [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://alfaaudit24.ru/> (дата обращения: 18.05.2020)
92. Balance SBP [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://balance-spb.ru/dlya-ip/#vedenieip> (дата обращения: 18.05.2020)
93. Brealy R.A., Myers St.C., Marcus A.J. Fundamentals of Corporate Finance. – N.Y.: McGRAW-HILL, INC, 1995. 655 p.
94. City consult [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://city-consultbuh.ru/> (дата обращения: 18.05.2020)
95. Methodology for Assessing Procurement Systems [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.oecd.org/dac/effectiveness/45181522.pdf> (дата обращения: 18.05.2020)
96. Public procurement assessment. Review of laws and practice in the EBRD region, EBRD, 2011. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ebrd.com/downloads/legal/procurement/ppreport.pdf> (дата обращения: 18.05.2020)

97. PWC. Fighting fraud: a never-ending battle. Global Economic crime and fraud survey [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.pwc.com/gx/en/forensics/gecs-2020/pdf/global-economic-crime-and-fraud-survey-2020.pdf> (дата обращения: 18.05.2020)

98. Russia Trud [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://russia.trud.com/salary/692/3454.html> (дата обращения: 18.05.2020)

99. Schematic Overview of ISO 26000 [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.iso.org/iso/sr_schematic-overview.pdf (дата обращения: 18.05.2020)

100. Simmonds K. Strategic Management Accounting. Paper presented to CIMA, Technical Symposium, January, 1981. 314 p.

Приложение А

Порядок работы с унифицированными документами

Таблица А.1. – Действия сотрудников предприятия с унифицированными формами и бухгалтерскими документами, связанными с движением материалов на складе

Хозяйственная операция	Документ (унифицированная форма)	Содержит информацию	Действия сотрудников	
			Склад	Бухгалтерия
Поступление материалов на склад	Документы от поставщика (накладные, счета, ж/д накладные, счета-фактуры); М-2, М-2а – доверенности на получение	Вид и количество содержащихся в партии материалов, их стоимость по цене поставщика	Сверка сопроводительных документов с фактическим наличием материалов в партии и заказом на поставку	По учетной цене оформляются проводки по расчету с поставщиками и поступлению ТМЦ на баланс
	М-17 – карточка складского учета материалов	Дата поступления и количество поступивших материалов	Заполняется сотрудником склада, ведется по каждому виду материалов	
	М-4 – приходный ордер	Информация о принятых материалах	Оформляется сотрудником склада при приеме	
	М-7 – акт о приемке	Информация о расхождениях в поставке		
Отпуск со склада в производство	Распоряжение на отпуск со склада, М-11 – требование-накладная	Количество по каждому виду отпускаемого материала	Выдача материалов, запись в карте складского учета	Проводки по списанию со складского учета и переводу материалов в производство
	М-8 – лимитно-заборная карта	Лимит забора материалов, наименование, количество	Выдача с учетом лимита, запись в карте складского учета	
	М-17 – карточка складского учета материалов	Дата и количество выбывающих материалов, основание выбытия	Записываются данные о количестве выбывших материалов	

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А. 1

Хозяйственная операция	Документ (унифицированная форма)	Содержит информацию	Действия сотрудников	
			Склад	Бухгалтерия
Отпуск со склада в обособленное подразделение	М-15 – накладная на отпуск на сторону	Количество по каждому виду отпускаемого материала	Отметка о выдаче в карточке складского учета материалов М-17	Проводки по списанию со складского учета и переводу в обособленное подразделение
Списание материалов со склада	Акт о списании	Содержит информацию о количестве списываемого материала каждого вида, указывается причина к списанию: негодность, порча, выявленная недостача	Отметка о списании в карточке складского учета материалов М-17	Проводки по списанию с баланса материалов согласно акту
Сверка наличия материалов с данными бухгалтерского учета	МХ-20 (20а) – отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения	Записи за отчетный период по каждому приходу и расходу материалов	Оформляется на складе по запросу бухгалтерии	Сверка полноты и своевременности отражения движения материалов в документах и предоставления данных по ним в бухгалтерию организации
	М-17 – карточка складского учета материалов	Данные по фактическому количеству материала	Ведется на складе с выведением остатка при движении материалов	

