

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)

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

Д. К. Кузнецова  
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А. Ю. Маляровская  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Кузнецова Д.К.

Тема работы: Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов.

Научный руководитель: канд. экон. наук, А. Ю. Маляровская.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических основ и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов предприятия на примере ООО «О'КЕЙ» для выработки рекомендаций, направленных на совершенствование использования и учета материально-производственных запасов предприятия.

Объектом исследования в бакалаврской работе выступает ООО «О'КЕЙ». Предметом бакалаврской работы являются материально-производственные запасы ООО «О'КЕЙ».

В ходе написания бакалаврской работы использовались такие методы исследования как: методы анализа и синтеза, сравнения и группировки, индукции и дедукции, коэффициентный метод.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в исследовании проанализирован бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов с последующей разработкой рекомендаций, направленных на совершенствование их учета и использования в процессе управления.

Практическая значимость исследования заключается в том, что результаты, полученные в процессе исследования, могут быть использованы, как на анализируемом предприятии для улучшения своих показателей, так и на предприятиях аналогах.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов предприятия.....	6
1.1 Экономическое содержание, виды и роль материально-производственных запасов в производственном процессе .....	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в РФ .....	12
1.3 Цель, задачи, источники информации и методика анализа материально-производственных запасов предприятия.....	22
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на примере ООО «О'КЕЙ» .....	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «О'КЕЙ» .....	29
2.2 Особенности документирования поступления, движения и выбытия материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ».....	38
2.3 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ».....	41
3 Анализ материально-производственных запасов предприятия ООО «О'КЕЙ» и рекомендации, направленные на совершенствование их учета и использования в процессе управления .....	49
3.1 Анализ материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ».....	49
3.2 Рекомендации по совершенствованию использования и учета материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ».....	57
Заключение .....	64
Список используемых источников.....	67
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «О'КЕЙ» на 31.12.2020 г.....	75
Приложение Б Отчет о финансовых результатах на 31.12.20 .....	77
Приложение В Отчет о финансовых результатах на 31.12.2019 г.....	79

## Введение

Деятельность любого предприятия полностью зависит от достаточного количества материально-производственных запасов этого предприятия. Материально-производственные запасы играют важную роль в обеспечении организации нормальными ритмичными условиями работы. Значимость материально-производственных запасов в экономике предприятия требует организации достоверного и качественного бухгалтерского и складского учета.

Осуществление контроля за оптимальным и рациональным применением материально-производственных запасов влияет на полное финансовое положение предприятия. Потребность в учете и анализе материально-производственных запасов заключается в том, что этот актив имеется на предприятии в разных организационно-правовых формах собственности. Актуальность исследования учета и анализа материально-производственных запасов также состоит в том, что материально-производственные запасы, непосредственно, дают возможность улучшить, совершенствовать и оптимизировать работу организации. В то же время крупные инвесторы и кредиторы опираются на размеры прибыли организации, отраженной в финансовой отчетности и оценки материально-производственных запасов, правильности ведения их учета в частности.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических основ и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов предприятия на примере ООО «О'КЕЙ» для выработки рекомендаций, направленных на совершенствование использования и учета материально-производственных запасов предприятия.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи бакалаврской работы:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов предприятия;

- оценить особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов предприятия ООО «О'КЕЙ»;
- провести анализ материально-производственных запасов предприятия ООО «О'КЕЙ» и сформировать направления для улучшения их использования.

Объектом исследования в бакалаврской работе выступает ООО «О'КЕЙ». Предметом бакалаврской работы являются материально-производственные запасы ООО «О'КЕЙ».

В ходе написания бакалаврской работы использовались такие методы исследования как: методы анализа и синтеза, сравнения и группировки, индукции и дедукции, коэффициентный метод.

Для подготовки бакалаврской работы использовалась научная и периодическая литература отечественных и зарубежных авторов, законодательно-нормативные акты, бухгалтерская (финансовая) отчетность и данные с сайта предприятия ООО «О'КЕЙ».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

В первом разделе рассмотрены значение и роль учета и анализа материально-производственных запасов организации, рассмотрено понятие материально-производственных запасов, их виды, изучены методы анализа материально-производственных запасов, а также особенности их бухгалтерского учета. Во втором разделе проведена оценка организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ». В третьем разделе проанализированы материально-производственные запасы ООО «О'КЕЙ», и на основе проведенного анализа предложены мероприятия по улучшению их использования.

Практическая значимость исследования заключается в том, что результаты, полученные в процессе исследования, могут быть использованы как на анализируемом предприятии для улучшения своих показателей, так и на предприятиях аналогах.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов предприятия**

## **1.1 Экономическое содержание, виды и роль материально-производственных запасов в производственном процессе**

Важным фактором получения высоких финансовых результатов деятельности предприятия и улучшения ее эффективности является рациональное формирование материально-производственных запасов и организация эффективного управления ими.

Далее рассмотрены наиболее общие формулировки материально-производственных запасов предприятия.

По мнению авторов Гаджиханова М.Ш., Бабаевой З.Ш. «материальные запасы – это находящиеся на разных стадиях производства и обращения продукция производственно-технического назначения, изделия народного потребления и другие товары, ожидающие вступления в процесс производственного или личного потребления» [15, с. 112], [1].

По мнению Бердниковой Т. Б. «запасы – это активы, которые отвечают следующим критериям:

- в форме сырья и материалов предназначены для использования в процессе производства или оказания услуг;
- предназначены для продажи в ходе нормальной деятельности предприятия;
- находятся в процессе производства» [7, с. 101].

По мнению Е. Л. Беловой: «Запасы – это активы, в форме сырья и материалов, предназначенные для использования в процессе производства или оказания услуг, и для продажи в процессе нормальной деятельности предприятия» [6, с.969].

Материально-производственные запасы - это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;

- в процессе производства для такой продажи;
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг [23, с. 24].

Изучив понятия материально-производственных запасов, данных различными авторами, на рисунке 1 структурированы основные характеристики материально-производственных запасов предприятия.



Рисунок 1 - Основные характеристики материально-производственных запасов предприятия

Учет материально/производственных запасов регламентировался до 2021 г. ПБУ 5/01 «Учет материально/производственных запасов». В 2021 г. документ утратил силу, его реформировали в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», основанный также на стандартах МСФО [8], [9].

Одним из изменений внесенные в ФСБУ 5/2019 стало внесение понятия «Запасы» в целях бухгалтерского учета.

Так, «запасами признаются активы, которые подлежат потреблению или продаже на протяжении стандартного операционного цикла организации, или которые используются в течение срока, не превышающего один год» [59], [5]. Обращает на себя внимание тот факт, что перечень объектов, относящихся к запасам, значительно расширился [10].

Объекты, включаемые в перечень запасов в ПБУ 5/01 «Учет материально/производственных запасов», представлены на рисунке 2.

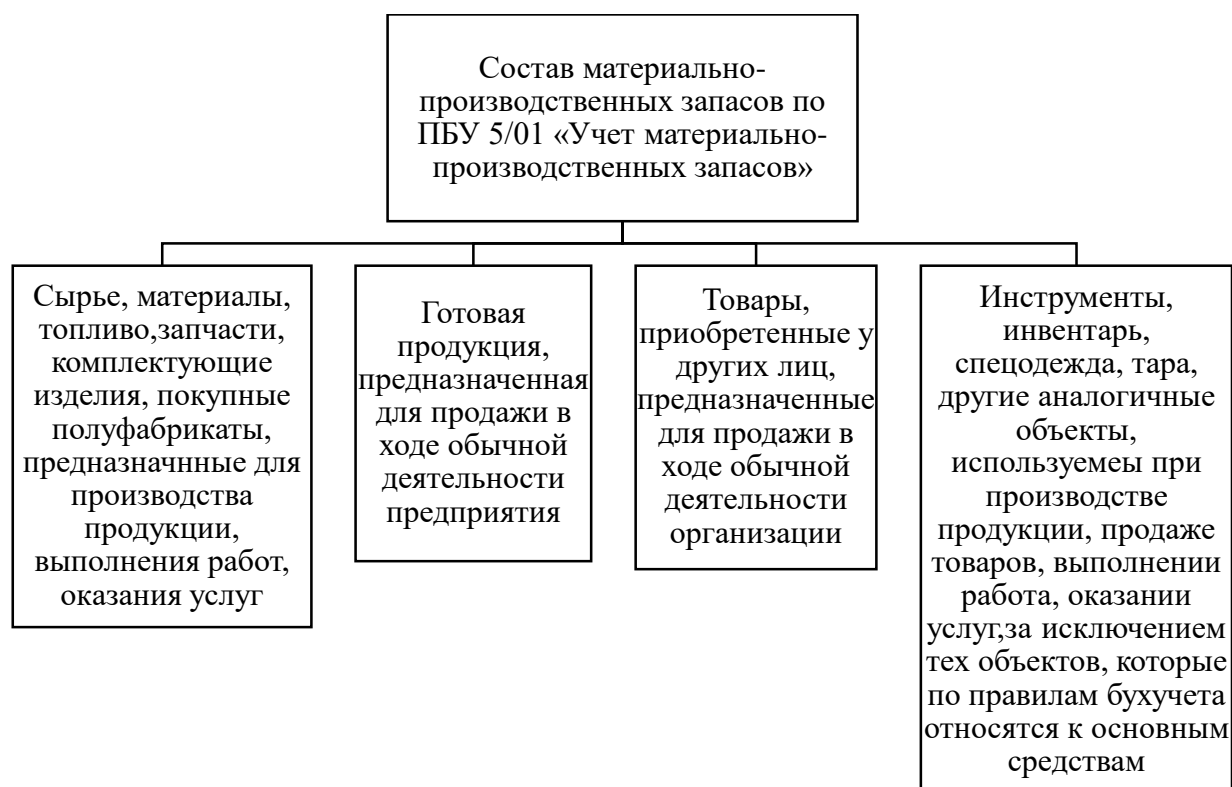


Рисунок 2 - Состав материально-производственных запасов по ПБУ 5/01 «Учет материально/производственных запасов»

Согласно новому стандарту ФСБУ 5/2019 «Запасы», к данному перечню добавились новые элементы запасов [11]. К новым объектам запасов относятся следующие объекты, представленные на рисунке 3.



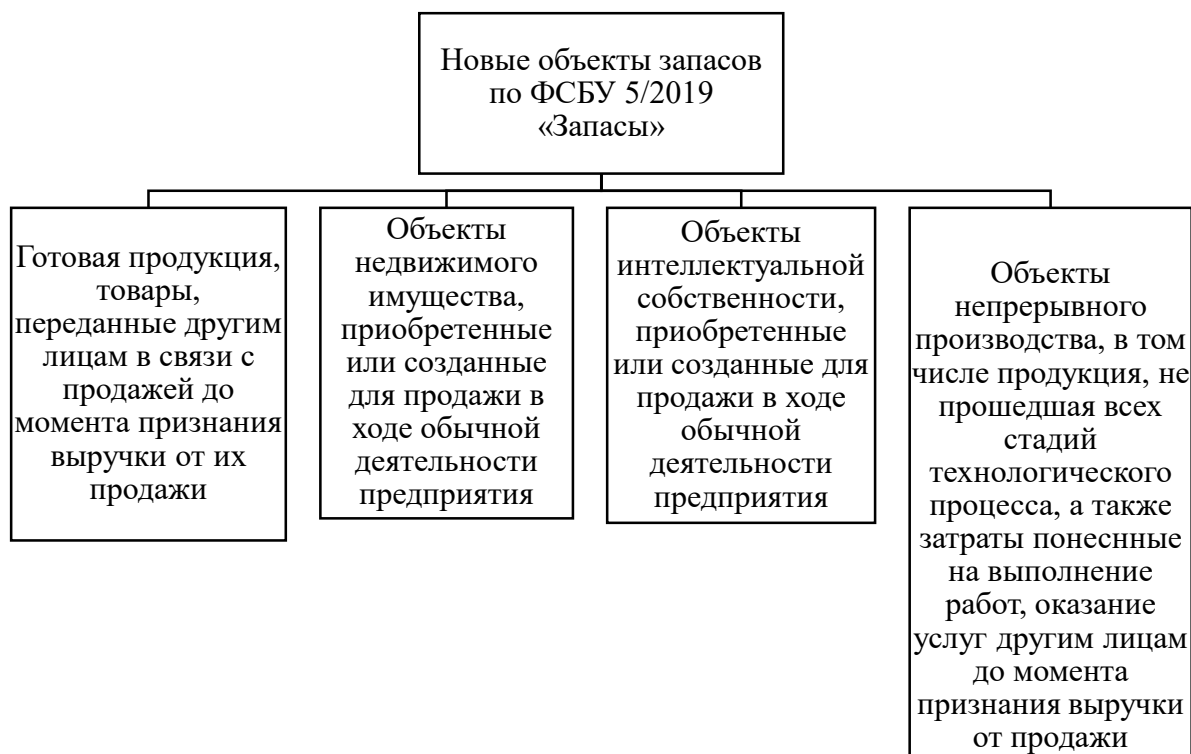


Рисунок 3 - Новые объекты запасов по ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В целом, материально-производственные запасы подразделяются на следующие группы в зависимости от своего назначения в производственном процессе [12]:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- отходы, топливо;
- тара и тарные материалы, запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности [33, с.41], [13].

Порядок отражения информации о запасах в отчетности согласно старому и новому регламенту учета материально-производственных запасов представлен в Таблице 1. Действующий в настоящее время перечень пунктов расширен [59], [14].

Таблица 1 - Раскрытие информации в отчетности согласно методическим рекомендациям

ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
<p>- способы оценки материально-производственных запасов;                      - последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов;                      - стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог;                      - информация о размере и движении резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов [2, п.25-27].</p>	<p>В разрезе видов запасов:                      - способы оценки запасов;                      - последствия изменений способов оценки запасов;                      - стоимость запасов на начало и конец отчетного периода по данным баланса;                      - данные по начальным, конечным остаткам, движению запасов по фактической себестоимости и обесценению;                      - причины увеличения чистой стоимости запасов в случае восстановления резерва;                      - стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации;                      - суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, связанных с покупкой, созданием запасов. [3, п.45-46].</p>

Обычно за единицу учета материально-производственных запасов предприятия берется их номенклатурный номер. Любому материально-производственному запасу, каждому его виду, марке, типу, дается свой номенклатурный номер с целью дальнейшего эффективного и корректного учета его на предприятии [16].

Состав материально-производственных запасов торгового предприятия обычно состоит из следующих элементов:

- товарные запасы для реализации, отраженные в балансе предприятия по покупной и продажной стоимости;
- материальные запасы (различные виды материалов для ремонта или упаковки товаров) [17];
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы – это часть материально-производственных запасов, которая включает в себя:
  - предметы, используемые в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [18];

– предметы стоимостью на дату приобретения ниже лимита, утвержденного организацией; лимит стоимости утверждается в пределах не более 100-кратного минимального размера оплаты труда, установленного законодательством, независимо от срока службы предметов.

Товарные запасы выступают главным элементом оборотного капитала торгового предприятия и представляют совокупность товарных объемов как в сфере производства, так и в сфере потребления [19].

Торговые организации зачастую создают для своих нужд запасы, учитывая влияние сезонности. Это делается для того, чтобы у фирмы была возможность либо продать больше продукции вследствие роста сезонного спроса. Также запасы необходимы для того, чтобы обеспечить стабильную работу организации [20].

Основными причинами формирования товарных запасов на торговом предприятии являются [21]:

- сезонность потребления товаров, что влияет и на загруженность производства [22];
- несоответствие промышленного ассортимента торговому;
- неравномерная территориальная диверсификация производства;
- долгая транспортировка товаров;
- специфические условия реализации товаров;
- специфика поступления товаров на склад;
- имеющаяся звенность товародвижения;
- состояние материально-технической базы, определяющей возможности хранения.

Состав материально-производственных запасов должен соответствовать потребностям предприятия и быть разнообразным. Оснащение предприятия необходимым объемом материально-производственных запасов способствует сокращению затрат на их хранение,

росту финансовых результатов организации, улучшению качества работы организации и ее процесса производства [24]. Если на предприятии наблюдаются излишние материально-производственные запасы, то это может привести к консервации имеющихся ресурсов, что требует увеличения расходов на хранение и налоговые платежи [26]. Если же, наоборот, наблюдается недостаток материально-производственных запасов, то это зачастую становится причиной задержек производства и реализации продукции, товаров и услуг. Как излишек, так и недостаток материально-производственных запасов приводит к нарушению финансового состояния предприятия и его потерям [25], [30].

В связи с этим, своевременный анализ материально-производственных запасов играет большую роль в деятельности любого предприятия. Конечно же, должен осуществляться и учет всех поступивших и потраченных запасов для формирования полной и достоверной информации о деятельности организации, о количестве ресурсов и их составе [28], [31]. Грамотно ведение учета материально-производственных запасов обеспечивает организацию и внешних пользователей полной информацией о деятельности предприятия, а также помогает осуществлять внутренний контроль за движением ресурсов. Оптимизация запасов, соответствие их нормативным значениям помогут оптимизировать расходы на них и улучшить систему управления запасами в целом [27], [29].

