

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

Д.С. Фомишин

(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.....	3
1. Теоретические основы учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами .....	7
1.1. Сущность, виды и оценка материально-производственных запасов.....	7
1.2. Построение учета материально-производственных запасов и его роль в управлении .....	14
1.3 Основы документально-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами .....	22
2 Учетно-аналитическое сопровождение в управлении материально-производственными запасами в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР».....	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности организаций	30
2.2. Учет материально-производственных запасов в организациях .....	39
2.3. Инвентаризация материально-производственных запасов и ее значение в управлении .....	50
3. Совершенствование учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» .....	56
3.1. Анализ материально-производственных запасов в системе управления....	56
3.2. Направления совершенствования учетно-аналитического сопровождения и контрольных мероприятий в управлении материально-производственными запасами .....	65
Заключение .....	74
Список используемых источников.....	83
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Кровля» за 2018 г. ....	90
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Кровля» за 2018 г. ....	91
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Стройтранснаб» за 2018 г. ....	92
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Стройтранснаб» за 2018 г. ....	93
Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «ЛАГГАР» за 2018 г. ....	94
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «ЛАГГАР» за 2018 г....	95

## Введение

Актуальность темы исследования. В современных условиях каждая организация в процессе своей жизнедеятельности использует материально-производственные запасы. Так производственные предприятия приобретают сырье и материалы, потребляют их в ходе производства и создают готовую продукцию. Торговые компании покупают и реализуют товары. При этом все операции, связанные с приобретением, движением и выбытием материально-производственных запасов подлежат отражению в учете. Материально-производственные запасы представляют собой часть оборотного капитала, их правильно организованный учет обеспечивает эффективное управление предприятием. Недостаток или отсутствие сведений о состоянии и движении материально-производственных запасов может привести к существенным потерям и, в последствие, убыткам компании. В свою очередь, структура материальных запасов отражает способность генерировать доход.

Актуальность выбранной темы исследования состоит в том, что Правильная организация учета материально-производственных запасов способствует контролю за их сохранностью, а эффективное использование направлено на обеспечение предприятия денежными средствами и ускорением оборачиваемости. Обеспечение высоких экономических показателей деятельности организации возможно только при действенном учетно-аналитическом сопровождении в управлении материально-производственными запасами.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в изучении методики учета и анализа материально-производственных запасов внесли ведущие ученые такие как: Адаменко А.А., Заставенко И.В., Акатьева М.Д., Бирюков В.А., Бережной В.И., Бороненкова С.А., Мельник М.В., Суглобов А.Е., Ендовицкий Д.А., Дмитриева И.М., Кармокова К.И., Канхва В.С., Коновалова Г. И., Кувшинов М. С., Кундиус В.А., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г.,

Петров А.М., Басалаева Е.В., Мельникова Л.А., Савицкая Г. В., Садыкова Т.М., Церпенто С.И., Шадрин Г.В. и др.

Несмотря на общую разработанность темы исследования, современная теория и практика требуют совершенствования учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

Цель и задачи исследования. Целью работы является развитие теоретических основ и разработка практических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

Для достижения вышеуказанной цели в работе выделены следующие задачи:

- раскрыть теоретические основы учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами;

- рассмотреть организационно-экономическую характеристику деятельности коммерческих организаций

- изучить учет материально-производственных запасов в деятельности организаций;

- провести анализ материально-производственных запасов в организациях и определить его значение в управлении;

- предложить направления развития учетного сопровождения и контрольных мероприятий в управлении материально-производственными запасами;

- разработать направления совершенствования аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

Предметом исследования являются вопросы теории, методики и практики, связанные учетно-аналитическим сопровождением управления материально-производственными запасами.

Объектом исследования являются торговые организации.

Теоретической основой работы послужили научные работы ученых в области бухгалтерского (финансового) и управленческого учета,

экономического анализа, финансового анализа, внутреннего контроля, законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

Методологическая основа работы опирается на применение общенаучных методов исследования, таких как: анализ, синтез, индукция, дедукция, диалектика, сравнение, группировка, коэффициентный анализ, которые позволяют сформировать обоснованные выводы и рекомендации.

Научная новизна исследования заключается в систематизации существующей теории и практики, а также разработке рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

К основным научным результатам магистерской диссертации относятся:

- предложены контрольные мероприятия в управлении материально-производственными запасами с учетом отраслевой специфики;
- рекомендована схема построения учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами;
- разработаны документы, направленные на совершенствование учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

Теоретическая значимость исследования состоит в разработке развитие теоретических положений, направленных на совершенствование учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

Практическая значимость исследования состоит в том, что основные рекомендации, разработки и предложения могут быть использованы в практической деятельности коммерческих организаций.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертации получили отражение во внутренних документах исследуемой организации.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования отражены в 1 работе, общим объемом – 0,3 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы, иллюстрирована таблицами, рисунками, имеет приложения.

# 1. Теоретические основы учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами

## 1.1. Сущность, виды и оценка материально-производственных запасов

В настоящее время конкурентоспособность организаций и финансовые результаты во многом зависят от своевременного производства ими пользующейся спросом продукции, или приобретением конкурентоспособных товаров, что предполагает использование различных ресурсов соответствующего качества и в необходимом количестве.

Категория материально-производственные запасы представляет собой важную часть в деятельности каждого предприятия, образуя основу оборотного капитала. От того насколько объективно ведется учет, проводится своевременно анализ зависит эффективность работы предприятия в целом.

Рассмотрим определения материально-производственных запасов, представленные авторами в экономической литературе (таблица 1).

Таблица 1 – Определения материально-производственных запасов, представленные авторами в экономической литературе

Автор 1	Определение 2
Алборов Р.А. [15]	Материально-производственные запасы включают часть имущества, которая используется при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи; предназначенная для продажи; используемая для управленческих нужд
Сметанко А.В., Глушко Е. В., Юферева В. Н. [57]	Материально-производственные запасы являются важной составляющей производственного цикла, требующей учета и всестороннего анализа по их использованию в организации
Микова Д.Н.	Запасы характеризуются активами организации, предназначенными для продажи в ходе обычной деятельности или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства
Кувшинов М.С. [40]	Материально-производственные запасы – это активы, включающие сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, строительные материалы

1	2
Филимоненко А. С. [60]	Производственные запасы – это доля собственности компании, которая используется в качестве исходных предметов работы (сырья, использованных материалов и т.д.), потребляемых в процессе изготовления продукции, выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих потребностей
Кулякина Е.Л. [41]	Операции с материально-производственными запасами относятся к операциям с высоким уровнем риска, что требует проведения внутреннего контроля

Необходимо отметить, что материально-производственные запасы включают в себя комплекс статей. Так, в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» под материально-производственными запасами понимаются [9]:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В зависимости от роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их разделяют на следующие группы:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности»

Е.Е. Брендина [24], все материальные запасы разделяет на несколько групп. К ним относятся сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, отходы (возвратные), топливо, тара и



тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Н.П. Кондраков [36], помимо названных групп, предлагает некоторые другие: материалы, которые были переданные в переработку на сторону; строительные материалы; специальная оснастка и специальная одежда на складе; специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

Кроме того, Н.П. Кондраков [36] группирует материальные запасы по техническим свойствам, и делит на группы: черные и цветные металлы, прокат, трубы и др.

Согласно ПБУ 5/01 к материально-производственным запасам относятся готовая продукция, а также товары, предназначенные для перепродажи [9].

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары также являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Рассмотрим оценку материально-производственных запасов.

Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, учитываются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) [9]:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику

(продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

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

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажным ценам. В этом

случае разница между продажными и покупными ценами учитывается на счете «Торговая наценка».

Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно или предварительно зачисляются в состав транспортно-заготовительных расходов, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных товаров, разница между ними в денежной форме числится у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов. Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, установленном договором.

Запасы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником [9].

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в

иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва [9].

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание[9]:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- назначение материально-производственных запасов;

- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы. Резерв под снижение стоимости материальных

ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Организацией должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов, представленных на рисунке 1.

Выбранный организацией способ оценки материалов при их выбытии должен быть закреплён в учетной политике. Способ оценки должен быть единым по группам либо видам материалов и не может изменяться в течение года.

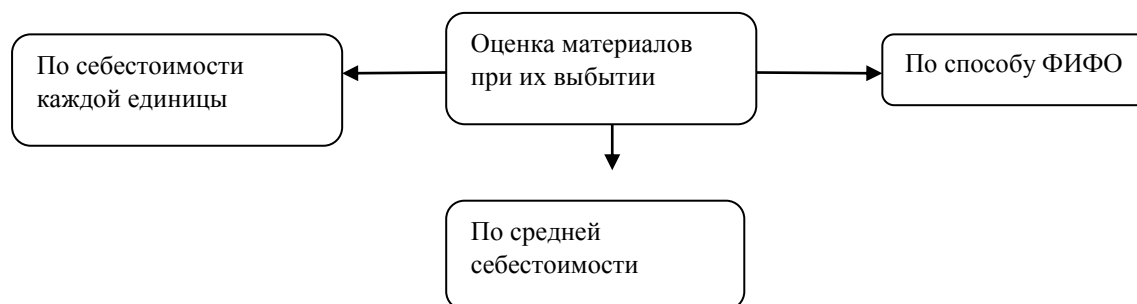


Рисунок 1 - Способы оценки материалов при их отпуске в производство или ином выбытии

Средняя себестоимость единицы материалов, по которой они списываются в производство в течение месяца, определяется по формуле 1.

$$СЦ = (О_n + П) / (К_n + К_п), \quad (1)$$

где СЦ – средняя себестоимость материалов;

Он – фактическая себестоимость остатка материалов на начало месяца;

П – фактическая себестоимость поступивших за месяц материалов;

Кн – количество материалов на начало месяца;

Кп – количество поступивших за месяц материалов.

При этом фактическая себестоимость остатка материалов на конец месяца определяется по формуле 2.

$$Ок = СЦ * Кост, \quad (2)$$

где Ок – фактическая себестоимость остатка материалов на конец месяца;

Кост – количество материалов, числящихся на конец месяца в остатке.

Оценка материалов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

При оценке способом ФИФО материалы списываются в производство по ценам в последовательности их закупок, т.е. материалы, первыми поступающие в производство (независимо от того, из каких партий отпускаются материалы), оцениваются по себестоимости первых по времени закупок с учетом остатков материалов, числящихся на начало месяца [50].

Остатки материалов на конец месяца оцениваются по фактической себестоимости последних по времени закупок.

## 1.2. Построение учета материально-производственных запасов и его роль в управлении

Материально-производственные запасы являются основным оборотным активом большинства предприятий, относящихся к торговой и производственной сфере. Поскольку материально-производственные

запасы являются основной материальной составляющей производственного цикла, их учет исключительно важен для всех уровней учета и его пользователей.

В России учет производственных запасов регулируют нормативные документы, представленные в таблице 2.

Таблица 2 - Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Уровень	Нормативные документы
1	Гражданский кодекс РФ. Части I и II;
	Налоговый кодекс РФ. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н;
	Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №119н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н).
	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н;
	Унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 г. №71а
3	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 г. №119н;
	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утверждены приказом Минфина РФ от 26.12.2000 г. №135н;
	Методические рекомендации по инвентаризации и финансовых обязательств. Утверждены Минфином РФ от 13.06.95 г. №49
4	Рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- а) формирование фактической себестоимости запасов;
- б) правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;

в) контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;

г) контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;

д) своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;

е) проведение анализа эффективности использования запасов.

Помимо основных задач, В.М. Богаченко [21] дополняет другими:

– контроль за поступлением и заготовлением материальных ценностей;

– своевременное осуществление расчетов с поставщиками производственных запасов.

Согласно законодательству, к основным требованиям, предъявляемым к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов относятся:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;

- учет количества и оценка запасов;

- оперативность (своевременность) учета запасов;

- достоверность;

- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);

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

Применение организациями программных продуктов по учету запасов должно обеспечить получение необходимой информации на бумажных носителях, включая показатели, содержащиеся в регистрах бухгалтерского учета, внутренней отчетности организации и других документах.

Рассмотрим основные бухгалтерские счета, на которых учитываются



материально-производственные запасы [9].

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).

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без использования их.

В случае если организацией не используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов поставщика.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (без оприходования этих ценностей на склад).

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.) [9].

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

В организациях, осуществляющих промышленную и иную

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

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

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета [14]:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром и порожняк»;

41-4 «Покупные изделия» и др.

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения. При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам одновременно с этой записью делается запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки). Транспортные (по завозу) и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти товары учитываются на счете 45 «Товары отгруженные». При фактическом их отпуске (отгрузке) производится запись по кредиту счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные» [20].

Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счета 41 «Товары», а учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 «Продажи».

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходоваться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» [21].

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные». При фактической отгрузке ее производится запись по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

Счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комиссионных началах. Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

### 1.3 Основы документально-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами

Эффективное управление материально-производственными запасами во многом зависит от его аналитического сопровождения. На основании учетной и аналитической информации руководители могут оценить использование материально-производственных запасов, принять верные управленческие решения относительно ускорения их оборачиваемости и, соответственно, повышения доходов организации [17].

Основным источником информации для целей управления материально-производственными запасами выступают учетные документы.

Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов должны оформляться первичными учетными документами.

Формы первичных учетных документов утверждаются:

а) Государственным комитетом Российской Федерации по статистике по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации - унифицированные формы первичной учетной документации;

б) соответствующими министерствами и иными органами федеральной исполнительной власти - отраслевые формы;

в) организациями - формы первичных документов для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные и отраслевые формы. При разработке и утверждении указанных форм учитывается специфика деятельности этих организаций.

Первичные учетные документы должны включать в себя обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измеритель хозяйственной операции в натуральном и денежном

выражениях;

- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

- личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Кроме того, в первичные учетные документы могут быть включены дополнительные реквизиты в зависимости от характера операции, требований соответствующих нормативных актов и методических указаний по бухгалтерскому учету, а также технологии обработки учетной информации [22].

Первичные учетные документы должны быть надлежащим образом оформлены, с заполнением всех необходимых реквизитов, и иметь соответствующие подписи.

При отсутствии показателей по отдельным реквизитам в указанных первичных учетных документах соответствующие строки - графы прочеркиваются.

Первичные учетные документы должны быть заранее пронумерованы, либо номер ставится при оформлении и регистрации документа. В организации порядок нумерации должен обеспечивать наличие не повторяющихся номеров в течение одного отчетного года.

Первичные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации.

Также в процессе управления материально-производственными запасами могут использовать управленческую отчетность.

Эффективное управление запасами возможно только по результатам проведенного анализа. В свою очередь, анализ материально-производственных запасов включает комплекс методов и показателей.

По мнению Г.В. Шадринной рациональное потребление материальных ресурсов является важным фактором увеличения объемов продаж и сокращения себестоимости продукции [62].

К.И. Кармокова указывает на то, что организация может выполнить производственную программу, если будет сохраняться полное и своевременное обеспечение необходимых материальных ресурсов [31].

В этой связи к цели анализа материально-производственных запасов относится проверка объективности исполнения производственной программы компании при имеющемся уровне обеспеченности материальными запасами и эффективности их использования.

Г.В. Савицкая в своих трудах отмечает четыре основные задачи анализа материально-производственных запасов, включающих [52; 53]:

- оценку уровня обеспеченности материалами в разрезе производимой продукции;
- проверку и обоснование норм, нормативов потребления материальных запасов;
- обоснование существующего алгоритма формирования запасов. Проверку ритмичности формирования запасов и в случае необходимости предложение оптимизации данного алгоритма;
- определение эффективности использования материальных запасов, а также поиск и обоснование резервов роста эффективности.

О.А. Александров, Н.С. Белокуренок, Т.И. Григорьева среди источников информации для проведения анализа материально-производственных запасов выделяют [16; 18; 29]:

- производственную программу предприятия;
- первичные учетные документы структурных подразделений производства;
- планы материально-технического снабжения;
- сведения о сырьевых рынках;
- данные аналитического финансового учета о приобретении, движении и остатках материалов (товаров, готовой продукции);
- техническую документацию на использование оборудования (технические паспорта);



- результаты лабораторных испытаний образцов готовой продукции;
- опросы потребителей продукции, товаров;
- оборотно-сальдовая ведомость по счетам 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 40 «Выпуск продукции», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные», 91 «Прочие доходы и расходы» и др.

