

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов

Студент

Н.В. Бухарова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Н.В. Бухарова.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов»

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова.

(ученая степень, звание, должность, ФИО)

Цель исследования – изучение бухгалтерского учета материально-производственных запасов и методики их анализа.

Объект исследования – материально-производственные запасы организации ООО «ГК Элит Лайн», которая занимается производством светопрозрачных пластиковых и алюминиевых конструкций.

Предмет исследования – комплекс теоретических, нормативных, методических и организационных аспектов учета материально-производственных запасов и анализа эффективности их использования.

Методы исследования – синтез и анализ полученных данных статистическая обработка результатов, методы экономического и статистического анализа.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в работе изучаются понятие и классификация материально-производственных запасов, изменения в учете запасов в связи с принятием федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», анализируется бухгалтерский учет материально-производственных запасов, проводится экономический анализ материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.3, 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 51 источника и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 67 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 20, рисунков – 7.

Abstract

Bachelor's work was performed by: N. V. Bukharova.

Topic: "Accounting and analysis of material and production stocks"

Supervisor: Candidate of Economic Sciences, Associate Professor S. E. Chinakhova.

(academic degree, title, position; full name)

The purpose of the study is to study the accounting of material and production stocks and the methods of their analysis.

The object of the study is the material and production stocks of the organization LLC "GC Elite Line", which is engaged in the production of translucent plastic and aluminum structures.

The subject of the study is a complex of theoretical, regulatory, methodological and organizational aspects of accounting for material and production stocks and analyzing the effectiveness of their use.

Research methods-synthesis and analysis of the obtained data, statistical processing of the results, methods of economic and statistical analysis.

Brief conclusions on the bachelor's work: the paper studies the concept and classification of inventory, changes in inventory accounting in connection with the adoption of the Federal accounting Standard FSBU 5/2019 "Inventory", analyzes the accounting of inventory, and conducts an economic analysis of inventory at the company "GC Elite Line".

The practical significance of the work lies in the fact that some of its provisions in the form of material in subsections 2.3, 3.2 can be used by specialists of the organization that is the object of the study.

Structure and scope of work. The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of references from 51 sources and 5 appendices. The total volume of work, without appendices, is 67 pages of typewritten text, including 20 tables, 7 figures.

Содержание

Введение.....	5
1 Нормативно-правовые и методические положения учета и анализа материально-производственных запасов.....	9
1.1 Материально-производственные запасы: сущность, классификация	9
1.2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	15
1.3 Значение, задачи, методы и информационная база анализа материально-производственных запасов.....	24
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн».....	28
2.1 Экономическая характеристика предприятия ООО «ГК Элит Лайн» .	28
2.2 Бухгалтерский учет поступления и выбытия материально-производственных запасов в организации ООО «ГК Элит Лайн»	33
2.3 Контрольные мероприятия наличия и сохранности материально-производственных запасов в организации ООО «ГК Элит Лайн»	42
3 Экономический анализ материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн».....	47
3.1 Анализ динамики и эффективности использования материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн»	47
3.2 Предложения по совершенствованию системы учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн»	53
Заключение	59
Список используемой литературы	63
Приложение А. Первичные документы по учету поступления и списания материально-производственных запасов.....	72
Приложение Б. Бухгалтерский баланс ООО «ГК Элит Лайн».....	73
Приложение В. Отчет о финансовых результатах ООО «ГК Элит Лайн».....	75
Приложение Г. Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу.....	76
Приложение Д. Регистры компьютерного учета предприятия ООО «ГК Элит Лайн» в программе «1С: Управление производственным предприятием»	63

Введение

Эффективность функционирования предприятия зависит во многом от грамотно построенного учета и контроля его финансовых и материальных ценностей. В сложившихся условиях экономического кризиса точность бухгалтерского учета материально-производственных запасов, их движения, наличия, а также четкая организация внутривозвратной проверки за их сохранностью могут оказать существенное влияние на величину материальных затрат предприятия, конечную себестоимость продукции, работ или услуг.

Материально-производственные запасы (МПЗ) выступают наиболее существенной частью активов любой организации. Они занимают преобладающую позицию в строении расходов предприятий многообразных сфер деятельности, а их учет и оценка влияют на результаты хозяйственной деятельности предприятия и на раскрытие информации о его финансовом положении.

В соответствии с ролью, которую товарно-материальные ценности играют в процессе воспроизводства предприятия, в бухгалтерском учете их делят на следующие основные классы: сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара, готовая продукция, товары, и др.

Организация материального учета является одним из сложных участков учетной работы, так как требует обработки большого количества аналитической информации по различным группам МПЗ, по большому количеству номенклатурных позиций материальных ценностей, по значительному документообороту, сопровождающему движение материалов.

В 2019 г. с целью сближения российской практики учета запасов и материальных затрат с МСФО был принят федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», который заменил ПБУ 5/01 и

Методические рекомендации по бухучету МПЗ и специнструментов, и стал более приближен кМСФО (IAS) 2 «Запасы». В обязательном порядке использовать ФСБУ 5/2019 необходимо с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. Таким образом, в системе учета запасов и бухгалтерском учете запасов произошли определенные изменения, которые необходимо изучать, анализировать и применять в практике бухгалтерского учета.

Работа является актуальной, так как запасы являются неотъемлемой частью в работе любого предприятия, и от грамотного учета запасов, их эффективного использования в производстве и контроля на всех этапах движения зависит себестоимость конечной продукции, а, следовательно, и конкурентоспособность предприятия.

Вопросы бухгалтерского учета материально-производственных запасов широко освещаются в литературе по бухгалтерскому учету авторами Ю. А. Бабаевым, Л. М. Бурмистровой, Н. Д. Врублевским, В. Б. Ивашкевичем, Н. П. Кондраковым, М. А. Лытневой, М. П. Переверзевым, А. М. Луновой и др.

Методику анализа МПЗ и расчета эффективности использования материальных ресурсов предлагают авторы М. А. Вахрушина, Т. Б. Бердникова, Г. В. Савицкая, И. А. Либерман, Л. Н. Чечевицына, И. Н. Чуев, А. Д. Шеремета и др.

При этом следует отметить, что изменения в российских стандартах бухгалтерского учета, принятые и вступающие в силу в 2019–2021 гг., требуют анализа изменений в нормативно-правовой и методической базе, изучения новой практики учета запасов и материальных затрат по РСБУ, что обуславливает новизну исследования, так как в отечественных публикациях нет пока практических примеров применения ФСБУ 5/2019.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета материально-производственных запасов и методики их анализа.

Достижение поставленной цели потребовало постановки и решения следующих основных задач:

- изучить понятия материально-производственных запасов, их сущность и классификацию;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
- проанализировать задачи, методы и информационную базу анализа материально-производственных запасов;
- оценить постановку бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн»;
- осуществить экономический анализ материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн»;
- разработать предложения по совершенствованию системы учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн».

Объектом исследования являются материально-производственные запасы организации ООО «ГК Элит Лайн».

Предметом исследования является комплекс теоретических, нормативных, методических и организационных аспектов учета материально-производственных запасов и анализа эффективности их использования

Информационной базой исследования послужили труды отечественных исследователей в области экономики, бухгалтерского и управленческого учета, анализа финансово-хозяйственной деятельности; законодательные и нормативные акты Российской Федерации, регулирующие вопросы бухгалтерского и налогового учета; нормативно-справочные материалы, внутренние нормативные документы предприятия ООО «ГК Элит Лайн»; данные финансовой отчетности предприятия; аналитические и информационные материалы, опубликованные в российской и зарубежной периодической печати и сети Internet.

В процессе исследования применялись такие методы как обобщение и анализ полученных данных, табличного и графического предоставления информации, метод систематизации информации.

Методическую базу исследования составляют стандарты ведения учета в российской системе бухгалтерского учета и составления отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, методические рекомендации Министерства финансов РФ по отдельным вопросам и разделам бухгалтерского учета.

Теоретическая значимость исследования заключается в анализе понятий «материально-производственные запасы» в экономической литературе и российских нормативно-правовых актах; в анализе законодательства и методической базы по вопросам регулирования учета запасов в РСБУ и МСФО; в изучении существующих методик анализа материально-производственных запасов, эффективности их использования в производстве и их применения результатов для целей управления.

Практическая значимость работы состоит в использовании проведенного анализа изменений в нормативной и методической базе учета материально-производственных запасов для оценки постановки бухгалтерского учета в конкретной организации; выработке предложений по совершенствованию учета материально-производственных запасов на примере ООО «ГК Элит Лайн». Анализ материально-производственных запасов предприятия позволил разработать предложения по повышению эффективности использования материальных ресурсов в организации, в принятии управленческих решений на основе проведенного анализа.

Работа состоит из введения, 3 разделов, заключения, списка использованных источников, включающих 51 источник, приложения.

1 Нормативно-правовые и методические положения учета и анализа материально-производственных запасов

1.1 Материально-производственные запасы: сущность, классификация

Производственные запасы представляют собой совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе. Они участвуют в процессе производства однократно и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги [15, с. 46].

Своевременное комплексное обеспечение всеми необходимыми материальными ресурсами в установленные сроки и с наименьшими издержками на предприятии осуществляется посредством многофункциональной системы управления производственными запасами.

В экономической литературе производственные запасы группируются по следующим группам:

- по роли и назначению их в процессе производства;
- по техническим свойствам (сорт, размер, марка, профиль и другие признаки)[36].

По функциональной роли и назначению в процессе производства запасы условно подразделяются на основные (предметы труда, составляющие основу изготавливаемой продукции) и вспомогательные.

К основным производственным запасам относятся: сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия.

Сырьем является продукция добывающей промышленности и сельского хозяйства (древесина, уголь, нефть, лен, зерно), а материалами – продукты обрабатывающей промышленности (металл, ткани, бумага).

Полуфабрикаты представляют собой материалы, прошедшие определенные стадии обработки, не ставшие готовой продукцией[33, с. 124].

Комплекующие изделия используются для комплектования продукции – это промышленные узлы и детали, используемые в процессе производства или сборки изделий, которые могут приобретаться у сторонних поставщиков или производиться на месте.

К вспомогательным относятся такие предметы труда, которые придают основным материалам определенные свойства и качества (лаки, краски) или используются для содержания средств труда (смазочные, обтирочные материалы) и других хозяйственных целей (уборка помещений).

В составе вспомогательных материалов ввиду особенностей использования отдельно выделяются топливо, тара и тарные материалы, запасные части.

Топливо различают в зависимости от его использования: на технологические цели (технологическое), как горючее (двигательное) и для отопления (хозяйственное). К таре и тарным материалам относят предметы, используемые для хранения, упаковки и транспортировки других предметов и готовой продукции.

Запасными частями являются предметы, используемые для ремонта и замены отдельных частей машин и оборудования [15, с. 48].

Таким образом, классификацию производственных запасов можно представить по роли и назначению их в процессе производства на рисунке 1.

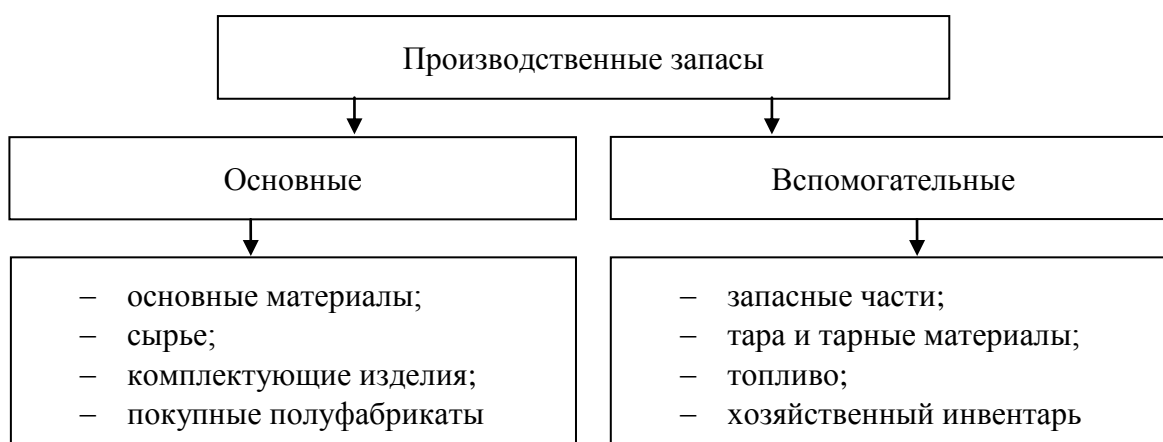


Рисунок 1 – Классификация производственных запасов

В бухгалтерском учете производственные запасы обозначаются термином «материально-производственные запасы», их учет в организации до 2021 г. осуществлялся в соответствии с ПБУ 5/01 (Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01»»)[25].

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» содержит понятие «производственные запасы», к которым относятся счета для учета материалов; животных на выращивании и откорме; резервы под снижение стоимости материальных ценностей; заготовление и приобретение материальных ценностей; отклонение в стоимости материальных ценностей [26].

В Налоговом Кодексе РФ не содержится понятия материально-производственных запасов, при этом расшифровывается понятие «материальные расходы»:

- на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты;
- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели;
- на приобретение работ и услуг производственного характера [18].

С понятием материально-производственных запасов связано понятие «материальные затраты» – это часть издержек производства, затрат на

производство продукции, товаров, услуг, в которую включаются затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергию и другие затраты, приравниваемые к материальным. Материальные затраты (расходы) образуют часть себестоимости продукции[6, с. 72].