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в РФ**

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в РФ регламентируется следующими уровнями нормативных документов, представленных на рисунке 4.

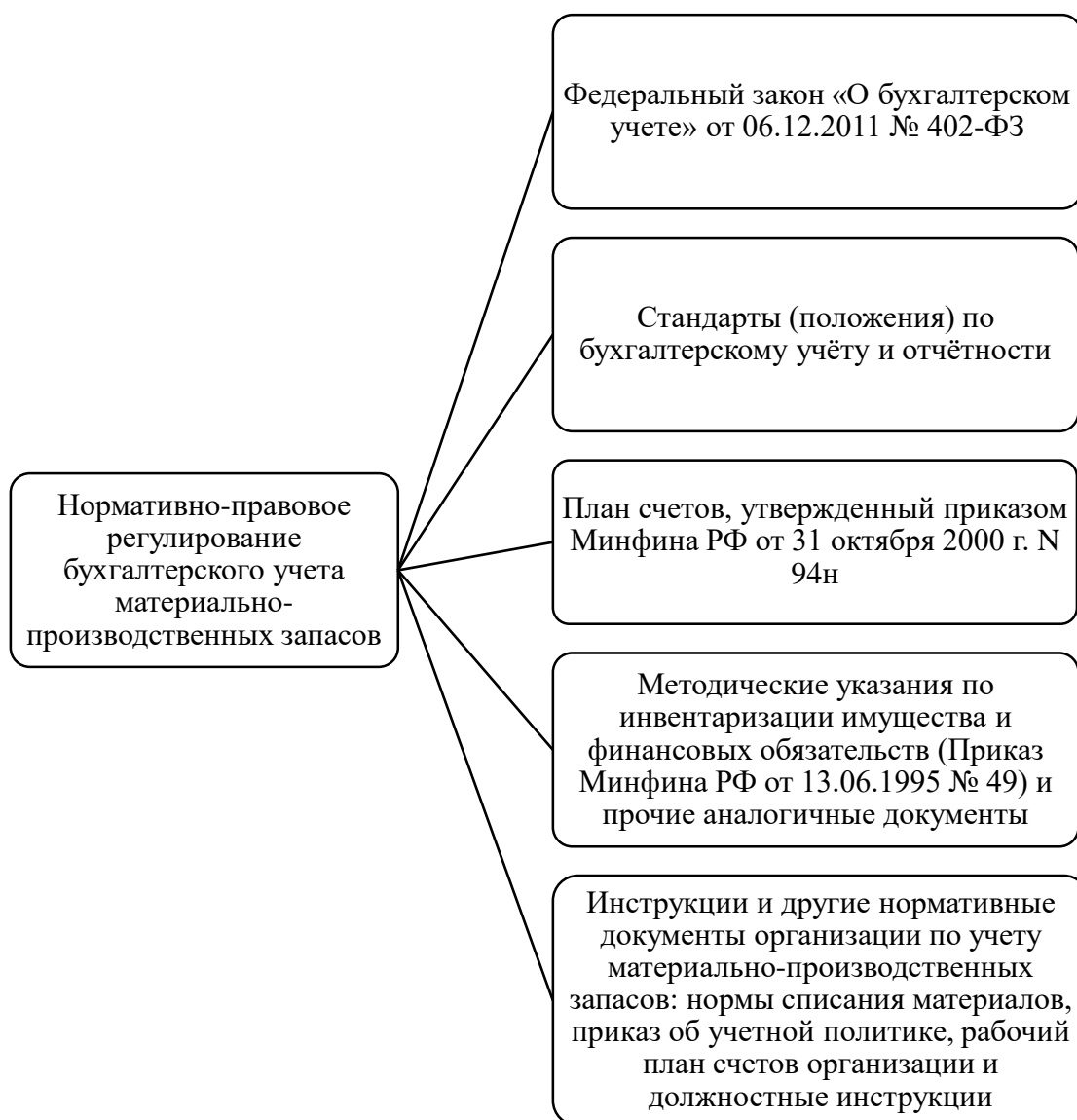


Рисунок 4 - Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов

«Основными стандартами по бухгалтерскому учёту и отчётности в части учета материально-производственных запасов являются [32]:

- ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» утратил силу с 2021 г., вместо него Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» - стандарт устанавливает состав запасов, сущность запасов, методы оценки запасов и т.д.
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» - устанавливает порядок определения финансового результата при продаже;

- ПБУ 10/99 «Расходы организации» - устанавливает правила списания и выбытия запасов и другие» [37, с.236].

Аналитический учет производственных запасов в бухгалтерии организации можно вести одним из следующих способов, закрепленным в учетной политике [34], [38]:

- бухгалтерским (количественно-суммовым), основанным на дублировании в бухгалтерии складского сортового учета с использованием карточек аналитического учета, в которых операции по поступлению и расходу отражаются и в натуральном, и в денежном выражении;
- оперативно-бухгалтерским (сальдовым), используя в качестве регистров аналитического учета карточки учета материалов, ведущиеся на складах, из которых сальдо по каждому номенклатурному номеру материальных ценностей служит основанием для составления ведомости учета остатков материалов на складе [42, с. 56], [35].

По мнению Иманалиевой А. А «учет материально-производственных запасов в каждой организации должен быть возложен на материально-ответственное лицо или группу лиц, с которыми, как правило, заключают договора о полной материальной ответственности или типовые договора о полной индивидуальной материальной ответственности. При учете материально-производственных запасов различают следующие группы учетных операций [39], [40]:

- учет поступления;
- учет отпуска в производство и возврата из него» [36, с. 160].

План счетов, утвержденный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н для бухгалтерского учета материально-производственных запасов, предусматривает следующие счета:

- 10 «Материалы»;
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция».

К счету 10 могут быть открыты различные субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы» и другие.

Основные бухгалтерские записи по учету запасов предприятия представлены в таблице 2 [43].

Таблица 2 - Основные бухгалтерские записи по учету запасов предприятия

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получены материалы от поставщика	10	60
Приобретены материально-производственные запасы подотчетными лицами	10	71
Списаны материалы в производство	20	10
Отражена недостача материальных запасов	94	10
Оприходовано поступление сырья от поставщика	15	60
Принято сырье по учетным ценам	10	15
Списано превышение учетной стоимости над фактической	15	16
Списано превышение фактической стоимости над учетной	16	15

На протяжении отчетного периода фактические затраты отражаются по дебету счета 15 «заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счетов расчетов [44]. Поступление материалов отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Для учета сумм разниц используется счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». По кредиту счета 10

«Материалы» отражается отпуск материалов в производство на управленческие нужды. Сальдо по дебету счета 10 «Материалы» отражает остаток использованных материалов в подотчете материально-ответственных лиц в конце отчетного периода [46].

Признание запасов осуществляется при соблюдении следующих условий согласно ФСБУ 5/2019 [47]:

- затраты, связанные с созданием или приобретением запасов, в будущем зададут положительную тенденцию для получения экономических выгод, в случае с некоммерческими организациями это будет выполнение целей, преследуемых при ее создании;
- конкретная сумма затрат, связанная с созданием или приобретением запасов, или величина, приравненная к ней [48].

Объекты, включаемые и не включаемые в перечень запасов в новом стандарте, представлены в таблице 3:

Таблица 3 – Перечень объектов, признаваемых и не признаваемых запасами по ФСБУ 5/2019

Признаются запасами	Не признаются запасами
<ul style="list-style-type: none"> <li>– покупные полуфабрикаты, используемые в процессе производства продукции, а также для выполнения работ и оказания услуг, сырье и материалы, топливо, комплектующие изделия и запасные части;</li> <li>– готовая продукция для реализации в процессе обычной деятельности предприятия;</li> <li>– товары, предназначенные для реализации и купленные у прочих лиц;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– материальные ценности некоммерческой организации для передачи гражданам или юридическим лицам на безвозмездной основе;</li> <li>– финансовые активы, в том числе для реализации;</li> <li>– материальные ценности прочих лиц, пребывающие на предприятии в связи с транспортировкой,</li> </ul>



### Продолжение таблицы 3

Признаются запасами	Не признаются запасами
<ul style="list-style-type: none"> <li>– инвентарь и инструменты, спецодежда и спецоснастка, тара и тарные материалы, применяемые в процессе производства продажи, реализации, а также при выполнении работ и услуг, за исключением тех случаев, когда перечисленные объекты являются основными средствами; товары, переданные прочим лицам при продаже до признания выручки от их реализации и готовая продукция;</li> <li>– объекты сферы незавершенного производства;</li> <li>– недвижимость, созданная для реализации или приобретенная на стороне;</li> <li>– объекты интеллектуальной собственности, приобретенные на стороне или созданные с целью дальнейшей реализации.</li> </ul>	<p>закупкой, хранением, переработкой, доработкой, сервисным обслуживанием, реализацией договорам складского хранения, комиссии, экспедиции, поставки, транспортировки, подряда и по агентским договорам.</p>

Следовательно, к запасам можно отнести те активы, которые продаются или потребляются в целях стандартного операционного цикла предприятия, либо применяемые в течение периода, который не превышает 12 месяцев [49].

При переводе материально-производственных запасов в производство или их выбытии, оценка материально-производственных запасов на предприятии происходит следующими способами [50], [52]:

- исходя из средней себестоимости;
- исходя из себестоимости каждой единицы [51];
- исходя из себестоимости приобретенных первыми материально-производственных запасов или методом ФИФО.

Выбирая один из указанных способов оценки по каждому виду материально-производственных запасов, предприятие должно его придерживаться и использовать по каждому в течение всего срока отчетного периода. [36, с. 160], [53].

Учет полученных материально-производственных запасов выполняется в разрезе номенклатуры, объектов хранения и материально-ответственных лиц согласно себестоимости фактической либо учетной цене. Под учётной

стоимостью понимают такую стоимость материала, которая закреплена в договоре с поставщиком именно за материал [54], [57].

Зачисление материалов, сырья и прочих материальных ценностей, отображается согласно сопроводительных документов поставщика, например, в таких как в Товарной накладной ТОРГ-12, в счет-фактуре или в Универсальном документе, в зависимости от особенностей договора купли-продажи или договора поставки материально-производственных запасов.

Существуют некоторые этапы оценки материально-производственных запасов [56], [58].

Первый этап – это оприходование, где оценка материально-производственных запасов выполняется по фактической себестоимости. Но при этом принципы учета для объектов незавершенного производства, готовой продукции и для других запасов различны. При закупке и оприходовании материально-производственных запасов возникают физические затраты, упомянутое выше, такие как: суммы, выплаченные согласно договорам, суммы, выплаченные за консалтинг, таможенные пошлины, вознаграждения и так далее.

По новому стандарту ФСБУ 5/2019 устанавливается новый порядок по процессу оценивания запасов. Теперь нужно производить оценку запасов в случае признания в бухгалтерском учете, а также на отчетную дату. «Оценку запасов на отчетную дату запасы необходимо проводить согласно наименьшей из двух величин [60]:

- по фактической себестоимости;
- по чистой стоимости от реализации» [59], [61].

За чистую стоимость продажи запасов теперь, за исключением товаров и готовой продукции, принимается сумма, равная доле планируемой цены, относящейся к запасам, по которой организация сможет осуществлять продажу готовой продукции, работ и услуг, при производстве которых применялись данные запасы [59].

Формирование фактической себестоимости приобретённых запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменилось [62]. Механизм формирования фактической себестоимости согласно новому стандарту представлен на рисунке 5.

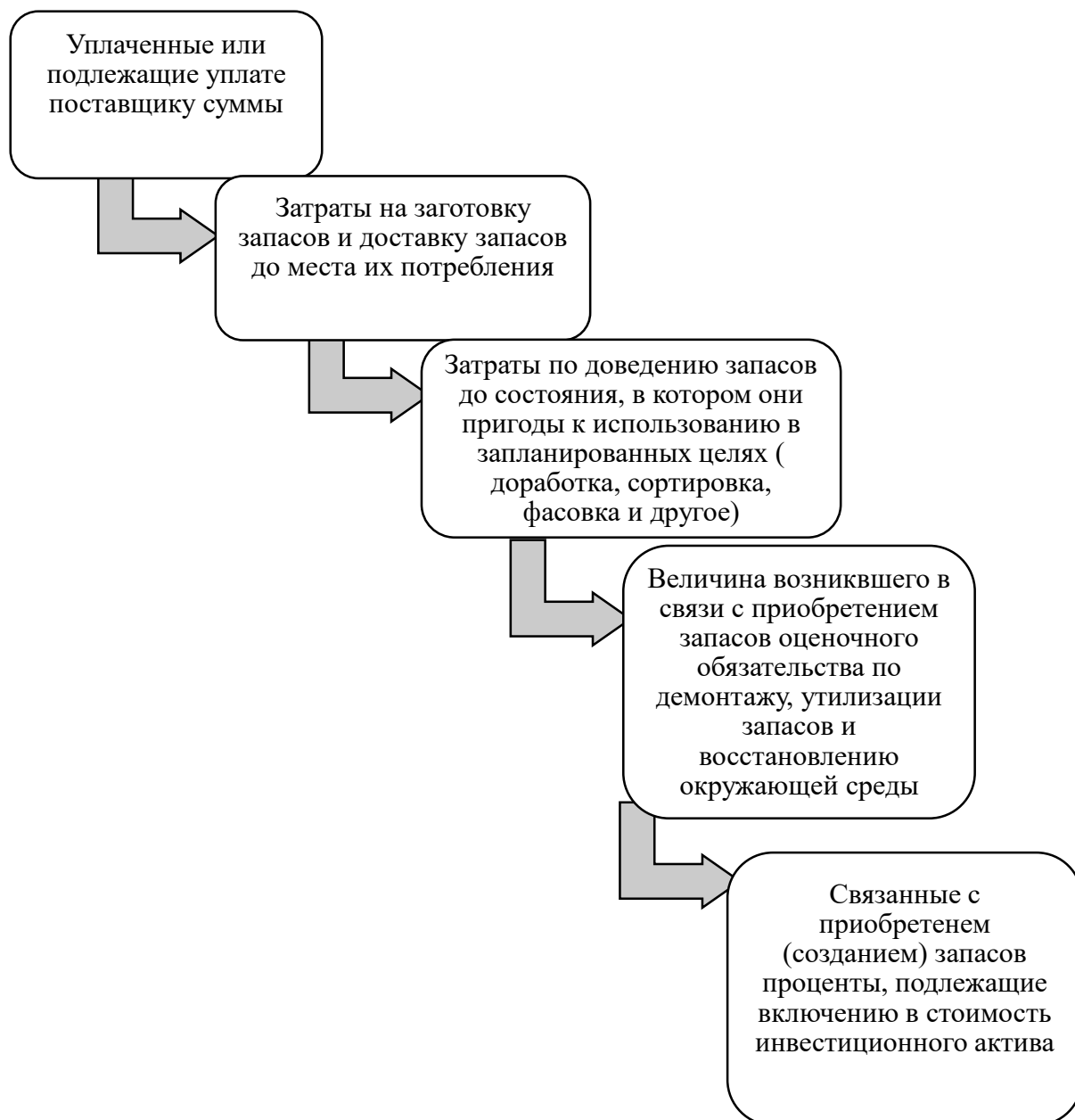


Рисунок 5 - Формирование фактической себестоимости приобретённых запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Особенности формирования себестоимости в конкретных случаях показываются в таблице 4.

Таблица 4 – Особенности формирования себестоимости в отдельных случаях

Способ приобретения запасов	Способ формирования себестоимости запасов
Получение товара от поставщиков с рассрочкой платежа не более 12 месяцев	По сумме, утраты без отсрочки или рассрочки. При этом согласно правилам, разницу между данной суммой и номинальной величиной будущего платежа
Получение от поставщика товара с полной или частичной безналичной оплатой	По справедливой стоимости имущественных прав, работ, услуг и передаваемого имущества
Безвозмездно полученные	По справедливой стоимости
Получение с помощью выбытия внеоборотных активов или извлечения их при реконструкции, модернизации, текущем содержании, ремонте	По наименьшей из двух величин: 1. стоимости, согласно которой предприятие ведет учет аналогичных запасов. 2. суммы балансовой стоимости списываемых затрат при разборке и демонтаже объектов, получении запасов, доведении их надлежащий вид.

Под вторым этапом оценки запасов можно выделить оценку при реализации, под которой подразумевается оценка по себестоимости каждой единицы, оценка по средней себестоимости, оценка по себестоимости запасов, закупленных одним из последних, иными словами – метод ЛИФО; а также метод ФИФО – оценка по себестоимости материально-производственных запасов, закупленных в числе первых [63]. Стоит отметить, что метод оценки не может изменяться в течении отчетного года.

Третий этап – это инвентаризация, т.е. пересчет имущества организации, оценка состояния финансовых обязательств методом сопоставления результатов фактического учета и бухгалтерского учета. По различным причинам частота инвентаризации в организации может колебаться, но она должна осуществляться не менее одного раза за год.