Источниками информации для анализа материально-производственных запасов могут выступать технологические карты по выпуску продукции, методические рекомендации, законодательные документы, бухгалтерская и статистическая отчетность.

По результатам анализа формируется аналитическая записка или справка.

К основным резервам роста эффективности использования материальных запасов можно отнести:

- экономию материальных ресурсов, потребление возвратных отходов;
- соблюдение норм расхода сырья и материалов;
- строгое соблюдение технической оснастки;
- замену поставщиков и логистических организаций;
- замену одного материала другим;
- соблюдение технологии производства и т.п.

Авторами экономической литературы Г.В. Савицкой, С.А. Бороненковой, М.С. Кувшиновым, М.В. Мельник, Е.Д. Ендовицким выделяются различные направления проведения анализа материально-производственных запасов в части анализа материальных ресурсов [23; 27; 39; 52]. Среди них различают:

- анализ состава и динамики материальных ресурсов;
- анализ структуры материальных ресурсов;
- анализ обеспеченности организации материальными ресурсами;
- анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Условием работы без возможных сбоев предприятия является полная обеспеченность материальными ресурсами [19].

На наш взгляд, для анализа товаров и готовой продукции необходимо выделить следующие направления анализа:

- анализ состава и динамики товаров и готовой продукции;
- анализ структуры товаров и готовой продукции;
- анализ движения товаров и готовой продукции;
- анализ обеспеченности организации товарами;
- анализ остатков товаров и готовой продукции;
- анализ оборачиваемости товаров и готовой продукции.

Оценка состояния и динамики материально-производственных запасов проводится с помощью горизонтального анализа, в ходе которого рассчитываются абсолютные и относительные отклонения.

Оценка структуры материально-производственных запасов проводится с помощью вертикального анализа, предполагающего расчет удельного веса каждого наименования запасов в общем итоге.

Анализ обеспеченности организации материально-производственными запасами выполняется поэтапно.

Первый этап предполагает расчет коэффициента обеспеченности материальными запасами (формула 3):

$$K_{об} = \frac{\text{внешние источники} + \text{внутренние источники}}{\text{плановое потребление материалов}} \quad (3)$$

Внешние источники характеризуются поступлением материалов от поставщиков.

Внутренние источники представляют собой экономию материалов на производстве, потребление возвратных отходов, заготовление материалов собственными силами.

Коэффициент обеспеченности необходимо рассчитывать в целом по организации, так и по отдельным видам продукции. Данный показатель необходимо рассчитывать за ряд лет.

Второй этап предполагает оценку ритмичности формирования запасов. Он выполняется на базе статистических коэффициентов вариации.

Изначально избирается определенное количество точек для наблюдения. Как правило, это конкретные данные равноудаленные друг от друга  $n$  – число точек. Для каждой точки определенная норма запасов материалов, которая должна присутствовать на данную дату и определение фактического наличия материалов. В последующем определяется отклонение фактического запаса от нормы (формула 4):

$$X_i - X_{\text{норм.}} \quad (4)$$

Отклонение возводится в квадрат (формула 5):

$$(X_i - X_{\text{норм.}})^2 \quad (5)$$

В последующем определяется среднеквадратическое отклонение (формула 6):

$$\sigma = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (X_i - X_{\text{норм.}})^2}{n}} \quad (6)$$

Далее необходимо рассчитывать коэффициент вариации (формула 7):

$$V = \frac{\sigma}{X_{\text{норм.}}} \times 100\% \quad (7)$$

Третий этап предполагает оценку ритмичности потребления материальных запасов. При этом в расчет берется норма потребления и фактическое потребление материальных запасов.

Важным направлением в анализе материально-производственных запасов является оценка эффективности их использования. Использование обобщающих показателей в анализе направлено на получение общего представления о степени эффективности использования материальных запасов, поиск резервах его роста. Среди обобщающих показателей выделяют

материалоотдачу, материалоемкость, рентабельность, коэффициент соотношения темпов роста объема произведенной продукции и материальных затрат (таблица 3) [39].

Материалоотдача отражает, сколько на 1 рубль продукции приходится материальных затрат.

Материалоемкость характеризует эффективность использования материальных запасов и отражает сколько получено продукции в расчете на единицу материальных затрат.

В процессе анализа могут использоваться частные показатели материалоемкости продукции, характеризующие эффективность потребления отдельных видов материальных запасов, а также для расчета уровня материалоемкости отдельной продукции.

Таблица 3 – Обобщающие показатели, характеризующие эффективность использования материальных запасов

Показатель	Схема расчета
Материалоотдача	$\frac{Q}{MЗ}$ , где Q – произведенная продукция MЗ – материальные затраты
Материалоемкость	$\frac{MЗ}{Q} = \frac{1}{\text{Мотд.}}$
Рентабельность	$\frac{ПР}{MЗ} \times 100\%$ , где ПР- прибыль от продаж
Темп роста материальных запасов	$\frac{MЗ_1}{MЗ_0} \leq 1$
Коэффициент соотношения темпа роста объема выпущенной продукции и материальных затрат	$\frac{Тр_q}{Тр_{MЗ}} \geq 1$

Наименование показателей устанавливается исходя из названия материальных запасов [32]. Примеры частных показателей эффективности затрат представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Отдельные частные показатели, характеризующие эффективность использования материальных запасов

Показатель	Схема расчета
1	2
Топливоотдача	$\frac{Q}{\text{Топливные затраты}}$
Топливоемкость	$\frac{\text{Топливные затраты}}{Q}$
Рентабельность топливных затрат	$\frac{\text{Пр}}{\text{Топливные затраты}} \times 100\%$
Коэффициент роста топливных затрат	$\frac{\text{Затраты на топливо}_1}{\text{Затраты на топливо}_0}$
Коэффициент соотношения темпов роста объемов выпущенной продукции и затрат на топливо	$\frac{\text{Тр}_q}{\text{Тр}_{\text{затраты на топливо}}}$
Теплоотдача	$\frac{Q}{\text{Теплозатраты}}$
Теплоемкость	$\frac{\text{Теплозатраты}}{Q}$
Рентабельность теплозатрат	$\frac{\text{Пр}}{\text{Теплозатраты}} \times 100\%$
Коэффициент роста теплозатрат	$\frac{\text{Теплозатраты}_1}{\text{Теплозатраты}_0}$
Коэффициент соотношения темпов роста объемов выпущенной продукции и теплозатраты	$\frac{\text{Тр}_q}{\text{Тр}_{\text{теплозатраты}}}$

Оценка частных показателей, характеризующих эффективность использования материальных запасов направлены на выявление структуры материальных затрат, уровня материалоемкости отдельных видов материальных запасов, резервы снижения материалоемкости продукции.

Таким образом, эффективность управления материально-производственными запасами определяется его аналитическим сопровождением.

## 2 Учетно-аналитическое сопровождение в управлении материально-производственными запасами в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности организаций

Полное юридическое наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Кровля». Сокращенное юридическое наименование: ООО «Кровля». ООО «Кровля» осуществляет свою деятельность в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским Кодексом РФ, действует на основании Устава Общества.

ООО «Кровля», наделен правами и обязанностями юридического лица, владеет обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, бланки и печати с указанием его наименования, собственную эмблему предприятия. Действует на основе полной хозяйственной самостоятельности, собственного финансирования и окупаемости. ООО «Кровля» имеет право от своего имени вступать в гражданско-правовые отношения, защищать свои интересы и отвечать по своим обязательствам в суде. ООО «Кровля» вправе создавать дочерние и зависимые общества, филиалы и собственные представительства.

Основу имущества ООО «Кровля» составляет Уставный капитал, основные и оборотные средства, иные материальные и нематериальные ценности, стоимость которых учитывается на балансе. Уставный капитал ООО «Кровля» состоит из учредительского вклада его Учредителей. Уставный капитал гарантирует минимальный размер имущества предприятия, учитывающий интересы его кредиторов.

Основной вид деятельности торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Организационная структура ООО «Кровля» представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 - Организационная структура ООО «Кровля»

Директор ООО «Кровля» осуществляет общее управление предприятием. Он контролирует деятельность, коллегиально с директором принимает решения, осуществляет всю работу по управлению персоналом, обеспечивает исполнение обязательств перед государством, потребителями, поставщиками, финансовыми учреждениями, контролирует договорную работу, ритмичность поставок и т.д.

Торгово-технологический процесс предприятия и контроль осуществляет АУП.

Торговый персонал - осуществляет процесс продажи товаров, работники обслуживающего персонала обеспечивают торгово-технологический процесс

Линейная организационная структура управления ООО «Кровля» - это наиболее распространенный тип иерархической структуры.

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Кровля» за 2016-2018 гг. представлен в таблице 5. Источник информации для проведения анализа - бухгалтерская отчетность за 2018 г. (приложение А, Б).

Таблица 5 - Техничко-экономические показатели деятельности ООО «Кровля» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изм-е (+/-)	Темп прироста, %	2018 г.	Изм-е (+,-)	Темп прироста, %
Выручка, тыс.руб.	28900	29758	858	2,97	31312	1554	5,22
Себестоимость продаж, тыс.руб.	26870	27927	1057	3,93	28890	963	3,45
Валовая прибыль, тыс.руб.	2030	1831	-199	-9,80	2422	591	32,28
Прибыль от продаж, тыс.руб.	980	1072	92	9,39	1672	600	55,97
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	450	488	38	8,44	525	37	7,58
Чистая прибыль, тыс.руб.	360	390	30	8,33	420	30	7,69
Стоимость основных средств, тыс.руб.	48070	41651	-6419	-13,35	42690	1039	2,49
Стоимость активов, тыс.руб.	68700	70671	1971	2,87	78945	8274	11,71
Фондоотдача, руб.	0,60	0,71	0,11	18,84	0,73	0,02	2,66
Оборачиваемость активов	0,42	0,42	0,00	0,10	0,40	-0,02	-5,81
Рентабельность продаж, %	3,39	3,60	0,21	6,23	5,34	1,74	48,23

Результаты анализа показали, что выручка в динамике увеличивается в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 2,97%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 5,22%. Себестоимость продаж имеет тенденцию к росту и в 2018 г. по сравнению с 2017 г. данный показатель вырос на 3,45%. Прибыль от продаж в 2017 г. по сравнению с 2016 г. повысилась на 9,39%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. ее рост составил на 55,97%. Чистая прибыль в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 8,33%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 7,69%.

Активы предприятия в динамике увеличились. Так в 2018 г. по сравнению с 2017 г. их рост составил на 11,71%. В рассматриваемые периоды наблюдается незначительный рост фондоотдачи. Положительным фактором



является рост рентабельности продаж, которая в 2018 г. составила 5,34% против показателя 3,39% за 2016 г.

Для общей наглядности динамику финансовых показателей ООО «Кровля» за 2016-2018 гг. представим в виде рисунка 3.

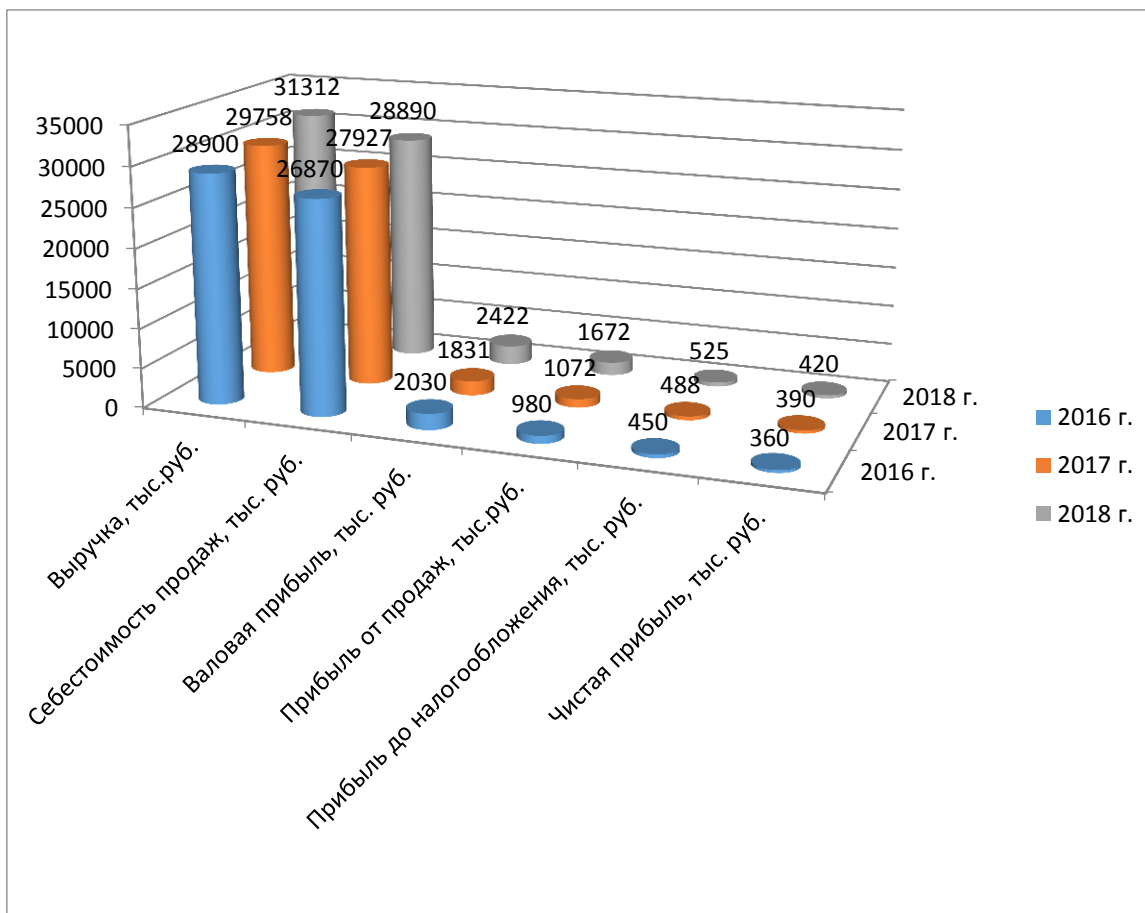


Рисунок 3 - Динамика финансовых показателей ООО «Кровля» в 2016 – 2018 гг., тыс. руб.

Следующий объект исследования - ООО «Стройтрансснаб».

Основным видом деятельности ООО «Стройтрансснаб» является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Дополнительными видами деятельности выступают:

- распиловка и строгание древесины;
- предоставление услуг по пропитке древесины;
- производство целлюлозы и древесной массы;

- производство бумаги и картона;
- производство металлических дверей и окон.

На рисунке 4 отражена организационная структура управления ООО «Стройтрансснаб».

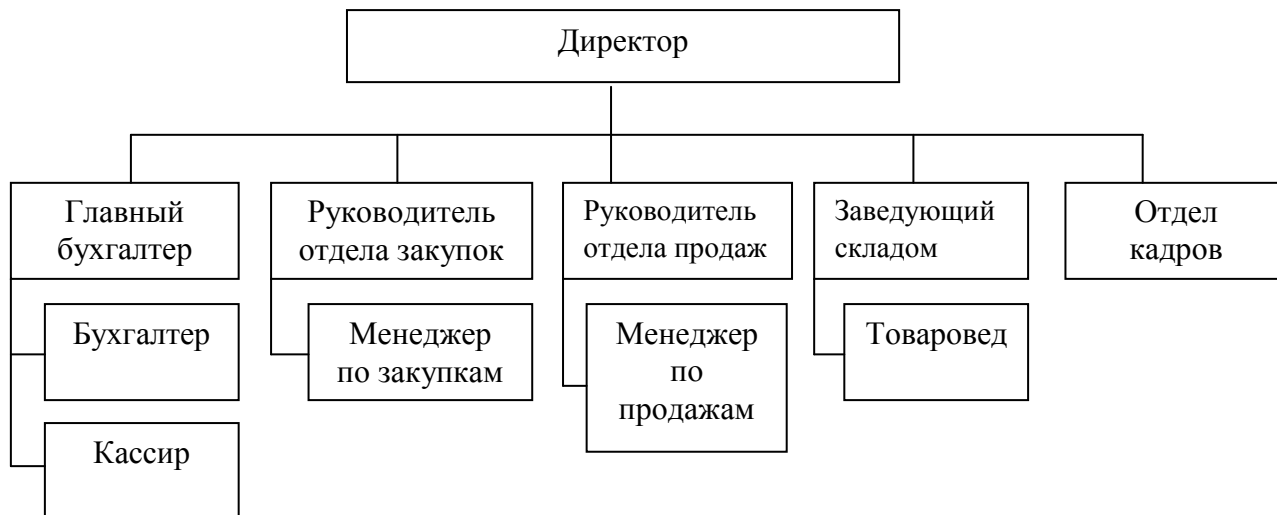


Рисунок 4 - Организационная структура управления ООО «Стройтрансснаб»

В таблице 6 представлены основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «Стройтрансснаб» за 2016-2018 гг. Бухгалтерская отчетность ООО «Стройтрансснаб» за 2018 г. представлена в приложениях Г, Д.