Материально-производственные запасы (МПЗ) – это материальные активы предприятия, имеющиеся в наличии на складах (местах хранения), та часть МПЗ, которая была списана в производство, использована в процессе хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде, относится к материальным затратам[5, с. 78].

В состав материалов также включают инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, прочие предметы труда, которые включаются в состав оборотных средств предприятия менее года. При передаче данных предметов в производства их стоимость списывается сразу на материальные затраты [40].

С принятием Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» понятие «материально-производственные запасы» в бухгалтерском учете не используется, применяется общий термин «запасы»[30].

Одновременно с этим с 2021 г. отменяются действующие до этого нормативно-правовые акты:

– приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;

– приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;

– приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 2002 г. № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

В обязательном порядке использовать его ФСБУ 5/2019 «Запасы» необходимо с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

Необходимость принятия ФСБУ 5/2019 «Запасы» обусловлена развитием интеграционных процессов в международных отношениях, которое требует единообразия принципов формирования отчетности, используемых в различных странах. В связи с этим реформа регулирования российских принципов бухгалтерского учета и составления отчетности требует активизации применения международных стандартов в данной области[4].

Положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» сближают бухгалтерский учет запасов предприятия с Международными стандартами финансовой отчетности, в частности, с МСФО (IAS) 2 «Запасы»[39].

Цель ФСБУ 5/2019 – определить требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций.

ФСБУ 5/2019 содержит указания по определению первоначальной стоимости, относительно формул расчета себестоимости, которые используются для отнесения затрат на запасы. ФСБУ 5/2019 содержит также определение понятия «запасы»[30].

Запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019)[30].

Операционный цикл – период времени между приобретением материалов, используемых в производственном процессе, и их продажей (п. 68 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности») [38].

Для признания запасов в учете должны выполняться два условия:

- для коммерческой организации затраты, понесенные при приобретении или создании запасов должны в будущем обеспечивать приток экономических выгод, для некоммерческих организаций (НКО) затраты должны обеспечивать достижение целей, ради которых НКО была создана;
- должна быть определена сумма затрат [30].

В новом стандарте значительно увеличен и конкретизирован перечень активов, относящихся к запасам (таблица1)[9].

Таблица 1–Сравнение перечня активов, относящихся к запасам в ФСБУ 5/2019 и ПБУ 5/01

Запасы по ФСБУ 5/2019	Запасы по ПБУ 5/01
Признаются запасами	
<ul style="list-style-type: none"> – сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; – инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара, аналогичные объекты, используемые при производстве продукции (работ, услуг), продаже товаров, за исключением тех объектов, которые относятся к основным средствам; – готовая продукция, предназначенная для продажи; – товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации; – готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки; – объекты незавершенного производства; – объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи; – объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи 	<p>В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); – предназначенные для продажи (в том числе готовая продукция и товары); – используемые для управленческих нужд организации
Не признаются запасами	
<ul style="list-style-type: none"> – финансовые активы, включая предназначенные для продажи; – материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, договорам комиссии, складского хранения; – материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи; – разрешается не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, указанные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены 	<ul style="list-style-type: none"> – активы, характеризующиеся как незавершенное производство

Новый стандарт существенно сблизила стандарты российского и международного учета, в частности ввел понятия «справедливой стоимости»

и «чистой стоимости продажи», раскрыл правила оценки запасов при их признании и последующем учете, а также раскрыл многие спорные моменты учета себестоимости запасов, сблизил правила раскрытия запасов в отчетности и организации.ФСБУ 5/2019 уточнил вопросы, ранее покрывавшиеся МСФО (IAS) 2 и не отраженные в ПБУ 5/01.

С принятием нового стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» учет запасов и материальных затрат на них сближается со стандартами международного учета и финансовой отчетности [30].

Материально производственные запасы (МПЗ), используемые в производстве, являются одной из основных статей производственных расходов [39].

В соответствии с ФСБУ 5/2019 материалы – это один из видов запасов, которые нужны для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг (пп. «а» п. 3 ФСБУ 5/2019). К ним относятся: сырье, полуфабрикаты, комплектующие, основные и вспомогательные материалы, тары, топливо, запчасти и пр. (п. 42 указаний)[30].

Подытоживая изложенное, можно отметить, что понятие запасов в ФСБУ 5/2019несколько изменено и расширено, тем не менее, бухгалтерский учет запасов основывается на тех же принципах, с использованием плана счетов для коммерческих организаций, с применением необходимых первичных документов, подтверждающих операции с материально-производственными ресурсами предприятия.

1.2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Система нормативно-правового регулирования учета материально-производственных запасов в Российской Федерации (РСБУ) представлена четырьмя уровнями (таблица 2).

Таблица 2–Уровни системы нормативно-правового регулирования учета материально-производственных запасов

Уровень	Содержание уровня	Нормативно-правовой документ
1	Федеральные стандарты бухгалтерского учета	<ul style="list-style-type: none"> – Налоговый кодекс РФ; – Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» – Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» – Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказов Минфина России от 27.04.2012 N 55н); – Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»); – Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»»
2	Отраслевые стандарты	Например, Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 № 28 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК» и другие отраслевые стандарты
3	Методические рекомендации	Например, Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельхоз. организациях (утв. Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 №792); и другие методические рекомендации
4	Стандарты экономического субъекта	<ul style="list-style-type: none"> – Учетная политика; – Рабочий план счетов; – График документооборота; – Должностные инструкции

Первый уровень отвечает за регулирование учета запасов на уровне федеральных стандартов бухгалтерского учета – это единые юридические нормы для ведения бух учета на территории РФ.

Учет материально-производственных запасов ведется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» [30].

Любой экономический субъект должен сформировать свою учетную политику в ежегодном режиме с отражением в ней, в частности, рабочего

плана счетов, а также метода учета запасов, калькулирования себестоимости товаров и услуг и т.д. (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») [31]. К федеральным стандартам относится также План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности инструкция по его применению [26]. Согласно Плану счетов материально-производственные запасы в бухгалтерском учете должны быть учтены на счете 10 «Материалы», в зависимости от вида материалов к счету 10 могут открываться следующие субсчета (таблица 3) [26]:

Таблица 3–Субсчета счета 10 «Материалы»

Субсчет	Наименование
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

Принятие материальных ценностей к учету ведется в соответствующих единицах измерения (объемных, весовых, линейных и проч.). Единица МПЗ для целей бухгалтерского учета в организации выбирается самостоятельно и должна быть закреплена в учетной политике [14, с. 446].

Дальнейшим этапом разработки учетной политики предприятия в части МПЗ является оценка и порядок принятия материально-производственных запасов к учету.

Второй уровень нормативно-правового регулирования материально-производственных запасов представлен отраслевыми стандартами (для некредитных финансовых организаций, негосударственных пенсионных фондов и проч.)

Третий уровень представлен рекомендациями в области бухгалтерского

учета, методологическими указаниями, разъяснениями и указаниями по отдельным (узким) вопросам учета [33, с. 49].

Четвертый уровень разрабатывается на уровне отдельной организации (например, учетная политика и инструкции для разработки учетной политики). Локальные документы хозяйствующего субъекта разрабатываются и вводятся приказами руководителей [41].

Учетная политика организации в части учета запасов должна раскрывать:

- систему счетов учета запасов;
- определение единицы учета МПЗ;
- метод учета затрат на производство;
- метод оценки фактической стоимости запасов;
- определение затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов;

– определение себестоимости запасов при отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов.

Материально-производственные запасы могут поступать на склад предприятия несколькими способами:

- приобретение МПЗ за плату;
- безвозмездная передача МПЗ (дарение);
- в виде вклада в уставный капитал;
- могут быть изготовлены собственными силами предприятия, быть оприходованы на баланс организации после ликвидации объектов основных средств.

Движение МПЗ наряду с прочими хозяйственными операциями должно оформляться оправдательными документами (Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ)[34].

С 1 января 2013 г. формы учетных первичных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм учетной первичной

документации (Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997г. №71а)[23], не обязательны к применению в организациях и могут быть разработаны самостоятельно на предприятии. Таким образом, предприятие может самостоятельно разработать формы первичных документов по учету МПЗ.

Перечень основных первичных документов по учету поступления материально-производственных запасов приведен в таблице приложения А.

При разработке собственных методов учета МПЗ, используемых в производстве, необходимо опираться на требования действующих ПБУ.

Движение МПЗ на предприятии начинается с их поступления на склады. Отвечающие за прием материалов складские работники должны проверять их ассортимент, количество и целостность по указанным данным в документах поставщиков. В случае, когда при приемке материалов количественных и качественных расхождений между фактическими данными и документами поставщиков не выявлено, то составляется приходный ордер (форма № М-4)[33].

Если было выявлено несоответствие, то оформляется акт о приемке материалов (по унифицированной форме № М-7) приемной комиссией. Этот акт выступает юридическим основанием в случае предъявления претензий поставщикам. Один экземпляр акта отдается в бухгалтерию, а второй передается в отдел снабжения или же другому отделу с целями направления поставщику претензионного письма.

Закупленные подотчетными лицами материалы подлежат также сдаче на склады организации.

Поступившие без документов от поставщиков материалы принимаются к бухгалтерскому учету по установленным в организации учетным ценам.

Принятые материалы на учет заносят в карточку учета материалов (по форме №М-17), применяемую для учета движений материалов по складу по каждому виду, сорту, размеру материальных ценностей и открываемую на календарный год. Основанием для занесения в карточку записей выступают составленные организацией приходные ордера, или документы поставщиков,

на которых проставляется штамп с реквизитами из приходного ордера. Записи создаются в день совершения операции, при этом указывается дата операции, номер и наименование документа и краткое содержание операции.

На предприятиях, где учет материалов на складах осуществляется с помощью средств компьютерной техники, карточки в бумажном виде могут и не использоваться. При этом сведения о движении запасов вносятся непосредственно в компьютерную программу, где формируется отчетность о движении материалов за любой период времени[14].

Чтобы принять материалы к учету, необходимо их оценить по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). Расчет фактической себестоимости зависит от способа получения материалов (таблица 4):

Таблица 4–Варианты определения фактической себестоимости материальных запасов

Вариант поступления материальных запасов	Расчет фактической себестоимости	Оправдательные документы	Проводки
Покупка за плату	Фактическая себестоимость формируется как сумма всех затрат на приобретение, доставку и подготовку к эксплуатации, за исключением из стоимости НДС	Договор, приходный ордер, товарная накладная, счет-фактура	Дт 10 Кт 60
Безвозмездное получение, полная или частичная оплата неденежными средствами	Стоимость материалов оценивается по справедливой стоимости, которая должна быть увеличена на сумму дополнительных затрат по приобретению, доставке и подготовке к использованию	Договор дарения, приходный ордер, товарная накладная, акт приема-передачи	Дт 10 Кт 98-2
Вклад в уставный капитал	Материалы принимаются к учету по фактической стоимости с учетом дополнительных затрат	Акт приема-передачи	Дт 10 Кт 75-1
Выбытие, ремонт, модернизация или реконструкция внеоборотных активов	Стоимость материалов оценивается по меньшей из двух величин: – стоимость аналогичных материалов; – сумма балансовой стоимости актива и затрат на получение материалов и их подготовку к использованию.	Требование-накладная, Акт об оприходовании МЦ	Дт 10 Кт 01-1; Дт 10 Кт 91-1

Материалы, которые списываются с 10 счета, можно оценить тремя способами (п. 36 ФСБУ 5/2019):

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по методу ФИФО или по себестоимости первых по времени[2].

Выбранный метод необходимо закрепить в учетной политике.

МПЗ на счете 10 могут быть учтены или по фактической себестоимости, или же по учетным ценам, тогда товарно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость материалов. Ведение же учета МПЗ в учетных ценах предполагает технику формирования фактической себестоимости материалов через применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»[26].

Находящиеся на складах организации, но не принадлежащие ей материалы учитываются на забалансовых счетах. Для этих целей используется счет 003 «Материалы, принятые в переработку».

Материалы оплаченные, но не вывезенные со складов поставщиков, учитываются в составе дебиторской задолженности [42].

Материалы в процессе хозяйственной деятельности отпускают со склада предприятия:

- на производственные нужды;
- на хозяйственные нужды;
- на сторону, для переработки;
- на сторону, в порядке реализации излишних и неликвидных запасов.

Материалы, отпускаемые со склада, должны быть точно взвешены, подсчитаны и измерены[6].

Для оформления отпуска и отгрузки МПЗ со склада, которые потребляются систематически при изготовлении продукции, используется форма лимитно-заборной карты (№ М-8). Данная карта, как правило, выписывается на один месяц или на квартал. Карта выписывается карта в 2

экземплярах на одно номенклатурное наименование материала.

Когда лимит материалов использован, лимитно-заборные карты передаются складом в бухгалтерию предприятия.

В целях сокращения числа первичных документов допускается оформление отпуска материальных ценностей в карточки по учету материалов (по форме №М-17). В данном случае не составляются расходные документы на отгрузку МПЗ, и выдача материалов осуществляют на основании лимитных карт, выписываемых в одном экземпляре.

Документом для учета движений материалов между структурными подразделениями предприятия является требование-накладная (ф. № М-11).

Отпуск МПЗ хозяйствам и подразделениям предприятия, расположенным за пределами его территории, осуществляется на основании накладной на отпуск материалов на сторону (форма №М-15) [14].

При отпуске МПЗ в производство оценка сумм списания производится одним из способов (рисунок 2).



