

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономическая безопасность, учет и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Учетно-аналитическое сопровождение в управлении материально-
производственными запасами

Студент

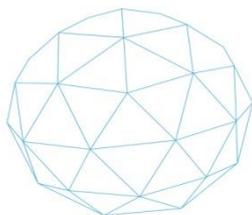
Е. А. Коловоротная

(И.О. Фамилия)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент, Л. Ф. Бердникова

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



Тольятти 2021



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами	7
1.1 Понятие материально-производственных запасов, их классификация, роль и оценка	7
1.2 Методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов	11
1.3 Задачи и методика анализа материально-производственных запасов ..	19
2 Учет и анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж».....	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж».....	25
2.2 Учет материально-производственных запасов на примере ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж».....	33
2.3. Анализ материально-производственных запасов ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж»	40
3 Рекомендации по повышению качества учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами...	55
3.1 Переход на применение ФСБУ 5/19 «Запасы»	55
3.2 Рекомендации по повышению эффективности использования материально-производственных запасов.....	60
Заключение	67
Список используемых источников.....	70
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Строй-Сервис»	74
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Строй-Сервис»	77
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Мольберт»	79
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Мольберт»	82
Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «Витраж».....	84
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «Витраж»	87

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования. Актуальность исследования обеспечена большой ролью материально-производственных запасов (МПЗ) деятельности организаций. Почти всем организациям в процессе производства, выполнении работ и оказании услуг необходимы запасы.

Бухгалтерско-аналитическое сопровождение призвано повысить эффективность управления запасами. Так, бухгалтерский учет позволяет обеспечить полную и достоверную информацию о наличии и движении запасов, а анализ позволяет выяснить причины изменений и обеспечить эффективность управленческих решений.

Объекты исследования: ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж».

Предмет исследования: материально-производственные запасы.

Цель исследования: рассмотреть бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов в организациях, выполняющих строительные и отделочные работы, провести анализ учета и эффективности использования запасов в 3 организациях одной сферы и предложить рекомендации по повышению эффективности учета и использования запасов.

Гипотеза исследования основана на важности правильной организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов, проведения анализа эффективности их использования и проведения мероприятий, направленных на улучшение использования запасов.

В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- дать определение материально-производственным запасам, изучить их экономическую сущность и содержание, а также рассмотреть требования к бухгалтерскому учету запасов в соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы»;

- изучить практические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж»;
- выполнить анализ состояния запасов и рассчитать показатели эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж»;
- вынести рекомендации по повышению эффективности использования материально-производственных запасов;
- предложить контрольные процедуры при учете материально-производственных запасов.

Теоретической основой исследования послужили нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета в целом и учета материально-производственных запасов, личные научные результаты автора, работы отечественных авторов в области методологии бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов.

Методологическую базу составили такие теоретические и эмпирические методы научных исследований, как синтез и анализ, группировка и обобщение, дедукция и индукция, сравнение и факторный анализ.

В качестве информационной базы при написании магистерской диссертации использовались законодательные акты, такие как Федеральный закон от N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [28] и Приказ Минфина России от N 180н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/01» [20], научные источники, периодические печатные издания и электронные ресурсы, бухгалтерская (финансовая) отчетность исследуемой организации.

Научная новизна исследования состоит в совершенствовании учета и анализа материально-производственных запасов, а также описании влияния изменений законодательство на учет МПЗ.

Результатами научной новизны являются:

- уточнено определение материально-производственных запасов как оборотных материальных активов, расходуемых организацией в процессе ее деятельности в период, не превышающий 12 месяцев.;
- разработаны этапы анализа материально-производственных запасов;
- рекомендован порядок перехода на применение ФСБУ 5/19 «Запасы».

Теоретическая и практическая значимость исследования состоит в возможности практического использования теоретических аспектов бухгалтерского учета материально-производственных запасов, результатов анализа использования запасов в ООО «Строй-Сервис» и вынесенных рекомендаций по повышению эффективности их использования.

Практическая значимость работы состоит в составлении рекомендаций по повышению эффективности использования материально-производственных запасов, а также выявлении влияния на организацию новых требований по ведению бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивались использованием научных методов исследования, применением достоверных и официальных источников информации.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в сборе информации, уточнении определения запасов, описании требований бухгалтерского учета, рассмотрении основ экономического анализа и разработке этапов анализа материально-производственных запасов, изучении практики бухгалтерского учета объектов исследования, проведении анализа в соответствии с предложенными этапами анализа, в разработке и вынесении рекомендаций.