Таблица 6 - Техничко-экономические показатели деятельности ООО «Стройтрансснаб» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изм-е (+/-)	Темп прироста, %	2018 г.	Изм-е (+,-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс.руб.	30220	31400	1180	3,90	32670	1270	4,04
Себестоимость продаж, тыс.руб.	28300	29920	1620	5,72	29689	-231	-0,77
Валовая прибыль, тыс.руб.	1920	1480	-440	-22,92	2981	1501	101,42
Прибыль от продаж, тыс.руб.	1820	1181	-639	-35,11	2471	1290	109,23

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	540	330	-210	-38,89	488	158	47,88
Чистая прибыль, тыс.руб.	432	264	-168	-38,89	391	127	48,11
Стоимость основных средств, тыс.руб.	18400	19557	1157	6,29	17060	-2497	-12,77
Стоимость активов, тыс.руб.	59759	73002	13243	22,16	68297	-4705	-6,45
Фондоотдача, руб.	1,64	1,61	-0,04	-2,24	1,92	0,31	19,27
Оборачиваемость активов	0,51	0,43	-0,08	-14,94	0,48	0,05	11,21
Рентабельность продаж, %	6,02	3,76	-2,26	-37,55	7,56	3,80	101,10

Выручка в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 3,90%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 4,04%. Себестоимость продаж в 2018 г. относительно 2017 г. сократилась на 0,77%. Все показатели прибыли в 2017 г. по сравнению с 2016 г. сократились, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросли:

- валовая прибыль на 101,42%;
- прибыль от продаж на 109,23%;
- прибыль до налогообложения на 47,88%
- чистая прибыль на 48,11%.

Рост показателей прибыли связан с ростом выручки в 2018 г. и снижением себестоимости из-за смены основных поставщиков товаров. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. наблюдается рост фондоотдачи на 0,31 пункта, рост оборачиваемости активов на 0,05 пункт и увеличение рентабельности продаж на 3,80%, что является положительной динамикой.

Для наглядности динамика финансовых показателей ООО «СтройтрансНаб» за 2016-2018 гг. представим в виде рисунка 5.

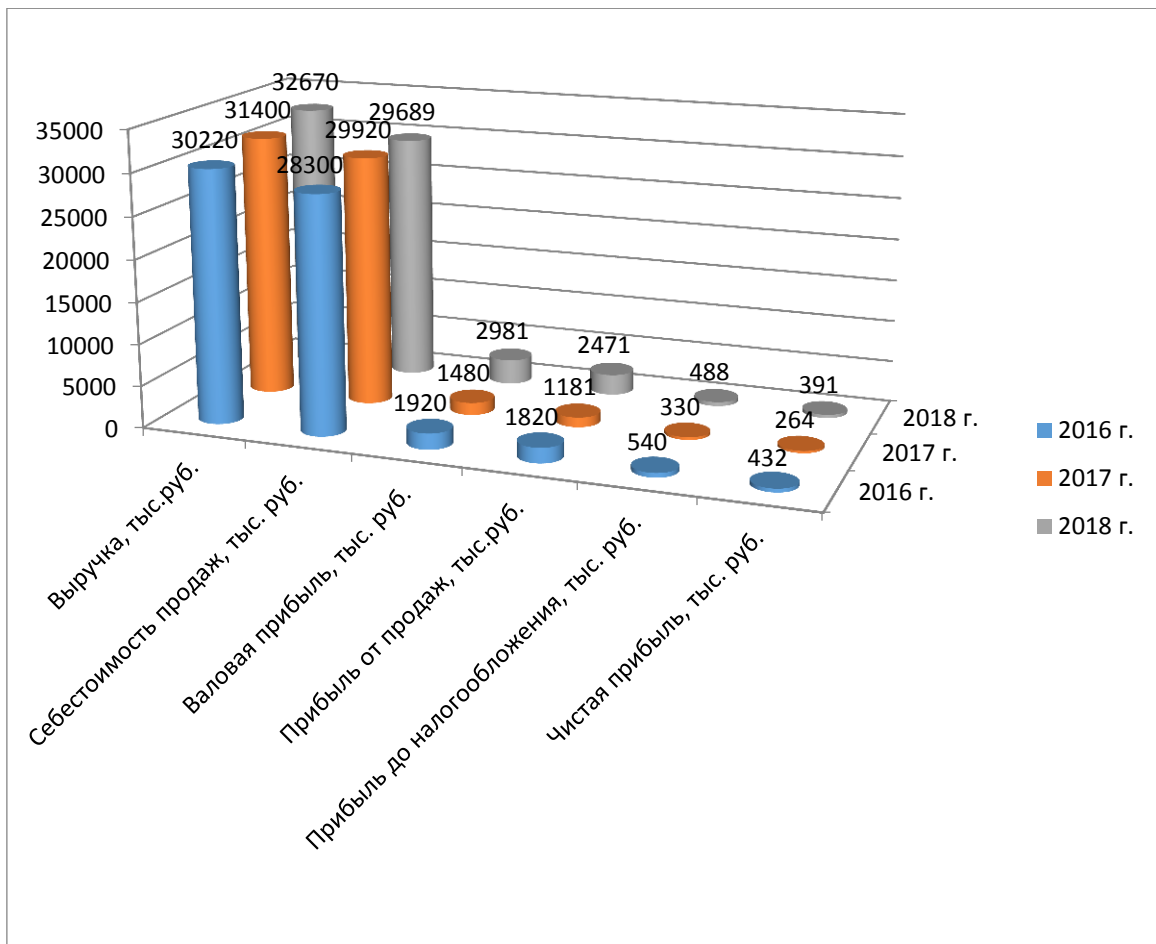


Рисунок 5 - Динамика финансовых показателей ООО «Стройтранснab» в 2016 – 2018 гг., тыс. руб.

Следующим объектом исследования выступает ООО «ЛАГГАР», основным видом деятельности которого является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Дополнительными видами деятельности выступают:

- строительство жилых и нежилых зданий;
- производство электромонтажных работ;
- производство прочих строительного-монтажных работ;
- торговля оптовая бытовыми электротоварами;
- торговля оптовая станками;
- торговля оптовая неспециализированная;
- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Организационная структура управления ООО «ЛАГГАР» представлена на рисунке 6.

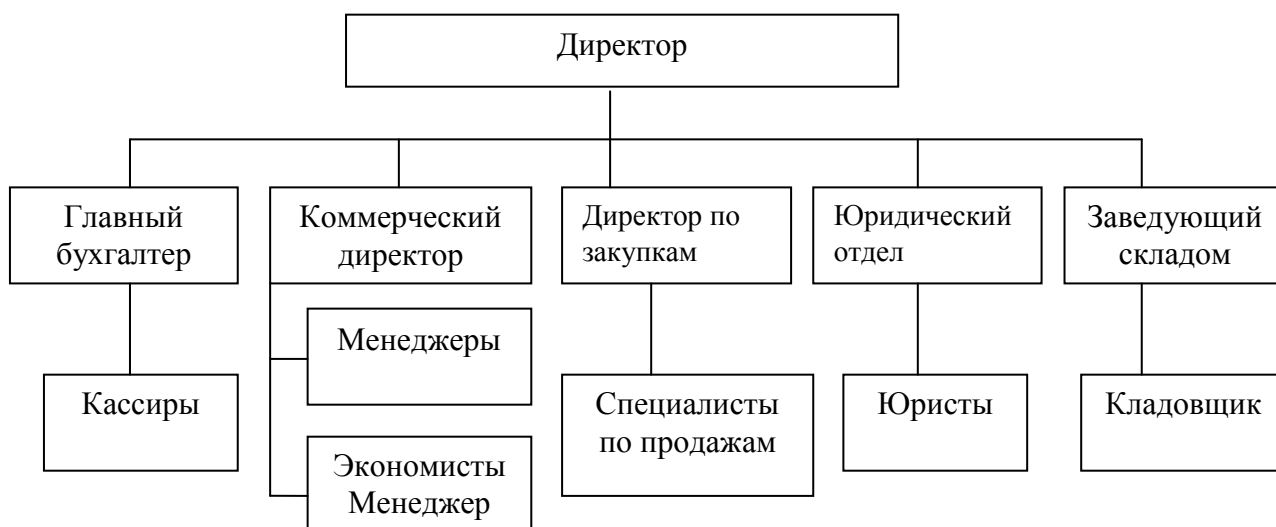


Рисунок 6 - Организационная структура управления ООО «ЛАГГАР»

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ЛАГГАР» за 2016-2018 гг. проведен в таблице 7. Бухгалтерская отчетность ООО «ЛАГГАР» за 2018 г. представлена в приложениях Е, Ж.

Таблица 7 - Техничко-экономические показатели деятельности ООО «ЛАГГАР» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изм-е (+/-)	Темп прироста, %	2018 г.	Изм-е (+,-)	Темп прироста %
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс.руб.	34270	33850	-420	-1,23	34620	770	2,27
Себестоимость продаж, тыс.руб.	32560	31700	-860	-2,64	32450	750	2,37
Валовая прибыль, тыс. руб.	1710	2150	440	25,73	2170	20	0,93
Прибыль от продаж, тыс.руб.	1530	1450	-80	-5,23	1388	-62	-4,28
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	690	650	-40	-5,80	737	87	13,38
Чистая прибыль, тыс.руб.	552	520	-32	-5,80	590	70	13,46

1	2	3	4	5	6	7	8
Стоимость основных средств, тыс.руб.	27271	29015	1744	6,40	40058	11043	38,06
Стоимость активов, тыс.руб.	64800	65300	500	0,77	71000	2997	4,59
Фондоотдача, руб.	1,26	1,17	-0,09	-7,16	0,86	-0,30	-25,92
Оборачиваемость активов	0,53	0,52	-0,01	-1,98	0,51	-0,01	-2,21
Рентабельность продаж, %	4,46	4,28	-0,18	-4,05	4,01	-0,27	-6,40

Динамика финансовых показателей ООО «ЛАГГАР» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 7.

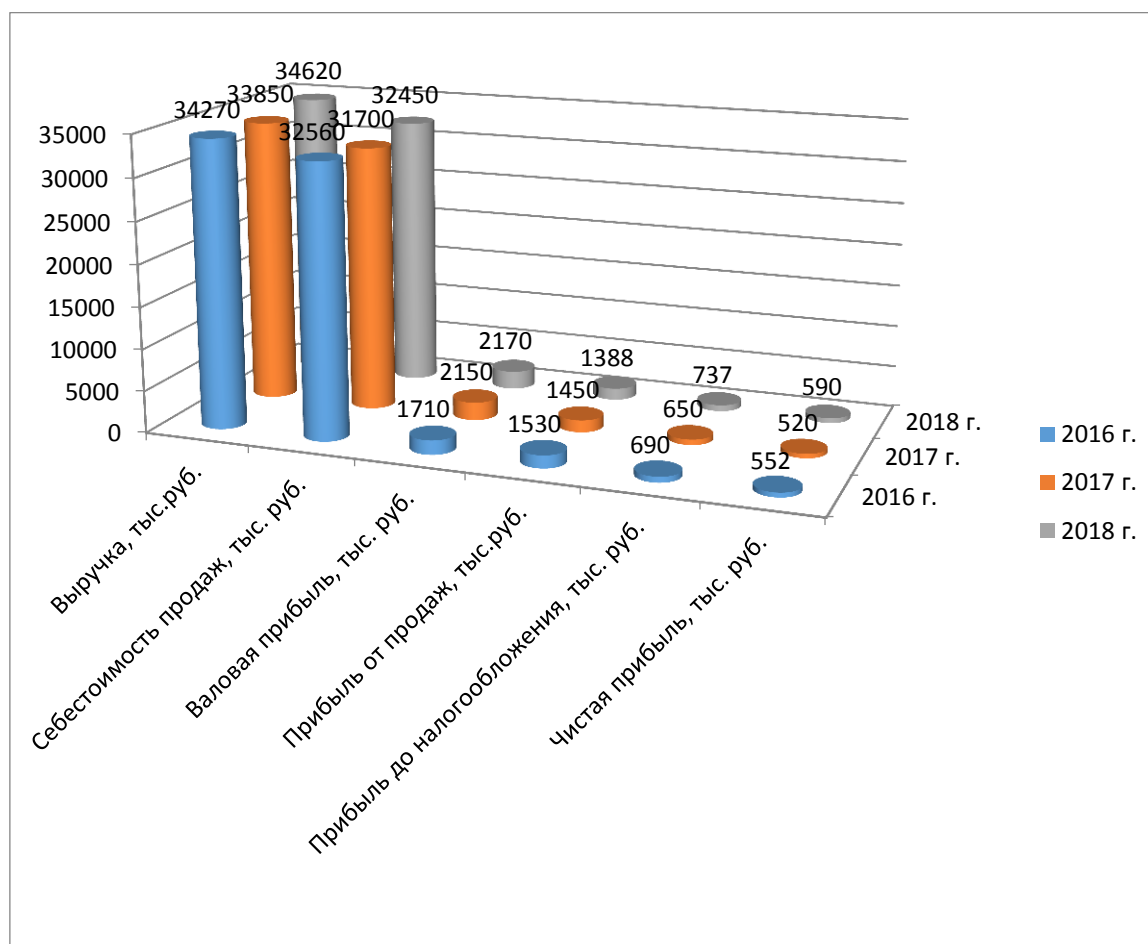


Рисунок 7 – Динамика финансовых показателей ООО «ЛАГГАР» за 2016-2018 гг.

В 2017 г. по сравнению с 2016 г. показатели выручки и себестоимости продаж сократились на 1,23% и 2,64% соответственно. Однако в 2018 г. по сравнению с 2017 г. данные показатели выросли: выручка на 2,27%, а себестоимость продаж на 2,37%. Также в 2017 г. по сравнению с 2016 г. наблюдается снижение прибыли от продаж на 5,23%, прибыли до налогообложения и чистой прибыли на 5,80% соответственно. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. прибыль от продаж сократилась на 4,28%. Прибыль до налогообложения увеличилась на 13,38%, а чистая прибыль выросла на 13,46%. Это произошло за счет снижения процентов к уплате и прочих расходов. В рассматриваемые периоды наблюдается снижение фондоотдачи, оборачиваемости активов и рентабельности продаж. Так в 2018 г. по сравнению с 2017 г. фондоотдача сократилась на 0,30 пункта, оборачиваемость активов на 0,01 пункт, а рентабельность продаж на 0,27%. Несмотря на незначительное снижение данных показателей, такая тенденция свидетельствует о снижении эффективности деятельности организации в относительном выражении.

## 2.2. Учет материально-производственных запасов в организациях

Раскроем построение системы учета материально-производственных запасов в ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР».

В исследуемых организациях учет материально-производственных запасов ведется согласно действующему законодательству.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» в состав материально-производственных запасов входят:

- материалы;
- товары.

В исследуемых организациях учет материально-производственных запасов закреплён в учетной политике.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» поступление материалов в организацию осуществляется в следующем порядке:

- а) по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством;
- б) путем изготовления материалов силами организации;
- в) внесения в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;
- г) получения организацией безвозмездно (включая договор дарения).