Рисунок 2 – Методы списания материальных запасов в учете

Следует отметить, что способы оценки запасов при списании в ФСБУ 5/2019 остались теми же, что и при использовании ПБУ 5/01. При этом отпуск материалов в производство считается не выбытием запаса, а лишь изменением вида запасов (п. 42 ФСБУ 5/2019)[30].

Организация может применять только один метод оценки по каждому отдельному виду (группе) материалов в течение всего календарного года. Метод оценки материалов определяется в учетной политике предприятия.

В соответствии с ПБУ 1/2008 оценка материалов на конец отчетного периода (кроме товаров по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии [31].

Еще одним способом списания основных МПЗ является «лимитный» или «инвентарный» способ, который позволяет обеспечить достоверные данные по движению материалов, контроль за их сохранностью, за соблюдением установленных норм расхода материалов на производство.

Для этого на конкретный месяц составляется план-задание по производству продукции, который должен фактически выполнить цех (подразделение), и отпускаются материалы в количестве, необходимом для выполнения указанных работ (учет ведется по первичным документам).

В конце месяца материально-ответственное лицо составляет акт расхода на МПЗ, фактически использованные в произведенной продукции.

Также в установленные сроки (например, ежедекадно, ежемесячно или ежеквартально) проводят инвентаризацию незавершенного производства и материалов на участках. Оформить результат такой инвентаризации можно в виде инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей по типовой форме № ИНВ-3. Можно также использовать и «Акт об остатках и на списание в расход материалов открытого хранения» формы № М-22а[6].

Для оформления результатов инвентаризации можно также использовать документ, разработанный на предприятии самостоятельно и позволяющий определить действительный остаток материалов, еще не затраченных на производство продукции.

Фактическое расходование материалов на производство или на другие хозяйственные цели отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденциях со счетами затрат на производство, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, затраты на продажу, другие издержки обращения [2].

При выбытии материалов (продажа, списание, безвозмездная передача и др.) стоимость их списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»[26].

Таким образом, бухгалтерский учет материально-производственных запасов регулируется законодательными и нормативно-правовыми актами Российской Федерации, при этом практика российской системы бухгалтерского учета (РСБУ) все более сближается с международными стандартами финансовой отчетности. В 2019 г. был принят федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», который заменил ПБУ 5/01 и Методические рекомендации по бухучету МПЗ и специнструментов. В обязательном порядке использовать его необходимо с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

1.3 Значение, задачи, методы и информационная база анализа материально-производственных запасов

Основная цель анализа материально-производственных запасов – повышение эффективности производства за счет рационального использования ресурсов[37, с. 118].

Информационной базой анализа производственных запасов служат:

- оперативные данные: планы, заявки, контракты на поставку сырья и материалов;
- данные складского учета о поступлении и отпуске материалов в производство;

- сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов;
- данные синтетического учета материалов в бухгалтерии;
- калькуляция себестоимости единицы продукции: плановая, нормативная, фактическая [36, с. 297].

Основные цели и задачи анализа материально-производственных запасов показаны на рисунке 3.



Рисунок 3 – Цели и задачи анализа материально-производственных запасов

Анализ МПЗ проводится по следующим направлениям:

- общая сумма материально-производственных запасов;

- сумма отдельных видов материально-производственных запасов;
- удельный вес отдельных видов материально-производственных запасов, удельный вес материально-производственных запасов сумме активов предприятия, в сумме оборотных активов;
- динамика изменения общей суммы материально-производственных запасов (отдельных видов материально-производственных запасов);
- деловая активность организации, в частности:
 - коэффициент оборачиваемости товарно-материальных запасов;
 - оборот товарно-материальных запасов в днях;
 - определение эффективности использования ресурсов организации.

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяют систему обобщающих и частных показателей (рис. 4).

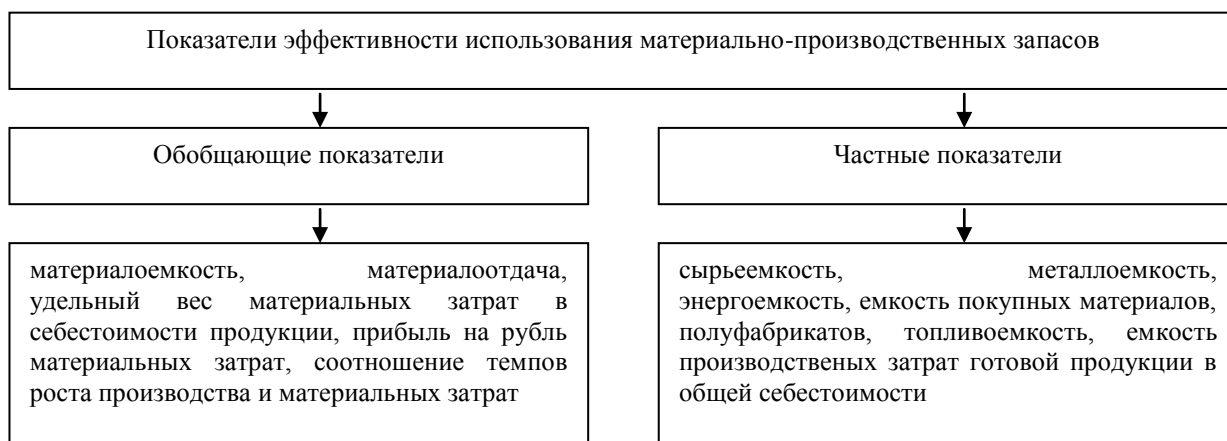


Рисунок 4 – Показатели эффективности использования МПЗ

Факторный анализ материально-производственных запасов и эффективности их использования проводится с целью выявления их влияния на объем производства продукции (работ, услуг).

Подытоживая результаты исследования, проведенные в данной главе, сформулируем следующие выводы.

Материально-производственные запасы (МПЗ) – активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции,

предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

В 2019 г. был принят федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», который заменил ПБУ 5/01 и Методические рекомендации по бухучету МПЗ и специнструментов. В обязательном порядке использовать его необходимо с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. В ФСБУ 5/2019 «Запасы» понятие «материально-производственные запасы» отсутствует, вводится понятие «запасы» – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Материалы – это один из видов запасов, которые нужны для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг (сырье, полуфабрикаты, комплектующие, основные и вспомогательные материалы, тары, топливо, запчасти и пр.) [30].

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Основными задачами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются: формирование фактической себестоимости запасов; правильное и своевременное документальное оформление операций по заготовлению, поступлению и отпуску запасов; контроль за сохранностью запасов в местах их хранения и на всех этапах их движения; контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов; проведение анализа эффективности использования запасов.

Рассмотрим особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере предприятия ООО «ГК Элит Лайн».

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн»

2.1 Экономическая характеристика предприятия ООО «ГК Элит Лайн»

Объектом исследования является предприятие ООО «ГК Элит Лайн». Форма собственности – частная; организационно-правовая форма деятельности – общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование предприятия – Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний Элит Лайн». Местонахождение и почтовый адрес ООО «ГК Элит Лайн»: город Иркутск, ул. Байкальская, 244/3 (доп. офисы ул. Сергеева, 3/1, ул. 5-й Армии, 12).

Компания ООО «ГК Элит Лайн» является экспертом в области проектирования, производства, установки и обслуживания светопрозрачных пластиковых и алюминиевых конструкций в Иркутской области. Компания гордится качеством предоставляемой продукции и хорошим уровнем обслуживания клиентов.

ООО «ГК Элит Лайн» начала свое развитие в 2000 году. Благодаря ответственному подходу к работе, компания развилась в серьезное предприятие, имеющее отличную репутацию в сфере производства и продажи металлопластиковых конструкций.

В настоящее время офисы ООО «ГК Элит Лайн» расположены в Иркутске, Ангарске, Улан-Удэ и Казани. Компания располагает солидной производственной базой общей площадью 7000 квадратных метров, оснащенной современным оборудованием, что выгодно отличает нас от других компаний. Собственные производственные мощности ООО «ГК Элит Лайн» и высокий уровень оптимизации всех технологических процессов позволяют максимально сокращать издержки и выпускать любой объем

продукции в стабильно короткие сроки с сохранением высокого качества изделий.

ООО «ГК Элит Лайн» выпускает пластиковые окна от эконом-класса, до элитных стеклопакетов с системами климатических клапанов и повышенным уровнем шумоизоляции; лоджии; входные и межкомнатные двери; декоративные жалюзи; рольставни; фасады и витражи.

Штат компании насчитывает порядка 383 сотрудника, в том числе 57 инженерно-технических работников.

ООО «ГК Элит Лайн» – коммерческая организация, то есть преследующая цель извлечение прибыли согласно Уставу организации. Размер уставного капитала компании составляет 100 тыс.рублей, учредителем выступает 1 физическое лицо.

Основной вид деятельности – Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве (ОКВЭД-2 22.23). Компания работает еще по 7 направлениям.

ООО «ГК Элит Лайн» занимается: установкой окон по приемлемой цене, мебельным и интерьерным стеклом, установкой стеклопакетов, продажей фасадных материалов, продажей пластиковых окон, продажей рольставней и жалюзей, пластиковыми дверями на балкон, шлагбаумами, автоматическими воротами и дверьми, тонировкой окон, остеклением балконов и лоджий.

Компания также занимается: металлопластиковыми дверями, продажей и установкой окон, самыми дешевыми окнами, Kaleva, калькуляцией размеров и цены пластиковых окон, остеклением террасы, окнами по низкой стоимости, остеклением алюминиевым профилем, стеклопакетами и пластиковыми окнами, отделкой балкона, продажей деревянных окон и пластиковых дверей.

Миссия ООО «ГК Элит Лайн»: поддерживать качественный сервис и стабильность в сроках выполнения заказов и совершенствовать технологии производства.

За годы успешной работы на рынке компания реализовала проекты различного уровня сложности, и за весь период деятельности ООО «ГК Элит Лайн» неизменными остались высокий профессионализм, высокое качество и производительность труда, умение оперативно принимать решения при изменениях экономической ситуации в стране и непостоянности структуры рынка. В компании ООО «ГК Элит Лайн» разработана жесткая система контроля качества, которая сводит вероятность брака к минимуму.

Высшим органом управления общества ООО «ГК Элит Лайн» является общее собрание учредителей. Во главе организации ООО «ГК Элит Лайн» находится руководитель, директор, он же и учредитель компании. Его решения, передаваемые по цепочке сверху вниз, обязательны для выполнения нижестоящими звеньями. Организационная структура ООО «ГК Элит Лайн» представлена на рис.5.

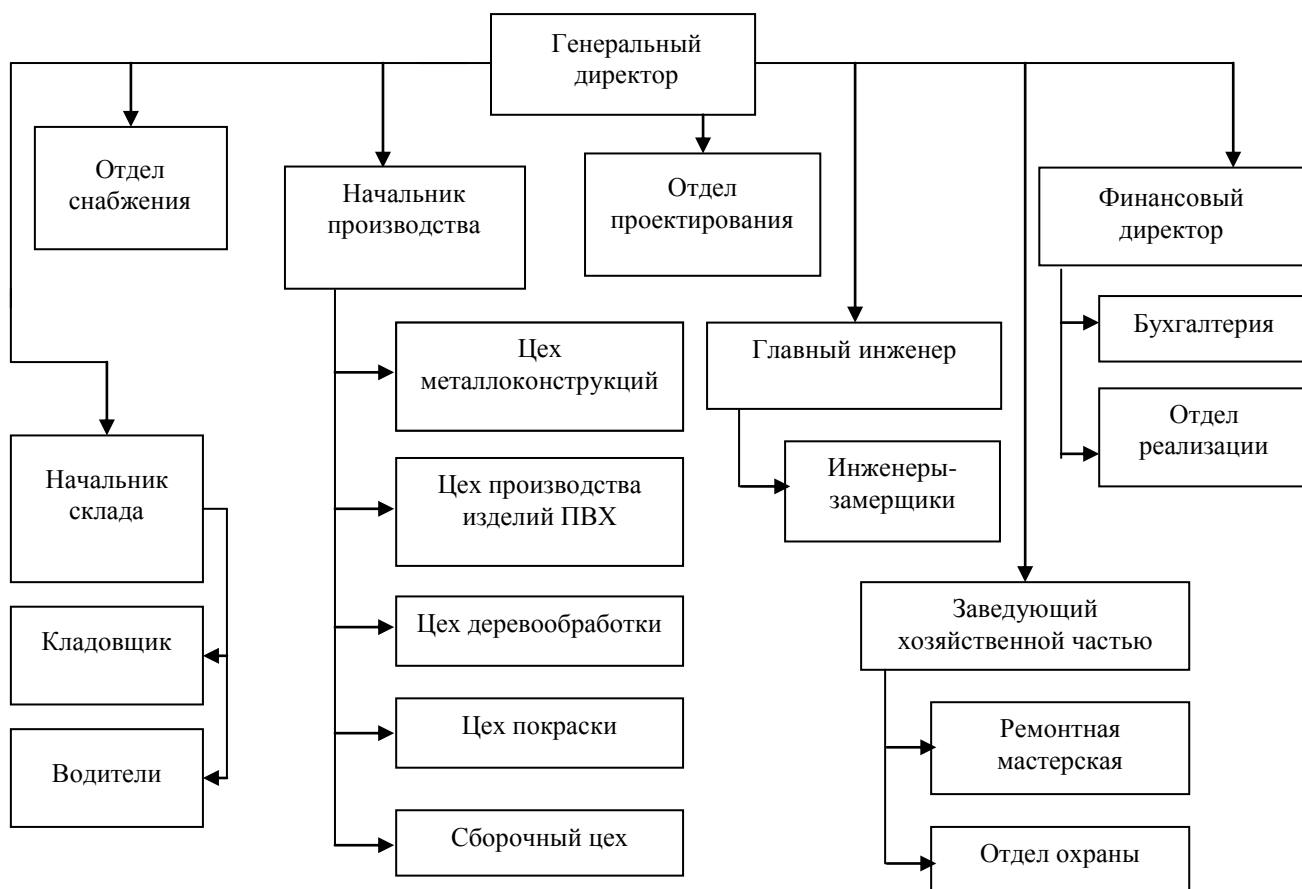


Рисунок 5 – Организационная структура ООО «ГК Элит Лайн»

Структура предприятия ООО «ГК Элит Лайн»– это деление организации на отдельные элементы, каждый из которых имеет свою четко определенную, конкретную задачу и обязанности, т.е. модель, предусматривает деление персонала на группы, в зависимости от конкретных задач, которые выполняют сотрудники. Организационная структура направлена, прежде всего, на установление четких взаимосвязей между отдельными подразделениями организации, распределения между ними прав и ответственности.