Приложение Б

Корреспонденция счетов по учету материалов

Таблица Б.1 – Корреспонденция счетов при списании материалов в производство

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Форма первичного документа
Дебет	Кредит		
20.1	10.1	Списание материалов на производство (в разрезе наименований производимых изделий) по учетной цене или себестоимости	Требование-накладная (М11) Лимитно-заборная карта (М-8) Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15) Акт на списание материалов в производство Материальный (производственный) отчет
23	10.1	Списание материалов на вспомогательные производства по себестоимости	Требование-накладная (М11) Лимитно-заборная карта (М-8) Акт на списание материалов в производство
25	10.1	Списание материалов на общепроизводственные расходы по себестоимости	Требование-накладная (М11) Лимитно-заборная карта (М-8) Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15) Акт на списание материалов в производство
26	10.1	Списание материалов на управленческие нужды по себестоимости	Требование-накладная (М11) Лимитно-заборная карта (М-8) Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15) Акт на списание материалов в производство
44	10.1	Списание материалов на выполнение операций, связанных с торговлей по себестоимости	Требование-накладная (М11) Лимитно-заборная карта (М-8) Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15) Акт на списание материалов в производство

Приложение В

Бухгалтерский баланс ФГКУ «ЭПК МВД России»

Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)					
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.					
		Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	Коды 0710001 1 1 20		
Организация ФГКУ "ЭПК МВД России"		по ОКПО	1127746511826		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7727782522		
Вид экономической деятельности Производство прочей верхней одежды		по ОКВЭД 2	14.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности федеральное государственное казенное учреждение		по ОКОПФ/ОКФС	65241 12		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес): 125373, Москва, Походный проезд, домовладение 3, стр.2					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП			
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
			2019 г. ³	2018 г. ⁴	2017 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	6 201	6 982	8 934
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	112	214	187
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	6 313	7 196	9 121
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	7 848	3 765	4 387
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	654	423	317
	Дебиторская задолженность	1230	3 891	4 761	3 219
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 242	4 119	1 983
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	16 635	13 068	9 906
	БАЛАНС	1600	22 948	20 264	19 027

Продолжение Приложения В

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12			На 31 декабря					
			20	19	г. ³	20	18	г. ⁴	20	17	г. ⁵
	ПАССИВ										
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶										
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	500			500			500		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340									
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	417			234			234		
	Резервный капитал	1360	87			64			237		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 671			3 981			3 324		
	Итого по разделу III	1300	5 675			4 779			4 295		
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства	1410									
	Отложенные налоговые обязательства	1420	243			341			419		
	Оценочные обязательства	1430									
	Прочие обязательства	1450									
	Итого по разделу IV	1400	243			341			419		
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства	1510									
	Кредиторская задолженность	1520	12 326			8 392			6 896		
	Доходы будущих периодов	1530									
	Оценочные обязательства	1540	1 237			2 371			1 986		
	Прочие обязательства	1550	3 467			4 381			5 431		
	Итого по разделу V	1500	17 030			15 144			14 313		
	БАЛАНС	1700	22 948			20 264			19 027		

Руководитель _____ **Н.П.Лобанова**
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Г

Бухгалтерский баланс ФГУП «СП ЭПК МВД России»

Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 6					
Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах					
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.					
				Коды	
				0710001	
		Дата (число, месяц, год)		1	20
Организация ФГУП «СП ЭПК МВД РФ»		по ОКПО		1	08578951
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		7826006889	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2		14.13	
Производство спецодежды					
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС		65241	12
Федеральное государственное унитарное предприятие					
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		384	
Местонахождение (адрес) 190013, СПб, наб. Обводного канала, 127А					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора				ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора				ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12		На 31 декабря		На 31 декабря	
			2019	г. ³	2018	г. ⁴	2017	г. ⁵
	АКТИВ							
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	1110						
	Результаты исследований и разработок	1120						
	Нематериальные поисковые активы	1130						
	Материальные поисковые активы	1140						
	Основные средства	1150	2 875		3 087		3 654	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	175		135		149	
	Финансовые вложения	1170	556		542		398	
	Отложенные налоговые активы	1180						
	Прочие внеоборотные активы	1190						
	Итого по разделу I	1100	3 606		3 764		4 201	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Запасы	1210	20 136		19 875		18 764	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220						
	Дебиторская задолженность	1230	1 289		1 034		1 876	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240						
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 054		1 765		1 128	
	Прочие оборотные активы	1260						
	Итого по разделу II	1200	22 479		22 674		21 768	
	БАЛАНС	1600	26 085		26 438		25 969	