На материалы, поступающие по договорам купли-продажи, поставки и другим аналогичным договорам, организации получают от поставщика (грузоотправителя) расчетные документы (платежные требования, платежные требования-поручения, счета, товарно-транспортные накладные и т.п.) и сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.).

ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» устанавливает порядок приемки, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки (доставки до организации), организационной структуры организации и функциональных обязанностей подразделений (отделов, складов) и должностных лиц.

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации (организации) уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на получение материалов.

Порядок и сроки приемки материалов по количеству и качеству устанавливаются специальными нормативными документами.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).



Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» при выбытии материалов оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Для учета материалов в ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» используется счет 10 «Материалы». По дебету счета отражается поступление материалов, а по кредиту – выбытие.

Основные проводки по учету материалов в ООО «Кровля» представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Основные бухгалтерские записи по учету материалов в ООО «Кровля»

Дата	Операция	Основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
23.01.19	Оприходованы материалы, приобретенные у поставщика	Накладная №45	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	100000
23.01.19	Отражен НДС по приобретенным материалам	Счет-фактура № 45	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	20000
23.01.19	Оплачено поставщику за приобретенные материалы	Счет №58	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	120000
05.02.19	Оприходованы материалы, приобретенные подотчетным лицом	Накладная 183, авансовый отчет	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	10000
18.02.19	Оприходованы материалы, поступившие от неосновного поставщика	Накладная № 630	10 «Материалы»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	125000

## Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6
18.02.19	Отражен НДС по приобретенным материалам	Счет-фактура № 630/1	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	25000
18.02.19	Оплачено поставщику за приобретенные материалы	Счет № 630/2	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	150000
17.03.19	Списаны материалы, которые использовались для собственных нужд организации	Заказ-наряд №189/1/3	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»	5000

Основные проводки по учету материалов в ООО «Стройтранснаб» представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Основные бухгалтерские записи по учету материалов в ООО «Стройтранснаб»

Дата	Операция	Основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
20.03.19	Оприходованы материалы, приобретенные у поставщика	Накладная №120	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50000
20.03.19	Отражен НДС по приобретенным материалам	Счет-фактура № 120-25	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	10000
20.03.19	Оплачено поставщику за приобретенные материалы	Счет №120/25	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	60000
10.04.19	Оприходованы материалы, поступившие от прочего поставщика	Накладная № 138	10 «Материалы»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	70833

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6
10.04.19	Отражен НДС по приобретенным материалам	Счет-фактура № 138-11	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	14167
10.04.19	Оплачено поставщику за приобретенные материалы	Счет № 138/11	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	85000
12.06.19	Оприходованы материалы, полученные при разборке основного средства	Акт о ликвидации основного средства	10 «Материалы»	91 «Прочие доходы и расходы»	8500
17.05.19	Списаны материалы, которые использовались для собственных нужд организации	Заказ-наряд №80	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»	12500

Основные проводки по учету материалов в ООО «ЛАГГАР» представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Основные бухгалтерские записи по учету материалов в ООО «ЛАГГАР»

Дата	Операция	Основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
22.01.19	Оприходованы материалы, приобретенные у поставщика	Накладная №8	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	29167
22.01.19	Отражен НДС по приобретенным материалам	Счет-фактура №8	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	5833
22.01.19	Оплачено поставщику за приобретенные материалы	Счет №8	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	35000

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6
29.05.19	Оприходованы материалы, полученные при разборке основного средства	Акт о ликвидации основного средства	10 «Материалы»	91 «Прочие доходы и расходы»	3000
06.07.19	Оприходованы материалы, приобретенные подотчетным лицом	Накладная 1230, авансовый отчет	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	9000
27.08.19	Списаны материалы, которые использовались для собственных нужд организации	Заказ-наряд №6320	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»	38300

Рассмотрим учет товаров в исследуемых организациях.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Рассмотрим типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Кровля» и представим в таблице 11.

Таблица 11 – Типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Кровля»

Дата	Операция	Основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
11.03.19	Оприходованы товары, приобретенные у поставщика	Товарная накладная №23	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	100000
11.03.19	Отражен НДС по приобретенным товарам	Счет-фактура №23	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	20000
11.03.19	Оплачено поставщику за приобретенные товары	Счет №23	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	120000

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6
08.04.19	Оприходованы товары, приобретенные у прочих контрагентов	Товарная накладная №125	41 «Товары»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	66667
08.04.19	Отражен НДС по приобретенным товарам	Счет-фактура №23	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	13333
08.04.19	Оплачено поставщику за приобретенные товары	Счет №23	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	100000
09.04.19	Отражена выручка от продажи товаров	Банковская выписка № 67, платежные документы	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи» субсчет «Выручка»	125000
09.04.19	Начислен НДС с проданных товаров	Счет фактура №54	90 «Продажи» субсчет «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	25000
09.04.19	Получена оплата от покупателей за проданные товары	Договор купли-продажи №458/9, банковская выписка № 67	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	150000
09.04.19	Списана себестоимость проданных товаров		90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»	41 «Товары»	80000
15.04.19	Отражены расходы, связанные с продажей товаров	Документы, подтверждающие расходы	44 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т.д.	
18.04.19	Списаны расходы на продажу	Документы, подтверждающие расходы	90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»	3800

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6
30.04.19	Выявлена прибыль от продажи товаров по итогам месяца		90 «Продажи» субсчет «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	98000

Типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Стройтрансснаб» и представим в таблице 12.

Таблица 12 – Типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Стройтрансснаб»

Дата	Операция	Основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
02.02.19	Оприходованы товары, приобретенные у поставщика	Товарная накладная №147/4	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	650000
02.02.19	Отражен НДС по приобретенным товарам	Счет-фактура №147/4	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	130000
02.02.19	Оплачено поставщику за приобретенные товары	Счет №147/4	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	780000
01.03.19	Оприходованы товары, приобретенные у прочих контрагентов	Товарная накладная №258/3	41 «Товары»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	1250000
01.03.19	Отражен НДС по приобретенным товарам	Счет-фактура №258/3	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	250000
01.03.19	Оплачено поставщику за приобретенные товары	Счет №258/3	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	1500000
01.03.19	Отражена выручка от продажи товаров	Банковская выписка №67, платежные документы	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи» субсчет «Выручка»	791667

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6
06.03.19	Начислен НДС с проданных товаров	Счет фактура №54	90 «Продажи» субсчет «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	158333
06.03.19	Получена оплата от покупателей за проданные товары	Договор купли-продажи №458/9, банковская выписка № 67	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	950000
06.03.19	Списана себестоимость проданных товаров		90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»	41 «Товары»	680000
12.03.19	Отражены расходы, связанные с продажей товаров	Документы, подтверждающие расходы	44 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т.д.	
17.03.19	Списаны расходы на продажу	Документы, подтверждающие расходы	90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»	6300
30.03.19	Выявлена прибыль от продажи товаров по итогам месяца		90 «Продажи» субсчет «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	78000

Рассмотрим типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «ЛАГГАР» представим в таблице 13.

Таблица 13 – Типовые бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «ЛАГГАР»

Дата	Операция	Основание	Дебет	Кредит	Сумма , руб.
1	2	3	4	5	6
15.01.19	Оприходованы товары, приобретенные у поставщика	Товарная накладная №26	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	483334
11.03.19	Отражен НДС по приобретенным товарам	Счет-фактура №26	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	96666
11.03.19	Оплачено поставщику за приобретенные товары	Счет №26	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	580000
20.01.19	Оприходованы товары, приобретенные у прочих контрагентов	Товарная накладная №29	41 «Товары»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	291667
20.01.19	Отражен НДС по приобретенным товарам	Счет-фактура №29	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	58333
20.01.19	Оплачено поставщику за приобретенные товары	Счет №29	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	350000
01.02.19	Отражена выручка от продажи товаров	Банковская выписка № 88, платежные документы	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи» субсчет «Выручка»	350000
01.02.19	Начислен НДС с проданных товаров	Счет фактура №38	90 «Продажи» субсчет «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	70000
01.02.19	Получена оплата от покупателей за проданные товары	Договор купли-продажи №23, банковская выписка № 34	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	420000



Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6
01.02.19	Списана себестоимость проданных товаров		90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»	41 «Товары»	300000
16.02.19	Отражены расходы, связанные с продажей товаров	Документы, подтверждающие расходы	44 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т.д.	
17.02.19	Списаны расходы на продажу	Документы, подтверждающие расходы	90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»	8000
28.02.19	Выявлена прибыль от продажи товаров по итогам месяца		90 «Продажи» субсчет «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	35000

В ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» счета 15 и 16 для учета материально-производственных запасов не используются. Каждая бухгалтерская операция, связанная с учетом материалов и товаров подтверждается оправдательным документом. В себестоимость входят не только потраченные на закуп суммы. Сюда же относят затраты на доставку, материальные, консультационные, расходы на заработную плату связанным с торговлей работникам, начисление страховых взносов и прочие. Здесь же учитываются и издержки, возникающие в случае внутренней передачи товара на склад. По итогам периода определяется финансовый результат. Бухгалтерский учет в оптовой торговле допускает учет товаров лишь по

продажным ценам, в отличие от бухгалтерского учета в рознице. Это положение фиксируется в учетной политике.

### 2.3. Инвентаризация материально-производственных запасов и ее значение в управлении

Обязательным элементом в управлении материально-производственными запасами является инвентаризация.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» проводится обязательная инвентаризация, которой подлежат такие категории активов и обязательств как:

- товары и материалы на начало декабря отчетного года;
- денежные средства инвентаризируются на конец декабря отчетного года;
- расчеты налогов и обязательных платежей в бюджет сверяются на конец декабря отчетного года;
- расчеты с дебиторами и кредиторами инвентаризируются на конец декабря отчетного года. Необходимо отметить, что в обязательном порядке проводится инвентаризация тех расчетов, у которых остаток составляет не менее 5% от общего размера дебиторской или кредиторской задолженностей. Также величины сверенных дебиторской и кредиторской задолженностей должны быть не менее 90% от общего размера;
- выданные и полученные займы, кредиты инвентаризируются на конец декабря отчетного года.

В процессе инвентаризации определяется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с учетными данными, отражаемыми в регистрах бухгалтерского учета.

Сроки и порядок осуществления инвентаризации, а также перечень объектов, которые подлежат инвентаризации, утверждается организацией, кроме случаев обязательного проведения инвентаризации.

Обязательное осуществление инвентаризации закрепляется в законодательных документах РФ, а также в федеральных и отраслевых стандартах.

Выявленные в ходе инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и учетными данными регистрируются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Рассмотрим типовые бухгалтерские операции, формируемые по итогам проведения инвентаризации в ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» (таблица 14).

Таблица 14 - Типовые бухгалтерские операции, формируемые по итогам проведения инвентаризации в ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР»

Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
<b>ООО «Кровля»</b>				
20.06.19	Учтена выявленная при инвентаризации недостача материалов	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	10 «Материалы»	1600
20.06.19	Потеря от недостачи материалов отнесена на виновных лиц	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	1600
08.08.19	Списаны потери товаров в пределах норм естественной убыли	44 «Расходы на продажу»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	6700
08.08.19	Списаны потери товаров сверх норм естественной убыли (при отсутствии виновных лиц)	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	2300
<b>ООО «Стройтрансснаб»</b>				
03.03.19	Учтена выявленная при инвентаризации недостача товаров	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	41 «Товары»	12000
03.03.19	Потеря от недостачи товаров отнесена на виновных лиц	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	12000

1	2	3	4	5
08.08.19	Списаны потери товаров в пределах норм естественной убыли	44 «Расходы на продажу»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	3300
ООО «ЛАГГАР»				
15.03.19	Учтены излишки товаров, выявленные при инвентаризации	41 «Товары»	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»	1000
25.09.19	Учтена выявленная при инвентаризации недостача товаров	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	41 «Товары»	45000
25.09.19	Потеря от недостачи товаров отнесена на виновных лиц	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	45000

Необходимо отметить, что процедура проведения инвентаризации в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб» не прописана в Приказе об учетной политике, что является существенным недостатком.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» система управленческой отчетности по контролю за движением материально-производственных запасов не построена. В этой связи, существуют сложности по своевременному выявлению причин сбоев в ритмичности поставок материалов и товаров, выявлению требуемых материалов для осуществления деятельности организации.

Базой оценки эффективности разрабатываемых решений в системе управления материально-производственными запасами является достаточная информация относительно их состояния, структуры и движения.

На принятие управленческих решений влияют различные факторы неопределенности, вызывающие риски.

Под неопределенностью следует понимать отсутствие полной или наличие неточной информации.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» не

проводится анализ рисков, что периодически приводит к сбоям в поставках материально-производственных запасов. При этом также не закреплена ответственность за нарушения графика движения материально-производственных запасов.

Предлагается сформировать координационный центр, осуществляющий контрольные мероприятия и несущий ответственность за наступление рисков ситуаций в области состояния, движения и использования материально-производственных запасов. К функциям данного центра также следует отнести оценку рисков и оперативный поиск методов снижения рисков.

Необходимо отметить, что для учета факторов неопределенности и выявления рисков в управлении материально-производственными запасами необходимо использовать достоверную информацию об условиях его реализации.

Оценка эффективности разрабатываемых решений по управлению материально-производственными запасами является достаточно сложным процессом из-за динамичности данных активов.

Необходимо заметить, что таким вопросам уделялось достаточно внимания со стороны практиков и ученых. Детально представлено изучение данной проблемы в работах современных специалистов, где рассматриваются разные подходы для выбора рациональных управленческих решений в условиях неопределенности.

В этом случае, авторы отмечают, что неэффективное управление материально-производственными ресурсами может привести к потерям и убытка разной степени, что формирует риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости компании, что может спровоцировать риск банкротства.

Проведенное исследование позволило выявить ряд проблем в организациях в работе по контролю за материально-производственными запасами.

Документооборот является важным звеном в организации работы с материально-производственными запасами в ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР», поскольку способствует определению как инстанции движения документов, так и их скорости движения.

В рамках делопроизводства документооборот рассматривают с точки зрения информационного обеспечения деятельности системы управления, ее снабжения документацией, хранения и применения ранее сформированных документов.

Ключевыми правилами организации контроля за материально-производственными запасами в ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» являются:

- своевременное поступление документа, с наименьшими затратами времени;
- снижение инстанций движения документа;
- порядок движения и процесс обработки основных видов документов должны быть единообразными.

Достижение соблюдения указанных критериев позволит реализовать ключевой организационный принцип делопроизводства - возможность централизованного выполнения однородных операций.

Необходимо отметить, что все документы комплексно в ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» согласованы путем соблюдения правил представления информации на каждом из носителей.

В целом, организация документооборота характеризуется правилами, согласно которым должно происходить движение документов. Документооборот синтезирует всю последовательность движения документов в аппарате управления ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР»: все операции по приему, передаче, формированию и сопровождению, отправке и сшивке документов в дело. Документооборот характеризуется важной составной частью делопроизводства и является информационной базой для системы управления. Грамотно организованный

процесс документооборота способствует ускорению прохождения и исполнения документов в ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР».

В настоящее время порядок движения документов сопровождение всех операций регламентирован учетной политикой ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР», однако в действительности нет ответственного по контролю за движением материально-производственных запасов.

### 3. Совершенствование учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами в ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР»

#### 3.1. Анализ материально-производственных запасов в системе управления

Эффективность управления материально-производственными запасами во многом определяется регулярностью проведения их анализа. От того насколько предприятие обеспечено материально-производственными запасами и рационально они используются зависит и себестоимость продаж.

К задачам анализа использования материально-производственных запасов для торговых организаций необходимо отнести [22]:

- установление степени обеспеченности предприятия необходимыми материальными запасами по видам, сортам, маркам, качеству и срокам поставок;
- проведение анализа материалоемкости в динамике;
- определение влияния факторов на материалоемкость и материалоотдачу;
- установление потерь, причиной которых явилась вынужденная замена материалов или товаров, а также сбоев продаж из-за отсутствия товаров;
- анализ влияния организации материального снабжения и использования материально-производственных запасов на выручку и себестоимость продаж;
- выявление возможностей снижения материальных затрат и их влияния на объем продаж.