Основными инвентарными счетами являются счет 10 «Материалы», счет 15 «Заготовка и приобретение материальных ценностей», счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [64], [67].

Также согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» стоимость списываемых запасов в балансе признается в затратах того периода, в котором:

- произошло признание выручки от реализации запасов;
- осуществлено иное списание.

Учет затрат по списанию запасов при реализации должен производиться отдельно от затрат по списанию в прочих случаях. Расчет себестоимости запасов при отгрузке товаров покупателю, готовой продукции, отпускании запасов в производство, при их списании, будет осуществляться одним из ниже приведенных способом [65], [66]:

- по средней себестоимости;
- по себестоимости каждой единицы;
- себестоимости единиц, которые первые согласно времени поступления [3].

Первичные учетные документы являются причиной и основанием для использования материалов, сырья и прочих материально производственных запасов, а также их списания [68], [70]. Ответственные лица руководствуются распорядительными документами, утверждающими формы первичных учетных документов [69]. На складе учет производится исключительно в натуральном выражении. Номер склада, наименование материала, единица измерения, сорт, марка, размер, номенклатурный номер, лимит наличия и многие другие характеристики попадают и вносятся в учет [71]. В день создания операции, будь то оприходование, списание, выбытие или перемещение, создается запись на основании первичных документов. Отпуск материалов осуществляется от вида его выбытия, он может быть на производство и выпуск продукции, на хозяйственные нужды, на реализацию, если существуют сверхнормативные запасы, прочие выбытия, куда входит порча, лом, недостачи, бой и другие [41, с. 78], [72].

Обобщая представленную информацию, можно отметить среди основных проблем введения ФСБУ 5/2019 отсутствие подробных комментариев по применению стандарта в информационном сообщении от 10 апреля 2020 г. №ИС-учет-27, а также проблемы, которые могут возникнуть в связи с применением профессионального суждения бухгалтера-аналитика по поводу ряда изменений. В качестве положительных аспектов можно выделить следующее: расширение перечня активов и усиление принципа обоснованной оценки запасов [73].

### **1.3 Цель, задачи, источники информации и методика анализа материально-производственных запасов предприятия**

Основная цель финансового анализа материально-производственных запасов предприятия состоит в необходимости регулярного определения эффективности работы предприятия, поскольку необходимость поддержания запасов на предприятии вызвана следующими причинами:

- поддержание требуемого количества продукции для удовлетворения спроса;
- обеспечение бесперебойного обмена между процессами производства;
- возможность получения скидки при крупнооптовой закупке;
- погашения неожиданного поведения рынка демонстрируемое резкими колебаниями;
- снижение влияния сезонных факторов на ликвидность предприятия.

Состав материальных ресурсов предприятия должен соответствовать потребностям предприятия и быть разнообразным. Оснащение предприятия необходимым объемом запасов материальных ресурсов способствует сокращению затрат на их хранение, росту финансовых результатов

организации, улучшению качества работы организации и ее процесса производства.

Анализ производственных запасов является источником информации необходимой, как указывалось выше, для управления предприятием и удовлетворения спроса потребителей. Данный анализ представляет собой систему по оценке производственных запасов на стадиях снабжения, производства и распределения. Также данный анализ используется для определения и оценки состояния материальных резервов предприятия, и способности предприятия на бесперебойное изготовление продукции в условиях непрерывного спроса и дискретных поставок.

Основными источниками информации для анализа материально-производственных запасов предприятия являются:

- бухгалтерская и налоговая отчетность предприятия;
- первичные документы по учету материалов;
- внутрифирменная организационно-распорядительная документация;
- контрольная документация.

В настоящее время нет единого мнения о методах оценки материально-производственных запасов предприятия. Различные экономисты выдвигают несколько способов определения обеспеченности предприятия материальными запасами.

Так, Басовский Л. Е. описывает систему ABC – анализа как наиболее эффективный метод контроля за запасами. Стоит отметить, что данный метод поддерживается и зарубежными учеными. Метод ABC-анализа основывается эмпирическом правиле Парето, согласно которому 20% запасов обеспечивают 80% продаж (закупок) и их реализация приносит 80% дохода. Суть данной системы оценки заключается в классификации товаров в зависимости от степени их оборачиваемости [4, с. 81].

Данная классификация товаров, в зависимости от степени их оборачиваемости, представлена в таблице 5.

Таблица 5 - Классификация товаров в зависимости от степени их оборачиваемости по Методу ABC-анализа

Категория	Характеристика
А	незначительное число товаров, на которых приходится самый вес реализации в общем объеме – около 80%. Данная категория характеризуется тем, что в неё входят самые надежные запасы, имеющие высокую оборачиваемость и стабильность в уровне продаж.
В	входит 30-40% процентов материальных ценностей, удельный вес от реализации которых составляет – 15%. Группа обладает повышенным риском и чувствительностью к рыночным колебаниям, чем группа А, поэтому требует регулярного мониторинга со стороны управления.
С	представлена наименее доходными товарами, совокупность которых приносит только 5% доходов предприятию, однако представлены в значительном объеме. Данные запасы обладают более длительным периодом оборачиваемости – более 180 дней и требуют изыскания способов их возможной реализации.

Следующий метод исследования описывается авторами Лытневой Н. А., Парушиной Н. В. Метод предполагает, что анализ запасов предприятия должен основываться на научно-обоснованных методиках и учитывать специфику предприятия. Поэтому при разработке методики оценки производственных запасов, должны быть включены взаимосвязанные ключевые ситуации (этапы), обеспечивающие комплексность и полноту информации, полученную при оценке предприятия [45, с. 120].

Совокупность и последовательность этапов анализа материально-производственных запасов представлена на рисунке 6.

Анализ тенденций изменения производственных запасов является важным на первоначальном этапе поскольку ряд показателей на последующих этапах требуют оценки показателей за предыдущие года в динамике и установления нормативов.

Оценка состава и структуры производственных запасов осуществляется путем сравнения фактических показателей с нормативными базами сравнения: полученных плановыми показателями или показателями прошлых периодов. Данный анализ позволит определить удельных вес определенных



запасов в массе товаров, либо долю запасов в общей сумме оборотного капитала.

Эффективность использования материальных запасов предприятия оценивается на третьем этапе, основными показателями являются: материалоемкость продукта, материалотдача, удельный вес материальных расходов в себестоимости продукции и т.д.



Рисунок 6 - Этапы методики анализа материально-производственных запасов

Факторный анализ производится для определения степени влияния внешней среды на уровень остатков и движение материальных запасов.

Выявление излишков производственных запасов позволит, сократить расходы и повысить производительность производства, что в свою очередь приведет к повышению ликвидности предприятия в целом.

По мнению коллектива авторов Е. Ю. Алексейчевой, М. Д. Магомедова, И. Б. Костина «в ходе производственного процесса на предприятии происходит постоянное пополнение запасов товарно-материальных ценностей. В этих целях используют как собственные оборотные средства, так и заемные источники (краткосрочные займы и кредиты). Изучая излишек или недостаток средств для формирования запасов, устанавливают абсолютные показатели финансовой устойчивости» [2, с. 81]. Поэтому для детального отражения разных видов источников (внутренних и внешних) в формировании запасов используют следующую систему показателей, представленную в таблице 6.

Таблица 6 - Показатели источников (внутренних и внешних) в формировании запасов организации

Показатель	Формула
Излишек (недостаток) собственных источников формирования запасов (СФЗ)	$\text{СФЗ} = \text{СК} - \text{ВНА} - \text{З}, \quad (3)$ <p>где СК - собственный капитал; ВНА - внеоборотные активы; З - запасы.</p>
Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	$\text{СДФЗ} = (\text{СК} + \text{ДолОбяз} - \text{ВНА}) - \text{З}, \quad (4)$ <p>где ДолОбяз – долговые обязательства.</p>
Излишек (недостаток) общей величины источников формирования запасов	$\text{ОФВЗ} = (\text{СК} + \text{ДолОбяз} + \text{КрОбяз} - \text{ВНА}) - \text{З}, \quad (5)$ <p>где КрОбяз - краткосрочные обязательства; ВНА - внеоборотные активы.</p>

Так как товарные запасы обеспечивают основную деятельность торговых предприятий, а также удовлетворяют спрос покупателей, менеджменту предприятия важно оценить какой объем запасов будет нужен для производства и продажи с учетом минимизации расходов на хранение данных запасов на складе предприятия. Для данной оценки используются формулы (1) показателя оборачиваемости запасов:

$$\text{П о. з.} = \frac{\text{Ч}}{\text{З}}, \quad (1)$$

где Ч – чистый объем реализации;

З – стоимость запасов.

Устойчивое финансовое положение предприятия характеризуется высоким значением данного показателя. Низкое значение показателя говорит о низкой ликвидности оборотных активов предприятия.

Также важно оценить продолжительность одного оборота запасов. Формула для расчета (2):

$$\text{Пр. о. з.} = \frac{\Pi}{\Pi \text{ о.з.}}, \quad (2)$$

где  $\Pi$  – период.

Формирование и использование запасов на предприятии зависит от политики управления оборотным капиталом предприятия в целом. Характер запасов в зависимости от политики управления оборотным капиталом предприятия представлен в таблице 7.

Таблица 7 - Характер запасов в зависимости от политики управления оборотным капиталом предприятия

Элементы оборотного капитала	Политика управления	Характеристика и доходность
Запасы	Консервативный	Высокий объем страховых и резервных запасов Уровень риска – минимальный. Но и низкий доход из-за большого количества запасов
	Умеренный	Оптимально обоснованные страховые резервы Средний риск – средняя доходность
	Агрессивный	Минимум запасов на складах Максимальная доходность, Высокий риск

С целью характеристики эффективного использования материальных ресурсов рассчитываются такие показатели как материалоотдача и материалоёмкость, которые приведены в таблице 8.

Данные показатели позволяют получить общее представление об эффективности использования материальных затрат и возможность рассчитать резервы его повышения.

Таблица 8 - Показатели эффективности использования материальных ресурсов предприятия

Показатель	Формула расчета	Характеристика показателя
Материалоемкость продукции (МЕ)	$ME = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Стоимость продукции}}, (6)$	Величина материальных затрат на 1 руб. выпущенной продукции
Материалоотдача продукции (МО)	$MO = \frac{\text{Стоимость продукции}}{\text{Сумма материальных затрат}}, (7)$	Выход продукции с каждого рубля потребленных ресурсов

В результате теоретического исследования, проведенного в данном разделе можно сделать выводы, что роль и значение корректного и своевременного анализа и бухгалтерского учета материально-производственных запасов велики для деятельности каждого предприятия. Сложность учета материально-производственных запасов в настоящее время обуславливается вводом нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», основанного на стандартах МСФО. Среди основных проблем введения ФСБУ 5/2019 являются отсутствие подробных комментариев по применению стандарта, а также проблемы, которые могут возникнуть в связи с применением профессионального суждения бухгалтера-аналитика по поводу ряда изменений. Основной проблемой анализа материально-производственных запасов в настоящее время является отсутствие определенной методики финансового анализа запасов предприятия, подходящей для всех организаций. Предприятие должно самостоятельно подобрать подходящий способ финансовой оценки своих запасов и разрабатывать механизм управления ими.

## **2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на примере ООО «О'КЕЙ»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «О'КЕЙ»**

ООО «О'КЕЙ» входит в число крупнейших федеральных розничных сетей России. Стратегия компании – развитие в России современной мультиформатной розничной торговли продуктами питания. Компания осуществляет свою деятельность во многих крупных городах России.

«Основной формат компании – городской гипермаркет, расположенный в шаговой доступности от жилых кварталов и организованный по принципу классического магазина подобного формата с обширным ассортиментом товаров, пекарней, кулинарией и т.д. Интернет-магазин ООО «О'КЕЙ» дополняет спектр услуг, развивая новый канал онлайн-продаж» [55].

Юридический адрес предприятия – 195213, Россия, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., д.65, корм.1, лит. А., помещение 1.

По состоянию на конец 2020 г. количество торговых точек предприятия – 77 штук. В 2020 г. произошло открытие одного магазина в Санкт-Петербурге и закрытие двух магазинов в Ставрополе в связи с низкой рентабельностью.

Акционерами компании являются:

– АО «О'КЕЙ» ГРУПП – размер доли участника составляет 99,3% от уставного капитала. Номинальная стоимость доли составляет 13640 т. р.

– Okey Investments Ltd – размер доли участника составляет 0,7% от уставного капитала предприятия. Номинальная стоимость составляет – 100 т. р.

Наглядно структура акционерного капитала ООО «О'КЕЙ» представлена на рисунке 7.

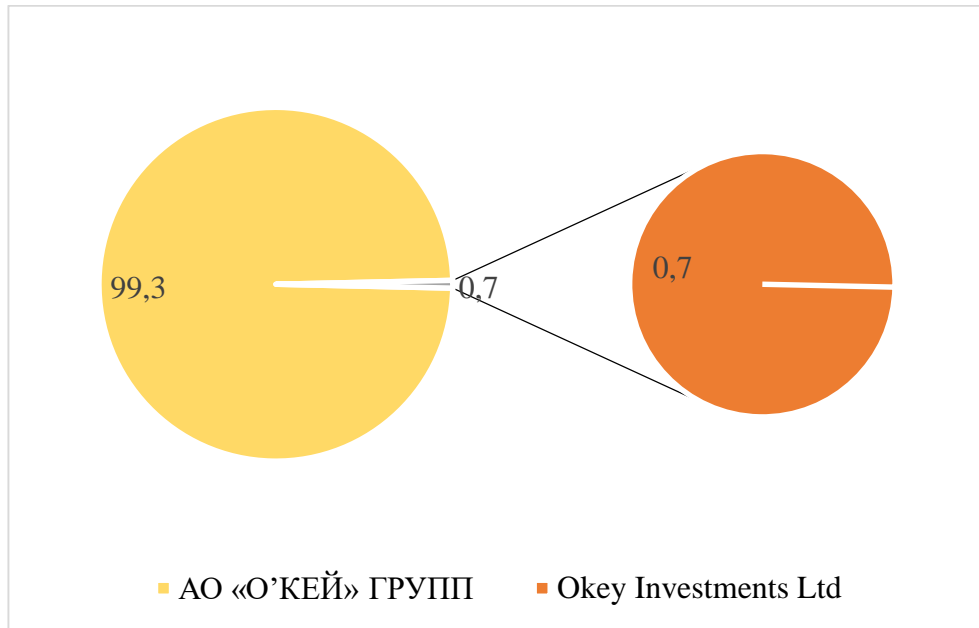


Рисунок 7 – Акционерный капитал ООО «О'КЕЙ», %

Организационная схема управления ООО «О'КЕЙ» представлена на рисунке 8.

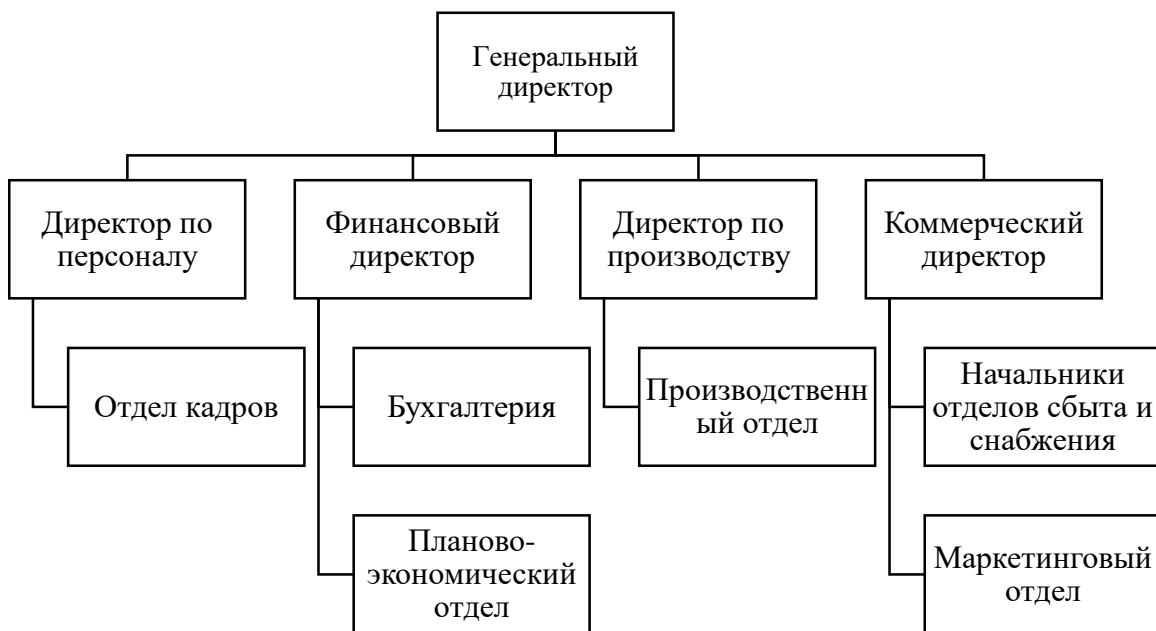


Рисунок 8 - Организационная схема управления ООО «О'КЕЙ»

Управление ООО «О'КЕЙ» осуществляет ее генеральный директор Армин Бургер, которому напрямую подчиняются директора основных отделов компании. На 31.12.2020 г. численность работников предприятия составила 17473 человек.