Стратегия предприятия ООО «ГК Элит Лайн» включает в себя дальнейшую модернизацию и расширение собственных производств.

Оценим динамику основных показателей хозяйственной деятельности предприятия в таблице 5.

Таблица 5–Оценка динамики основных показателей хозяйственной деятельности предприятия ООО «ГК Элит Лайн» в 2018-2020 гг., тыс. руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.	Изменение, тыс. руб.	Темп роста, %	2020 г.	Изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
Выручка	479 856	529 801	49 945	110,4	552 864	23 063	104,4
Себестоимость продаж	439 347	480 883	41 536	109,5	505 430	24 547	105,4
Валовая прибыль от продаж	40 509	48 918	8 409	120,8	47 434	-1 484	97,0
Коммерческие расходы	14 108	17 184	3 076	121,8	16 750	-434	97,5
Управленческие расходы	18 430	22 712	4 282	123,2	21 414	-1 298	94,3
Прибыль (убыток) от продаж	7 971	9 022	1 051	112,2	9 270	248	102,7
Проценты к уплате	5 432	7 184	1 752	132,3	6 711	-473	93,4
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 575	2 349	-226	91,2	2 116	-233	90,1
Текущий налог на прибыль	515	470	-45	91,3	423	-47	90,0
Чистая прибыль (убыток)	2 060	1 879	-181	91,2	1 693	-186	90,1

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 3 года показывает ежегодный рост выручки и себестоимости продаж. В 2019 г. наблюдается увеличение выручки предприятия на 49 945 тыс.руб., или на 10,4%, рост себестоимости продаж составил 41 536 тыс.руб., или 9,5%, валовая прибыль предприятия при этом выросла на 8 409 или на 20,8%. Чистая прибыль снизилась в 2019 г. на 181 тыс.руб., или на 8,8% из-за существенного роста коммерческих и управленческих расходов соответственно на 21,8% и на 23,2%. Данные для анализа основаны на данных Бухгалтерского баланса (Приложение Б) и Отчете о финансовых результатах (Приложение В) за исследуемый период.

В 2020 г. наблюдается увеличение выручки предприятия на 23 063 тыс.руб., или на 4,4%. Однако из-за роста себестоимости работ на 24 547 тыс.руб., или на 5,1%, валовая прибыль предприятия снизилась на 14 54 тыс.руб., или на 3%. Чистая прибыль снизилась в 2020 г. на 186 тыс.руб., что является негативным фактором работы предприятия.

Таким образом, несмотря на то, что в течение 3 лет в период 2018-2020 гг. выручка предприятия ООО «ГК Элит Лайн» возрастает, однако, из-за роста себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов, роста прочих расходов снижается прибыль до налогообложения и чистая прибыль.

Анализ уровня и динамики прибыли свидетельствует о ежегодном снижении чистой прибыли предприятия, что является негативным фактором. Доля валовой прибыли в структуре выручки (рентабельность продаж) невелика и составляет 8,58%, что ниже предыдущего периода на 0,65%. Доля чистой прибыли предприятия очень мала и составляет в 2019 г. 0,31%, причем данный показатель имеет тенденцию к снижению, в 2018 г. он был выше на 0,04%.

Таким образом, снижение эффективности деятельности компании ООО «ГК Элит Лайн» говорит о необходимости изыскания резервов снижения себестоимости и увеличения прибыльности, что можно осуществить, в том

числе, за счет более рационального использования материально-производственных запасов и контроля за их расходом.

2.2 Бухгалтерский учет поступления и выбытия материально-производственных запасов в организации ООО «ГК Элит Лайн»

Бухгалтерскую службу на предприятии ООО «ГК Элит Лайн» в количестве 5 человек возглавляет главный бухгалтер. Бухгалтерская служба осуществляет ведение хозяйственных операций и их отражение в регистрах бухгалтерского учета, своевременное составление и предоставление отчетности в полном и достоверном виде.

В организации ООО «ГК Элит Лайн» организация бухгалтерского учета ведется в соответствии с учетной политикой, которая, в свою очередь, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и налоговым законодательством РФ.

Бухгалтерский учет ООО «ГК Элит Лайн» ведется по журнально-ордерной форме счетоводства с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С: Управление производственным предприятием» (1-С УПП), версия 8.3.

Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000г № 94 Н.

Рассмотрим основные элементы учетной политики ООО «ГК Элит Лайн», касающиеся, в том числе, и учета материально-производственных запасов.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно.

Налоговый учет ведется в бухгалтерских регистрах и регистрах, разработанных самостоятельно и утвержденных учетной политикой.

Инвентаризацию имущества и обязательств проводить:

- материально-производственных запасов (материальных остатков, незавершенного производства) – один раз в год, не ранее 01 октября;
- кассы – не реже одного раза в квартал;
- внезапные инвентаризации кассы и МПЗ проводятся по решению генерального директора Общества;

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Для проведения инвентаризаций создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Рассмотрение материалов инвентаризаций оформляется протоколами инвентаризационных комиссий. Материалы инвентаризаций, проведенных на местах хранения, рассматриваются на заседаниях постоянно действующей инвентаризационной комиссии, сформированной в обществе.

Стоимостная оценка использованных в течение отчетного периода ресурсов формирует затраты, отражаемые по следующим счетам:

- затраты на производство и продажу продукции, работ, услуг – счета учета расходов по обычным видам деятельности;
- затраты на приобретение (создание, модернизацию, реконструкцию, достройку, за исключением строительства) внеоборотных активов;
- затраты на приобретение материально-производственных запасов – счет учета материалов;
- затраты по осуществлению финансовых вложений – отдельный субсчет счета учета финансовых вложений.

Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999г № 32н, «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденных Приказом Минфина от 06.05.1999г № 33н. В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

Общество подразделяет расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство», счете 23 «Вспомогательные производства», применяется позаказный метод калькулирования себестоимости продукции. По дебету указанных счетов отражаются расходы на производство готовой продукции.

Расходы Общества, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности, отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат по фактической производственной себестоимости.

В качестве материально-производственных запасов (МПЗ) Общество признает активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), – сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части;
- предназначенные для продажи – товары;
- используемые для управленческих нужд.

Кроме того, в качестве МПЗ Общество признает готовую продукцию.

Единицей материально-производственных запасов Общества является номенклатурный номер.

Списание МПЗ в производство, на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней взвешенной себестоимости по каждой группе (виду) запасов. Стоимость предметов инвентаря, учитываемых на счете 10 «Материалы», включается в полной сумме в затраты на производство при передаче со склада в эксплуатацию.

Рассмотрим порядок учета материально-производственных запасов в бухгалтерии ООО «ГК Элит Лайн».

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляется складами путем составления приходных ордеров при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству).

Принятые материалы на учет заносят в карточку учета материалов (по форме №М-17).

Для оформления отпуска и отгрузки МПЗ со складаиспользуется формылимитно-заборной карты (№ М-8).

Списываемые материалы оцениваются в организации ООО «ГК Элит Лайн» по средней себестоимости.

В ООО «ГК Элит Лайн»учет материалов осуществляется на счете 10 «Материалы», к которому открыты субсчета в соответствии с рабочим планом счетов, представленным в программе «1С: Управление производственным предприятием 8.3» (таблица 6).

Таблица 6–Субсчета счета 10 «Материалы»

Счет / субсчет	Наименование
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда е эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации

Материалы учитываются на субсчетах, открытых к счету 10 «Материалы» Плана счетов по учетным ценам.

В соответствии с учетной политикой, действующей в организации ООО «ГК Элит Лайн», материалы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление, прием в качестве вклада в уставный капитал учредителями компании и так далее.

Материалы, не принадлежащие организации, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т.п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и передаточных документах (актах, накладных и так далее). Такие материальные ресурсы не учитываются в составе материальных затрат организации.

Учетная цена на материалы при их поступлении от поставщиков равна договорной цене, зафиксированной в договорах с поставщиками, и отраженной в приходных документах на МПЗ.

В компании применяются следующие виды оценки МПЗ и корреспонденции при их поступлении (таблица 7).

Таблица 7–Корреспонденции при поступлении материальных ценностей различными способами

Способ поступления материалов	Учетная цена	Корреспонденция
Приобретение у поставщиков за плату	Договорная цена, зафиксированная в договорах с поставщиками, и отраженная в приходных документах на МПЗ	Дт 10 Кт 60
Приобретение материалов подотчетными лицами	Стоимость материалов, отраженная в товарных и кассовых чеках	Дт 10 Кт 71
Вклад в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная с учредителями Общества	Дт 10 Кт 75
Получены по договору дарения или безвозмездно	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету	Дт 10 Кт 91-1
Переданы во временное хранение по договорам комиссии, хранения	Оценка, предусмотренная в соответствующих договорах и передаточных документах	Дт 002 или Дт 004

При поступлении материалов от поставщика в организацию поступают: товарные накладные, требования-поручения, товарно-транспортные накладные, сертификаты, качественные удостоверения и др. Затраты по перемещению МПЗ относятся на себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Организация ООО «ГК Элит Лайн» находится на общем режиме налогообложения, является плательщиком налога на добавленную стоимость. В связи с этим в организации требуется вести учет «входного» НДС, что должно быть отражено ведением журнала поступающих счетов-фактур и Книги покупок. Поступление материальных ценностей в ООО «ГК Элит Лайн» сопровождается также счетами-фактурами либо Универсальным передаточным документом (УПД).

Организация ООО «ГК Элит Лайн» заключает договора с поставщиками и подрядчиками на поставку товарно-материальных ценностей. Договора, как правило, заключается сроком на один год. В них оговариваются и заверяются все необходимые условия для осуществления сделки на поставку материальных ценностей и оказание услуг.

Рассмотрим пример поступления материалов на склады «ГК Элит Лайн». 15 октября 2020 г. от ООО «Химсервис» в организацию ООО «ГК Элит Лайн» по договору поставки материалов в сопровождении универсального передаточного документа (УПД) были переданы следующие материалы (таблица 8).

Таблица 8–Пример поступления материалов

Материалы	Количество	Цена	Сумма без НДС	НДС (20%)	Сумма с НДС
Фитинг 08.ДК-Г. М16х1,5	24	41,70	1 000,80	200,16	1 200,96
Фитинг 12.ДК-Г. М22х1,5 (НС)	40	65,00	2 600,00	520,00	3 120,00
Всего к оплате			3 600,80	720,16	4 320,96

В бухгалтерии ООО «ГК Элит Лайн» отражены следующие проводки (таблица 9).

Таблица 9–Проводки, отражающие поступление материалов

Дт	Кт	Аналитический учет	Сумма проводки	Описание проводки
10.02	60.01	Фитинг 08.ДК-Г. M16x1,5	1 000,80	Оприходованы материалы по учетной (закупочной) цене на основании УПД
10.02	60.01	Фитинг 12.ДК-Г. M22x1,5 (HS)	2 600,00	Оприходованы материалы по учетной (закупочной) цене на основании УПД
19.03	60.01	ООО «Химсервис»	720,16	Отражен НДС по покупке материалов
68.02	19.03	-	720,16	Отражается НДС к возмещению из бюджета
60.01	51	ООО «Химсервис»	4 320,96	Отражена оплата поставщику за поставку материальных ценностей

Учет хозяйственных операций в бухгалтерии ООО «ГК Элит Лайн» организован с использованием компьютерного учета, программы «1С: Управление производственным предприятием» (1-С УПП), версия 8.3. Учет поступления материалов в программе организован с помощью ввода документов и хозяйственных операций, на основе которых в программе формируются записи в регистрах бухгалтерского учета (проводки).

Аналитический учет материалов в программе ведется на счете 10 «Материалы» с использованием соответствующих субсчетов в разрезах (в программе «1С: УПП» –«субконто»):

- Материалы (организован учет до каждой номенклатурной единицы);
- Места хранения (склады, материально-ответственные лица).

Учет материалов ведется в натуральном измерении (количество) и денежном эквиваленте.

Пример формирования записей по поступлению материалов в программе «1С: УПП» показан на рисунке Приложения Г.

Отпуск материала в производство обычно производится на основании утвержденных лимитов. При отпуске материалов со склада в собственные подразделения оформляются лимитно-заборные карты (форма № М-8), требование-накладная (№ М-11), накладная (№ М-15).