К источникам информации для анализа материально-производственных запасов относятся:

- данные статистической отчетности о наличии и использовании материально-производственных запасов;
- оперативные сведения отдела материально-технического снабжения;



- аналитического учета о наличии, поступлении, расходе и остатках материально-производственных запасов;

- планы материально-технического снабжения, договоры на поставку материалов и товаров;

- иные документы, определяемые потребностями анализа.

Для эффективности управления материально-производственными запасами в организации необходимы комплексные изменения:

- в принятии управленческих решениях;

- аналитическом сопровождении управления материально-производственными запасами;

- в системе автоматизации системы управления материальными ресурсами.

Проведем анализ динамики материально-производственных запасов в ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» в таблице 15.

Таблица 15 - Анализ динамики материально-производственных запасов в ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР»

Показатели, тыс. руб.	2016 г.	2017 г.	Изм-е (+/-)	Темп прироста, %	2018 г.	Изм-е (+,-)	Темп прироста %
ООО «Кровля»							
Запасы, в т.ч.	6900	5288	-1612	-23,36	8106	2818	53,29
материалы	380	288	-92	-24,21	496	208	72,22
товары	6520	5000	-1520	-23,31	7610	2610	52,20
ООО «Стройтрансснаб»							
Запасы, в т.ч.	12200	9418	-2782	-22,80	10321	903	9,59
материалы	780	695	-85	-10,90	735	40	5,76
товары	11420	8723	-2697	-23,62	9586	863	9,89
ООО «ЛАГГАР»							
Запасы, в т.ч.	10560	11800	1240	11,74	9900	-1900	-16,10
материалы	570	610	40	7,02	750	140	22,95
товары	9990	11190	1200	12,01	9150	-2040	-18,23

Динамика материально-производственных запасов в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» за 2016-2018 гг. представлена на рисунках 8-10.

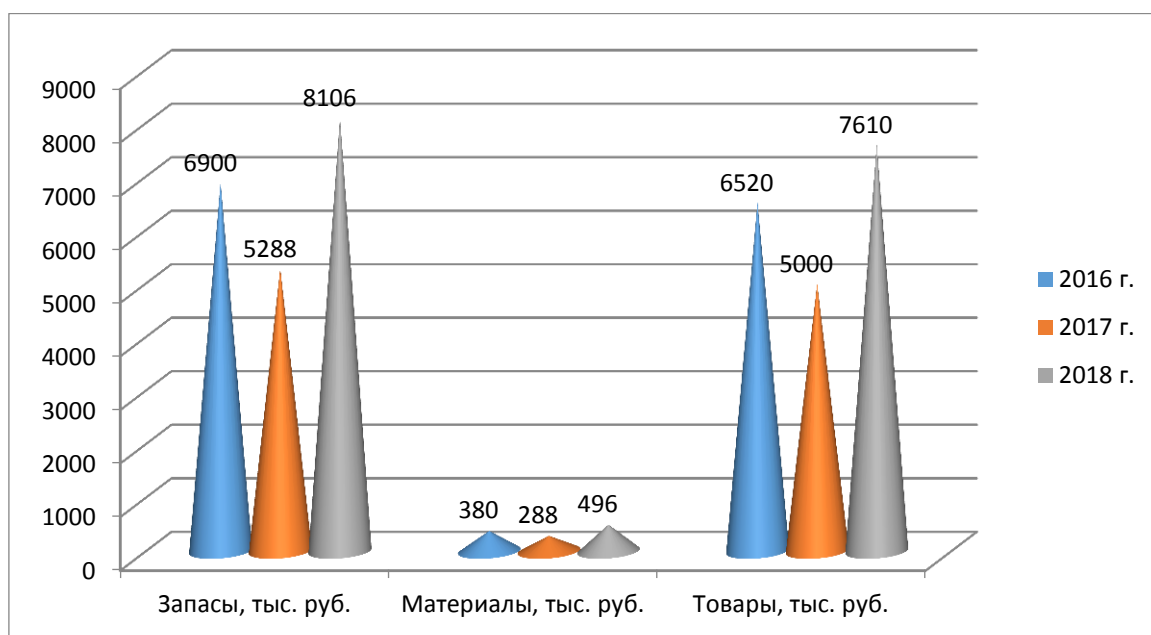


Рисунок 8. - Динамика материально-производственных запасов в ООО «Кровля» за 2016-2018 гг.

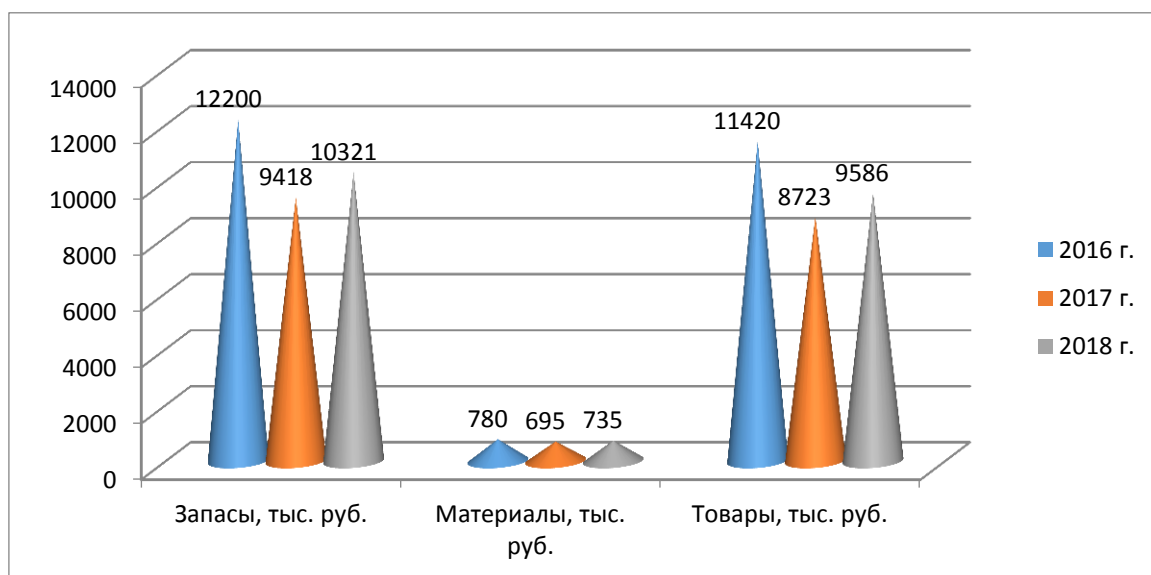


Рисунок 9. - Динамика материально-производственных запасов в ООО «Стройтранснаб» за 2016-2018 гг.

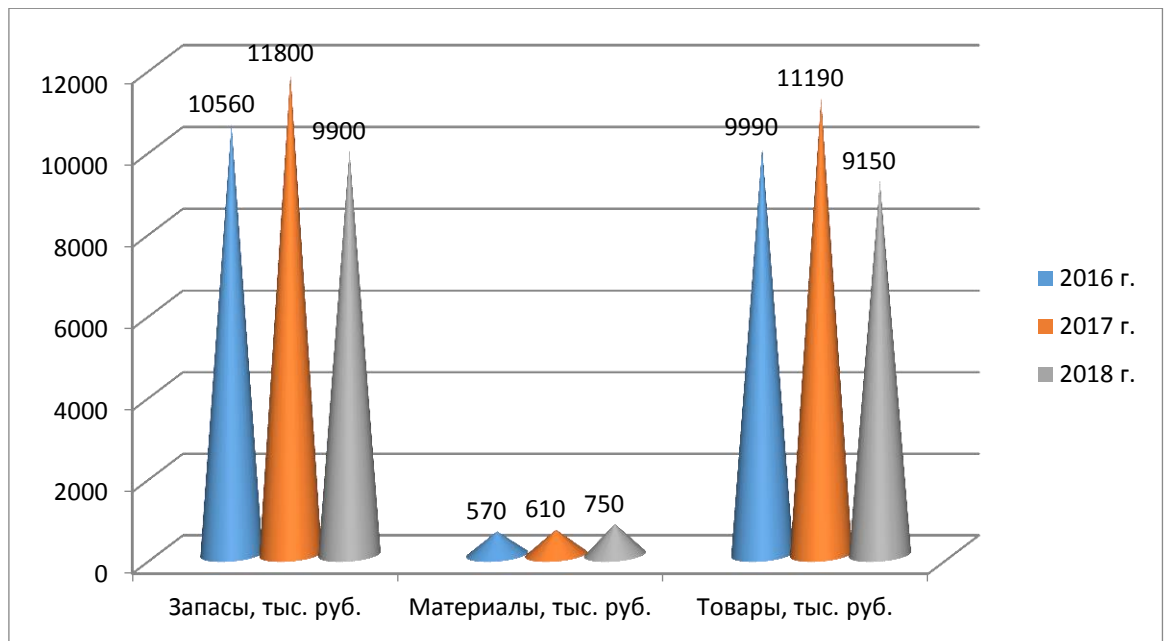


Рисунок 10. - Динамика материально-производственных запасов в ООО «ЛАГГАР» за 2016-2018 гг.

Таким образом, в исследуемых организациях в состав материально-производственных запасов входят материалы и товары.

В ООО «Кровля» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. материалы и товары увеличились на 72,22% и 52,20% соответственно. В целом запасы выросли на 53,29%.

В ООО «Стройтрансснаб» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. материалы и товары выросли на 5,76% и 9,89% соответственно. В целом запасы увеличились на 9,59%.

В ООО «ЛАГГАР» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. материалы повысились на 22,95%, а товары снизились на 18,23%. В целом запасы сократились на 16,10%.

Анализ структуры материально-производственных запасов в ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» проведен в таблице 16.

Таблица 16 - Анализ структуры материально-производственных запасов в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» за 2016-2018 гг.

Показатели, %	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение, (+,-)	
				2017-2016 гг.	2018-2017 гг.
ООО «Кровля»					
Запасы, в т.ч.	100,00	100,00	100,00	-	-
материалы	5,50	5,44	6,11	-0,06	0,67
товары	94,50	94,56	93,89	0,06	-0,67
ООО «Стройтранснаб»					
Запасы, в т.ч.	100,00	100,00	100,00	-	-
материалы	6,39	7,37	7,12	0,98	-0,25
товары	93,61	92,63	92,88	-0,98	0,25
ООО «ЛАГГАР»					
Запасы, в т.ч.	100,00	100,00	100,00	-	-
материалы	5,39	5,16	7,58	-0,23	2,42
товары	94,61	94,84	92,42	0,23	-2,42

Структура материально-производственных запасов в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» за 2018 гг. представлена на рисунках 11-13.

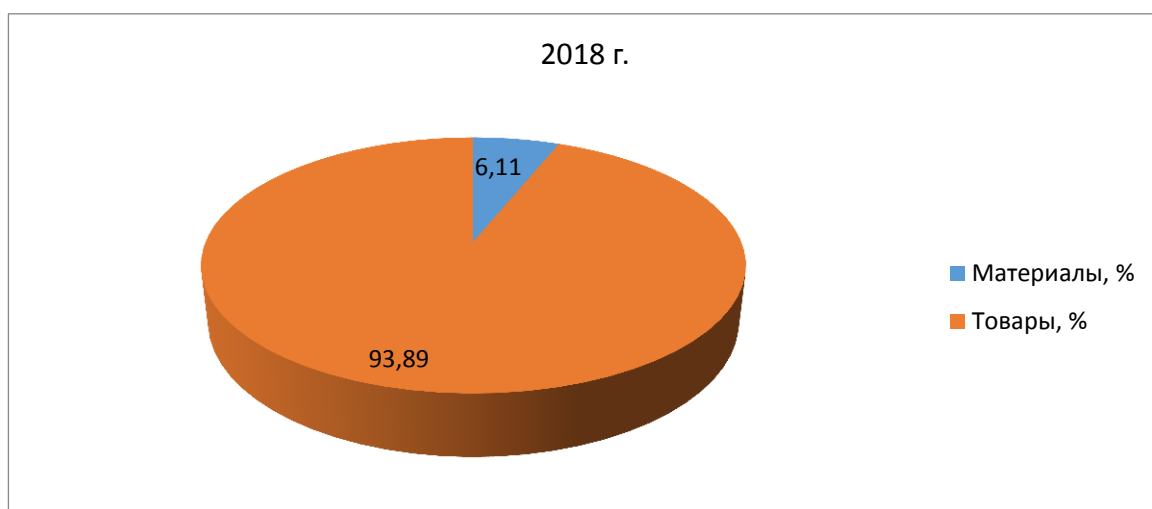


Рисунок 11 - Структура материально-производственных запасов в ООО «Кровля» за 2018 гг.

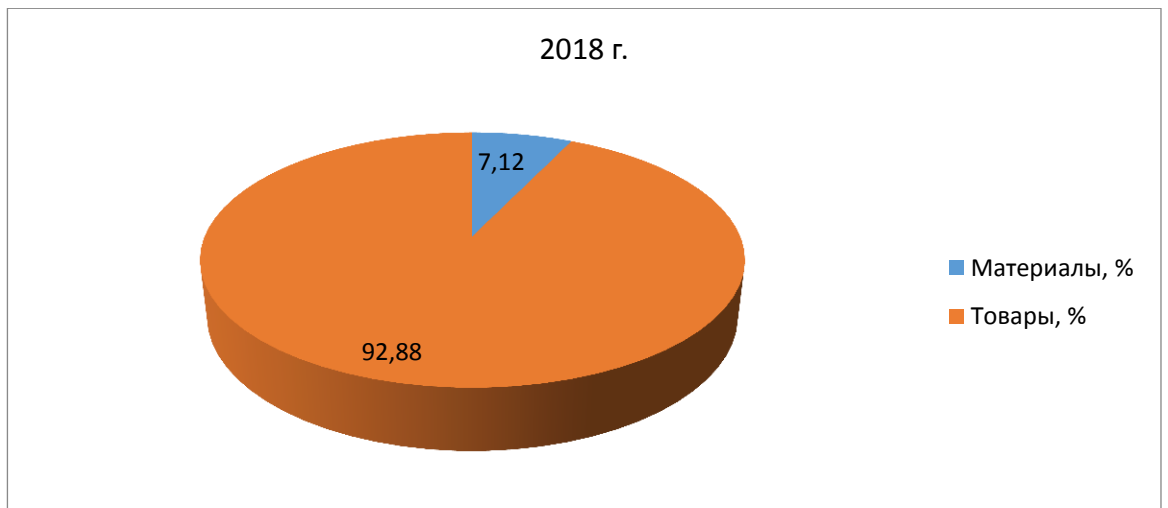


Рисунок 12 - Структура материально-производственных запасов в ООО «Стройтрансснаб» за 2018 гг.

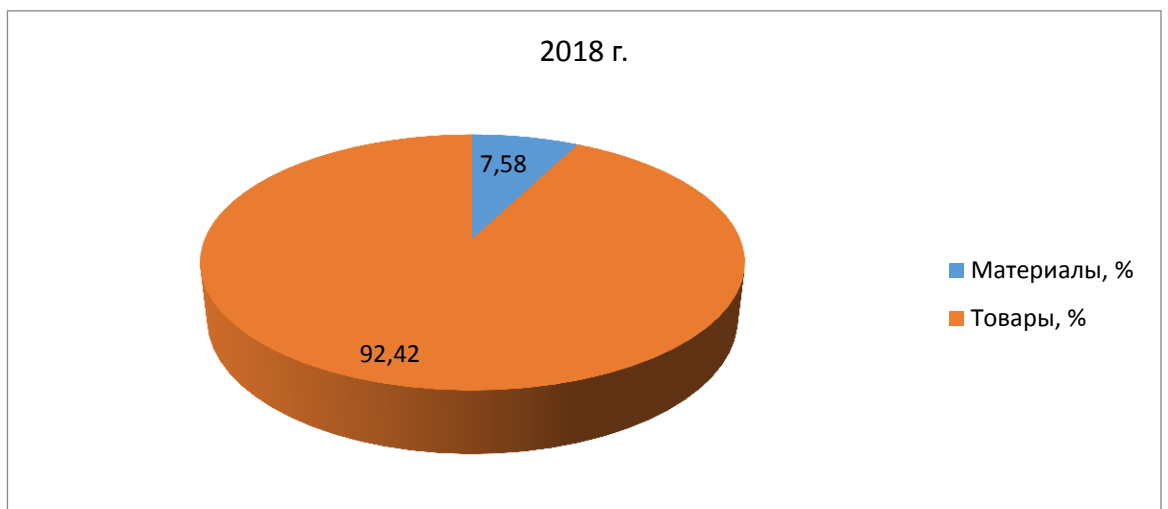


Рисунок 13 - Структура материально-производственных запасов в ООО «ЛАГГАР» за 2018 гг.