Общий оборот ООО «О'КЕЙ» в 2020 г. составил без учета НДС - 151991935 т. р. Структура общего оборота предприятия в 2020 г. представлена на рисунке 9.



Рисунок 9 – Структура общего оборота ООО «О'КЕЙ» на 31.12.2020г., %

Большая часть оборота предприятия представлена оборотом розничной и оптовой торговли – 91,8%.

Бухгалтерская отчетность ООО «О'КЕЙ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О Бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98

№34н, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и в соответствии с учетной политикой, утверждённой Приказом №12/1-УП от 31.12.2012 г. с изменениями и дополнениями.

Далее рассмотрены и проанализированы некоторые показатели финансовых результатов и финансового положения предприятия ООО «О'КЕЙ».

В таблице 9 оценены показатели результативности деятельности ООО «О'КЕЙ» за рассматриваемый период. Данные для анализа взяты из Приложений А, Б, В.

Таблица 9 – Техничко-экономическая характеристика ООО «О'КЕЙ» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение			
				2019-2018гг.		2020-2019гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. Выручка предприятия, т. р.	150422404	150603205	151991935	180801	0,12	1388730	0,92
2. Себестоимость продаж, т. р.	119920943	119996398	120528597	75455	0,06	532199	0,44
3. Валовая прибыль (убыток), т. р.	30501461	30606807	31463338	105346	0,35	856531	2,79
4. Управленческие расходы, т. р.	2576399	2458076	2337487	-118323	-4,59	-120589	-4,9
5. Коммерческие расходы, т. р.	31196592	31861513	30188621	664921	2,13	-1672892	-5,3
6. Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	3271530	3712782	1062770	441252	13,5	-2650012	-71,3
7. Чистая прибыль, т. р.	238142	91220	410620	-146922	-61,7	319400	350,1
8. Основные средства, т. р.	10223124	8952860	8605074	-1270264	-12,4	-347786	-3,88
9. Оборотные активы, т. р.	24347810	23591959	24804836	-755851	-3,1	1212877	5,14



Продолжение таблицы 9

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение			
				2019-2018гг.		2020-2019гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
10. Численность ППП, чел.	17610	17686	17473	76	0,43	-213	-1,20
11. Фонд оплаты труда ППП, т. р.	621633	668530,8	772306,6	46897,8	7,5	103775,8	15,5
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	8541,9	8515,4	8698,7	-26,5	-0,3	183,2833	2,15
13. Среднегодовая заработная плата работающего, т. р. (стр11/стр10)	35,3	37,8	44,2	2,5	7,08	6,4	16,9
14. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	6,18	6,38	6,13	0,21	3,32	-0,25615	-4,01
15. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	2,17	2,47	0,69	0,29	13,3	-1,77	-71,6
16. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	2,13	2,41	0,69	0,28	13	-1,71	-71,1
17. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5) /стр1*100 коп.)	102,2	102,5	100,7	0,29	0,28	-1,77	-1,7

В таблице 9 виден рост выручки предприятия ООО «О'КЕЙ» за рассматриваемый период с 150422404 т. р. до 151991935 т. р., прирост составил чуть более 1 % за три года. В тоже время происходит и незначительный рост себестоимости продаж с 119920943 т. р. до 120528597 т. р. Более медленный рост расходов на ведение деятельности относительно роста выручки является благоприятным фактором в деятельности

предприятия. В связи с данным фактором валовая прибыль к 2020 г. достигла значения 31463338 т. р. с ростом в 2,79 % за 2020 г.

В то же время наблюдается снижение как управленческих, так и коммерческих расходов. В особенности большее снижение данных статей произошло в 2020 г. Управленческие расходы снизились на 4,9%, коммерческие расходы снизились на 5,3%.

Не смотря на снижение расходов, прибыль от продаж в течение трех лет значительно снизилась с 3271530 т. р. до 1062770 т. р. В 2020 г. снижение составило 71,3%.

Чистая прибыль предприятия за три года значительно выросла. Рост чистой прибыли составил 350,1 % в 2020 г. и достиг 410620 т. р.

Далее на рисунке 10 наглядно представлена динамика показателей рентабельности продаж, рентабельности продаж по чистой прибыли на предприятии ООО «О'КЕЙ» за анализируемый период.

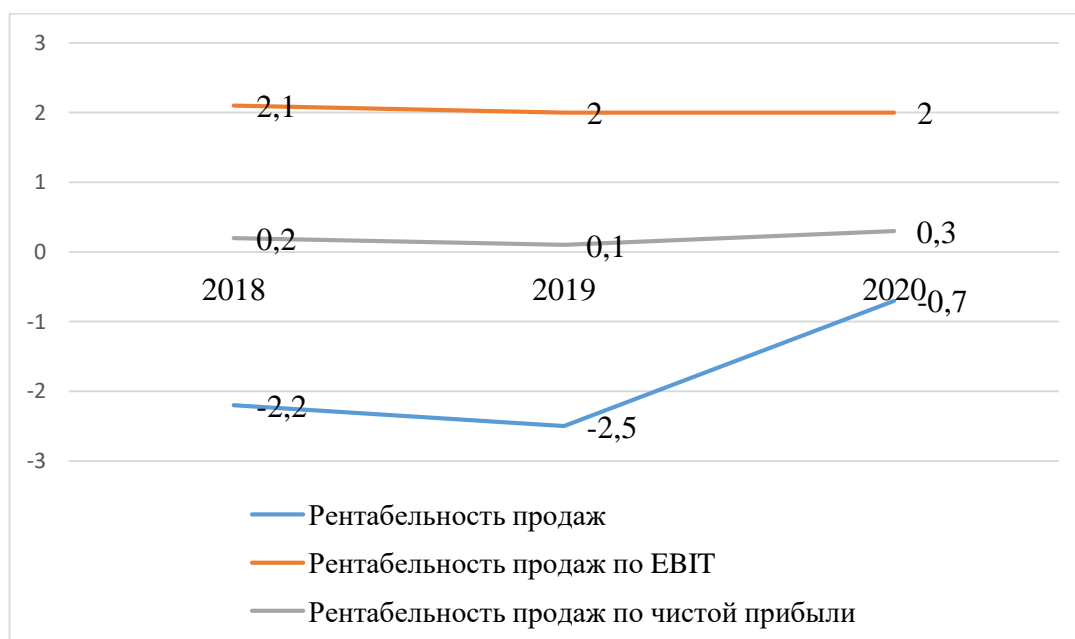


Рисунок 10 - Динамика показателей рентабельности ООО «О'КЕЙ» за 2018-2020 гг., %

В связи с прибыльной деятельностью предприятия в течение рассматриваемого периода присутствует положительная динамика

показателя рентабельности продаж. Показатель улучшился с -2,2 % до -0,7 %. В течение всего периода показатель неудовлетворителен.

Рентабельность продаж по ЕВІТ за три года незначительно снизилась. Ее значение на конец 2020 г. составило 2 %.

Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 0,3% на 2020 г. Данное значение является крайне низким.

На рисунке 11 изображена динамика активов предприятия ООО «О'КЕЙ» в течение рассматриваемого периода.

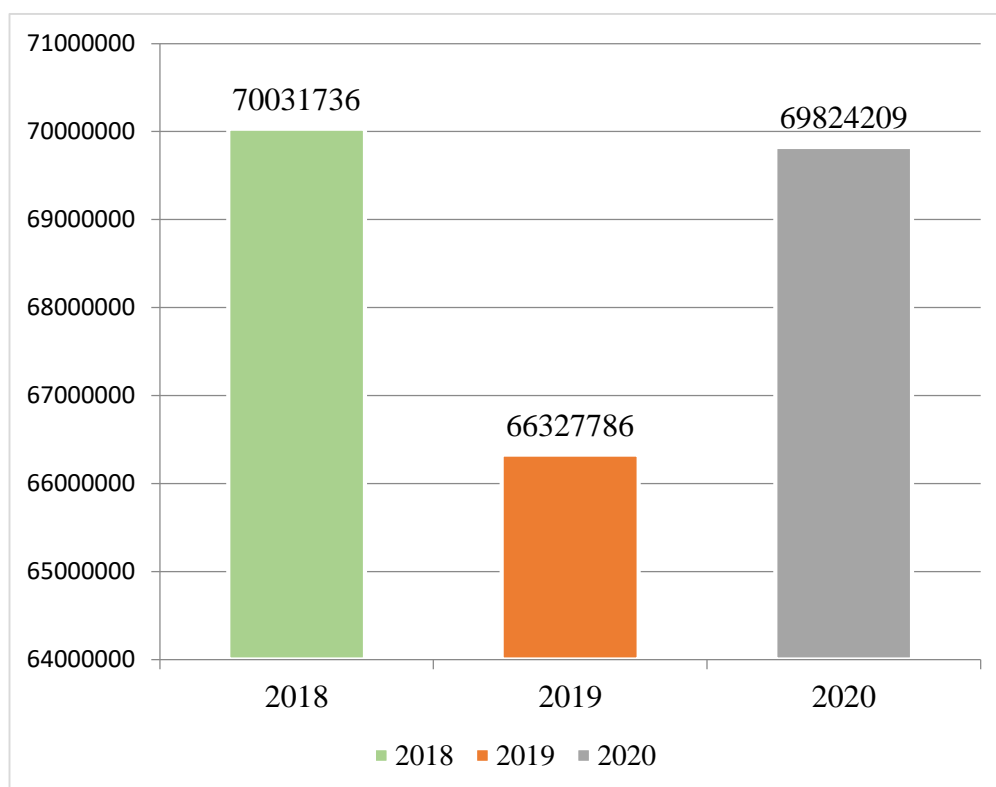


Рисунок 11 – Динамика активов ООО «О'КЕЙ» за 2018-2020 гг., т. р.

На рисунке 11 видна отрицательная динамика активов предприятия в течение трех лет. Сумма активов ООО «О'КЕЙ» за три года снизилась на -207527 т. р. Снижение активов предприятия произошло за счет значительного снижения денежных средств предприятия и основных средств предприятия.

На рисунке 12 изображена подробная структура активов предприятия ООО «О'КЕЙ» на конец 2020 г.

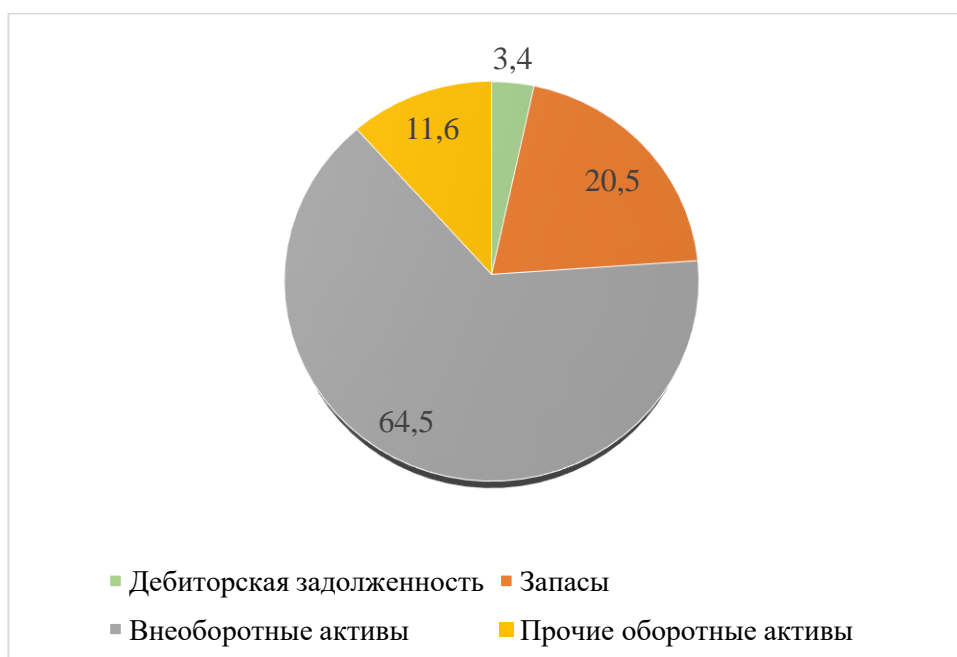


Рисунок 12 - Структура активов ООО «О'КЕЙ» на 31.12.2020г., %

Значительную часть активов предприятия составляют внеоборотные активы – 64,5%, в основном представленные основными средствами. Большую часть оборотных активов предприятия ООО «О'КЕЙ» занимают запасы – 20,5%. Денежные средства и дебиторская задолженность занимают 11,6% и 3,4%.

Структура капитала ООО «О'КЕЙ» изображена на рисунке 13.

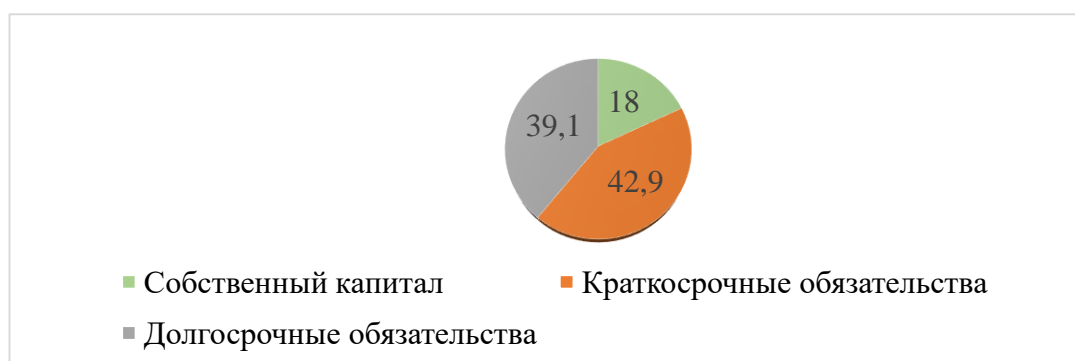


Рисунок 13 – Структура капитала ООО «О'КЕЙ» на 31.12.2020г., %

В структуре капитала предприятия преобладают краткосрочные обязательства – 42,9 %. Далее следуют долгосрочные обязательства компании – 39,1 %. Доля собственного капитала не велика и составляет – 18%.

Заключительным этапом в таблице 10 рассчитаны показатели ликвидности активов.

Таблица 10 - Динамика показателей ликвидности ООО «О'КЕЙ» за 2018-2020гг., %

Показатель ликвидности	Значение			Изменение 2020/2018 гг.
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	
1. Коэффициент текущей ликвидности	0,84	0,81	0,83	-0,01
2. Коэффициент быстрой ликвидности	0,37	0,3	0,32	-0,05
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,28	0,21	0,24	-0,04

Следовательно, по данным таблицы 10, можно сделать вывод о несоответствии показателя текущей и быстрой ликвидности в течение трех лет на предприятии ООО «О'КЕЙ». Коэффициент текущей ликвидности ухудшился за три года на 0,01. Значение коэффициента составило 0,83 при норме 2. Коэффициент быстрой ликвидности ухудшился на 0,05 за три года и составил на конец 2020 г. – 0,32, при норме не менее 0,8.

Коэффициент абсолютной ликвидности в течение трех лет соответствует норме. Однако в течение трех лет демонстрирует отрицательную динамику. Значение коэффициента на конец 2020г. имеет пограничное значение с показателем нормы по указанному коэффициенту. При сохранении текущей динамики в следующем отчетном периоде данный коэффициент может быть ниже нормы

## 2.2 Особенности документирования поступления, движения и выбытия материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ»

Все операции по движению товара в ООО «О'КЕЙ» подтверждаются соответствующими первичными документами. Формы таких документов утверждены Приложениями к Учетной политике предприятия.

Аналитический учет на предприятии осуществляется в разрезе групп товаров, секций, отдельных мест хранения в Программном обеспечении САП.

Документооборот при закупке товара в ООО «О'КЕЙ» представлен на рисунке 14.



Рисунок 14 – Документооборот при закупке товаров ООО «О'КЕЙ»

Следовательно, в документообороте при закупке товаров ООО «О'КЕЙ» задействованы несколько отделов предприятия. В то же время участие в данном процессе может принимать отдел логистики и транспортный отдел компании.

Приход товара в системе САП осуществляется на основании сопроводительных документов поставщика, при наличии отметки грузовой зоны о фактическом поступлении товаров на комплекс и распределительный центр, путем ввода данных операторами базы данных в систему.

Документооборот движения товаров на складе предприятия выглядит следующим образом, представленным на рисунке 15.