В ООО «ГК Элит Лайн» списание материальных затрат на производство оформляется следующим образом.

Основанием для принятия в состав материальных затрат отпущенных со склада материалов являются лимитно-заборные карты. Списание горюче-смазочных материалов и ГСМ в ООО «ГК Элит Лайн» происходит на основании данных Путевых листов грузового автомобиля, чеков АЗС.

Согласно учетной политике МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней взвешенной себестоимости.

Рассмотрим пример списания материалов в производство и учета материальных затрат в ООО «ГК Элит Лайн».

22 июля 2020 г. на основании заказа СМ№1650 в производственное подразделение ООО «ГК Элит Лайн» были переданы материалы в соответствии с лимитной картой. 21 октября 2020 г. на основании заказа 8043-69 со склада материалов Склад №3 организации ООО «ГК Элит Лайн» были переданы материалы по требованию-накладной.

Учет списания материалов в производство и учет материальных затрат в программе «1С: УПП» организован с помощью ввода документов и хозяйственных операций, на основе которых в программе формируются записи в регистрах бухгалтерского учета (проводки). Программой рассчитывается сумма списания материально-производственных запасов по средневзвешенной оценке. Сумма проводки рассчитана как произведение количества материалов на цену по средней взвешенной стоимости согласно учетной политике предприятия.

Расчет средней взвешенной стоимости материалов представлен в таблице 10.

Таблица 10–Расчет средней взвешенной стоимости материалов

№	Материалы	Средняя взвешенная стоимость, руб./ед.	Количество, шт.	Сумма, руб.
1	Фитинг 08.ДК-Г. М16х1,5	$= (24*41,70 + 30*42,45) / (24 + 30) = 42,11$	15	$=15*42,11 = 631,65$
2	Фитинг 12.ДК-Г. М22х1,5 (HS)	$= (40*65,00 + 30*66,50) / (40 + 30) = 65,64$	10	$=10*65,64 = 656,43$
3	Металлические уголки 204А-1105	$= (100*122,00 + 50*124,50 + 50*121,60) / (100 + 50 + 50) = 122,53$	20	$=20*122,53 = 2450,6$
4	Шайба медная 201-117120 ЯМЗ -238	$= (35*85,00 + 40*88,50 + 25*96,60) / (35 + 40 + 25) = 89,30$	10	$=10*89,30 = 893,0$

В бухгалтерии ООО «ГК Элит Лайн»отражены следующие проводки (таблица11).

Таблица 11–Проводки, отражающие отпуск материалов в производство

Дт	Кт	Аналитический учет	Сумма проводки	Описание проводки
20.01	10.02	Фитинг 08.ДК-Г. М16х1,5	631,65	Отпуск материалов в производство
20.01	10.02	Фитинг 12.ДК-Г. М22х1,5 (HS)	656,43	Отпуск материалов в производство
20.01	10.02	Металлические уголки 204А-1105	2450,60	Отпуск материалов в производство
20.01	10.02	Шайба медная 201-117120 ЯМЗ -238	893,00	Отпуск материалов в производство

Учет списания материалов в производство и учет материальных затрат в программе «1С: УПП» организован с помощью ввода документов и хозяйственных операций, на основе которых в программе формируются записи в регистрах бухгалтерского учета (проводки) (Приложение Д).

Аналитический учет материальных затрат в программе ведется на счете 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» с использованием соответствующих разрезов (таблица 12).

Таблица 12–Синтетический и аналитический учет материальных затрат

Синтетический учет	Дт 20 «Основное производство»	Кт 10 «Материалы»
Субсчета	20.01 Основное производство 20.02 Производство продукции из давальческого сырья	10.01 Сырье и материалы 10.02 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 10.03 Топливо 10.04 Тара и тарные материалы 10.05 Запасные части и др
Аналитические разрезы («субконто»)	Номенклатурные группы Статьи затрат	Номенклатура Партии Склады

На счете 20 «Основное производство» в программе «1С: УПП» открыт разрез для учета затрат на конкретные производственные единицы, а также размер для учета конкретных статей затрат, в частности учет материальных затрат ведется с выбором статьи затрат «Материалы».

В ООО «ГК Элит Лайн» ежемесячно составляют отчеты о наличии и движении материальных ценностей, которые вместе с другими документами по учету затрат на производство передают в бухгалтерскую службу предприятия согласно утвержденному порядку документооборота.

Рассмотрим учет и контроль наличия и сохранности материально-производственных запасов в организации ООО «ГК Элит Лайн» в следующем параграфе.

2.3 Контрольные мероприятия наличия и сохранности материально-производственных запасов в организации ООО «ГК Элит Лайн»

Контроль за движением сырья и материалов и материальными затратами на производство в организации ООО «ГК Элит Лайн» осуществляется при помощи следующих методов:

- документирования,

– лимитирования норм расходов материалов на производственные нужды;

– инвентарного метода.

Согласно учетной политике инвентаризация материально-производственных запасов (материальных остатков на складах, а также незавершенного производства) осуществляется один раз в год, но не ранее чем на 01 октября.

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Для проведения инвентаризаций в ООО «ГК Элит Лайн» создаются рабочие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается генеральным директором.

Рассмотрение материалов инвентаризаций оформляется протоколами инвентаризационных комиссий.

Инвентаризация материально-производственных запасов в ООО «ГК Элит Лайн» производится на каждом из складов одновременно.

Инвентаризация материальных запасов производится сплошным методом: все материальные ценности пересчитываются без каких-либо исключений.

В результате фактической инвентаризации материальных запасов заполняются акты и описи инвентаризации.

При выявлении расхождений данных учета и полученных в ходе инвентаризации сведений заполняются сличительные ведомости. В ведомостях должны быть учтены пересортица и стоимостные разницы, образовавшиеся в итоге пересортицы.

Недостачи МПЗ, выявленные в ходе инвентаризации, в бухгалтерском учете списываются на дату осуществления ревизии. Стоимость недостач МПЗ списывают на затраты, связанные с производством или продажами, с учетом норм естественной убыли.

Рассмотрим пример проведения инвентаризации.

1 августа 2020 г. в организации ООО «ГК Элит Лайн» проведена инвентаризация материальных ценностей на складах организации. результатам проведения инвентаризации на складе №4 составлена сличительная ведомость. В результате проведения инвентаризации были обнаружены излишки товарно-материальных ценностей в количестве 343,243 единиц на сумму 18 558,25 руб. и недостача единиц 139,080 на сумму 8 672,27 руб.

Результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации ООО «ГК Элит Лайн» на складе №4 показаны в таблице 13.

Таблица 13– Результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей в организации ООО «ГК Элит Лайн» на складе №4

Номер по порядку	Товарно-материальные ценности		Результаты инвентаризации			
	наименование, характеристика, (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	излишек		недостача	
			количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	8	9	10	11
1	круг ф 120 мм ст 45	BC-00020286	0,053	2 870,00		
2	круг ф 22мм ст 3	БП000003558	76,800	1 824,20		
3	круг ф 40мм ст3	БП000010031	50,800	2 364,54		
4	круг ф 60мм ст3	БП000010027			0,500	23,99
5	сталь круглая 65 мм 12ХНЗА	БП000005007	25,590	1 529,77		
6	сталь круглая D 75мм 38x2 МЮА	БП000004990	32,700	1 303,26		
7	швеллер 16	БП000010548			54,000	4 149,01
8	швеллер 10 ст3	БП000003549			84,580	4 499,27
9	швеллер 14 ст3	БП000005023	157,30	8 666,48		
			343,24	18 558,25	139,080	8 672,27

Выявление недостач сверх норм убыли (при отсутствии норм убыли) при инвентаризации запасов влечет взыскание их стоимости с лица, ответственного материально, или списание в прочие расходы (в ситуации, когда установить виновное лицо невозможно). Списание в учете оформляется проводками (таблица 14):

Таблица 14–Составление проводок по результатам инвентаризации

Название операции	Дебет	Кредит
Если выявлены излишки	91-1	01, 10, 41, 43
Если выявлена недостача:		
- в пределах норм естественной убыли	44	01, 10, 41, 43
- сверх норм естественной убыли	94	01, 10, 41, 43
- взыскание ущерба с виновных сотрудников	73-2	94
Отражение в прочих расходах (при отсутствии виновных лиц)	91-2	94

При проведении инвентаризации на одном только складе ООО «ГК Элит Лайн» выявлены существенные отклонения от учетных данных: присутствуют излишки, недостача, пересортица материалов. Для производственного предприятия это означает, что при необходимости использования нужного материала для производства пластиковой продукции, его может не быть, так как по результатам бухгалтерского учета он есть в наличии, а в реальности его нет, что повлечет за собой отклонение от сроков производства, простои цеховых бригад.

Таким образом, можно констатировать, что в организации ООО «ГК Элит Лайн» построена недостаточно эффективная система внутреннего контроля движения и наличия материально-производственных запасов, из-за чего часты случаи пересортицы материалов, недостачи и избытка, что затрудняет оперативный учет и контроль состояния запасов.

Подытоживая результаты исследования, проведенные в данной главе, сформулируем следующие выводы.

В данном разделе исследуется деятельность и постановка бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн», которое осуществляет производство светопрозрачных пластиковых и алюминиевых конструкций.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ГК Элит Лайн» за период 2018-2020 гг. свидетельствует о снижении эффективности

деятельности компании: несмотря на то, что ежегодно растет выручка от продажи товаров, при этом в еще большей степени растет себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы, в связи с чем ежегодно снижается прибыль от продаж и чистая прибыль компании.

Анализ постановки бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организации показал, что данный раздел учета поставлен на достаточно хорошем уровне, ведется в соответствии с законодательством РФ, в соответствии с учетной политикой, с применением компьютерного учета и бухгалтерской программы «1С:Управление производственным предприятием 8.3». Используются первичные документы, представленные бланками программы «1С: УПП», обрабатываются приходные документы поставщиков, для проведения инвентаризации применяются собственные разработанные бланки инвентаризационных ведомостей.

Однако, при этом можно отметить недостаточно эффективную организацию внутреннего контроля движения и наличия материально-производственных запасов: наблюдаются частые случаи пересортицы материалов, недостачи материально-производственных запасов в местах хранения, путаница с обозначением номенклатуры материалов у разных материально-ответственных лиц.

Рассмотрим возможные резервы экономии и пути повышения эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «ГК Элит Лайн».

3 Экономический анализ материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн»

3.1 Анализ динамики и эффективности использования материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн»

Анализ материально-производственных запасов предприятия начинается с анализа их сметы и динамики. Проведем анализ суммы и структуры материально-производственных запасов на основании данных Пояснительной записки к бухгалтерскому балансу ООО «ГК Элит Лайн», представленной в Приложении Г.

Сумма материально-производственных запасов ООО «ГК Элит Лайн» на конец года в 2018-2020 гг. представлена в таблице 15.

Таблица 15– Сумма материально-производственных запасов в ООО «ГК Элит Лайн» на конец года в 2018-2020 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение (+/-)		Темп роста, %	
				2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.	2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
МПЗ, всего. В том числе:	95886	49091	84901	-46 795	35 810	51,20	172,95
сырье	59737	31811	62487	-27 926	30 676	53,25	196,43
расходные материалы	14958	12273	14040	-2 685	1 767	82,05	114,39
топливо и ГСМ	6520	8150	5082	1 630	-3 068	125,00	62,35
материалы и запчасти для ремонта	12561	9397	4603	-3 164	-4 794	74,81	48,98
инвентарь	1055	1534	1151	479	-384	145,45	75,00
спецодежда	479	384	479	-96	96	80,00	125,00
прочие материалы	468	2014	863	1 546	-1 151	430,26	42,86

Сумма материально-производственных запасов предприятия снизилась в 2019 г. на 46 795 тыс.руб. по сравнению с 2018 г., или на 48,8%, а в 2020 г. сумма материально-производственных запасов предприятия выросла на

35 810 тыс.руб. по сравнению с 2019 г., или на 72,95%. В наибольшей степени выросла сумма сырья в 2020 г. – на 30 676тыс.руб., или на 96,43%. Это связано и с увеличением объемов производства, и с удорожанием стоимости сырья. Существенный прирост материально-производственных запасов пришелся на расходные материалы, сумма которых на конец 2020 г. выросла на 1 767 тыс. руб., или на 14,39%. В относительном выражении в большей степени выросли расходы на спецодежду – на 25,0%.

Определим структуру материально-производственных запасов в таблице 16.

Таблица 16–Структура материально-производственных запасов ООО «ГК Элит Лайн» на конец года в 2018-2020 гг., %

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение (+/-)	
				2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
Материально-производственные запасы, всего. В том числе:	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
сырье	62,3	64,8	73,6	2,5	8,8
расходные материалы	15,6	12,8	16,5	-2,8	3,7
топливо и ГСМ	6,8	8,5	6,0	1,7	-2,5
материалы и запчасти для ремонта	12,9	9,8	5,4	-3,1	-4,4
инвентарь	1,1	1,6	1,4	0,5	-0,2
спецодежда	0,5	0,4	0,6	-0,1	0,2
прочие материалы	0,5	2,1	1,0	1,6	-1,1

В составе материально-производственных запасов наибольшую долю имеет сумма запасов сырья, которая составляет на конец 2020 г. долю 73,6%. При этом доля сырья в структуре материальных запасов возрастает: в 2019 г. – на 2,5%, в 2018 г.– на 8,8%, а доли стоимости материалов и запасных частей, топлива и ГСМ снижаются.