Таким образом, в исследуемых организациях в 2018 г. в структуре материально-производственных запасов наибольший удельный вес занимают товары:

- в ООО «Кровля» - 93,89%;
- в ООО «Стройтрансснаб» - 92,88%;
- в ООО «ЛАГГАР» - 92,42%.

За все исследуемые периоды в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» в структуре материально-производственных запасов происходят незначительные изменения.

Проведем анализ обеспеченности материально-производственными запасами в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР».

В связи с тем, что основную долю в структуре материально-производственных запасов занимают товары, проведем анализ обеспеченности основными видами товаров ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» за 2018 г. в таблице 17.

Таблица 17 – Анализ обеспеченности основными видами товаров ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» за 2018 г., тыс. руб.

Товары	Плановая потребность с учетом остатка на начало года	Заключено договоров	Получено по договором	Отклонения от потребности (+,-)		
				в том числе		Всего
				Договоров от потребности	Полученных договоров	
<b>ООО «Кровля»</b>						
Строганный брусок Хвоя	780	790	700	10	-90	-80
Брус	960	1000	980	40	-20	-20
Кровля	1200	1100	1050	-100	-50	-150
Блок-хаус	1800	1690	1500	-110	-190	-300
<b>ООО «Стройтранснаб»</b>						
Доска обрезная	835	820	800	-15	-20	-35
Доска необрезная	2100	1950	1870	-150	-80	-230
Брус каменной сушки	1390	1395	1350	5	-45	-40
Вагонка	800	790	750	-10	-40	-50
<b>ООО «ЛАГГАР»</b>						
Утеплитель	1600	1630	1590	30	-40	-10
Древесно-волоконистая плита	1150	1000	1000	-150	-	-150
Брус профилированный	2600	2470	2300	-130	-170	-300
Террасная доска	3100	3000	2850	-100	-150	-250

Как следует из таблицы, во всех исследуемых организациях потребность практически по всем основным товарам не покрывалась. Это не могло не привести к нарушению ассортимента, структуры и объема товаров.

Анализ эффективности использования материально-производственных запасов проведем на основании расчета обобщающих показателей материалоотдачи и материалоемкости (таблица 18).

Таблица 18 - Анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» за 2016-2018 гг.

Показатели,	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение, (+,-)	
				2017-2016 гг.	2018-2017 гг.
ООО «Кровля»					
Материалоотдача	4,19	5,63	3,86	1,44	-1,76
Материалоемкость	0,24	0,18	0,26	-0,06	0,08
ООО «Стройтранснаб»					
Материалоотдача	2,48	3,33	3,17	0,86	-0,17
Материалоемкость	0,40	0,30	0,32	-0,10	0,02
ООО «ЛАГГАР»					
Материалоотдача	3,25	2,87	3,50	-0,38	0,63
Материалоемкость	0,31	0,35	0,29	0,04	-0,06

Динамика материалоотдачи и материалоемкости ООО «Кровля, ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» за 2016-2018 гг. представлена на рисунках 14-16.

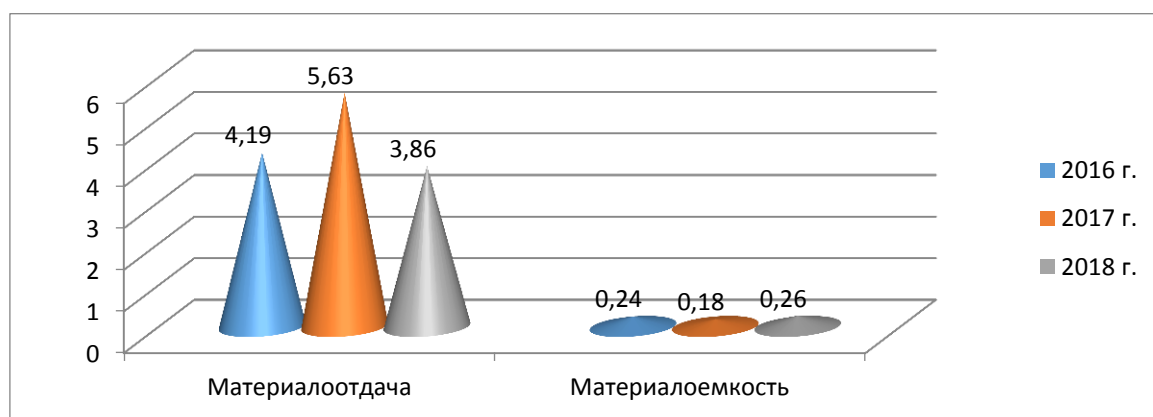


Рисунок 14. - Динамика материалоотдачи и материалоемкости в ООО «Кровля» за 2016-2018 гг.

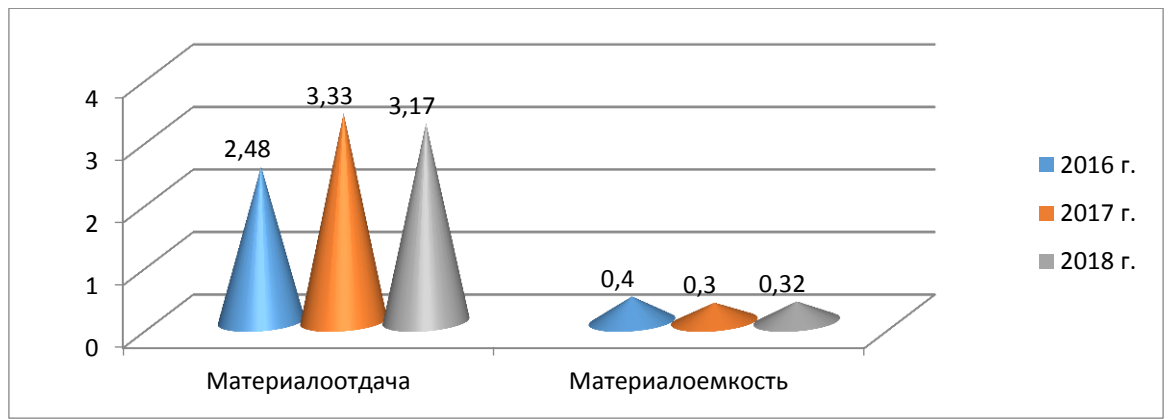


Рисунок 15. - Динамика материалоотдачи и материалоемкости в ООО «Стройтрансснаб» за 2016-2018 гг.

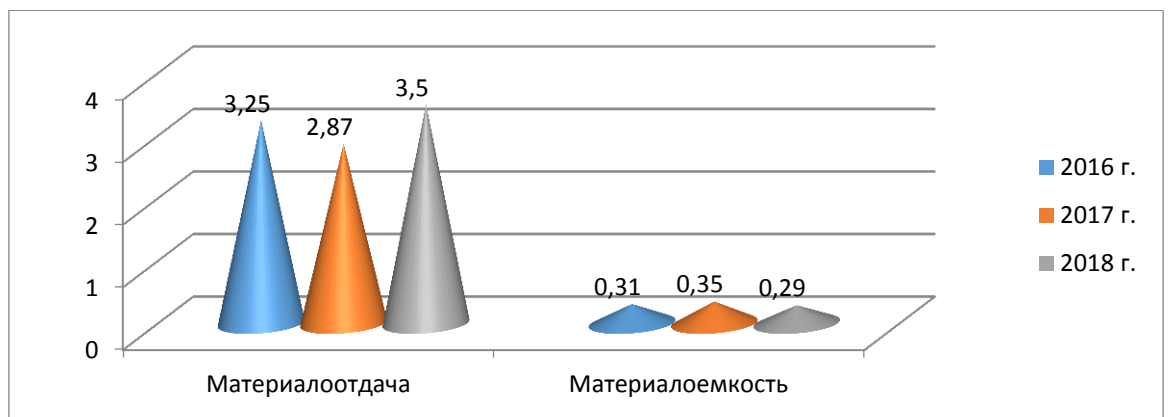


Рисунок 16. - Динамика материалоотдачи и материалоемкости в ООО «ЛАГГАР» за 2016-2018 гг.

Проведенный анализ показал, что в 2018 г. в ООО «Кровля» и ООО «Стройтрансснаб» эффективность использования материально-производственных запасов снижается, поскольку уменьшается материалоотдача на 1,76 и 1,17 пункта соответственно. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. в ООО «ЛАГГАР» материалоотдача увеличилась на 0,63 пункта, что является положительной динамикой.

Таким образом, проведенный анализ позволил выявить существенные проблемы в управлении материально-производственными запасами в исследуемых организациях:



- отсутствуют контрольные мероприятия за потребностью в материально-производственных запасах и их обеспечению;

- не выполняется план потребности в основных товарах, что приводит к нарушению ассортимента, структуры и объема товаров.

- материалоотдача имеет тенденцию к снижению, что характеризует неэффективность использования материально-производственных запасов.

С целью повышения эффективности управления материально-производственными запасами необходимо разработать учетно-аналитическое сопровождение и систему контрольных мероприятий.

3.2. Направления совершенствования учетно-аналитического сопровождения и контрольных мероприятий в управлении материально-производственными запасами

С развитием экономического кризиса, с переходом на новые методы управления ресурсами роль запасов полностью изменилась. Аналитики и руководители организаций не могут игнорировать эту радикальную эволюцию.

В новой концепции управления избыток запасов не допускается, считается бесполезным и одновременно опасным.

В условиях растущего спроса и стабильной торговли предприятия могут позволить себе запасы, которые рано или поздно у них закончатся. Однако, в условиях нестабильного рынка с высокой конкуренцией такая политика складирования не является эффективной.

Переход к условиям поставок «точно в срок» оправдывается необходимостью приспособиться к спросу потребителей, и превращает торговлю в поток, делая совершенно ненужным складирование впрок запасов.

Важную роль в управлении запасами играет логистика, которая применяется с целью оптимизации товарных потоков в пространстве и во времени. Она способствует координированию движения товаров по всей цепочке «поставщик – организация – покупатель» и гарантирует, что

необходимые материалы и продукты будут предоставлены своевременно, в нужном месте, в требуемом количестве и желаемого качества.

В результате происходит снижение затрат на складирование, значительно уменьшается продолжительность нахождения средств в запасах, что способствует ускорению их оборачиваемости и повышению эффективности деятельности организации, ее конкурентоспособности.

В настоящее время учетно-аналитическое сопровождение в управлении материально-производственными запасами занимает ведущее место.

Необходимым условием совершенствования управления материально-производственными запасами является коренная реконструкция его учетно-аналитического сопровождения. Одной из важнейших задач является дальнейшее развитие и совершенствование информационных систем предприятий с использованием современных методов управления и технических средств.

На основании проведенного исследования были выделены проблемы в управлении материально-производственными запасами в торговых организациях. Так, в ООО «Кровля, ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» отмечены следующие недостатки:

- процедура проведения инвентаризации не прописана в Приказе об учетной политике, что является существенным недостатком;

- не построена система управленческой отчетности по контролю за движением материально-производственных запасов, что вызывает сложности по своевременному выявлению причин сбоев в ритмичности поставок материалов и товаров, выявлению требуемых материалов для осуществления деятельности организации;

- не проводится анализ рисков ритмичности поставок, что периодически приводит к сбоям в поставках материально-производственных запасов;

- не закреплена ответственность за нарушения графика движения материально-производственных запасов;

- отсутствуют контрольные мероприятия за потребностью в материально-производственных запасах и их обеспечению;

- не выполняется план потребности в основных товарах, что приводит к нарушению ассортимента, структуры и объема товаров;

- материалоотдача имеет тенденцию к снижению, что характеризует неэффективность использования материально-производственных запасов.

Неэффективное управление материально-производственными ресурсами может привести к потерям и убытка разной степени, что формирует риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости компании, что может спровоцировать риск банкротства.

В результате проведенного исследования предлагается в ООО «Кровля, ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» сформировать координационный центр, осуществляющий контрольные мероприятия и несущий ответственность за наступление рисков ситуаций в области состояния, движения и использования материально-производственных запасов. К функциям данного центра также следует отнести оценку рисков и оперативный поиск методов снижения рисков.

В результате проведенного исследования рекомендуем применять в деятельности ООО «Кровля, ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» контрольные мероприятия в управлении материально-производственными запасами с учетом отраслевой специфики представленные на рисунке 17.

Контрольные мероприятия включают:

- контроль сохранности;
- контроль достоверности;
- контроль соответствия;
- контроль эффективности.

Данные контрольные мероприятия позволят повысить эффективность управления материально-производственными запасами.

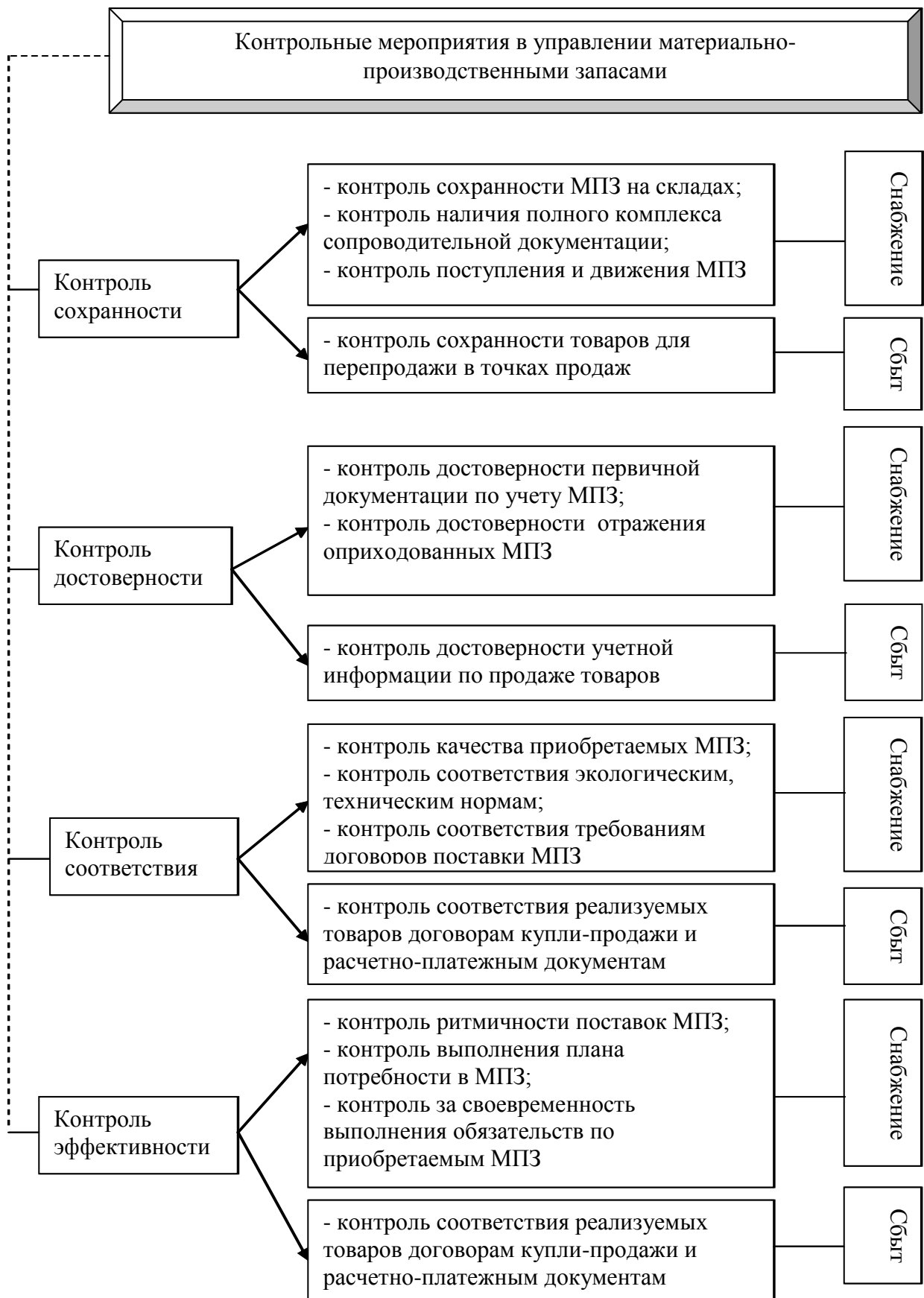


Рисунок 17 – Рекомендованные контрольные мероприятия в управлении материально-производственными запасами

Для повышения эффективности управления материально-производственными запасами в ООО «Кровля, ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» предлагаем совершенствовать его учетно-аналитическое сопровождение.