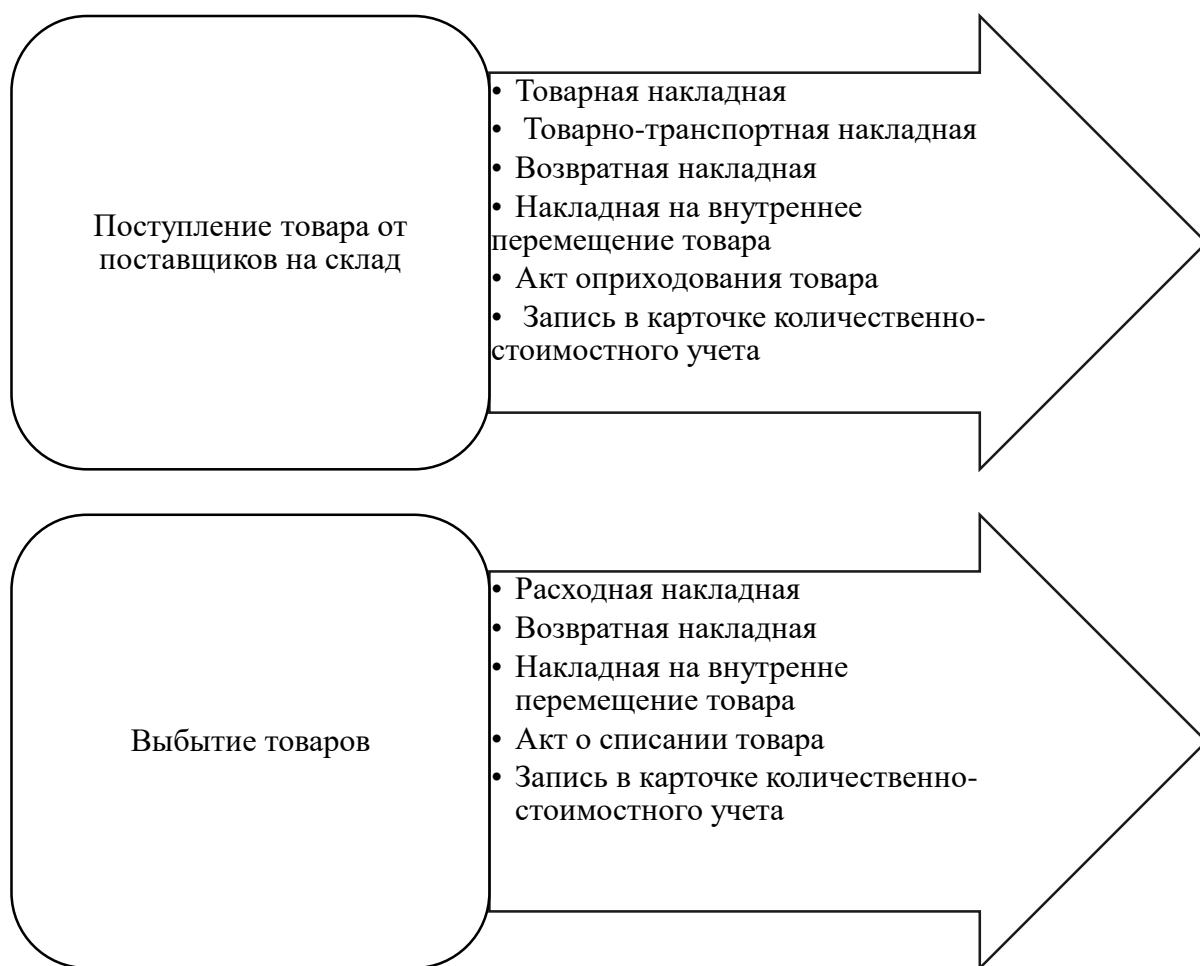


Рисунок 15 - Документооборот движения товаров на складе ООО «О'КЕЙ»

Инвентаризация товарных запасов для продажи проводится на основании внутренних положений и стандартов путем прямого пересчета. В течение отчетного года проводятся циклические инвентаризации отдельно по всем торговым комплексам.

В обязательном порядке инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при передаче имущества в аренду, его выкупе или продаже;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация в ООО «О'КЕЙ» происходит с использованием следующих документов:

- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей;
- сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей;
- акты результатов инвентаризации;
- приказы руководителя в части выявленных недостатков и излишков;
- объяснительные записки материально-ответственных лиц;
- бухгалтерские и складские регистры, которые содержат учетную информацию о наличии товаров.

Ежеквартально предприятие тестирует товары на предмет обесценения по причине повреждения, полного или частичного устаревания, или снижения продажной цены. При выявлении соответствующих признаков обесценения предприятие начисляет резерв под обесценение стоимости товаров. При этом в балансе стоимость товаров отражается с учетом резерва в нетто-оценке.



Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Право подписи на документах и отчетности без доверенности имеют:

- руководитель;
- главный бухгалтер.

Другие лица имеют право подписи на основании выданной руководителем доверенности.

Регламент по документообороту ООО «О'КЕЙ» утверждается приказом руководителя предприятия. Оригиналы документов хранятся в соответствии со сроками, утвержденными действующим законодательством РФ.

### **2.3 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ»**

Предприятием ООО «О'КЕЙ» в учетную политику в 2021 г. внесены изменения в части применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н. В частности, изменился порядок учета премий поставщиков при приобретении товаров: суммы начисленных премий будут учитываться в фактической себестоимости запасов (сейчас учитываются в составе «Прочих доходов»).

Учет сырья и материалов до 2021 г. велся в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» Это активы стоимостью менее 40000 руб.

Учет товаров велся также в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных товарно-материальных ценностей отражается на счете 10 «Материалы» в

соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина от 09.06.2001 № 44н. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение и изготовление. Учет ведется по фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду запасов. В последний день каждого отчетного месяца запускается процедура пересчета операций по приходу и выбытию материалов, в ходе которой определяется средневзвешенная стоимость товарно-материальных ценностей.

Основной величиной в составе запасов предприятия являются товары для перепродажи.

Их покупная стоимость на отчетную дату составила 14104967 т. р. Стоимость товаров в балансе на отчетную дату отражена за минусом резерва под обесценение. 509794 т. р.

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары». Также используются следующие субсчета:

- 41.1 «Товары на складах»;
- 41.2 «Товары в рознице»;
- 41.3 «Тара» и др.

Товары при оприходовании учитываются по фактической себестоимости, при отпуске их оценка производится по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, как правило, учитываются по стоимости их приобретения (покупной стоимости), в отдельных случаях, учет товара может осуществляться по учетным ценам с учетом отклонений.

Торговая наценка в ООО «О'КЕЙ» устанавливается дифференцировано в зависимости от группы товаров и сезонности. Формирование наценки осуществляется следующим образом.

Приобретена упаковка батареек Duracell 20 штук стоимостью 450 руб. (в т. ч. НДС 75 руб.). Установленная торговая наценка по данной группе товаров – 50%. Тогда:

- покупная цена товара – 375 руб.;
- торговая наценка – 187,5 руб.;
- цена продажи с учетом НДС – 675 руб.

В бухгалтерском учете торговая наценка сформируется путем суммы величины наценки и НДС:  $112,5 + 187,5 = 300$  руб.

Оплата товаров поставщиков в ООО «О'КЕЙ» производится как по предоплате, так и по последующей оплате.

В таблице 11 представлены бухгалтерские записи при оплате товаров поставщику на условиях предоплаты.

Таблица 11 – Бухгалтерский учет поступления товаров в ООО «О'КЕЙ» от поставщика по условиям предоплаты

Дата операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ
15.11.2020	Оплата предоплаты за товар с расчетного счета ООО «О'КЕЙ»	60.02 «Расчеты по авансам выданным»	51 «Расчетные счета»	100800	Банковская выписка от 15.11.2020 г.
15.11.2020	Отражение НДС	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	16800	Справка-расчет 2117 от 15.11.2020г.
16.11.2020	Поступление товар	41.01 «Товары на складах»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	90000	Сопроводительные документы поставщика от 16.11.2020 г.
15.11.2020	Выделение НДС	19 «Налог на добавленную стоимость»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	16800	Счет-фактура №1501 от 15.11.2020

Продолжение таблицы 11

Дата операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ
15.11.2020	Отражение аванса	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60.02 «Расчеты по авансам выданным»	100800	Справка-расчет от 15.11.2020 г.
15.11.2020	Восстановлен НДС с предоплаты	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	16800	Справка-расчет от 15.11.2020 г.
15.11.2020	НДС принят к вычету	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	19 «Налог на добавленную стоимость»	16800	Справка-расчет от 15.11.2020 г.
15.11.2020	Отражение торговой наценки	41.01 «Товары на складах»	42 «Торговая наценка»	73200	Реестр торговых наценок

На предприятии нередко случаются ситуации, когда необходимо вернуть товар поставщику. В зависимости от того, почему необходимо осуществить возврат, в бухгалтерском учете предприятия формируются определенные бухгалтерские записи.

Так, например, предприятием был закуплен телевизор Galaxy по предоплате стоимостью 18900 (в т. ч. НДС – 3150 руб.). В отделе закупок была неверно указана серия телевизора. Качественный товар необходимо было вернуть поставщику. Были оформлены следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 12.

Покупатели ООО «О'КЕЙ» также могут вернуть товар по причине брака.

Таблица 12 - Бухгалтерский учет возврата качественного товара в ООО «О'КЕЙ» поставщику

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ
10.11.20 20	Отражение выручки от возврата	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	90.01 «Продажи»	18900	Справка-расчет от 10.11.2020 г.
10.11.20 20	Отражен возврат товара поставщику	90.02 «Продажи»	41.01 «Товары на складах»	15750	Возвратная накладная №51 от 10.11.2020г.
10.11.20 20	Начислен НДС с возврата товара	90.03 «Продажи»	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	3150	Счет-фактура №1810 от 10.11.2020 г.
10.11.20 20	Сторнирована торговая наценка	41.01 «Товары на складах»	42 «Торговая наценка»	- 12600	Справка-расчет от 10.11.2020 г.
12.11.20 20	Поступление денежных средств от поставщика на расчетный счет	51 «Расчетные счета»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	18900	Банковская выписка от 12.11.2020 г.

Списание товара с кредита счета «Товары» в дебет счета «Продажи» осуществляется в автоматическом режиме на основании данных кассовых терминалов, покупная стоимость товаров списывается по средней скользящей стоимости; процедура списания фактической покупной стоимости определена применяемым программным продуктом по учету реализации товаров.

Хозяйственные операции по реализации товаров представлены в таблице 13. ООО «О'КЕЙ» в октябре 2020 г. приобрело партию макаронных изделий на сумму 400000 руб.

Стоимость их реализации составила 478000 руб.

Таблица 13 - Бухгалтерский учет реализации товаров в ООО «О'КЕЙ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходование товаров по фактической стоимости	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	400000
Оплата счета поставщика	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	400000
Отражение стоимости реализации товаров	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Продажи»	478000
Списание проданных товаров по расчетной стоимости	90.2 «Продажи»	41 «Товары»	400000
Поступление оплаты за товары	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	478000
Отражение расходов на продажу	44 «Расходы на продажу»	02 «Амортизация основных средств», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	12000
Списание расходов на продажу	90.2 «Продажи»	44 «Расходы на продажу».	12000
Отражение финансового результата от продажи	90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	66000

Реализация товаров осуществляется по свободным рыночным ценам, определяемым предприятием самостоятельно.

Упаковка и этикетка учитываются по фактической себестоимости. При списании упаковки ее стоимость включается в себестоимость приобретаемого товара в момент принятия товара к учету.

Поступление и выбытие товара также может иметь место после проведения инвентаризации. В случае выявления неучтенного товара или его недостачи формируются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 14.

Таблица 14 – Учет излишков и недостачи товара при проведении инвентаризации в ООО «О'КЕЙ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ
Выявление недостачи	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	41.01 «Товары на складах»	27900	Инвентаризационная опись от 30.09.2020 г.
Списание недостачи на виновное лицо	73.02 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	27900	Приказ №15 от 30.09.2020 г. руководителя магазина
Погашение недостачи виновным лицом	50 «Касса»	73.02 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	27900	Приходно-кассовый ордер №35 от 30.09.2020 г.
Выявлена недостача без установления виновного лица	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	41.01 «Товары на складах»	6300	Сличительная ведомость от 30.09.2020г.
Отнесение недостачи в состав прочих затрат	91.02 «Прочие расходы»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	6300	Приказ руководителя №16 от 30.09.2020 г.
Оприходование излишков товара	41.01 «Товары на складах»	91.01 «Прочие доходы»	8200	Приказ руководителя №17 от 30.09.2020 г.

Для эффективной организации учета материально-производственных запасов на предприятии необходимо выявить слабые места в учете. Наибольшие трудности при учете материально-производственных запасов в ООО «О'КЕЙ» возникают в связи с:

- несоответствием названия номенклатуры некоторых видов материально-производственных запасов по данным бухгалтерского и складского учета;
- не всегда производится корректное списание материально-производственных запасов по данным бухгалтерского и складского учета;
- несвоевременным оформлением документов по движению материально-производственных запасов;
- несвоевременным списанием и отгрузкой просроченных или бракованных материально-производственных запасов;
- большими трудозатратами на организацию учета;
- ошибками в проведении инвентаризаций по контролю материально-производственных запасов.

Следовательно, рассмотрев особенности бухгалтерского учета и документооборота материально-производственных запасов на предприятии ООО «О'КЕЙ», можно сделать вывод, что в компании осуществляется синтетический и аналитический учет движения материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет до конца 2020 г. осуществлялся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 согласно действующей Учетной политики, которая сформирована согласно нормам действующего законодательства РФ. С 2021 г. учет материально-производственных запасов производится по новому федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В целом на предприятии ООО «О'КЕЙ» ведется корректно бухгалтерский учет материально-производственных запасов согласно актуальному действующему законодательству в области бухгалтерского учета, однако существуют проблемы, связанные с трудоемкостью процессов учета, несовершенной автоматизацией процессов учета в различных отделах предприятия и человеческим фактором (допущение ошибок).



### **3 Анализ материально-производственных запасов предприятия ООО «О'КЕЙ» и рекомендации, направленные на совершенствование их учета и использования в процессе управления**

#### **3.1 Анализ материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ»**

Анализ материально-производственных запасов является источником информации необходимой, как указывалось выше, для управления предприятием и удовлетворения спроса потребителей. Данный анализ представляет собой систему по оценке производственных запасов на стадиях снабжения, производства и распределения. Также данный анализ используется для определения и оценки состояния материальных резервов предприятия, и способности предприятия бесперебойной деятельности в условиях непрерывного спроса. Основными этапами производимого в данном пункте анализа являются:

– Анализ тенденций изменения производственных запасов - является важным на первоначальном этапе поскольку ряд показателей на последующих этапах требуют оценки показателей за предыдущие года в динамике и установления нормативов.

– Оценка состава и структуры производственных запасов осуществляется путем сравнения фактических показателей с нормативными базами сравнения: полученных плановыми показателями или показателями прошлых периодов. Данный анализ позволит определить удельных вес определенных запасов в массе товаров, либо долю запасов в общей сумме оборотного капитала.

– Эффективность использования материальных запасов предприятия оценивается на третьем этапе, основными показателями являются: материалоёмкость продукта, материалоотдача, удельный вес материальных расходов в себестоимости продукции и т. д.

Выявление излишков производственных запасов позволит, сократить расходы и повысить производительность производства, что в свою очередь приведет к повышению ликвидности предприятия в целом.

Источники информации в ООО «О'КЕЙ» для целей анализа материально-производственных запасов представлены на рисунке 16.



Рисунок 16 – Источники информации для целей материально-производственных запасов в ООО «О'КЕЙ»

Первоначально на рисунке 17 рассмотрена динамика запасов предприятия ООО «О'КЕЙ» в течение трех лет.

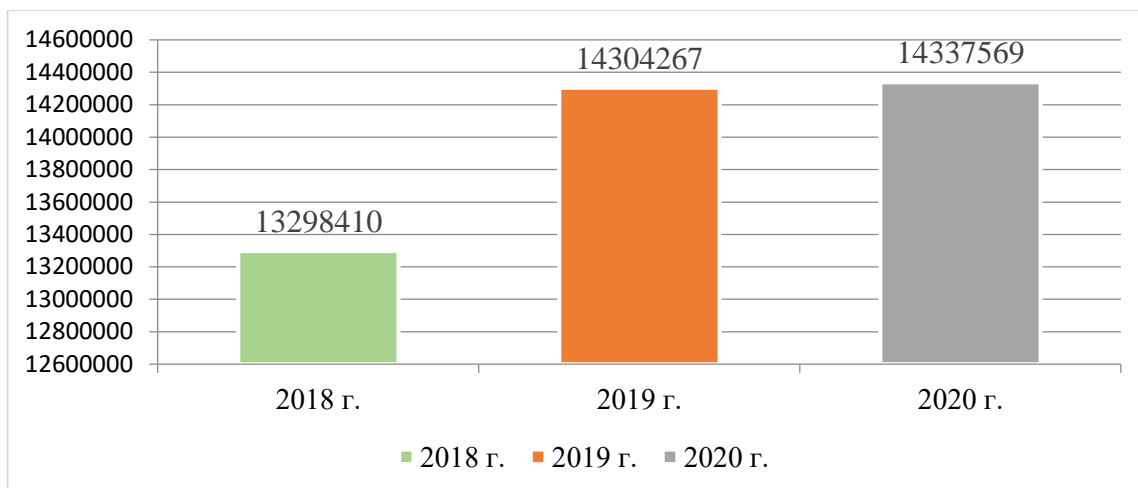


Рисунок 17 – Динамика запасов предприятия ООО «О’КЕЙ»

Согласно данным рисунка 17, в течение трех лет предприятие увеличивает собственные запасы. Объем запасов увеличился с 13298410 т. р. до 14337569 т. р.