Продолжение Приложения Г

Форма 0710001 с. 2						
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12		На 31 декабря	
			20 19	г. ³	20 18	г. ⁴
	ПАССИВ					
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	500	500	500	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()	
	Переоценка внеоборотных активов	1340				
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 502	3 502	2 789	
	Резервный капитал	1360				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 669	3 612	3 506	
	Итого по разделу III	1300	7 671	7 614	6 795	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	3 940	5 652	7 839	
	Отложенные налоговые обязательства	1420				
	Оценочные обязательства	1430				
	Прочие обязательства	1450	148	530	1 899	
	Итого по разделу IV	1400	4 088	6 182	9 738	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	5 333	5 608	5 698	
	Кредиторская задолженность	1520	2 184	2 683	2 785	
	Доходы будущих периодов	1530				
	Оценочные обязательства	1540	4 943	1 884	158	
	Прочие обязательства	1550	1 866	2 467	795	
	Итого по разделу V	1500	14 326	12 642	9 436	
	БАЛАНС	1700	26 085	26 438	25 969	
Руководитель		М.В. Шумакова				
	(подпись)		(расшифровка подписи)			
" 17 "	марта	20 20	г.			
Примечания						
1. Указывается номер соответствующего пояснения.						
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.						
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.						
4. Указывается предыдущий год.						
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.						
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).						
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.						

Приложение Д

Бухгалтерский баланс ЗАО НПП «АНА»

Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 6						
Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах						
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.						
				Коды 0710001		
				Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)		
				1 1 20		
Организация ЗАО НПП "АНА"		по ОКПО		20820107		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		7813015503		
Вид экономической деятельности		Производство спецодежды		ОКВЭД 2 14.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности		Закрытое акционерное общество		по ОКФС/ОКФС 65241 16		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		384		
Местонахождение (адрес): 197198, Санкт-Петербург, пр.Малый, П.С.л.5						
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ						
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора						
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора				ИНН		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора				ОГРН/ ОГРНИП		
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12		На 31 декабря	На 31 декабря
			2019	г. ³	2018	г. ⁴
	АКТИВ					
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110				
	Результаты исследований и разработок	1120				
	Нематериальные поисковые активы	1130				
	Материальные поисковые активы	1140				
	Основные средства	1150	20 476		20 470	19 182
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	432		576	516
	Финансовые вложения	1170	1 540		1 849	1 662
	Отложенные налоговые активы	1180	232		268	146
	Прочие внеоборотные активы	1190				
	Итого по разделу I	1100	22 680		23 163	21 506
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	3 891		3 487	2 376
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	914		816	873
	Дебиторская задолженность	1230	3 091		2 087	1 983
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 581		763	457
	Прочие оборотные активы	1260				
	Итого по разделу II	1200	9 477		7 153	5 689
	БАЛАНС	1600	32 157		30 316	27 195

Продолжение Приложения Д

Форма 0710001 с. 2											
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря						
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴	20 17 г. ⁵						
	ПАССИВ										
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶										
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	500	500	500						
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()						
	Переоценка внеоборотных активов	1340									
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	5 181	5 181	4 398						
	Резервный капитал	1360	130	130	120						
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 625	4 307	3 706						
	Итого по разделу III	1300	10 436	10 118	8 724						
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства	1410									
	Отложенные налоговые обязательства	1420	233	275	386						
	Оценочные обязательства	1430									
	Прочие обязательства	1450									
	Итого по разделу IV	1400	233	275	386						
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства	1510	8 000	6 000	5 000						
	Кредиторская задолженность	1520	11 236	12 452	11 617						
	Доходы будущих периодов	1530									
	Оценочные обязательства	1540	984	864	964						
	Прочие обязательства	1550	1 268	607	504						
	Итого по разделу V	1500	21 488	19 923	18 085						
	БАЛАНС	1700	32 157	30 316	27 195						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%; border: none;">Руководитель</td> <td style="width: 30%; border: none; text-align: center;">А.Б.Цегельник</td> <td style="width: 40%; border: none;"></td> </tr> <tr> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none; text-align: center;">(подпись)</td> <td style="border: none; text-align: center;">(расшифровка подписи)</td> </tr> </table> <p style="margin-top: 5px;">" 17 " марта 20 20 г.</p> <p>Примечания</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Указывается номер соответствующего пояснения. 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. 3. Указывается отчетная дата отчетного периода. 4. Указывается предыдущий год. 5. Указывается год, предшествующий предыдущему. 6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества). 7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках. 						Руководитель	А.Б.Цегельник			(подпись)	(расшифровка подписи)
Руководитель	А.Б.Цегельник										
	(подпись)	(расшифровка подписи)									