Считаем, что в ООО «Кровля, ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» работа по построению учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами должна учитывать определенные уровни (рисунок 18).

Построение учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами представляет комплексную работу.

Раскроем содержание каждого уровня схема построения учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами.

Первый уровень. Сопоставление данных по остаткам товаров и точек заказа. При обнаружении несоответствия между спросом торговых точек и предложением склада направляется заявка в отдел снабжения на определенное количество в рамках повторного заказа.

Второй уровень предполагает работу по формированию выходной информации регламентного, контрольного и справочного характеров.

Третий уровень направлен на систематизацию данных для составления отчетности, анализа, прогноза, аудита и принятия управленческих решений в целом по предприятию или структурному подразделению.

Четвертый уровень: должен учитывать возможность интеграции данных учета и анализа материально-производственных запасов с другими информационными системами организации.

Решению проблемы организации оперативного контроля и управления запасами материальных ресурсов на предприятии в определенной степени способствует внедрение автоматизированных систем управления предприятиями, которые позволяют наладить учет движения материальных ресурсов (поступление, расход, ежедневные остатки) [17].

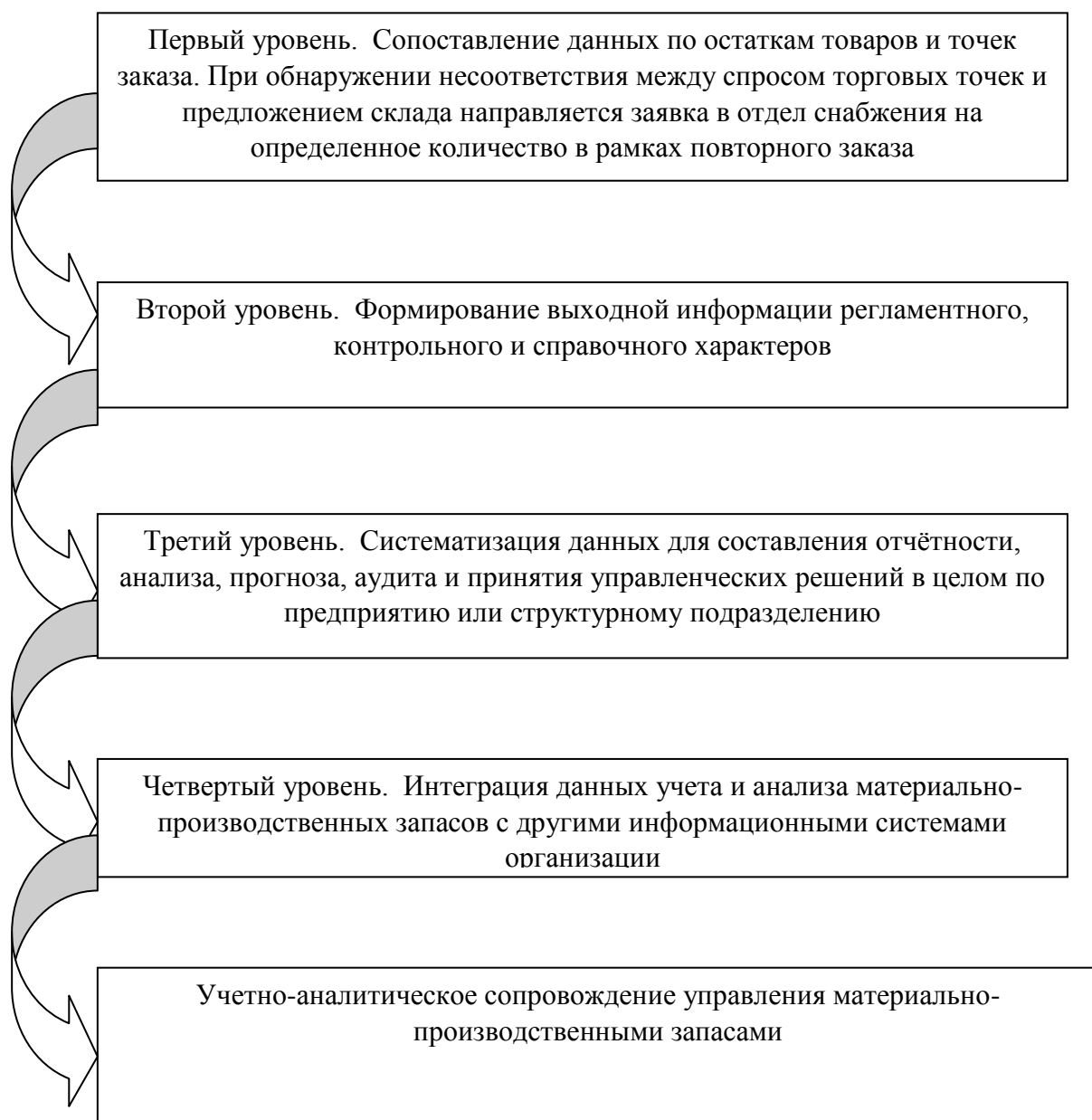


Рисунок 18 - Схема построения учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами

Для совершенствования учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами рекомендуем внедрить в ООО «Кровля, ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» график документооборота по учету товаров и закрепить его в учетной политике (таблица 19).

В ООО «Кровля, ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» рекомендуем внедрить форму документа по контролю за остатками материально-производственных запасов на складе (таблица 20).

Таблица 19 - График документооборота по учету товаров

Вид документа	Количество экземпляров	Срок формирования	Ответственное лицо
Товарная накладная на отпуск товаров	3 экземпляра (склад, бухгалтерия, точка продаж)	в момент отпуска товаров со склада	материально-ответственное лицо
Акт о списании товаров	2 экземпляра (склад, бухгалтерия)	в момент обнаружения брака, недостачи	материально-ответственное лицо
Товарный отчет	2 экземпляра (склад, бухгалтерия)	ежедневно	материально-ответственное лицо
Журнал учета товаров на складе	1 экземпляр (склад)	ежедневно	материально-ответственное лицо
Сопроводительный реестр	2 экземпляра (склад, бухгалтерия)	ежемесячно	материально-ответственное лицо

Необходимыми предпосылками действенного контроля за сохранностью запасов являются:

- наличие должным образом оборудованных складов;
- размещение запасов по секциям складов, а внутри них - по отдельным группам;
- оснащение мест хранения запасов весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой;
- применение централизованной доставки материалов со складов организации в подразделения по согласованным графикам;
- установление порядка формирования учетных цен на запасы и порядка их пересмотра;
- определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов, за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им запасов;
- определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов запасов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения организации.

Для обеспечения контроля за материально-производственными запасами рекомендуем проводить ежемесячно инвентаризацию на складе.

Таблица 20 – Форма документа по контролю за остатками материально-производственных запасов на складе

№	Наименование МПЗ	Ед. изм.	Количество	Цена за единицу, р.	Остаток на начало месяца, р		Поступило за месяц, р.		Отпущено за месяц, р.		Остаток на конец месяца, р.		Примечание
					кол-во	р.	кол-во	р.	кол-во	р.	кол-во	р.	
1													
2													
3													
4													
5													
...													



В ООО «Кровля, ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» с целью контроля за потребностью в основных товарах, выполнением плана заказов предлагается внедрить в деятельность предлагаем внедрить разработанную форму документа (таблица 21). Данная форма использовалась для анализа во второй главе.

Таблица 21 – Форма документа для контроля за потребностью в основных товарах, выполнением плана заказов

№	Товары	Плановая потребность с учетом остатка на начало месяца	Заключено договоров	Получено по договором	Отклонения от потребности (+,-)		
					в том числе		Всего
					Договоров от потребности	Полученных договоров	
1							
2							
3							
4							
5							
...							

Таким образом, основные рекомендации и разработки, предложенные в работе могут быть использованы не только в деятельности исследуемых организаций, но и в иных торговых организациях, что улучшить учетно-аналитическое сопровождение управления материально-производственными запасами.

## Заключение

Содержание диссертационного исследования выражается в следующих трех логически взаимосвязанных группах теоретических, методических и практических проблем.

Первая группа проблем, исследованных в магистерской диссертации, связана с исследованием теоретических основ учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

Категория материально-производственные запасы представляет собой важную часть в деятельности каждого предприятия, образуя основу оборотного капитала. От того насколько объективно ведется учет, проводится своевременно анализ зависит эффективность работы предприятия в целом.

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- а) формирование фактической себестоимости запасов;
- б) правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- в) контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- г) контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- д) своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- е) проведение анализа эффективности использования запасов.

Эффективное управление материально-производственными запасами во многом зависит от его аналитического сопровождения. На основании учетной и аналитической информации руководители могут оценить использование

материально-производственных запасов, принять верные управленческие решения относительно ускорения их оборачиваемости и, соответственно, повышения доходов организации.

Основным источником информации для целей управления материально-производственными запасами выступают учетные документы.

В процессе управления материально-производственными запасами могут использовать управленческую отчетность.

Эффективное управление запасами возможно только по результатам проведенного анализа. В свою очередь, анализ материально-производственных запасов включает комплекс методов и показателей.

На наш взгляд, для анализа товаров и готовой продукции необходимо выделить следующие направления анализа:

- анализ состава и динамики товаров и готовой продукции;
- анализ структуры товаров и готовой продукции;
- анализ движения товаров и готовой продукции;
- анализ обеспеченности организации товарами;
- анализ остатков товаров и готовой продукции;
- анализ оборачиваемости товаров и готовой продукции.

Таким образом, эффективность управления материально-производственными запасами определяется его аналитическим сопровождением.

Вторая группа проблем, рассмотренных в магистерской диссертации, связана с раскрытием учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР».

Объектами исследования магистерской диссертации выступили ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР», основным видом деятельности которых является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Анализ основных технико-экономических показателей выявил следующие изменения в деятельности исследуемых организаций.

В ООО «Кровля» выручка в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличивается на 5,22%. Себестоимость продаж имеет тенденцию к росту и в 2018 г. по сравнению с 2017 г. данный показатель вырос на 3,45%. Прибыль от продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г. повысилась на 55,97%. Чистая прибыль выросла в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 7,69%. Активы предприятия в динамике увеличились. В рассматриваемые периоды наблюдается незначительный рост фондоотдачи. Положительным фактором является рост рентабельности продаж, которая в 2018 г. составила 5,34% против показателя 3,39% за 2016 г.

В ООО «Стройтранснаб» выручка увеличилась в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 4,04%. Себестоимость продаж в 2018 г. относительно 2017 г. сократилась на 0,77%. Все показатели прибыли в 2017 г. по сравнению с 2016 г. сократились, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросли:

- валовая прибыль на 101,42%;
- прибыль от продаж на 109,23%;
- прибыль до налогообложения на 47,88%
- чистая прибыль на 48,11%.

Рост показателей прибыли связан с ростом выручки в 2018 г. и снижением себестоимости из-за смены основных поставщиков товаров. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. наблюдается рост фондоотдачи на 0,31 пункта, рост оборачиваемости активов на 0,05 пункт и увеличение рентабельности продаж на 3,80%, что является положительной динамикой.

В ООО «ЛАГГАР» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. наблюдается рост выручки на 2,27%, а себестоимости продаж на 2,37%. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. прибыль от продаж сократилась на 4,28%. Прибыль до налогообложения увеличилась на 13,38%, а чистая прибыль выросла на 13,46%. Это произошло за счет снижения процентов к уплате и прочих расходов. В рассматриваемые периоды наблюдается снижение фондоотдачи, оборачиваемости активов и рентабельности продаж. Так в 2018 г. по сравнению

с 2017 г. фондоотдача сократилась на 0,30 пункта, оборачиваемость активов на 0,01 пункт, а рентабельность продаж на 0,27%. Несмотря на незначительное снижение данных показателей, такая тенденция свидетельствует о снижении эффективности деятельности организации в относительном выражении.

В исследуемых организациях учет материально-производственных запасов ведется согласно действующему законодательству.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» в состав материально-производственных запасов входят:

- материалы;
- товары.

В исследуемых организациях учет материально-производственных запасов закреплён в учетной политике.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» счета 15 и 16 для учета материально-производственных запасов не используются. Каждая бухгалтерская операция, связанная с учетом материалов и товаров подтверждается оправдательным документом.

Обязательным элементом в управлении материально-производственными запасами является инвентаризация.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» проводится обязательная инвентаризация. В процессе инвентаризации определяется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с учетными данными, отражаемыми в регистрах бухгалтерского учета.

Сроки и порядок осуществления инвентаризации, а также перечень объектов, которые подлежат инвентаризации, утверждается организацией, кроме случаев обязательного проведения инвентаризации. Выявленные в ходе инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и учетными данными регистрируются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Необходимо отметить, что процедура проведения инвентаризации в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб» не прописана в Приказе об учетной политике, что является существенным недостатком.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» система управленческой отчетности по контролю за движением материально-производственных запасов не построена. В этой связи, существуют сложности по своевременному выявлению причин сбоев в ритмичности поставок материалов и товаров, выявлению требуемых материалов для осуществления деятельности организации.

В ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» не проводится анализ рисков, что периодически приводит к сбоям в поставках материально-производственных запасов. При этом также не закреплена ответственность за нарушения графика движения материально-производственных запасов.

В магистерской диссертации предлагается сформировать координационный центр, осуществляющий контрольные мероприятия и несущий ответственность за наступление рисков ситуаций в области состояния, движения и использования материально-производственных запасов. К функциям данного центра также следует отнести оценку рисков и оперативный поиск методов снижения рисков.

В настоящее время порядок движения документов сопровождение всех операций регламентирован учетной политикой ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР», однако в действительности нет ответственного по контролю за движением материально-производственных запасов.

Третья группа проблем, исследованных в магистерской диссертации направлена на совершенствование учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР».

В магистерской диссертации проведен анализ материально-производственных запасов в исследуемых организациях. В данных организациях в состав материально-производственных запасов входят материалы и товары. В ООО «Кровля» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. материалы и товары увеличились на 72,22% и 52,20% соответственно. В целом запасы выросли на 53,29%.

В ООО «Стройтранснаб» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. материалы и товары выросли на 5,76% и 9,89% соответственно. В целом запасы увеличились на 9,59%.

В ООО «ЛАГГАР» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. материалы повысились на 22,95%, а товары снизились на 18,23%. В целом запасы сократились на 16,10%.

в 2018 г. в структуре материально-производственных запасов наибольший удельный вес занимают товары:

- в ООО «Кровля» - 93,89%;
- в ООО «Стройтранснаб» - 92,88%;
- в ООО «ЛАГГАР» - 92,42%.

Проведенный анализ показал, что во всех исследуемых организациях потребность практически по всем основным товарам не покрывалась. Это не могло не привести к нарушению ассортимента, структуры и объема товаров.

В 2018 г. в ООО «Кровля» и ООО «Стройтранснаб» эффективность использования материально-производственных запасов снижается, поскольку уменьшается материалоотдача на 1,76 и 1,17 пункта соответственно. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. в ООО «ЛАГГАР» материалоотдача увеличилась на 0,63 пункта, что является положительной динамикой.