Структура активов предприятия наглядно представлена на рисунке 18.

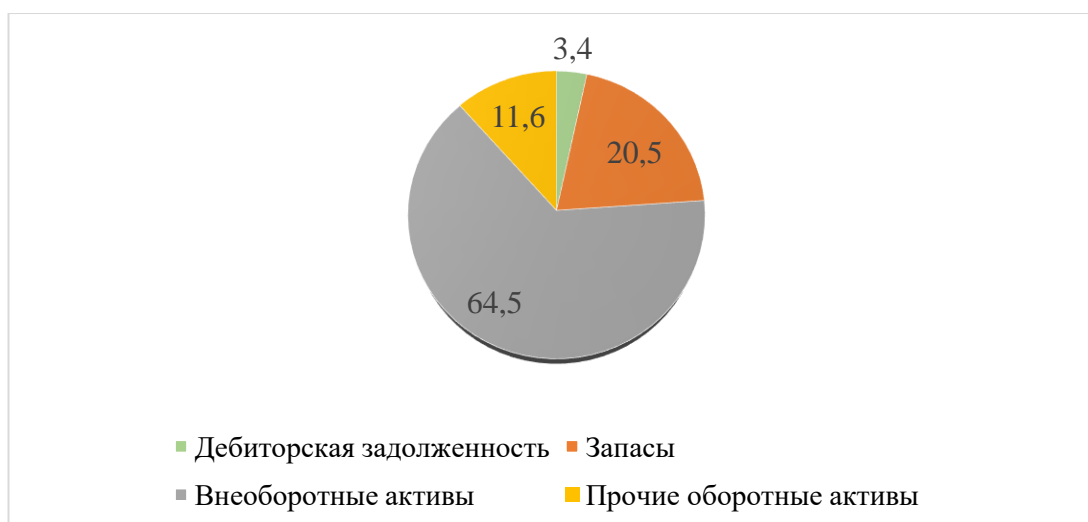


Рисунок 18 – Структура активов предприятия ООО «О’КЕЙ»

Доля запасов предприятия ООО «О’КЕЙ» в структуре активов на конец 2020 г. составила 20,5%.

Динамика доли запасов в общем объеме активов представлена на рисунке 19.

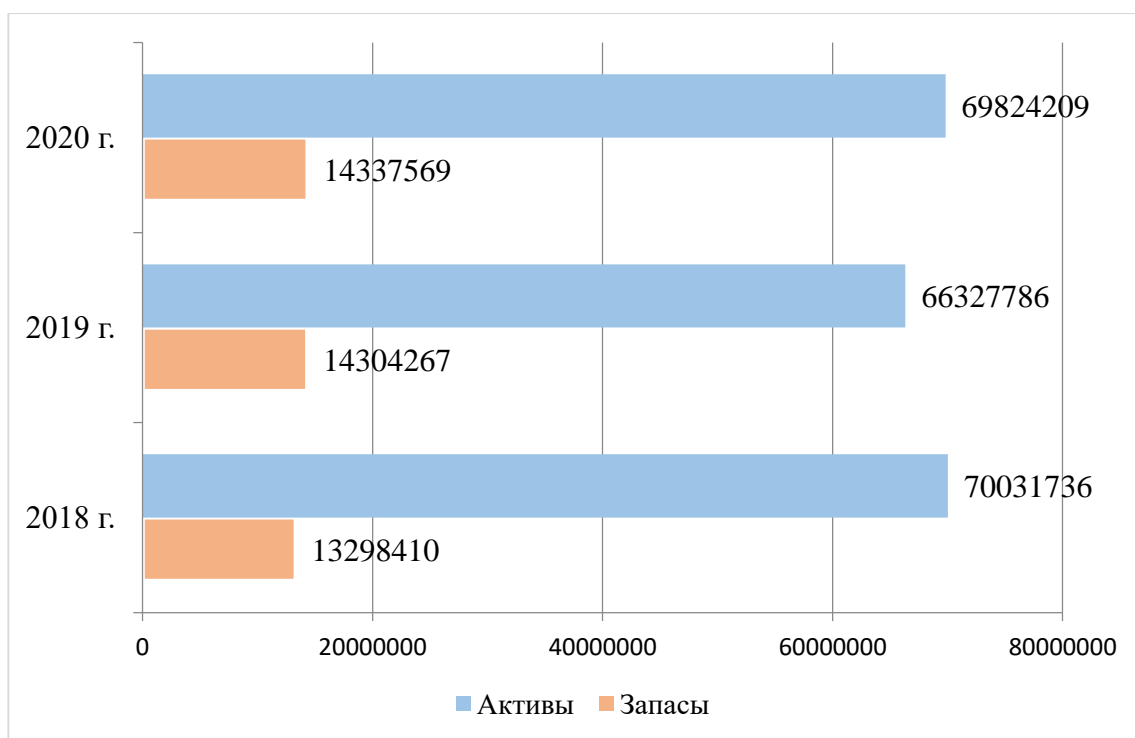


Рисунок 19 – Динамика доли запасов в активах предприятия ООО «О'КЕЙ»

В течение рассматриваемого периода доля запасов предприятия в общем объеме активов увеличилась с 18,9% до 20,5%. Запасы увеличились на 1039159 т. р.

Далее рассчитан коэффициент обеспеченности запасов ООО «О'КЕЙ» в течение трех лет. Результаты расчетов представлены на рисунке 20.

Согласно данным рисунка 20, коэффициент обеспеченности материальных запасов значительно вырос за 3 года до -2,26 (+0,27). Несмотря на улучшение показателя, коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение в течение 3 лет.

Значение данного показателя связано со спецификой деятельности предприятия.

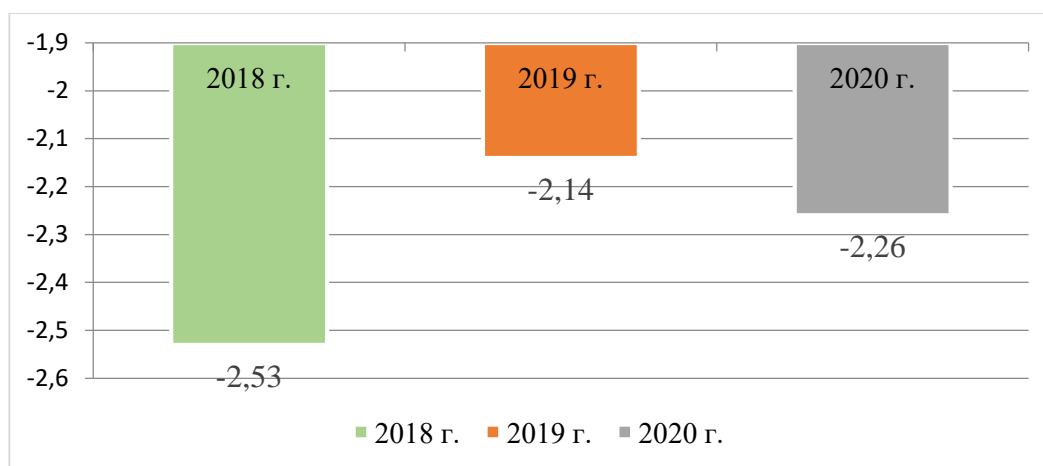


Рисунок 20 – Динамика коэффициента обеспеченности запасов ООО «О’КЕЙ»

Далее рассмотрена динамика структуры отдельных элементов запасов предприятия ООО «О’КЕЙ». Состав и динамика запасов продемонстрированы в таблице 15.

Таблица 15 - Состав и динамика запасов ООО «О’КЕЙ» за 2018-2020 гг., т. р.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение, т. р.		Темп роста, %	
				2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Запасы всего	13298410	14304267	14337569	1005857	33302	107,6	100,2
в том числе: сырье и материал	131315	151520	545412	20205	393892	115,4	359,9
готовая продукция	20612	17213	97484	-3399	80271	83,5	566,3
расходы будущих периодов	35243	30567	34072	-4676	3505	86,7	111,5
товары	13111240	14104967	13660601	993727	-444366	107,6	96,8

В таблице 15 видно, что основную часть запасов предприятия составляют товары. Это обусловлено спецификой деятельности предприятия. Снижение товаров в составе запасов в 2020 г. составило 3,2%. В 2019 г. наблюдалось увеличение данной статьи запасов – 7,6%. В течение трех лет

произошел значительный рост по статьям сырье и материалы – 259,9% в 2020г. и готовая продукция – увеличение по данной статье в 2020 г. составило 466,3% относительно величины в 2019 г.

На рисунке 21 изображена динамика доли товаров в структуре запасов предприятия ООО «О'КЕЙ» в течение трех лет.

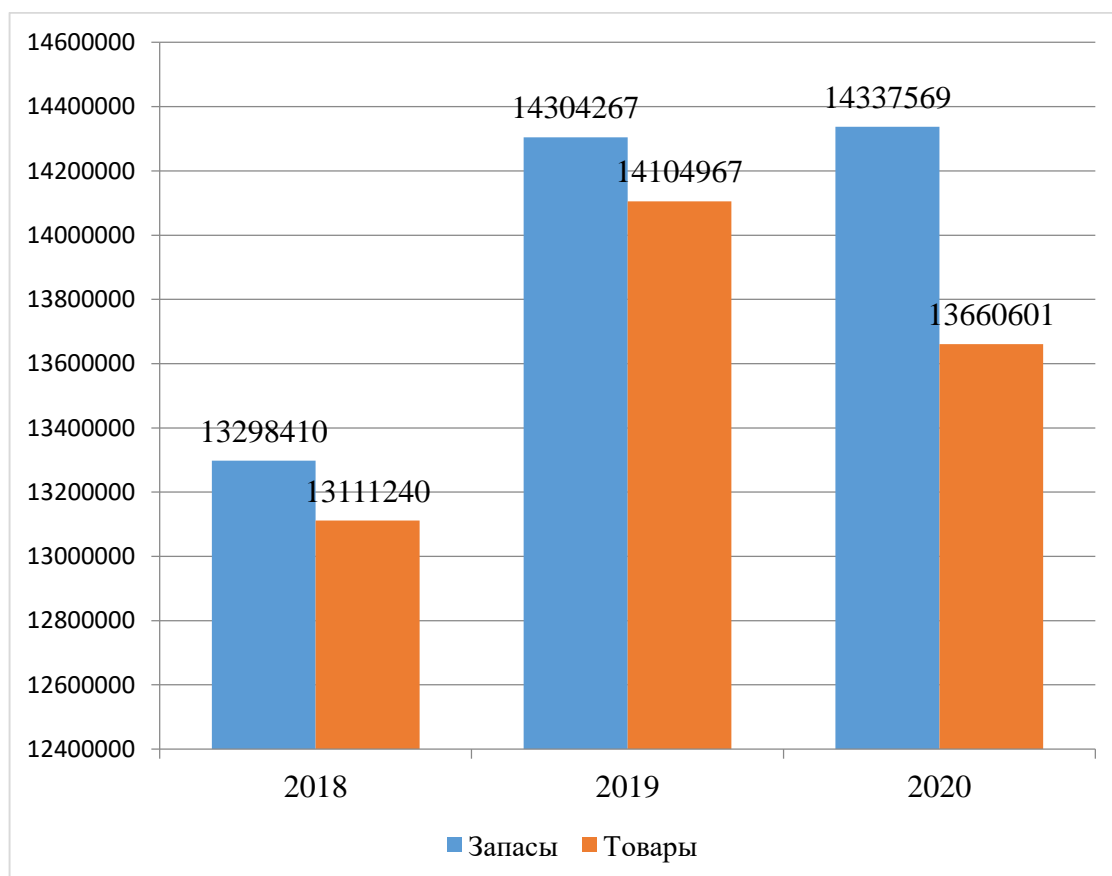


Рисунок 21 - Динамика доли товаров в структуре запасов предприятия ООО «О'КЕЙ», т. р.

Доля товаров в общей структуре запасов предприятия снизилась в течение трех лет с 98,5% до 95,2%.

Далее рассчитан коэффициент оборачиваемости запасов ООО «О'КЕЙ» за анализируемый период. Результаты расчетов представлены на рисунке 22.

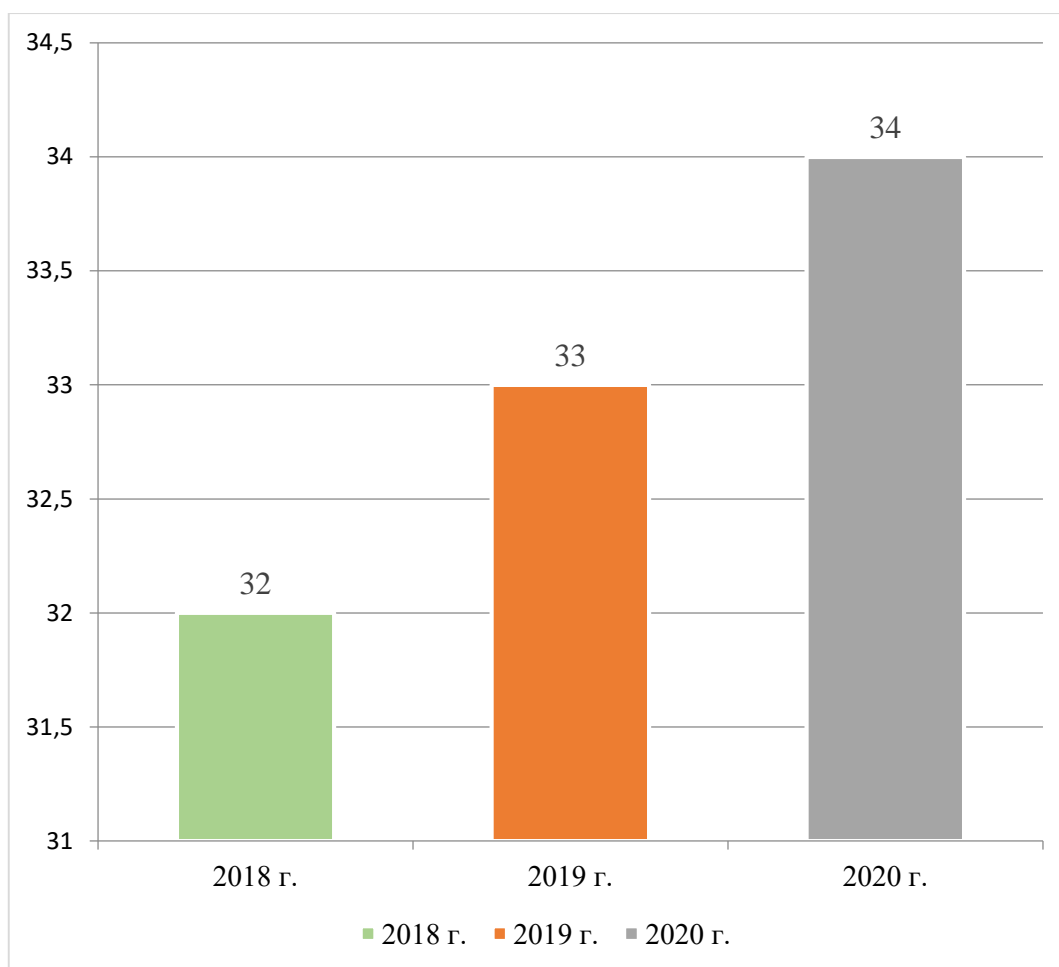


Рисунок 22 – Динамика коэффициента оборачиваемости запасов ООО «О'КЕЙ» за 2018-2020 гг, дни

Нормальное значение показателя оборачиваемости запасов для анализируемой отрасли составляет не более 45 дней. Однако, чем данный показатель будет ниже, тем быстрее предприятие высвободит денежные средства для дальнейшего развития и расширения своей деятельности. Согласно данным рисунка, в течение трех лет значение оборачиваемости запасов ООО «О'КЕЙ» соответствует норме, однако присутствует незначительное ухудшение данного показателя.

Заключительным этапом анализа материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ» рассчитана их рентабельность по прибыли от продаж. Результаты расчетов представлены на рисунке 23.