В структуре материально-производственных запасов в организации велика также доля расходных материалов, доля составила на конец 2020 г. 16,5%, увеличившись за год на 3,7%.

Структура материально-производственных запасов в организации ООО «ГК Элит Лайн» на конец 2020 г. представлена на рисунке 6.

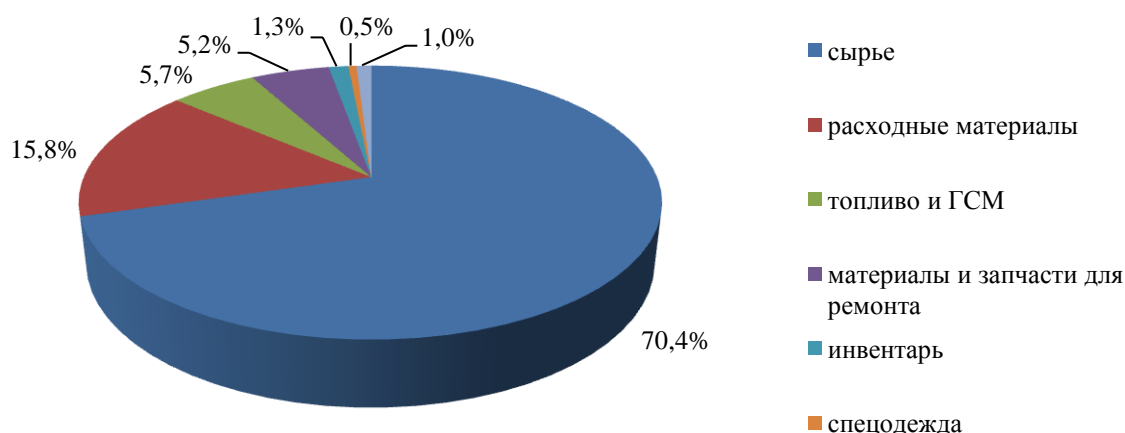


Рисунок 6 – Структура материально-производственных запасов ООО «ГК Элит Лайн», %

Динамика поступления и расхода материально-производственных запасов ООО «ГК Элит Лайн» в 2019-2020 гг. представлена в таблице 17.

Таблица 17 – Динамика поступления и выбытия материально-производственных запасов в ООО «ГК Элит Лайн» в 2019-2020 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Поступило		Темп роста, %	Выбыло		Темп роста, %
	2019 г.	2020 г.		2019 г.	2020 г.	
Материально-производственные запасы, всего. В том числе:	177 320	294 363	166,0	224 115	258 553	115,4
сырье	117 330	220 956	188,3	145 256	190 280	131,0
расходные материалы	25 991	36 942	142,1	28 676	35 175	122,7
топливо и ГСМ	20 658	9 734	47,1	19 028	12 802	67,3
материалы и запчасти для ремонта	18 745	7 735	41,3	21 909	12 529	57,2
инвентарь	4 097	2 833	69,1	3 618	3 216	88,9
спецодежда	843	1 368	162,3	938	1 273	135,7
прочие материалы	6 236	1 127	18,1	4 690	2 278	48,6

Динамика поступления материально-производственных запасов в ООО «ГК Элит Лайн» показывает, что в 2020 г. поступило на 66% больше запасов, чем в предыдущем году, а выбыло на 15,4% больше. Таким образом, объемы запасов в организации возрастают. В наибольшей степени в 2020 г. выросло поступление сырья, на 88,3%, расходных материалов на 42,1; и спецодежды на 62,3%. При этом следует отметить, что поступление топлива и ГСМ, материалов и запчастей для ремонта, напротив, снизилось. Анализируя расход материалов, можно отметить, что в наибольшей степени снизился расход сырья, на 31%, расход спецодежды на 35,7%, расходных материалов на 22,7%.

Структура движения материально-производственных запасов в организации в 2020 г. представлена на рисунке 7.

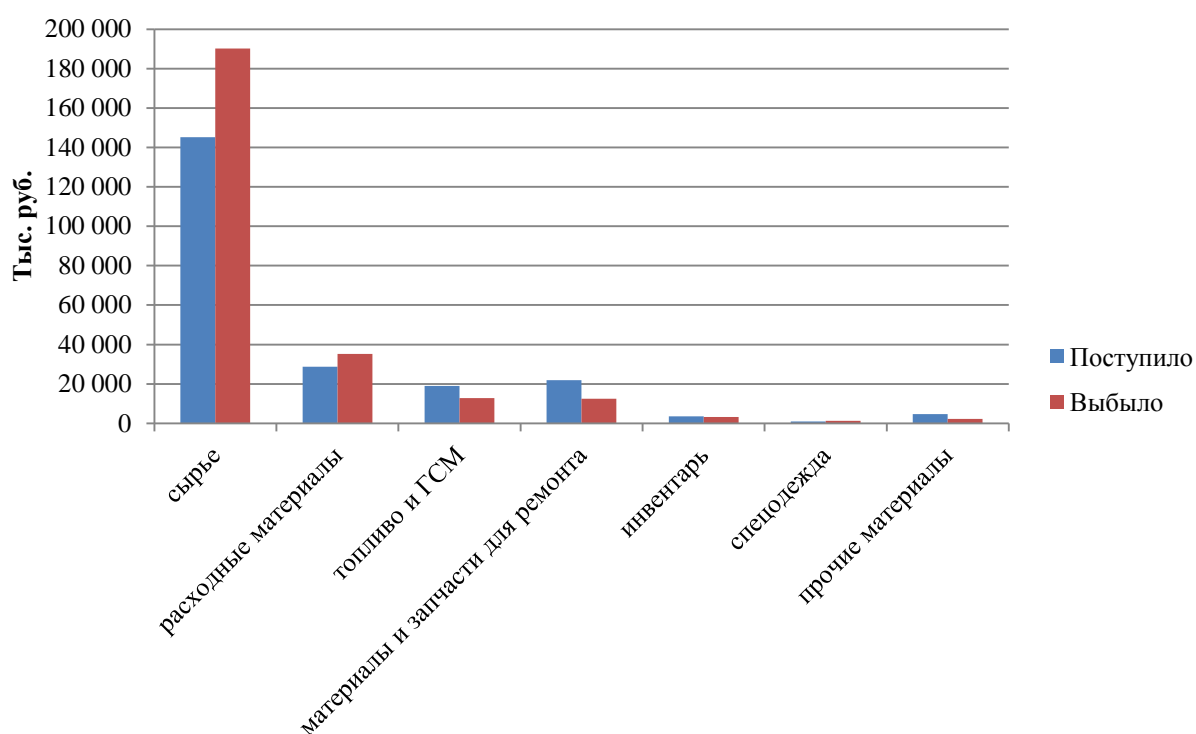


Рисунок 7 – Структура движения материально-производственных запасов в организации в 2020 г., тыс.руб.

Рассмотрим динамику расходов на материально-производственные запасы в ООО «ГК Элит Лайн» в 2019-2020 гг. в таблице 18.

Таблица 18– Динамика расходов на материально-производственные запасы ООО «ГК Элит Лайн», тыс.руб.

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение (+/-)		Темп роста, %	
				2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.	2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
Материально-производственные запасы, всего. В том числе:	211 452	224 115	258 553	12 730	34 438	106,02	115,34
сырье	131 722	145 256	190 280	12 467	45 091	110,3	131,0
расходные материалы	32 964	28 676	35 175	-4 288	6 499	87,0	122,7
топливо и ГСМ	14 472	19 028	12 802	4 556	-5 226	131,5	72,5
материалы и запчасти для ремонта	27 604	21 909	12 529	-5 695	-9 380	79,4	57,2
инвентарь	2 412	3 618	3 216	1 206	-402	150,0	88,9
спецодежда	1 072	938	1 273	-134	335	87,5	135,7
прочие материалы	1 139	4 690	2 278	3 551	- 2 412	411,8	48,6

Сумма расхода материально-производственных запасов предприятия выросла в 2020 г. на 34,4 млн.руб. по сравнению с 2019 г., или на 15,3%, и на 47,1 млн. руб., или на 22,3% по сравнению с 2018 г.

В 2019 г. в наибольшей степени выросли расходы сырья –на 12,5 млн. руб., или на 10,3%. Это связано и с увеличением объемов производства, и с удорожанием стоимости сырья. В 2020 г. расходы сырья выросли на 45,1млн. руб., или на 6,02%, что также связано с увеличением объемов производства, и с удорожанием стоимости закупаемых запасов. Существенный прирост расхода материально-производственных запасов пришелся на расходные материалы, сумма которых в 2020 г. выросла на 6499тыс.руб., или на 22,7%. В относительном выражении в наибольшей степени выросли расходы на спецодежду– на 35,7%.

Одним из способов оптимизации закупок и издержек на запасы предприятия является определение оборачиваемости запасов в целом и по каждой группе в отдельности.

Поведем анализ оборачиваемости запасов предприятия в таблице 19.

Таблица 19– Анализ оборачиваемости запасов предприятия ООО «ГК Элит Лайн» в 2018-2020 гг., обороты

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение (+/-)		Темп роста, %	
				2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.	2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
Коэффициент оборачиваемости МПЗ	5,00	10,79	6,51	5,79	-4,28	215,65	60,34
Коэффициент оборачиваемости сырья	8,03	16,65	8,85	8,62	-7,81	207,33	53,12
Коэффициент оборачиваемости расходных материалов	32,08	43,17	39,38	11,09	-3,79	134,56	91,22
Коэффициент оборачиваемости топлива и ГСМ	73,60	65,01	108,79	-8,59	43,78	88,33	167,35
Коэффициент оборачиваемости материалов и запчастей для ремонта	38,20	56,38	120,11	18,18	63,73	147,58	212,04
Коэффициент оборачиваемости инвентаря	454,84	345,37	480,33	-109,47	134,96	75,93	139,08
Коэффициент оборачиваемости спецодежды	1001,8	1379,7	1154,2	377,90	-225,49	137,72	83,66
Коэффициент оборачиваемости прочих материалов	1025,3	263,1	640,63	-762,27	377,57	25,66	243,53

Рассматривая оборачиваемость запасов, можно отметить, что их оборачиваемость по итогам 2019 г. существенно выросла, более, чем в 2 раза, что является положительным фактором, который свидетельствует о повышении интенсивности использования запасов на предприятии. В 2019 г. в наибольшей степени увеличилась оборачиваемость сырья, расходных материалов, инвентаря. Однако, в 2020 г. коэффициенты оборачиваемости снизились: рост запасов на конец года составил 72,9%, тогда как выручка увеличилась только на 4,35%. То есть наблюдается затаваривание складов запасами, снижение интенсивности использования материально-

производственных запасов. В целом оборачиваемость запасов снизилась на 4,28 оборота или на 39,6%. В наибольшей степени в 2020 г. снизился коэффициент оборачиваемости сырья, на 7,81 оборота, коэффициент оборачиваемости расходных материалов, на 3,79 оборота, коэффициент оборачиваемости спецодежды, на 225,49 оборотов.

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре запасов ООО «ГК Элит Лайн» имеют сырье и материалы, что связано с высокой материалоемкостью производства (затраты на сырье для изготовления пластиковой продукции, комплектующие, детали, инвентарь, ГСМ), а также с приобретением дорогостоящих инструментов и оборудования для изготовления пластиковой продукции.

Анализ деятельности компании за последние 3 года свидетельствует о том, что объемы производства растут в незначительной степени, тогда как рост запасов на конец года увеличивается. В 2020 г. при росте выручки на 4,35% стоимость запасов на конец года выросла на 72,9%, снизилась оборачиваемость запасов, что говорит о снижении интенсивности и эффективности их использования.

В этой связи необходимо принять меры по повышению эффективности системы управления материально-производственными запасами в анализируемой компании и найти резервы повышения эффективности управления.

3.2 Предложения по совершенствованию системы учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн»

Анализируя систему учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн» можно констатировать, что бухгалтерский учет материально-производственных запасов в организации ООО «ГК Элит Лайн» поставлен на достаточно хорошем уровне, ведется в

соответствии с законодательством РФ, в соответствии с учетной политикой, с применением компьютерного учета и бухгалтерской программы «1С:Управление производственным предприятием 8.3».

Сумма запасов на конец 2020 г. выросла на 84 901 тыс. руб., или на 72,9%, то есть, предприятие активно пополняет запасы для производственной деятельности, увеличивает долю более мобильных, оборотных активов. При этом следует отметить и определенные недостатки учета и использования запасов на предприятии (таблица 20).