На основании проведенного исследования были выделены проблемы в управлении материально-производственными запасами в торговых организациях. Так, в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» отмечены следующие недостатки:

- процедура проведения инвентаризации не прописана в Приказе об учетной политике, что является существенным недостатком;

- не построена система управленческой отчетности по контролю за движением материально-производственных запасов, что вызывает сложности по своевременному выявлению причин сбоев в ритмичности поставок материалов и товаров, выявлению требуемых материалов для осуществления деятельности организации;

- не проводится анализ рисков ритмичности поставок, что периодически приводит к сбоям в поставках материально-производственных запасов;

- не закреплена ответственность за нарушения графика движения материально-производственных запасов;

- отсутствуют контрольные мероприятия за потребностью в материально-производственных запасах и их обеспечению;

- не выполняется план потребности в основных товарах, что приводит к нарушению ассортимента, структуры и объема товаров;

- материалоотдача имеет тенденцию к снижению, что характеризует неэффективность использования материально-производственных запасов.

Неэффективное управление материально-производственными ресурсами может привести к потерям и убытка разной степени, что формирует риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости компании, что может спровоцировать риск банкротства.

В результате проведенного исследования предлагается в ООО «Кровля», ООО «Стройтранснаб», ООО «ЛАГГАР» сформировать координационный центр, осуществляющий контрольные мероприятия и несущий ответственность за наступление рискованных ситуаций в области состояния, движения и использования материально-производственных запасов. К функциям данного центра также следует отнести оценку рисков и оперативный поиск методов снижения рисков.

В результате проведенного исследования разработаны контрольные мероприятия в управлении материально-производственными запасами с учетом



отраслевой специфики, которые рекомендованы для внедрения в деятельность ООО «Кровля, ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР».

Контрольные мероприятия включают:

- контроль сохранности;
- контроль достоверности;
- контроль соответствия;
- контроль эффективности.

Данные контрольные мероприятия позволят повысить эффективность управления материально-производственными запасами.

Для повышения эффективности управления материально-производственными запасами в ООО «Кровля, ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» предлагаем совершенствовать его учетно-аналитическое сопровождение.

Считаем, что в ООО «Кровля, ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» работа по построению учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами должна учитывать определенные уровни.

Первый уровень. Сопоставление данных по остаткам товаров и точек заказа. При обнаружении несоответствия между спросом торговых точек и предложением склада направляется заявка в отдел снабжения на определенное количество в рамках повторного заказа.

Второй уровень предполагает работу по формированию выходной информации регламентного, контрольного и справочного характеров.

Третий уровень направлен на систематизацию данных для составления отчётности, анализа, прогноза, аудита и принятия управленческих решений в целом по предприятию или структурному подразделению.

Четвертый уровень: должен учитывать возможность интеграции данных учета и анализа материально-производственных запасов с другими информационными системами организации.

Для совершенствования учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами рекомендовано внедрить в ООО «Кровля, ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» разработанный график документооборота по учету товаров и закрепить его в учетной политике.

В магистерской диссертации в деятельность исследуемых организаций рекомендовано внедрить разработанную форму документа по контролю за остатками материально-производственных запасов на складе.

В ООО «Кровля, ООО «Стройтрансснаб», ООО «ЛАГГАР» с целью контроля за потребностью в основных товарах, выполнением плана заказов предлагается внедрить в деятельность предлагаем внедрить разработанную форму документа.

Таким образом, основные рекомендации и разработки, предложенные в работе могут быть использованы не только в деятельности исследуемых организаций, но и в иных торговых организациях, что улучшить учетно-аналитическое сопровождение управления материально-производственными запасами.

## Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации : (ред. от 21.07.2014) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. 29.07.2017 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
4. Федеральный закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 29.07.2017 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 18.07.2017) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н. [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017 г.). [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

8. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

9. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н (в ред. от 16.05.2016 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 г. №33н (в ред. от 06.04.2015).

11. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

12. Абросимов И.Д. Менеджмент, как система управления хозяйственной деятельностью [Текст]: учеб. пособие / И.Д. Абросимов. – М.: Знание, 2014. – 325 с.

13. Адаменко А.А., Заставенко И.В. Материально-производственные запасы как значимый объект учета и анализа // Научный журнал КУБГАУ, №124(10), 2016. – С. 1- 18.

14. Акатьева М.Д., Бирюков В.А.. Бухгалтерский учет и анализ : учебник. М. : ИНФРА-М, 2016. 252 с.

15. Алборов, Р.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие // 3-е изд., перераб. и доп. – 2016 – 300 с. 5.

16. Александров О.А. Экономический анализ : учебное пособие / О.А. Александров. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 180 с.

17. Асаул А. Н. Управление затратами и контроллинг : учеб. пособие для вузов / А.Н. Асаул, И.В. Дроздова, М.Г. Квициния, А.А. Петров. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 263 с.
18. Белокурено Н.С. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия // Альманах мировой науки. - 2018. - № 2 (22). - С. 83-85.
19. Белоусова Д.П., Учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия // Современная экономика. - 2018. - С.48-50.
20. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2015. – 192 с.
21. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов на Дону: Феникс, 2015. – 540 с.
22. Болтырева А.С., Шикунова Л.Н. Управленческий анализ в системе управления организацией //Международный журнал «Символ науки». - №3, 2016. – С. 31-35.
23. Бороненкова С.А., Мельник М.В. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – Москва : ИНФРА – М, 2016. – 352 с.
24. Брендина Е.Е. Сущность и роль анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в рыночных условиях // Аллея науки. - 2018. - Т. 7. № 6 (22). - С. 144-148.
25. Буткова О.В., Колесников Р.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов // Инновационная наука. – 2017. – №2. – С. 171-173.
26. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
27. Бухгалтерский учет и отчетность : учебное пособие / Д.А. Ендовицкий под ред. и др. - Москва : КноРус, 2017. - 357 с.
28. Вилисов В. Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография/В.Я.Вилисов, И.Е.Суков - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 262 с.

29. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: Учебник для магистров / Т.И. Григорьева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2017. - 462 с.
30. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Изд-во Юрайт, 2018. — 325 с.
31. Казакова Н. А. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. - Москва: Издательство Юрайт, 2018. - 470 с.
32. Кармокова К. И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. - Москва : МГСУ : ЭБС АСВ, 2016. - 232 с.
33. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Э. Керимов. – Москва: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2016. – 688 с.
34. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / В.Д. Ковалева. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 153 с.
35. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / В.Д. Ковалева. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 153 с.
36. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – Москва: ИНФРА – М, 2017. – 592 с.
37. Коновалова Г. И. Проблемы управления затратами на промышленном предприятии и способы их решения / Г. И. Коновалова // Менеджмент в России и за рубежом. – 2018. – № 1.
38. Короткевич А.В. Рентабельность хозяйственной деятельности предприятий // Экономика и прогнозирования. 2018. №3. С. 61-69.
39. Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет и анализ : конспект лекций : учеб. пособие / М. С. Кувшинов. - Москва : Кнорус, 2016. - 269 с.
40. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 248 с.

41. Кулякина Е. Л. Раскрытие методики осуществления внутреннего контроля операций с МПЗ, как основы эффективного управления оборотным капиталом организации / Е. Л. Кулякина, А. Ю. Дубенко // Наука и образование: сохраняя прошлое, создаем будущее: сборник статей VI международной научно-практической конференции (12 декабря 2016 г., г.Пенза). — Пенза: Наука и просвещение. — 2016. — С.165–168.

42. Кулякина Е. Л., Москалюк Д. С., Власов С. В. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ // Молодой ученый. — 2017. — №17. — С. 359-362.

43. Кундиус В.А. Управленческий анализ деятельности предприятий агропромышленного комплекса: учебное пособие / В.А. Кундиус. — М.: КНОРУС, 2016. — 392 с.

44. Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 480 с.

45. Методология научных исследований : учебник для магистратуры / М. С. Мокий, А. Л. Никифоров, В. С. Мокий; под ред. М. С. Мокия. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 255 с.

46. Насонов Д. А. Экономическая сущность издержек производства: генезис, эволюция взглядов, современное толкование [Электронный ресурс] / Д.А. Насонов // Молодой ученый. — 2018. — №32. — С. 37-43. — Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/218/52276/> - (дата обращения: 23.03.2019 г.).

47. Низовкина Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учеб. пособие для академического бакалавриата / Н.Г. Низовкина. — 2-е изд., испр. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 187 с.

48. Петров А.М., Басалаева Е.В., Мельникова Л.А. Учет и анализ : учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. — Москва : ИНФРА — М, 2015. — 512 с.

49. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. — Санкт Петербург: Питер, 2017. — 416 с.

50. Предеус Н. В. Учет на предприятиях малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. В. Предеус, Д. П. Церпенто, С. И. Церпенто. - Москва : Дашков и К°, 2015. - 235 с.
51. Пушкарева Е.А. Эффективная организация учетного процесса // Дельта науки. 2016. № 2. – С. 76-77.
52. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учебник / Г. В. Савицкая. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 608 с.
53. Савицкая Г.В. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 217 с.
54. Садыкова Т.М., Церпенто С.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник. М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 256 с.
55. Серебрякова Т. Ю., Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.
56. Сигидов Ю.И., Сафонова М.Ф., Ясменко Г.Н.. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 407 с.
57. Сметанко А. В. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления материально-производственными запасами / А. В. Сметанко, Е. В. Глушко, В. Н. Юферева// Молодой ученый. — 2017. — № 9 (143). — С. 447–451.
58. Умеров Р. И. Совершенствование процесса управления затратами на предприятии [Электронный ресурс] / Р.И. Умеров // Экономика и социум. 2019. – №1(56). Режим доступа: [https://iupr.ru/osnovnoy\\_razdel\\_1\\_56\\_2019/](https://iupr.ru/osnovnoy_razdel_1_56_2019/) - (дата обращения: 01.13.2019).
59. Управленческая экономика: учебное пособие для вузов по направлению 38.04.01 «Экономика» (квалификация (степень) «магистр») / Г.В. Голикова [и др.]. - М.: ИНФРА-М, 2016. 215 с.
60. Филимоненко А. С. Финансы предприятия / А.С. Филимоненко. - К.: Кондор, 2018. 130 с.



61. Хуаньш Л. Роль внутреннего контроля в деятельности организации / Л. Хуаньш // Журнал «Бухгалтерский учет». - №9, 2017. – С. 100-101.
62. Шадрина Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.В. Шадрина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2018. 431 с.
63. Bill B. Francis, Ning Ren, Qiang Wu China Journal of Accounting Research [Text] / B.B. Francis, N.Ren, Q.Wu // Banking deregulation and corporate tax avoidanc , 2017.- PP. 87-104.
64. Dekker H. A survey of the adoption and use of target costing in Dutch firms / H. Dekker, P. Smidt // Int. J. Production Economics. – 2017. – № 84.
65. Hudson M. Killing the Host. How Financial Parasites and Debt Bondage Destroy the Global Economy / M. Hudson. – California: CounterPunch Books, 2015.
66. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.
67. Mott G. Accounting for non -Accountants : A manual for Managers and Students / G. Mott. - 6th ed., – Kogan Page, 2016.

## Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Кровля» за 2018 г.

### Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Кровля» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической \_\_\_\_\_ по  
деятельности \_\_\_\_\_ Оптовая торговля \_\_\_\_\_ ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2018
384		

	Код показателя	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1130	42690	41651	48070
Финансовые вложения	1150	11950	12765	1700
Итого по разделу I	1100	54640	54416	50050
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	8106	5288	6900
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	945	1300	930
Дебиторская задолженность	1230	5030	8109	10000
Денежные средства	1250	405	1558	820
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	14486	16255	18650
<b>БАЛАНС</b>	1600	78945	70671	68700
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	1310	10	10	10
Резервный капитал	1360	4780	6000	6000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2145	1725	1335
Итого по разделу III	1300	6935	7735	7345
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	29600	32800	31300
Итого по разделу IV	1400	29600	32800	31300
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	18380	15300	14930
Кредиторская задолженность	1520	13692	9000	10600
Резервы предстоящих расходов	1540			
Прочие краткосрочные обязательства	1550	10338	5836	4525
Итого по разделу V	1400	42410	30136	30055
<b>БАЛАНС</b>	1700	78945	70671	68700

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

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.



## Приложение В

### Бухгалтерский баланс ООО «Стройтранснаб» за 2018 г.

#### Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 18 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	18
Организация	ООО «Стройтранснаб»			
Идентификационный номер налогоплательщика				
Вид экономической деятельности	Оптовая торговля			
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/ частная			
Единица измерения: тыс. руб.				

Местонахождение (адрес) 446206, Самарская область, город Новокуйбышевск, проспект Победы, дом 8

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>31 декабря</u> 20 18 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Основные средства	17060	19557	18400
	Финансовые вложения	37010	37010	25000
	Итого по разделу I	54070	56567	43400
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	10321	9418	12200
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	250	116	380
	Дебиторская задолженность	2056	5601	2799
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1600	1300	980
	Итого по разделу II	14227	16435	16359
	<b>БАЛАНС</b>	68297	73002	59759
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Резервный капитал	20200	20200	20200
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2241	1850	1586
	Итого по разделу III	22451	22060	21796
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	15857	16669	14737
	Кредиторская задолженность	9752	12377	8761
	Прочие краткосрочные обязательства	20237	21896	14465
	Итого по разделу V	45846	50942	37963
	<b>БАЛАНС</b>	68297	73002	59759

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

“ 31 ” декабря 20 18 г.

## Приложение Г

### Отчет о финансовых результатах ООО «Стройтрансснаб» за 2018 г.

#### Отчет о финансовых результатах

Январь-  
за декабрь 20 18 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

Организация ООО «Стройтрансснаб»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности  
Организационно-правовая форма/форма собственности  
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	18

Пояснения	Наименование показателя	За 31 декабря	За 31 декабря
		20 18 г.	20 17 г.
	Выручка	32670	31400
	Себестоимость продаж	(29689)	(29920)
	Валовая прибыль (убыток)	2981	1480
	Коммерческие расходы	(260)	(160)
	Управленческие расходы	(250)	(139)
	Прибыль (убыток) от продаж	2471	1181
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(830)	(990)
	Прочие доходы	260	600
	Прочие расходы	(1413)	(461)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	488	330
	Текущий налог на прибыль	(97)	(66)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	391	264

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

“ 31 ” декабря 20 18 г.

## Приложение Д

### Бухгалтерский баланс ООО «ЛАГГАР» за 2018 г.

#### Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 18 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)		0710001		
Организация _____ ООО «ЛАГГАР» _____ по ОКПО	31	12	18	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН				
Вид экономической деятельности _____ Оптовая торговля _____ по ОКВЭД				
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/ частная _____ по ОКФС/ОКФС				
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ				

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 18 г. <sup>3</sup>	20 17 г. <sup>4</sup>	20 16 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Основные средства	40058	29015	27271
	Итого по разделу I	40058	29015	27271
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	9900	11800	10560
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	500	320	360
	Дебиторская задолженность	16000	17880	17660
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4542	6285	9009
	Итого по разделу II	30942	36285	37529
	<b>БАЛАНС</b>	<b>71000</b>	<b>65300</b>	<b>64800</b>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1000	1000	1000
	Резервный капитал	22455	20245	9475
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12245	11655	19725
	Итого по разделу III	35700	32400	30200
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	16251	14870	14332
	Кредиторская задолженность	15800	13600	14700
	Прочие краткосрочные обязательства	3249	4430	5568
	Итого по разделу V	35300	32900	34600
	<b>БАЛАНС</b>	<b>71000</b>	<b>65300</b>	<b>64800</b>

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

“ 31 ” декабря 20 18 г.

Приложение Е  
Отчет о финансовых результатах ООО «ЛАГГАР» за 2018 г.

**Отчет о финансовых результатах**

**Январь-декабрь**  
за \_\_\_\_\_ **20 18** г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация \_\_\_\_\_ ООО «ЛАГГАР» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ ООО/ частная \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	18

Пояснения	Наименование показателя	За 31 декабря	За 31 декабря
		20 18 г.	20 17 г.
	Выручка	34620	33850
	Себестоимость продаж	(32450)	(31700)
	Валовая прибыль (убыток)	2170	2150
	Коммерческие расходы	(462)	(390)
	Управленческие расходы	(320)	310
	Прибыль (убыток) от продаж	1388	1450
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(551)	(750)
	Прочие доходы	600	780
	Прочие расходы	(700)	(830)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	737	650
	Текущий налог на прибыль	(147)	(130)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>590</b>	<b>520</b>

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

“ 31 ” декабря 20 18 г.