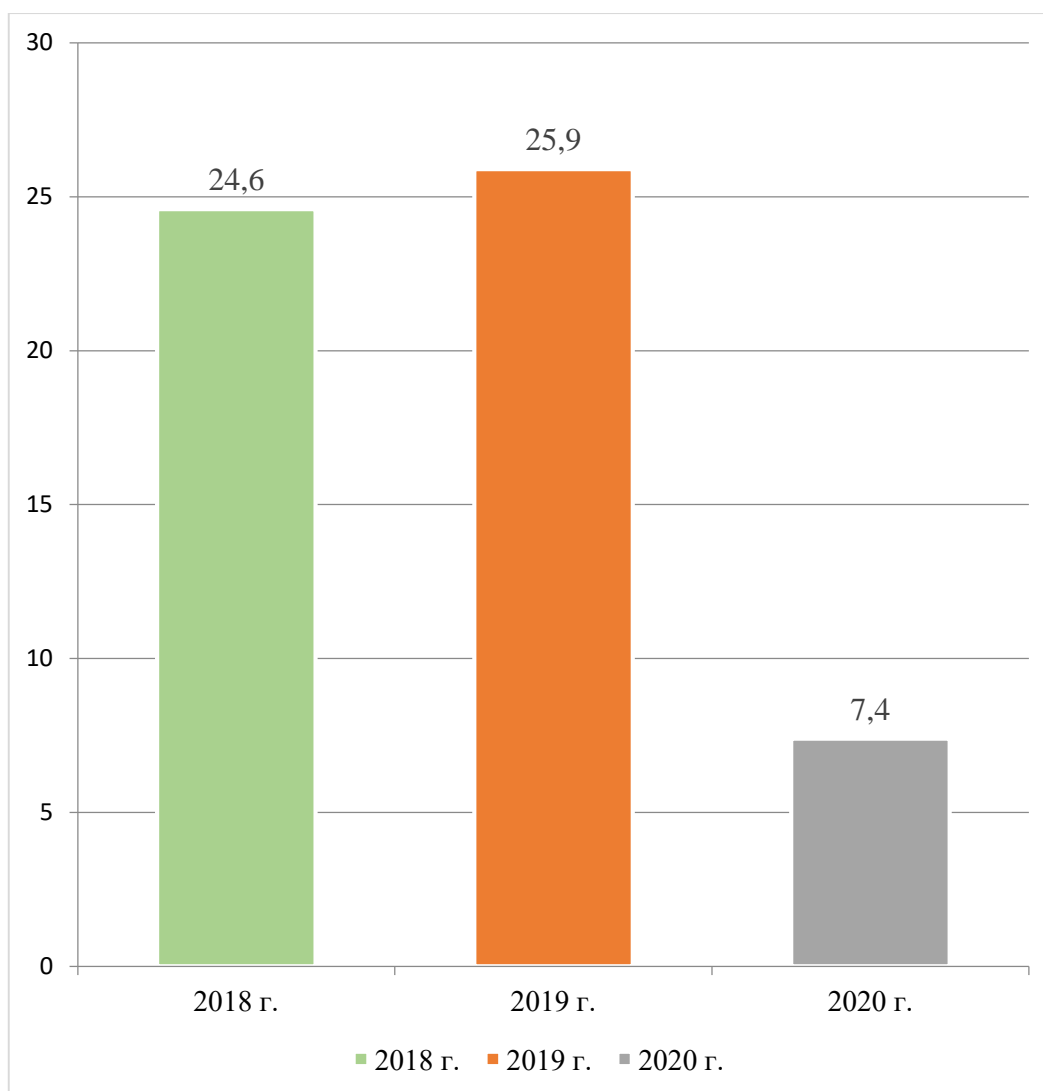


Рисунок 23 – Динамика рентабельности запасов ООО «О’КЕЙ» за 2018-2020 гг., %

По данным рисунка 23 наблюдается значительное снижение рентабельности запасов с 24,6% до 7,4%, связанное с увеличением объемов запасов и снижением, прибыли от продаж предприятия в течение анализируемого периода.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что предприятие ООО «О’КЕЙ» осуществляет достаточно эффективное управление товарно-материальными запасами, однако в 2020 г. наблюдаются проблемы ухудшения оборачиваемости и рентабельности запасов предприятия.



### **3.2 Рекомендации по совершенствованию использования и учета материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ»**

Управление запасами – один из ключевых бизнес-процессов любого предприятия, касающийся закупок, продаж и логистики. Управление запасами относится ко всем действиям, связанным с разработкой и управлением уровнями запасов сырья, полуфабрикатов (незавершенного производства) и готовой продукции, чтобы обеспечить наличие необходимых запасов и низкие затраты на избыточные или недостаточные запасы. Формирование на предприятии оптимального уровня запасов, необходимых для поддержания непрерывности производственного процесса и приемлемого уровня обслуживания потребителей по всей цепи поставок, на сегодняшний день является одной из ключевых задач торгового предприятия.

Методы управления запасами чрезвычайно важны для бизнес-операций, потому что их успех и сокращение затрат фирмы требуют повышения эффективности цепочки поставок и повышения уровня знаний сотрудников. Эти методы имеют решающее значение, и знание о них весьма желательно, поэтому менеджеры и персонал по закупкам должны уметь применять эти методы на благо организации.

Анализ материально-производственных запасов предприятия ООО «О'КЕЙ» показал, что в течение трех лет предприятие увеличивает собственные запасы. В течение рассматриваемого периода доля запасов предприятия в общем объеме активов увеличилась с 18,9% до 20,5%. Запасы увеличились на 1039159 т. р. Коэффициент обеспеченности материальных запасов значительно вырос за 3 года до -2,26 (+0,27). Не смотря на улучшение показателя, коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение в течение 3 лет. Основную часть запасов предприятия составляют товары. Это обусловлено спецификой деятельности предприятия. Снижение товаров в составе запасов в 2020 г. составило 3,2%. В течение трех лет произошел значительный рост по статьям

сырье и материалы – 259,9% в 2020 г. и готовая продукция – увеличение по данной статье в 2020 г. составило 466,3% относительно величины в 2019 г. В течение трех лет значение оборачиваемости запасов ООО «О'КЕЙ» соответствует норме, однако присутствует незначительное ухудшение данного показателя. На предприятии наблюдается значительное снижение рентабельности запасов с 24,6% до 7,4%, связанное с увеличением объемов запасов и снижением, прибыли от продаж предприятия в течение анализируемого периода. Также на предприятии присутствует необходимость в увеличении наиболее ликвидных активов, что требует ускорения оборачиваемости запасов и перехода их в более ликвидные активы, такие как дебиторская задолженность или денежные средства.

Следовательно, предприятию ООО «О'КЕЙ» необходимо осуществлять грамотное управление запасами, так чтобы они были рентабельны, ликвидны и могли быстро конвертироваться в денежные средства. Также запасов должно быть достаточно для осуществления бесперебойной деятельности предприятия. В то же время их количество не должно создавать лишние ненужные расходы предприятия на их содержание.

Основной целью любого торгового предприятия является увеличение прибыли. А прибыль в свою очередь напрямую связана со спросом на те или иные товарные позиции. В связи с этим возникает необходимость анализа ассортимента магазина с помощью различных методов. Одним из способов формирования оптимального количества запасов на предприятии является использование «Анализа Парето», также известного как анализ затрат на основе деятельности (ABC). Система ABC – это повсеместно применяемый подход классификации для идентификации разнообразных составляющих запасов в целях менеджмента запасов. ABC-анализ основывается на принципе Парето, исходящим из того, что 20 % всех товаров дают 80 % доходов предприятия, т. е., надежно контролируя 20 % товарных позиций, можно на 80 % контролировать всю систему запасов сырья.

В зависимости от цены за одну единицу различные статьи разделяют на 3 категории:

- А, состоящей из объектов с существенным вложением денежных средств;
- С, с сравнительно меньшими вложениями, но более высоким количеством позиций;
- В, что находится в середине между категориями А и С.

Для категории А требуется высокий уровень контроля, категория С требует сравнительно меньшего уровня внимания, а категория В заслуживает меньшего внимания, чем А, но большего, чем С.

Для реализации ABC-анализа необходимо выполнить следующие шаги:

- Классифицировать статьи запасов, определяя ожидаемое использование в единицах и цену за единицу для каждой позиции.
- Определить общую стоимость каждого предмета, умножив ожидаемые единицы на цену за единицу.
- Ранжировать предметы в соответствии с общей стоимостью, давая первое место предметам с наибольшей общей стоимостью и так далее.
- Вычислить отношение (процентное соотношение) количества единиц каждого предмета к общему количеству единиц всех предметов и отношение общей стоимости каждого предмета к общей стоимости всех предметов.
- Объединить предметы на основе их относительной ценности, чтобы сформировать три категории А, В и С.

Применение результатов ABC-анализа позволяет повысить эффективность работы предприятия и тем самым минимизировать риски, сократить расходы и увеличить доходы. Данный способ позволяет сконцентрироваться на товарных позициях, имеющих наибольший спрос у покупателей, тем самым избежать дефицита товаров и повысить эффективность управления.

При грамотном проведении указанного анализа компания может избавиться от излишних запасов. Так, например, если, по положительным прогнозам, предприятие сможет избавиться от излишков запасов на сумму 5 000 000 т. р., показатели ликвидности и оборачиваемости компании улучшатся. На рисунке 24 представлена динамика показателя быстрой ликвидности при уменьшении суммы запасов и сохранении того же значения краткосрочных обязательств предприятия.

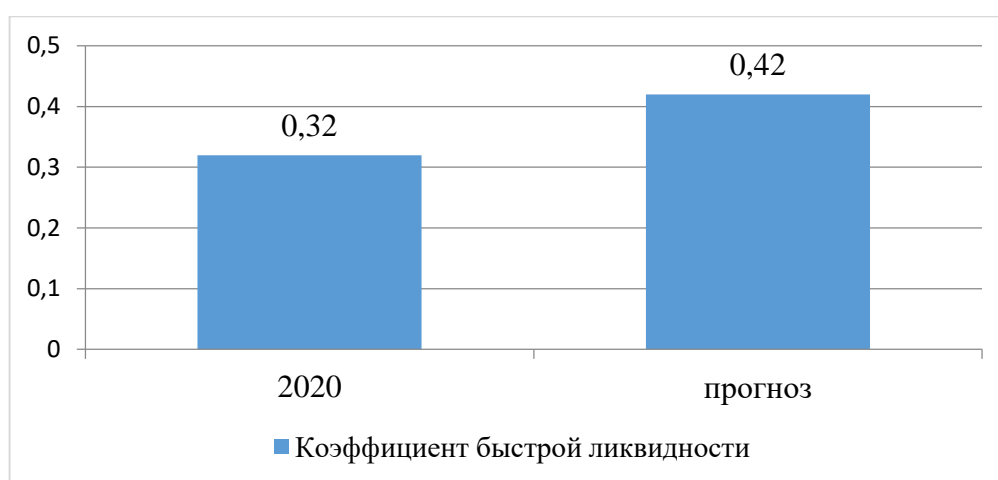


Рисунок 24 – Динамика коэффициента быстрой ликвидности ООО «О'КЕЙ» за 2018-2020 гг., т. р.

Следовательно, снижение объемов лишних запасов и ускорение их оборачиваемости в денежные средства улучшит показатель быстрой ликвидности предприятия ООО «О'КЕЙ» до 0,42.

Основными проблемами бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «О'КЕЙ» являются:

- несовершенная автоматизация процессов учета в различных отделах предприятия;
- трудоемкость процессов учета;
- человеческий фактор (допущение ошибок).

Для совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ» рекомендуется:

- Организовать обучение сотрудникам, осуществляющим учет материально-производственных запасов, по новому разработанному Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» для снижения ошибок и двоякого понимания в учете данного вида активов.

- Разработать мобильное приложение для автоматизации складских задач. Данная рекомендация ниже рассмотрена подробнее.

Для ООО «О'КЕЙ» в силу специфики своей деятельности основной проблемой использования и учета материально-производственных запасов является соблюдение их сроков годности. Логично предположить, что система такого уровня сложности, как современный склад, не может существовать без использования информационных технологий. Потoki информации, сопровождающие движение товаров, объединяют всех участников цепочки поставок. Технологический цикл подготовки заказа, внутрискладские транспортные перемещения — эти процессы наиболее остро нуждаются в автоматизации. Обзор отечественного и зарубежного опыта автоматизации складских задач показывает, что наиболее эффективно в этом случае использование так называемых Warehouse Management System (WMS), или Систем Управления Складом (СУС). Однако у данных программ существуют свои существенные недостатки. Поэтому рекомендуется создание приложения, призванного автоматизировать ряд складских процессов на складах предприятия индивидуально под особенности деятельности ООО «О'КЕЙ». Основные цели создания данного приложения:

- ускорить и упростить процессы приема товара на склад, комплектации и отгрузки продукции, возврата товара поставщику;

- автоматически учитывать требования контрагентов к отгружаемым товарам, устранив тем самым ошибки, вызванные человеческим фактором;

- обеспечить возможность в реальном времени отслеживать остатки на складах;

- обеспечить возможность проведения полных или частичных инвентаризаций на складах в реальном времени;
- реализовать прослеживаемость погрузочно-разгрузочных операций;
- упростить передачу данных о движении материально-производственных запасов в бухгалтерию предприятия.

Предлагаемое решение предусматривает использование стандартного планшетного компьютера, интегрированного с Bluetooth-сканером. Это позволяет существенно снизить стоимость аппаратного комплекса, а также улучшить качество визуального отображения информации. При этом система должна автоматически контролировать остатки продукции. Сканирование штрих кода сокращает время подбора номенклатуры для добавления ее в комплект отгрузки. Использование сканера позволяет не вводить значения в ручную, что также сокращает общее время выполнения процесса. На рисунке 25 представлен общий механизм отражения факта приема товара в приложении.



Рисунок 25 - Механизм отражения факта приема товара в приложении

Достоинствами рассматриваемого решения являются:

- низкая стоимость в сравнении с типовыми аналогами на рынке;
- тонкая настройка программного обеспечения, учитывающая нюансы деятельности конкретного предприятия;
- относительно простая интеграция с существующими учетными системами предприятия.

Рекомендуемая схема автоматизации позволит избежать ошибок в наименованиях и остатках номенклатуры товара, своевременно списывать просроченные товары, отражать реальные показатели остатков товаров в организации.

Следовательно, предложенные рекомендации по совершенствованию использования материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ» позволят ускорить их оборачиваемость, снизить количество ненужных излишков товаров, а рекомендации по совершенствованию учета улучшат взаимодействие бухгалтерии с отделом склада, снизят ошибки в бухгалтерском учете предприятия, улучшат и ускорят процессы приема, движения и выбытия материально-производственных запасов на предприятии ООО «О'КЕЙ».

## Заключение

Своевременный и корректный бухгалтерский учет, и анализ материально-производственных запасов позволяет получать достоверную информацию об остатках на складах, обеспечивает сохранность материалов, позволяет своевременно использовать их, и не допускать их порчу, контролировать передачу подрядным организациям, своевременно списывать, обеспечивать достоверной информацией об остатках службу снабжения и организовать эффективное управление оборотными активами предприятия в целом.

В первом разделе рассмотрены значение и роль учета и анализа материально-производственных запасов организации, рассмотрено понятие материально-производственных запасов, их виды, изучены методы анализа материально-производственных запасов, а также особенности их бухгалтерского учета. Роль и значение корректного и своевременного анализа и бухгалтерского учета материально-производственных запасов велики для деятельности каждого предприятия. Сложность учета материально-производственных запасов в настоящее время обуславливается вводом нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», основанного на стандартах МСФО.

Во втором разделе проведена оценка организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ».

Основными проблемами бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «О'КЕЙ» являются:

- несовершенная автоматизация процессов учета в различных отделах предприятия;
- трудоемкость процессов учета;
- человеческий фактор (допущение ошибок).



В третьем разделе проанализированы материально-производственные запасы ООО «О'КЕЙ», и на основе проведенного анализа предложены мероприятия по улучшению их использования и учета.

Анализ материально-производственных запасов предприятия ООО «О'КЕЙ» показал, что в течение трех лет предприятие увеличивает собственные запасы. В течение рассматриваемого периода доля запасов предприятия в общем объеме активов увеличилась с 18,9% до 20,5%. Запасы увеличились на 1039159 т. р. Коэффициент обеспеченности материальных запасов значительно вырос за 3 года до -2,26 (+0,27). Не смотря на улучшение показателя, коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение в течение 3 лет. Основную часть запасов предприятия составляют товары. Это обусловлено спецификой деятельности предприятия. Снижение товаров в составе запасов в 2020 г. составило 3,2%. В течение трех лет произошел значительный рост по статьям сырье и материалы – 259,9% в 2020 г. и готовая продукция – увеличение по данной статье в 2020 г. составило 466,3% относительно величины в 2019 г. В течение трех лет значение оборачиваемости запасов ООО «О'КЕЙ» соответствует норме, однако присутствует незначительное ухудшение данного показателя. На предприятии наблюдается значительное снижение рентабельности запасов с 24,6% до 7,4%, связанное с увеличением объемов запасов и снижением, прибыли от продаж предприятия в течение анализируемого периода. Также на предприятии присутствует необходимость в увеличении наиболее ликвидных активов, что требует ускорения оборачиваемости запасов и перехода их в более ликвидные активы, такие как дебиторская задолженность или денежные средства.

Для совершенствования использования и бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «О'КЕЙ» рекомендуется:

– Организовать обучение сотрудникам, осуществляющим учет материально-производственных запасов, по новому разработанному

Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» для снижения ошибок и двоякого понимания в учете данного вида активов.