Таблица 20–Выявленные недостатки учета и использования материально-производственных запасов в организации ООО «ГК Элит Лайн»

Выявленные проблемы	Последствия проблемы	Направления решения проблем
Не разработана учетная политика на 2021 г. В текущей учетной политике предприятия содержатся ссылки на недействующие нормативно-правовые акты (ПБУ 5/01)	Могут быть применены санкции, штрафы со стороны контролирующих государственных органов (налоговой инспекции)	Необходимо внести изменения в учетной политике организации в связи с принятием нового стандарта ФСБУ 5/2019
Недостаточно эффективная организация внутреннего контроля движения и наличия материально-производственных запасов	Часты случаи пересортицы, недостачи и избытка материалов, что затрудняет оперативный учет и контроль состояния запасов, затрудняет поиск запасов в местах хранения	Необходимо усилить внутренний контроль за состоянием запасов, повысить материальную ответственность лиц, ответственных за движение и сохранность запасов, внедрить систему штрихового кодирования товарно-материальных ценностей
Снижение оборачиваемости запасов	Затаривание складов запасами, которые используются реже, чем необходимо, в результате денежные средства «замораживаются» в запасах, что снижает ликвидность предприятия и его деловую активность	Необходимо проанализировать оборачиваемость запасов не только по группам запасов, но и по каждой номенклатурной позиции, что можно сделать с помощью программы «1С: Управление предприятием». Снизить складские остатки по материальным запасам, которые используются реже прочих. Установить минимальный неснижаемый остаток и максимальный остаток запасов, выше которого не нужно осуществлять заказ поставщикам

Продолжение таблицы 20

Выявленные проблемы	Последствия проблемы	Направления решения проблем
Существенное увеличение расходов на материально-производственные запасы (на 15,3%) в 2020 г. при росте выручки только на 4,4%	Увеличение себестоимости производства продукции, снижение прибыльности, снижение конкурентоспособности продукции предприятия при росте стоимости изделий	Совершенствование технологии производства, снижение брака в производстве; применение передовых технологий, уменьшающих количество отходов, брака, расхода сырья; поиск поставщиков, предлагающих лучшие цены скидки по поставке материалов и сырья

Рассмотрим предлагаемые направления совершенствования системы учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн» подробнее.

Внести изменения в учетной политике с 2021 г.

В связи с принятием нового стандарта ФСБУ 5/2019, необходимо внести изменения в учетной политике организации в части учета запасов и отражения материальных затрат. Эти изменения должны быть учтены в учетной политике на 2021 г.

Во-первых, из учетной политики организации должны быть исключены упоминания:

- о бывшем, недействующем с 2021 г. ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина от 09.06.2001 № 44н);

- о Методических указаниях по бухучету МПЗ (утв. приказом Минфина от 28.12.2001 № 119н);

- о Методических указаниях по бухучету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (утв. приказом Минфина от 26.12.2002 № 135н).

Во-вторых, необходимо:

- скорректировать остатки по счетам учета запасов, нераспределенной прибыли (убытка) и другим связанным счетам;

- при составлении бухгалтерской отчетности за первый отчетный

период применения ФСБУ 5/2019 пересчитать сравнительные показатели за два предыдущих года, которые отражаются в этой отчетности.

В-третьих, необходимо скорректировать в учетной политике состав МПЗ и правила их оценки. При этом следует учитывать, что:

- к МПЗ теперь относится незавершенное производство;
- к МПЗ не относятся малоценные ОС – они не проходят по критерию срока использования (используются более 12 месяцев);
- запасы, предназначенные для управленческих нужд (например, канцтовары), можно сразу списывать в расходы, минуя стадию отражения на счете 10.

Необходимо также учитывать изменения в бухгалтерской отчетности в связи с принятием ФСБУ 5/2019.

Усилить систему внутреннего контроля движения и наличия материально-производственных запасов.

В организации ООО «ГК Элит Лайн» можно отметить недостаточно эффективную организацию внутреннего контроля движения и наличия материально-производственных запасов, из-за чего часты случаи пересортицы материалов, недостачи и избытка, что затрудняет оперативный учет и контроль состояния запасов. Наблюдается путаница с обозначением номенклатуры материалов у разных материально-ответственных лиц.

Контроль за движением материально-производственных запасов в организации ООО «ГК Элит Лайн» необходимо усилить, для чего нужно выполнить следующие мероприятия:

- следует пересмотреть и утвердить список материально-ответственных лиц с указанием видов полной материальной ответственности (индивидуальной или коллективной);
- необходимо разработать и утвердить уровни охраны документов, содержащих записи о наличии и движении МПЗ, а также список лиц, имеющих к ним доступ;

– обеспечить охрану складских помещений, ограничив доступ посторонних лиц на склад, обеспечить организацию контрольно-пропускной системы, оснащение охранно-пожарной сигнализацией, весоизмерительными приборами, выдачи со склада ресурсов согласно лимитным картам;

– соблюдать требования по проведению инвентаризации. Особое внимание нужно уделять правильному отражению в учете выявленных отклонений (излишков, недостач, пересортицы), а также полному возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности виновных лиц;

– для точного учета поступления и расхода материалов вплоть до каждой единицы необходимо ввести систему штрихового кодирования сырья, материалов, инвентаря. Для этого необходимо приобрести на каждый склад сканеры штрихового кодирования, принтеры печати штрихкодов, обеспечить ввод данных со сканеров штрихового кодирования в систему «1С:Управление производственным предприятием», обучить работе сотрудников склада.

Повышение оборачиваемости запасов.

Необходимо проанализировать оборачиваемость запасов не только по группам запасов, но и по каждой номенклатурной позиции, что можно сделать с помощью программы «1С: Управление производственным предприятием».

Специалистам по закупке необходимо установить минимальный неснижаемый остаток запасов, еженедельно анализировать складские запасы по каждой номенклатуре материалов и осуществлять заказ поставщикам только тех запасов, которые превышают минимальный запас. Материальные запасы с небольшой оборачиваемостью необходимо заказывать реже.

Снижение стоимости расходов на материально-производственные запасы в процессе производственной деятельности предприятия.

Мероприятия по снижению расходов материально-производственных запасов в процессе производства предполагают:

– применение передовых технологий производства, уменьшающих количество отходов, брака, расхода сырья;

–пересмотр и установление объективных нормативов расхода материальных ресурсов;

–стимулирование персонала на снижение брака и отходов производства через премирование;

–поиск поставщиков с более умеренными ценам на материальные ресурсы, заключение более выгодных договоров с существенными скидками, так как ООО «ГК Элит Лайн» является большим производственным предприятием и еженедельно заказывает крупные партии МПЗ.

Подводя итоги исследованию, проведенному в данной главе, сделаем следующие выводы.

Анализ деятельности компании за последние 3 года свидетельствует о том, что объемы производства растут в незначительной степени, тогда как рост запасов на конец года увеличивается. В 2020 г. при росте выручки на 4,35% стоимость запасов на конец года выросла на 72,9%, снизилась оборачиваемость запасов, что говорит о снижении интенсивности и эффективности их использования.

Мероприятия по повышению эффективности использования материально-производственных запасов предприятия должны включать в себя меры совершенствования бухгалтерского учета, мероприятия по усилению внутреннего контроля за состоянием и движением запасов, меры повышения рационального и эффективного использования запасов.

Для повышения оборачиваемости использования запасов предлагается совершенствовать систему закупок, систему компьютерного учета остатков запасов. Необходимо также принятие мер по снижению расходов на МПЗ в процессе их использования на производстве: снижать число отходов, брака, пересмотреть нормативы расхода материальных ресурсов и повысить контроль за их расходом.

Заключение

Целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета материально-производственных запасов и методики их анализа.

Решая поставленные в работе задачи, были сделаны следующие выводы.

Материально-производственные запасы (МПЗ) – активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

В 2019 г. был принят федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», который заменил ПБУ 5/01 и Методические рекомендации по бухучету МПЗ и специнструментов. В обязательном порядке использовать его необходимо с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

В ФСБУ 5/2019 «Запасы» понятие «материально-производственные запасы» отсутствует, вводится понятие «запасы» – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Материалы – это один из видов запасов, которые нужны для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг (сырье, полуфабрикаты, комплектующие, основные и вспомогательные материалы, тары, топливо, запчасти и пр.).

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы», который 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 ведении бухгалтерского учета материально-производственных запасов необходимо руководствоваться несколькими уровнями нормативно-правовых актов РСБУ, в первую очередь, Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99; Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»».

Основная цель анализа материально-производственных запасов – повышение эффективности производства за счет рационального использования ресурсов. Анализ МПЗ предполагает определение общей суммы материально-производственных запасов и отдельных видов МПЗ, динамики суммы и структуры запасов, определение коэффициентов оборачиваемости товарно-материальных запасов и их динамики, определение интенсивности использования ресурсов организации и принятие управленческих мер для повышения эффективности использования запасов.

В работе проведен анализ бухгалтерского учета материально-производственных запасов и эффективности их использования на примере предприятия ООО «ГК Элит Лайн», которое осуществляет проектирование, производство, установку и обслуживание светопрозрачных пластиковых и алюминиевых конструкций в Иркутской области.

Анализ постановки бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организации ООО «ГК Элит Лайн» показал, что данный раздел учета поставлен на достаточно хорошем уровне, ведется в соответствии с законодательством РФ, в соответствии с учетной политикой, с

применением компьютерного учета и бухгалтерской программы «1С:Управление производственным предприятием 8.3».

Однако, при этом можно отметить недостаточно эффективную организацию внутреннего контроля движения и наличия материально-производственных запасов и материальных затрат.

Следует отметить, что в связи с принятием нового стандарта ФСБУ 5/2019, необходимо внести изменения в учетной политике организации в части учета запасов и отражения материальных затрат. Эти изменения должны быть учтены в учетной политике на 2021 г.

Анализ эффективности использования материально-производственных запасов в организации показал, что состав запасов неоднороден и включает основные материалы (расходные материалы, сырье для производства), запасные части, топливо и ГСМ, затраты на инвентарь, прочие вспомогательные материалы.

Сумма материально-производственных запасов предприятия снизилась в 2019 г. на 46 795 тыс. руб. по сравнению с 2018 г., или на 48,8%, а в 2020 г. сумма материально-производственных запасов предприятия выросла на 35 810 тыс. руб. по сравнению с 2019 г., или на 72,95%. В наибольшей степени выросла сумма сырья в 2020 г. – на 30 676 тыс. руб., или на 96,43%. Это связано и с увеличением объемов производства, и с удорожанием стоимости сырья.

В 2020 г. при росте выручки на 4,35% стоимость запасов на конец года выросла на 72,9%, снизилась оборачиваемость запасов, что говорит о снижении интенсивности и эффективности их использования. В 2020 г. коэффициент оборачиваемости запасов снизился на 4,28 оборота или на 39,6%, есть наблюдается затаваривание складов запасами, снижение интенсивности использования материально-производственных запасов.

Таким образом, в процессе анализа учета и использования материально-производственных запасов на предприятии были обнаружены следующие недостатки: в текущей учетной политике предприятия

содержатся ссылки на недействующие нормативно-правовые акты (ПБУ 5/01); в организации построена недостаточно эффективная организация внутреннего контроля движения и наличия материально-производственных запасов; наблюдается снижение оборачиваемости запасов в 2020 г.; отмечено существенное увеличение расходов на материально-производственные запасы (на 15,3%) в 2020 г. при росте выручки только на 4,4%.

Соответственно, мероприятия по совершенствованию системы учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «ГК Элит Лайн» должны включать корректировку учетной политики в связи с принятием нового стандарта ФСБУ 5/2019; усиление системы внутреннего контроля за наличием и движением материально-производственных запасов (повысить защиту складских помещений, ограничить доступ посторонних лиц на склад, обеспечить организацию контрольно-пропускной системы, повысить степень автоматизации приема и расходования запасов).

Для повышения оборачиваемости использования запасов предлагается совершенствовать систему закупок, систему компьютерного учета остатков запасов. Необходимо также принятие мер по снижению расходов на МПЗ в процессе их использования на производстве: снижать число отходов, брака, пересмотреть нормативы расхода материальных ресурсов и повысить контроль за их расходованием.

Список используемой литературы

1. Анализ финансовой отчетности: учебник / Под ред. М. А. Вахрушиной. 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2015. 431 с.
2. Безруких П. С. Бухгалтерский учет/ П. С. Безруких. 4-е изд., перераб. и доп. – М. : КНОРУС, 2016. 719 с.
3. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / Т. Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2018. 215 с.
4. Богданова Е. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: вопросы перехода и сравнение с МСФО (IAS) 2 «Запасы» // ADEProfessionalSolutions. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.adesolutions.com/msfo/articles/fsbu-5-2019-zapasy-voprosy-perekhoda-i-sravnenie-s-msfo-ias-2-zapasy/> (дата обращения: 10.06.2021).
5. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Л. М. Бурмистрова. 3-е изд., пер. и доп. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2018. 320 с.
6. Васильчук О. И. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / О. И. Васильчук, Д. Л. Савенков; Под ред. Л. И. Ерохиной. – М. : Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2017. 496 с.
7. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / М. А. Вахрушина. 4-е изд.; перераб. и доп. – М. : Рид Групп, 2018. 256 с.
8. Гиляровская Л. Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Л. Т. Гиляровская, А. В. Ендовицкая. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 159 с.
9. Григорьева Е. Учитываем запасы по-новому: переход на ФСБУ 5/2019 с ПБУ 5/01. // Налог.ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog->

nalог.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/uchityvaem-zapasy-po-novomu-perehod-na-fsbu-5-2019-s-pbu-5-01/ (дата обращения: 10.06.2021).

10. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности :учебник / Л. В. Донцова, Н. А.Никифорова.6-е изд. перераб. и доп.–М. : ИКЦ «Дело и Сервис», 2018.368 с.

11. ЗакурдаеваА. И. Экономическое понятие доходов и расходов предприятия/ А. И. Закурдаева, О. С. Дьяконова // Молодой ученый.2018.№ 49 (235).С. 347-349.

12. ИвашкевичВ. Б. Бухгалтерский управленческий учет/ В. Б. Ивашкевич.–М. : Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2016.448 с.

13. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : Учебник / Г. В. Савицкая.6-е изд., перераб. и доп.–М. : НИЦ Инфра-М, 2017.607 с.

14. КондраковН. П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н. П. Кондраков.7-е изд., перераб. и доп.–М. : НИЦ ИНФРА-М, 2017.841 с.