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах ФГКУ «ЭПК МВД России»

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах		за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>19</u> г.		Коды		
			Форма по ОКУД		0710002	
			Дата (число, месяц, год)		1 1 20	
Организация	ФГКУ "ЭПК МВД России"	по ОКПО		1127746511826		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН		72778252277277825	
Вид экономической деятельности	производство прочей верхней одежды	по ОКВЭД 2		14.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности			федерально е			
государственное казенное учреждение			по ОКОПФ/ОКФС		65241 12	
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ		384	
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 мес		За 12 мес	
			20 <u>19</u> г. ³		20 <u>18</u> г. ⁴	
	Выручка ⁵	2110	40982		37654	
	Себестоимость продаж	2120	(37614)		(34682)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3368		2972	
	Коммерческие расходы	2210	(987)		(965)	
	Управленческие расходы	2220	(1204)		(1024)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1177		983	
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320				
	Проценты к уплате	2330	()		()	
	Прочие доходы	2340	127		112	
	Прочие расходы	2350	(108)		(65)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1196		1030	
	Налог на прибыль ⁷	2410	141		133	
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(141)		(133)	
	отложенный налог на прибыль	2412				
	Прочее	2460				
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1055		897	

Продолжение Приложения Е

Форма 0710002 с. 2				
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За	
			20__ г. ³	20__ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		
<p>Руководитель _____ Н.П.Лобанова</p> <p style="text-align: center;">(подпись) (расшифровка подписи)</p> <p>" 23 " марта 20 20 г.</p> <p>Примечания</p> <p>1. Указывается номер соответствующего пояснения.</p> <p>2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.</p> <p>3. Указывается отчетный период.</p> <p>4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.</p> <p>5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.</p> <p>6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)</p>				

Продолжение Приложения Ж

Форма 0710002 с. 2

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____		За _____	
			20	г. ³	20	г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520				
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷					
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500				
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910				
Руководитель _____		М.В. Шумакова				
		(расшифровка подписи)				
" 17 "		марта 20 20 г.				
Примечания						
1. Указывается номер соответствующего пояснения.						
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.						
3. Указывается отчетный период.						
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.						
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.						
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)						
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.						

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах ЗА НПП «АНА»

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах		за янв-дек 20 19 г.		Коды		
Форма по ОКУД			0710002			
Дата (число, месяц, год)			1 1 20			
Организация	ЗАО НПП "АНА"	по ОКПО		20820107		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН		7813015583	
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД 2		14.12	
Организационно-правовая форма/форма собственности			закрытое акционерное общество		65241 16	
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ		384	
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 мес		За 12 мес	
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴		
	Выручка ⁵	2110	112345		102214	
	Себестоимость продаж	2120	(96514)		(91245)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	15831		10969	
	Коммерческие расходы	2210	(1642)		(1798)	
	Управленческие расходы	2220	(1198)		(1259)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12991		7912	
	Доходы от участия в других организациях	2310	45		54	
	Проценты к получению	2320	8		11	
	Проценты к уплате	2330	(79)		(89)	
	Прочие доходы	2340	43		34	
	Прочие расходы	2350	(98)		(89)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12910		7833	
	Налог на прибыль ⁷	2410	2583		1574	
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(2583)		(1574)	
	отложенный налог на прибыль	2412				
	Прочее	2460				
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10327		6259	

Продолжение Приложения 3

Форма 0710002 с. 2										
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____							
			20__ г. ³	20__ г. ⁴						
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510								
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520								
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷									
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500								
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900								
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910								
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%; border: none;">Руководитель</td> <td style="width: 30%; border: none; text-align: center;">А.Б.Цегельник</td> <td style="width: 40%; border: none;"></td> </tr> <tr> <td style="border: none; text-align: center;">(подпись)</td> <td style="border: none; text-align: center;">(расшифровка подписи)</td> <td style="border: none;"></td> </tr> </table> <p style="margin-top: 5px;">" 17 " марта 20 20 г.</p> <p>Примечания</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Указывается номер соответствующего пояснения. 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. 3. Указывается отчетный период. 4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. 5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов. 6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) 7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль. 					Руководитель	А.Б.Цегельник		(подпись)	(расшифровка подписи)	
Руководитель	А.Б.Цегельник									
(подпись)	(расшифровка подписи)									