– Разработать мобильное приложение для автоматизации складских задач, что обеспечит упрощение и ускорение бухгалтерского учета материально-производственных запасов, а также снизит ошибки в их учете.

– Использование системы ABC-анализа для формирования оптимального количества запасов на предприятии.

Предложенные рекомендации по совершенствованию использования и бухгалтерского учета материально-производственных запасов позволят снизить излишки запасов, тем самым сократив расходы на их хранение, ускорить оборачиваемость материально-производственных запасов, улучшить показатель быстрой ликвидности предприятия, а также помогут снизить ошибки, допускаемые в бухгалтерском учете материально-производственных запасов предприятия, ускорить и упростить данный учет.

## Список используемых источников

1. Абрюткина М. С., Грачев А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. Изд. 3-е. М.: Дело и сервис, 2018. С. 272.
2. Алексейчева Е. Ю. Экономика организации (организации): учебник для бакалавров [Текст] / Е. Ю. Алексейчева, М. Д. Магомедов, И. Б. Костин. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2019. 232 с.
3. Артеменко В. Г., Беллендир М. В. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: Издательство «ДИС», НГАЭиУ, 2017. 128 с.
4. Басовский Л. Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие. / Басовский Л. Е. М.: ИНФРА-М, 2018. 229 с.
5. Бедникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. М.: Инфа-М. 2018. 215 с.
6. Белова Е. Л. Анализ результативности оценки деловой активности хозяйствующего субъекта на конкурентном рынке [Текст] / Е. Л. Белова, А. А. Дербичева, И. А. Колоскова // Экономика и предпринимательство: научный журнал. 2017. N 5. С. 968-975
7. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие. / Бердникова Т. Б. М.: ИНФРА – М, 2020. 215 с.
8. Беспалова О.В. К вопросу о понятии «Внеоборотных активов организации» // Экспериментальные и теоретические исследования в современной науке: сб. ст. по матер. XX междунар. науч.-практ. конф. № 11(20). Новосибирск: СибАК, 2018. С. 98-102.
9. Билалова И. М. Оценка рисков как основная задача управления финансами предприятия [Текст] // Экономика и предпринимательство: научный журнал. 2018. N 12. С. 471-473.

10. Богатырева О. Н., Шмулевич Т. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. - ВШТЭ СПбГУПТД. 2016. 73 с.
11. Борисова В. Е. Маркетинг персонала как фактор повышения эффективности деятельности предприятия [Текст] / В. Е. Борисова, М. А. ФОРУМ МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ 1(41) 2020. С.115.
12. Борисова Т. А., Дмитриев В. Я. Системы менеджмента качества: учебное пособие. СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета технологий управления и экономики, 2017. С. 168.
13. Брэдли Р. Принципы корпоративных финансов. М.: Олимп Бизнес: 2018. С. 1008.
14. Бухарева Л. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для академического бакалавриата / Л. В. Бухарева [и др.]; под ред. И. М. Дмитриевой. 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2018. С. 495.
15. Гаджиханов М. Ш., Бабаева З. Ш. Законодательное регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов: зарубежная и отечественная практика. //Актуальные вопросы современной экономики/ 2019. № 4. С. 159.
16. Галеева Р. К. Рентабельность как составная часть анализа деятельности предприятия и его роль // Актуальные проблемы развития естественных и технических наук: материалы международной научно-практической конференции. Новосибирск: Издательство ЦПМ «Академия Бизнеса», 2018. С. 17.
17. Гиляровская Л. Т. Экономический анализ: учебник /Л.Т. Гиляровская. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. С. 615.
18. Гончарук А. Управление эффективностью деятельности производственных предприятий: Экономика пищевой промышленности.2018. №1 (21). С. 25-29.

19. Грибов В. Д. Экономика организации: учебник. практикум [Текст] / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов. 6-е изд., перераб. и доп. М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2019. С. 448.

20. Гусарова А. В., Колесник В. С. Обеспеченность ресурсами как направление развития аграрного сектора экономики региона. Научное обеспечение агропромышленного комплекса. Сборник статей по материалам XI Всероссийской конференции молодых ученых, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 80-летию со дня образования Краснодарского края. Ответственный за выпуск А. Г. Коцаев. 2017. С. 1038-1039.

21. Дашков Л. Торговля и торговые технологии. М.: Информационно-инновационный центр "Маркетинг": 2017. С. 448.

22. Демчук О. В. Оценка влияния факторов на эффективность управления экономической безопасностью хозяйствующего субъекта // Финансовая экономика. 2018. №6. С. 444–446.

23. Демчук О. В., Кришталь О. Я. Проблемы формирования оборотного капитала предприятия / News of science and education. 2017. №3. С. 23–29.

24. Дешкина Е. П. Предприятие: стратегия, структура, положение, об отделах и службах, должностные инструкции / Е. П. Дешкина, И. П. Волкова М., 2019. 254 с.

25. Дженалиева М. А. Роль запасов в системе управления оборотными активами предприятия // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 4. С. 72-78.

26. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО / М., 2016. С. 323.

27. Долгова Ю. В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка // Молодой ученый. 2017. №1. С. 159-161.

28. Долгова Ю. В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка / Ю.В. Долгова // Молодой ученый. 2017. №1. С. 159-161.

29. Евстигнеева И. О. Методика анализа деловой активности организации / И. О. Евстигнеева. Текст : непосредственный // Молодой ученый. 2015. № 10.2 (90.2). С. 114-117.
30. Жемчугов А. М. Эффективность деятельности предприятия // Российское предпринимательство. 2018. Том 11. № 7. С. 39-42.
31. Жминько Н. С. Алгоритм оценки уровня финансового состояния организаций аграрного сектора экономики на базе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности / Н. С. Жминько // Вестник Академии знаний. 2018. № 6 (29). С. 152-158.
32. Жминько С. И. Теория и практика финансового учета в аграрном секторе экономики России // «Актуальные научные исследования в современном мире» ISCIENCE.IN.UA 2016. № 3(71). С. 80.
33. Загирова К.Н. Материально-производственные запасы: проблемы учета и контроля // Вестник научной мысли. 2021. № 1. С. 40-43.
34. Зайченко С.В. Бухгалтерский учет материалов / С.В. Зайченко // Вестник ВГУИТ. 2016. №1 (30). С. 85-87
35. Ивасюк В. И. Развитие учета материально-производственных запасов: оценка, отпуск, формирование. Актуальные научные исследования в современном мире. 2021. № 3-2 (71). С. 77-80.
36. Иманалиева А. А. Материально-производственные запасы: учет и оценка. Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. № 4-1 (43). С. 159-161.
37. Колесник В.С. Ресурсный потенциал сельскохозяйственных организаций как фактор развития аграрной экономики региона. Агропромышленный комплекс России: проблемы развития в условиях модернизации экономики Сборник материалов Международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию экономического факультета Кубанского госагроуниверситета . 2020. С. 235-241.

38. Конырева А.А., Ослопова М.В. Организация учета материально-производственных запасов, анализ эффективности их использования // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 6. С. 84-88
39. Королькова Е. Г., Демчук О. В. Экономическая сущность и содержание эффективности использования основных фондов предприятия / Приднепровский научный вестник. 2019. № 8. С. 11 –16.
40. Крейнина М. Н. Современные подходы к оценке эффективности деятельности организации // Планово-экономический отдел. 2017. № 11. С. 35–45.
41. Крутякова Т. Л. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая: учебник / Т. Л. Крутякова. Москва: АйСи Групп, 2017. С. 144.
42. Курьянов А.В., Попова С.Н. Теоретические аспекты учета и оценки материально-производственных запасов. Наука и Образование. 2020. Т. 3. № 2. С. 138.
43. Лопастейская Л. Г., Степанова Е. А. Основные направления оптимизации процесса учета материально-производственных запасов в коммерческих организациях // Научный электронный журнал Меридиан. 2020. № 3 (37). С. 183-185.
44. Лосева О. В. Деловая активность как опережающий индикатор экономического развития: зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / О. В. Лосева, М. А. Федотова, Г. И. Хотинская // Вестник финансового университета. 2018. №3. С. 26-37.
45. Лытнева Н. А., Парушина Н. В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие. Ростов н/Д : Феникс, 2016. 604 с.
46. Лычковская М. Д. Оценка эффективности деятельности предприятий и разработка мероприятий по ее улучшению // Научнопрактические исследования. 2017. № 9 (9). С. 69-72.
47. Мараховский И. В., Рамазанов Д. И. К вопросу о производственных запасах предприятия. Аспирант. 2021. № 1 (58). С. 197-199.

48. Медведева О. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / О. В. Медведева, Е. В. Шпилевская, А. В. Немова. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. С. 352.

49. Мингатина А.М., Сорошкина В.В. Учет и анализ материально-производственных запасов по российским и международным стандартам / Новая наука: опыт, традиции, инновации. 2016. №59. С. 140-144.

50. Москаленко Н. В., Васюкова Е. С., Честных Д. О. Особенности отражения материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности. Путеводитель предпринимателя. 2020. Т. 13. № 4. С. 193-201.

51. Мощенко О. В., Шайлиева М. М., Усанов А. Ю. Контрольно-аналитические аспекты управления материально-производственными запасами на предприятиях / Бухгалтер и закон. 2016. №1 (173). С.35-39.

52. Мусаев Т. К. Бюджетирование как инструмент эффективного управления оборотным капиталом// Вестник научной мысли. 2019. №1. С. 21-25.

53. Мухудадаева П .И. Учет материально-производственных запасов по РСБУ и МСФО: сходства и различия// Актуальные вопросы современной экономики. 2017. № 6. С.113.

54. Никифорова Е. В., Шнайдер О. В., Ушанов И. Г. Отдельные методологические аспекты определения эффективности деятельности представительств хозяйствующих субъектов Российской Федерации // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8. № 4 (29). С. 297-299.

55. ООО «О'КЕЙ» [Электронный ресурс]. // Режим доступа: URL: <https://www.okmarket.ru/> (дата обращения – 06.07.2021 г.).

56. Пайтаева К. Т., Вацанаева М. М., Делаева Л. У. Роль анализа финансовых результатов и показателей деловой активности при оценке платежеспособности и ликвидности предприятия // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 5. С. 732-736



57. Попо Р. А. Возможности повышения эффективности организационно-экономической деятельности предприятия // Проблемы современной экономики: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Челябинск, октябрь 2017 г.). Челябинск: Два комсомольца, 2017. С. 176-179.

58. 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» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806) [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения – 06.07.2021 г.).

59. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения – 06.06.2021 г.).

60. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения – 16.06.2021 г.).

61. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения – 16.06.2021 г.).

62. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) (ред. от 19.04.2019). [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения – 21.06.2021 г.).

63. Пуцына С. Д. Повышение эффективности деятельности предприятия // Студенческий: электрон. научн. журн. 2018. № 13(33). С. 11-15.

64. Русакова Е. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: Учебное пособие / Е. В. Русакова. СПб.: Питер, 2018. С. 208.
65. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ Г. В. Савицкая. М.: ИНФРА- М, 2018. С. 378.
66. Сергеев В. И. Логистика в бизнесе: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2017. С. 365.
67. Титаева А. В. Анализ деловой активности предприятия. М.: Инфра, 2020. С. 350.
68. Толпегина О. А. Показатели прибыли: экономическая сущность и их содержание // Экономический анализ: теория и практика. 2020. № 20. С. 11-14
69. Трушин В. В., Демчук О. В. Актуальные проблемы формирования эффективной программы производственно-хозяйственной деятельности предприятия / Проблемы научной мысли. 2019. № 1. С. 3 – 8.
70. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения – 06.07.2021 г.).
71. Фролова Л. Теоретико-методологические основы финансового управления предприятием. Вестник ДонДУЭТ, 2020. № 3 (23). С. 261-270.
72. Шнайдер О. В., Шнайдер В. В. Сущность и значение анализа денежных потоков в современных условиях ведения бизнеса // Вестник СамГУПС. 2019. № 1 (43). С. 37-42.
73. Шохин Е. И. Финансовый менеджмент: Учебник / Шохин Е.И. – М.: Юрайт. 2017 420 с. 2019. С. 11.



## Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	13 740	13 740	13 740
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12 556 246	12 145 626	12 054 406
	Итого по разделу III	1300	12 569 986	12 159 366	12 058 146
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
19.5	Заемные средства	1410	27 170 137	25 092 758	28 679 749
	Отложенные налоговые обязательства	1420	116 823	98 905	129 599
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	27 286 960	25 191 663	28 809 348
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
19.5	Заемные средства	1510	3 763 096	1 797 118	1 734 423
19.4	Кредиторская задолженность	1520	25 677 736	26 642 477	26 890 229
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
19.7	Оценочные обязательства	1540	526 431	537 164	529 590
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	29 967 263	28 976 757	29 154 242
	<b>БАЛАНС</b>	1700	69 824 209	66 327 789	70 031 736

Руководитель



Федосеева Светлана  
Вадимовна (по  
доверенности)  
(расшифровка подписи)

22 марта 2021 г.



Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах на 31.12.2020 г.

#### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <b>ООО "О'КЕЙ"</b>			<b>0710002</b>	
Идентификационный номер налогоплательщика			<b>31</b>	<b>12</b>
Вид экономической деятельности	по ОКПО	ИНН	<b>2020</b>	
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКВЭД 2	по ОКОПФ / ОКФС	<b>56255261</b>	
торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах	по ОКЕИ		<b>7826087713</b>	
Организационно-правовая форма / форма собственности			<b>47.11</b>	
Собственность иностранных юридических лиц			<b>12300</b>	<b>23</b>
Единица измерения: в тыс. рублей			<b>384</b>	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
12	Выручка	2110	151 991 935	150 603 205
13	Себестоимость продаж	2120	(120 528 597)	(119 996 398)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	31 463 338	30 606 807
13	Коммерческие расходы	2210	(30 188 621)	(31 861 513)
13	Управленческие расходы	2220	(2 337 487)	(2 458 076)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 062 770)	(3 712 782)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
14	Проценты к получению	2320	92 808	278 300
14	Проценты к уплате	2330	(2 462 262)	(2 585 674)
14	Прочие доходы	2340	10 490 696	12 298 286
	в том числе:			
	премии поставщиков	23401	7 953 678	8 227 865
14	Прочие расходы	2350	(6 501 805)	(5 881 487)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	556 667	396 643
15	Налог на прибыль	2410	(115 420)	(160 414)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(363 308)	(62 697)
	отложенный налог на прибыль	2412	247 888	(77 717)
15	Прочее	2460	(30 627)	(145 009)
	в том числе:			
	корректировка налога на прибыль	24601	(16 412)	(21 084)
	торговый сбор	24602	(14 215)	(12 511)
	прочее	24603	-	(111 414)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	410 620	91 220

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах

## Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	410 620	91 220
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  **Федосеева Светлана  
Вадимовна (по  
доверенности)**  
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2021 г. 

Рисунок Б.2 - Отчет о финансовых результатах

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах на 31.12.2019 г.

<b>Отчет о финансовых результатах</b>		<b>Коды</b>	
за Январь - Декабрь 2019 г.		<b>0710002</b>	
Организация <b>ООО "О'КЕЙ"</b>	Дата (число, месяц, год)	31	12 2019
Идентификационный номер налогоплательщика	Форма по ОКУД	<b>56255261</b>	
Вид экономической деятельности	ИНН	<b>7826087713</b>	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПО	<b>47.11</b>	
ответственность	по ОКВЭД 2	<b>65 23</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС / ОКФС	<b>384</b>	
	по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
12	Выручка	2110	150 603 205	150 422 404
13	Себестоимость продаж	2120	(119 996 398)	(119 920 943)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	30 606 807	30 501 461
13	Коммерческие расходы	2210	(31 861 513)	(31 196 592)
13	Управленческие расходы	2220	(2 458 076)	(2 576 399)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 712 782)	(3 271 530)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
14	Проценты к получению	2320	278 300	532 470
14	Проценты к уплате	2330	(2 585 674)	(2 739 145)
14	Прочие доходы	2340	12 298 286	12 085 406
	в том числе:			
	премии поставщиков	23401	8 227 885	8 022 712
14	Прочие расходы	2350	(5 881 487)	(6 157 572)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	396 643	449 629
15	Текущий налог на прибыль	2410	(82 697)	(218 470)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(93 597)	(112 742)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	32 050	16 814
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(109 767)	9 321
15	Прочее	2460	(34 956)	(19 152)
	в том числе:			
	корректировка налога на прибыль	24601	(21 084)	(8 820)
	торговый сбор	24602	(12 511)	(10 332)
	прочее	24603	(1 361)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	201 273	238 142

Рисунок В.1 - Отчет о финансовых результатах

## Продолжение приложения В

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	201 273	238 142
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель Арабидис Константин Александрович  
 (подпись) (по доверенности)  
 (расшифровка подписи)

25 марта 2020 г.

Рисунок В.2 - Отчет о финансовых результатах