15. Лытнева М. А. Бухгалтерский учет : учебник / М. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова.2-е изд., перераб. и доп.–М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2016.512 с.

16. Лычагина Л. Л.Сравнительный анализ основных положений учета материально-производственных запасов в российских стандартах бухгалтерского учета и МСФО // Экономика и предпринимательство.2018.№ 2.С.125–132.

17. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016)

18. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 17.02.2021)

19. Новикова О. ФСБУ 5/2019: что нового в правилах учета материально-производственных запасов?// Правовест-аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i->

buhuchet/fsbu-5-2019-chto-novogo-v-pravilakh-ucheta-materialno-proizvodstvennykh-zapasov (дата обращения: 20.01.2021).

20. Панфилова, Е. А. Учет и анализ доходов и расходов в организации / Е. А. Панфилова // Молодой ученый.2020.№ 17 (307).С. 364368.

21. Переверзев М. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / М. П. Переверзев, А. М. Лунева, под общ. ред. М.П. Переверзева. 2-е изд. – М. : Инфра-М, 2016. 221 с.

22. Петров А. М. Учет и анализ : учебник / А. М. Петров, Е. В. Басалаева, Л. А. Мельникова. – М. : КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 512 с.

23. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а (ред. от 21.01.2003) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»

24. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

25. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»

26. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»

27. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»

28. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»»

29. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»

30. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)

31. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

32. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

33. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов и др.; под ред. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой.–М. : НИЦ ИНФРА-М, 2017.336 с.

34. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете»

35. Чечевицына Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын. Изд. 6-е, перераб.–Ростов н/Д : Феникс, 2016.368 с.

36. Чуев И. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. 7 изд. –М. : Издательство: Дашков и К., 2016.380 с.

37. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова; Под общ. ред. А. Д. Шеремета.–М. : НИЦ Инфра-М, 2016.618 с.

38. Andre, Paul. The Role and Current Status of IFRS in the Completion of National Accounting Rules – Evidence from European Countries // Accounting in Europe. 2016. 14 (1–2): 1–12.

39. Ernst & Young. IAS 2 Inventories Summary. –IFRS Foundation. 2017.
40. Mirza Abbas A., AnkarathNandakumar. Wiley International Trends in Financial Reporting under IFRS. Including Comparisons with US GAAP, China GAAP, and India Accounting Standards. –United Kingdom : John Wiley & Sons Limited, 2016. 812 p.
41. Posner, Elliot. Sequence as explanation: The international politics of accounting standards // International Political Economy. 2018. 17 (4): 639–664.
42. Warren Ruppel. Wiley GAAP. Interpretation and Application of Generally Accepted Accounting Principles for State and Local Governments PDF. –United Kingdom : John Wiley & Sons Limited, 2018. 626p.

Приложение А

Первичные документы по учету поступления и списания материально-производственных запасов

Название документа	Унифицированная форма	Назначение
Приходный ордер	№ М-4	Составляется при поступлении материалов, если не найдено количественных и качественных отклонений между данными поставщиков и по факту
Акт о приемке материалов	№ М-7	Документ является юридическим основанием для претензии поставщику; используется также при приемке материалов, поступивших без документов
Карточка учета материалов	№ М-17	Используется для учета движения материалов на складе по каждому виду, сорту, размеру. Открывается на текущий календарный год
Доверенность	№ М-2, № М-2а	Применяются при оформлении права сотрудника приобретать/получать материальные ценности
Акт о приемке товаров	№ ТОРГ-1	Применяется при оформлении поступления товаров от поставщиков
Акт о завесе тары	№ ТОРГ-2	Для оформления приемки и списания завеса тары
Журнал учета товаров на складе	№ ТОРГ-18	Применяется для учета и контроля движения и остатков товаров и тары на складах (в подразделениях) предприятия
Карточка количественно – стоимостного учета	№ ТОРГ-28	Применяется в организациях торговли для аналитического учета товаров, которые числятся в учете в количественно- стоимостном выражении
Лимитно-заборная карта	№ М-8	Используется для оформления отпуска материалов со склада в производство
Требование-накладная	№ М-11	Используется для учета движения материалов между подразделениями или ответственными лицами
Накладная на отпуск материалов на сторону	№ М-15	Используется при отпуске материалов хозяйствам, расположенным за пределами территории организации, для продажи материалов
Акт о завесе тары	№ ТОРГ-2	Для оформления приемки и списания завеса тары
Заказ – отборочный лист	№ ТОРГ-8	Используется на оптовых складах, базах для отбора товара, тары
Товарная накладная	№ ТОРГ-12	Используется для оформления отгрузки (продажи) ТМЦ сторонней организации
Акт о списании товаров	№ ТОРГ-16	Используется для оформления фактов списания товаров
Карточка учета материалов	№ М-17	Используется для учета движения материалов на складе по каждому виду, сорту, размеру. Открывается на текущий календарный год
Журнал учета товаров на складе	№ ТОРГ-18	Применяется для учета и контроля движения и остатков товаров и тары на складах (в подразделениях) предприятия
Карточка количественно – стоимостного учета	№ ТОРГ-28	Применяется в организациях торговли для аналитического учета товаров, которые числятся в учете в количественно- стоимостном выражении
Товарный отчет	№ ТОРГ-29	Используется для учета товарных документов за отчетный период в торговых организациях

Приложение Б

Бухгалтерский баланс ООО «ГК Элит Лайн» на 31.12.2020 г., тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	145	212
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1130	118 249	103 424	95 674
	Финансовые вложения	1150	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1160	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1170	324	212	-
	Итого по разделу I	1100	118 483	103 781	95 886
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	84 901	49 091	95 886
	в том числе:				
	Материалы	12101	80 551	43 450	91 014
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
	Товары	12104	-	-	-
	Готовая продукция	12105	4 350	5 641	4 872
	Расходы на продажу	12106	-	-	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12107	-	-	-
	Основное производство	12108	-	-	-
	Полуфабрикаты	12109	-	-	-
	Вспомогательные производства	12110	-	-	-
	Прочие запасы и затраты	12111	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	957	1 075	1 574
	Дебиторская задолженность	1230	114 589	72 840	48 017
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	28 973	17 845	16 742
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	85 616	54 995	31 275
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 324	780	205
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	270	186	855
	Прочие оборотные активы	1260			

Продолжение приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	Итого по разделу II	1200	209 041	123 972	117 705
	БАЛАНС	1600	327 524	227 753	214 591
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 238	4 860	3 945
	Итого по разделу III	1300	6 338	4 960	4 045
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	119 580	60 000	42 500
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	119 580	60 000	42 560
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	74 980	79 403	36 500
	Кредиторская задолженность	1520	119 774	74 005	106 612
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	74 562	56 784	84 125
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	43 827	16 112	21 752
	Расчеты по налогам и сборам	15203	36	28	21
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	15	16	14
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	1 245	987	654
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	89	78	46
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	6 852	9 385	24 874
	Итого по разделу V	1500	201 706	162 793	167 986
	БАЛАНС	1700	327 524	227 753	214 591

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «ГК Элит Лайн» на 31.12.2020 г., тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь – Декабрь 2020	За Январь – Декабрь 2019	За Январь – Декабрь 2018
	Выручка	2110	552 864	529 801	479 856
	Себестоимость продаж	2120	(505 430)	(480 883)	(439 347)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	47 434	48 918	40 509
	Коммерческие расходы	2210	(16 750)	(17 184)	(14 108)
	Управленческие расходы	2220	(21 414)	(22 712)	(18 430)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 270	9 022	7 971
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
	Проценты к получению	2320	30	38	36
	Проценты к уплате	2330	(7 184)	(6 711)	(5 432)
	Прочие доходы	2340	-	-	-
	Прочие расходы	2350	-	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 116	2 349	2 575
	Текущий налог на прибыль	2410	(423)	(470)	(515)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-
	Прочее	2460			
	в том числе:				
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	-	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 693	1 879	2 060

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь – Декабрь 2020	За Январь – Декабрь 2019	За Январь – Декабрь 2018
	СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 693	1 879	2 060
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	-

Приложение Г

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «ГК Элит Лайн»(фрагмент), тыс. руб.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестои-мость	величина резерва под снижение стоимости	поступле-ния и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себестои-мость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>20</u> г. ¹⁾	49 091	(-)	259 925	(224 115)			X	84 901	(-)
	5420	за 20 <u>19</u> г. ²⁾	95 886	(-)	164 657	(211 452)			X	49 091	(-)
в том числе:											
сырье	5401	за 20 <u>20</u> г. ¹⁾	31 811	(-)	175 932	(145 256)				62 487	(-)
	5421	за 20 <u>19</u> г. ²⁾	59 737	(-)	103 796	(131 722)				31 811	(-)
расходные материалы	5402	за 20 <u>20</u> г. ¹⁾	12 273	(-)	30 443	(28 676)				14 040	(-)
	5422	за 20 <u>19</u> г. ²⁾	14 958	(-)	30 279	(32 964)				12 273	(-)
материалы и запчасти для ремонт	5403	за 20 <u>20</u> г. ¹⁾	8 150	(-)	15 960	(19 028)				5 082	(-)
	5423	за 20 <u>19</u> г. ¹⁾	6 520	(-)	16 102	(14 472)				8 150	(-)
топливо и ГСМ	5404	за 20 <u>20</u> г. ¹⁾	9 397	(-)	17 115	(21 909)				4 603	(-)
	5424	за 20 <u>19</u> г. ¹⁾	12 561	(-)	24 440	(27 604)				9 397	(-)
инвентарь	5405	за 20 <u>20</u> г. ¹⁾	1 534	(-)	3 235	(3 618)				1 151	(-)
	5425	за 20 <u>19</u> г. ¹⁾	1 055	(-)	2 891	(2 412)				1 534	(-)
спецодежда	5406	за 20 <u>20</u> г. ¹⁾	384	(-)	1 033	(938)				479	(-)
	5526	за 20 <u>19</u> г. ¹⁾	479	(-)	1 077	(1 172)				384	(-)
прочие материалы	5646	за 20 <u>18</u> г. ¹⁾	2 014	(-)	3 539	(4 690)				863	(-)
	5766	за 20 <u>17</u> г. ¹⁾	468	(-)	3 385	(1 839)				2 014	(-)

Приложение Д

Регистры компьютерного учета предприятия ООО «ГК Элит Лайн» в программе «1С: Управление производственным предприятием»

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Карточка счета 10 за 2020 г.													
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо				
					Счет		Счет						
Сальдо на начало				БУ							Д	245 572 891,00	
				Кол.							Д	627 886,397	
15.10.2020	Поступление (акт, накладная, УПД) ВСВС-002074 от 15.10.2020 14:00:24 Поступление материалов по вх.д. 4689 от 15.10.2020	фитинг 08.ДК-Г. М16х1,5 Склад N5 <...>	ХИМСЕРВИС ООО счет №5873 от 13.10.2020 Поступление (акт, накладная, УПД) ВСВС-002074 от 15.10.2020 14:00:24	БУ	10.02	1 000,80	60.01				Д	251 008 682,88	
				Кол.		24,000					Д	544 461,322	
15.10.2020	Поступление (акт, накладная, УПД) ВСВС-002074 от 15.10.2020 14:00:24 Поступление материалов по вх.д. 4689 от 15.10.2020	фитинг 12.ДК-Г.М22х1,5 Склад N5 <...>	ХИМСЕРВИС ООО счет №5873 от 13.10.2020 Поступление (акт, накладная, УПД) ВСВС-002074 от 15.10.2020 14:00:24	БУ	10.02	2 600,00	60.01				Д	251 011 282,88	
				Кол.		40,000					Д	544 501,322	

Рисунок 1 – Фрагмент карточки счета по счету 10 в программе «1С: УПП»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	245 572 891,00		222 901 523,94	260 773 198,57	207 701 216,37	
	Кол.	627 886,397		444 755,719	624 100,939	448 541,177	
КОНТАКТОР LC1E40M5	БУ			7 000,00	7 000,00		
	Кол.			4,000	4,000		
0253130106 масло М-8ДМ дизельное	БУ			25 135,50	12 567,75	12 567,75	
	Кол.			360,000	180,000	180,000	
06. Bandjo 14x1,5	БУ			3 088,00	2 830,25	257,75	
	Кол.			36,000	33,000	3,000	
1,253В-2,8-5-3270 У4, Вентилятор 220В, 140x140x50,5 2700 об/мин.	БУ			13 333,34	6 666,67	6 666,67	
	Кол.			2,000	1,000	1,000	
13 ВЕСТ.00.267.26 Лента транспортера подачи балласта	БУ			124 843,00	124 843,00		
	Кол.			1,000	1,000		
2561100057 Лента конвейерная 2.2-1200-4-ТК-200-2-5-2 ГОСТ 20-85 1200x4	БУ			203 105,28	101 552,64	101 552,64	
	Кол.			96,000	48,000	48,000	
3187844264 пневматический цилиндр PN2Z-G.70/20/400	БУ			12 963,16		12 963,16	
	Кол.			1,000		1,000	
3187851434 Втулка 3757.01.07.002	БУ			261 000,00	130 500,00	130 500,00	
	Кол.			1 000,000	500,000	500,000	
341100864 Светильник НПБ 1101	БУ			1 697,40		1 697,40	
	Кол.			3,000		3,000	
3411458(5278785) передняя крышка	БУ	41 209,13				41 209,13	
	Кол.	1 000				1 000	

Рисунок 2 – Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости по счету 10 «Материалы» в программе «1С: УПП»