Приложение И

Анализ финансовых результатов ФГКУ «ЭПК МВД России», ФГУП «СП ЭПК МВД России», ЗАО НПП АНА» за 2017-2019 годы

Таблица И.1 – Анализ финансовых результатов ФГКУ «ЭПК МВД России», ФГУП «СП ЭПК МВД России», ЗАО НПП «АНА»

Наименование показателя	Отчетные данные, тыс. руб.						Структура, %					
	ФГКУ «ЭПК МВД России»		ФГУП «СП ЭПК МВД России»		ЗА НПП «АНА»		ФГКУ «ЭПК МВД России»		ФГУП «СП ЭПК МВД России»		ЗА «НПП «АНА»	
	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Выручка	37 654	40 982	25 876	26 574	102 214	112 345	100	100	100	100	100	100
Процент прироста	100,0	108,8	100,0	102,7	100,0	109,9	X	X	X	X	X	X
Себестоимость продаж	(34 682)	(37 614)	(21 914)	(23 023)	(91 245)	(96 514)	92,1	91,8	84,7	86,6	89,3	85,9
Процент прироста	100,0	109,0	100,0	105,1	100,0	105,8	X	X	X	X	X	X
Валовая прибыль (убыток)	2 972	3 368	3 962	3 551	10 969	15 831	7,9	8,2	15,3	13,4	10,7	14,1
Процент прироста	100,0	113,3	100,0	89,6	100,0	144,3	X	X	X	X	X	X
Коммерческие расходы	(965)	(987)	(3 322)	(3 412)	(1 798)	(1 642)	2,6	2,4	11,7	12,8	1,8	1,5
Процент прироста	100,0	102,3	100,0	102,7	100,0	91,3	X	X	X	X	X	X
Управленческие расходы	(1 024)	(1 204)	(1 173)	(1 158)	(1 259)	(1 198)	2,7	3,2	4,5	4,4	1,2	1,1
Процент прироста	100,0	117,6	100,0	98,7	100,0	95,2	X	X	X	X	X	X
Прибыль (убыток) от продаж	983	1177	-533	-1 019	7 912	12 991	2,6	2,9	-2,1	-3,8	7,7	11,6
Процент прироста	100,0	119,7	100,0	191,2	100,0	164,2	X	X	X	X	X	X
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	54	45	-	-	-	-	0,1	0,0
Процент прироста	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	83,3	X	X	X	X	X	X
Проценты к получению	-	-	-	-	11	8	-	-	-	-	0,0	0,0
Процент прироста	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	72,7	X	X	X	X	X	X

Приложение К

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

ФГУП «СП ЭПК МВД России»

Счет	Субсчет	Название
01	11	Земельные участки в эксплуатации
01	21	Здания и сооружения в эксплуатации
01	31	Машины, оборудование в эксплуатации
01	41	Прочие основные средства в эксплуатации
01	22	Здания и сооружения, сданные в аренду
01	32	Машины, оборудование, сданные в аренду
01	23	Здания и сооружения на консервации
01	33	Машины, оборудование на консервации
01	43	Прочие основные средства на консервации
01	50	Выбытие основных средств
02	11	Амортизация земельных участков в эксплуатации
02	21	Амортизация зданий и сооружений в эксплуатации
02	31	Амортизация машин и оборудования в эксплуатации
02	41	Амортизация прочих основных средств в эксплуатации
02	22	Амортизация зданий и сооружений, сданных в аренду
02	32	Амортизация машин и оборудования, сданных в аренду
02	42	Амортизация прочих основных средств, сданных в аренду
04	01	Нематериальные активы

05	01	Амортизация НМА
07	00	Оборудование к установке
08	01	Приобретение ОС
08	02	Строительство ОС
08	03	Вложения в нематериальные активы
10	11	Сырье и материалы (покупные)
10	12	Сырье и материалы (цеха массового пошива)
10	13	Сырье и материалы (цеха ателье)
10	21	Полуфабрикаты, детали, комплектующие (покупные)
10	31	Топливо
10	41	Тара
10	51	Запчасти (покупные)
10	60	Прочие материалы
10	70	Материалы в переработке в сторонней организации
15	10	Заготовление и приобретение сырья и материалов
15	20	Заготовление и приобретение покупных полуфабрикатов, деталей, комплектующих
15	30	Заготовление и приобретение топлива
15	40	Заготовление и приобретение тары
15	50	Заготовление и приобретение запчастей
15	60	Заготовление и приобретение прочих материалов
20	11	Основное производство (цеха массового пошива)
20	12	Основное производство (цеха ателье)

23	00	Вспомогательные производства
25	00	Общепроизводственные расходы
26	00	Общехозяйственные расходы
28	00	Брак в производстве
41	11	Товары на складе
41	12	Товары на реализации в ателье
43	11	Готовая продукция (цеха массового пошива)
43	12	Готовая продукция (цеха ателье)
50	00	Касса (в рублях)
51	00	Расчетный счет
60	10	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)
60	20	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (задолженность перед контрагентами)
62	10	Расчеты с покупателями и заказчиками (за отгруженную продукцию)
62	20	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)
66	10	Расчеты по краткосрочным банковским кредитам
66	20	Расчеты по прочим краткосрочным кредитам и займам
67	10	Расчеты по долгосрочным банковским кредитам
67	20	Расчеты по прочим долгосрочным кредитам и займам
68	10	Расчеты по налогу по упрощенной системе налогообложения
68	20	Расчеты по транспортному налогу
68	30	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
68	40	Расчеты по прочим налогам

69	10	Расчеты по социальному страхованию
69	11	Расчеты по взносам на НС
69	20	Расчеты по пенсионному обеспечению
69	30	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
70	00	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	10	Расчеты с персоналом по командировкам
71	20	Расчеты с персоналом по закупке материальных ценностей, работ, услуг за наличный расчет
73	10	Расчеты с персоналом по займам
73	20	Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба
73	30	Расчеты с персоналом по прочим операциям
75	20	Расчеты по выплате доходов
76	10	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76	20	НДС по материальным запасам, отгруженным без перехода права собственности
76	30	Расчеты по претензиям
76	40	Расчеты с физическими лицами по договорам гражданско-правового характера
76	50	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
80	00	Уставный капитал
82	00	Резервный капитал
83	00	Добавочный капитал
84	00	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
90	11	Выручка от реализации готовой продукции

90	12	Выручка от реализации работ, услуг
90	13	Выручка от реализации товаров
90	21	Себестоимость реализованной готовой продукции
90	22	Себестоимость реализованных работ (услуг)
90	23	Себестоимость реализованных товаров
90	30	НДС
90	40	Прибыль от продаж
90	50	Убыток от продаж
91	11	Доходы от сдачи в аренду основных средств
91	12	Доходы от реализации материальных ценностей
91	13	Прочие доходы
91	21	Расходы, связанные со сдачей в аренду основных средств
91	22	Стоимость реализованных материальных ценностей
91	23	Прочие расходы
94	00	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	10	Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков
96	20	Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков (страховые взносы)
96	30	Прочие резервы и оценочные обязательства
97	10	Долгосрочные расходы будущих периодов
97	20	Краткосрочные расходы будущих периодов
98	00	Доходы будущих периодов
99	00	Прибыли и убытки

Забалансовые счета		
002	00	ТМЦ, принятые на ответственное хранение
003	00	Материалы, принятые в переработку
006	00	Бланки строгой отчетности
008	00	Обеспечение обязательств и платежей

Приложение Л

Форма отчета о выявленных малоходовых и неликвидных МПЗ

Главному бухгалтеру

Предприятие

ФИО

Отчет о выявленных малоходовых и неликвидных МПЗ

1. Несоответствующие стандартам качества

№п/п	Код МПЗ	Наименование МПЗ	Количество
1.			
2.			
...			

2. С истекшим сроком годности

№п/п	Код МПЗ	Наименование МПЗ	Количество
1.			
2.			
...			

3. С истекающим сроком годности

№п/п	Код МПЗ	Наименование МПЗ	Количество
1.			
2.			
...			

4. Брак, возникший в процессе хранения;

№п/п	Код МПЗ	Наименование МПЗ	Количество
1.			
2.			

...			
-----	--	--	--

5. МПЗ, по которым отсутствует движение более года

№п/п	Код МПЗ	Наименование МПЗ	Количество
1.			
2.			
...			

6. МПЗ, количество которых превышает расчетную потребность производства на следующие 12 месяцев

№п/п	Код МПЗ	Наименование МПЗ	Количество
1.			
2.			
...			

Предложения по возможности использования и/или реализации данных МПЗ

ФИО ответственного лица

Должность

Дата

Подпись