Апробация и внедрение результатов исследования представлены в статье «Отличие нового ФСБУ 5 19 «Запасы» от старого ПБУ 5 01 «Запасы», опубликованной в международном научно-практическом журнале "Экономика и социум".

На защиту выносятся:

- уточненное определение материально-производственных запасов как оборотных материальных активов, расходуемых организацией в процессе ее деятельности в период, не превышающий 12 месяцев;
- разработанные этапы анализа материально-производственных запасов;
- рекомендованный порядок перехода на применение ФСБУ 5/19 «Запасы».

Структура магистерской диссертации.

Работа состоит из введения, 3 глав (разделов), заключения, содержит 8 рисунков, 14 таблиц, список использованной литературы (35 источников), 6 приложений. Основной текст работы изложен на 74 страницах.

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

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

В своей деятельности большинство организаций не способно обойтись без активов или, как их еще называют, имущества. Активы организации принято делить на внеоборотные, то есть используемые в срок более одного года, и оборотные, которые, как правило, используются в период менее одного года и полностью включаются в себестоимость производимой продукции.

Оборотными активами, непосредственно расходуемыми при создании продукции, являются запасы. В отношении запасов в процессе производства выделяют 3 основных этапа: снабжение, непосредственно само производство и сбыт. Во время первого этапа материально-производственные запасы приобретаются у поставщиков и приходятся на складе организации, второй этап подразумевает воздействие на материально-производственные запасы с целью придания им новых качеств и создания готовой продукции или оказания услуги, третий этап состоит непосредственно в продаже готовой продукции покупателю.

Федеральный стандарт предполагает, что запасы – это активы, «используемые в течение одного производственного цикла или периода не более 12 месяцев» [10].

В рамках данной магистерской диссертации данное понятие можно уточнить, определив запасы как оборотные материальные активы, расходуемые организацией в процессе ее деятельности в период, не превышающий 12 месяцев. Другими словами в процессе жизненного цикла запасов, не превышающего 12 месяцев, должно происходить выбытие (использование, продажа, списание) материального актива.

Как правило, материально-производственные запасы в организации используются срок, меньший, чем 12 месяцев, также МПЗ зачастую имеют небольшую стоимость, но достаточно большое количество.

«В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение

работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации» [16].

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

Производственные запасы используются в качестве предметов и средств труда, полностью потребляемых в течение одного производственного цикла и переносящих свою стоимость на конечный продукт» [10]. «Производственные запасы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции подразделяются на следующие основные группы:

- Сырье и основные материалы;
- Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- Вспомогательные материалы;
- Возвратные отходы;
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности» [26, с. 157].

«Ниже приведем краткую характеристику каждого вида материально-производственных запасов.

Сырье и материалы это те активы, которые непосредственно используются при создании продукции, выполнении работ и оказании услуг» [10], то есть это материальная основа для создаваемой продукции.

Полуфабрикаты – это то сырье и материалы, которые находятся в процессе производства и не прошли еще всех стадий производственного цикла. Полуфабрикаты могут как самостоятельно производится организацией, так и быть закуплены у других организаций.

«Вспомогательные материалы необходимы для поддержания процесса производства, обслуживания средств и предметов труда.

Запасные части требуются для ремонта объектов основных средств организации.

Возвратные отходы – это остатки сырья и материалов, получаемые в процессе производства» [10], которые можно использовать повторно или применить вне производства.

Инвентарь и инструменты – это средства труда используемые менее 12 месяцев или одного операционного цикла.

Товарами это оборотные активы, приобретаемые специально для последующей перепродажи другим юридическим лицам или конечным потребителям.

Готовой продукцией является результат производственного процесса организации, который в последующем используется для продажи покупателям или использования для внутренних нужд организации.

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

Основными задачами создания и хранения запасов являются экономия на закупках, повышение надежности снабжения, защита от колебания цен на материально-производственные запасы, своевременное выполнение производственного плана» [10].

1.2 Методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Правила и порядок учета материально-производственных запасов с начала 2021 года утверждены в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном Приказом Минфина России N 180н, а также в Приказе Минфина России «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

«Бухгалтерский учет материально-производственных запасов выполняет следующие задачи:

- формирует фактическую себестоимость запасов;
- документально отражает операций и обеспечивает достоверность данных по движению запасов;
- следит за сохранностью запасов;
- контролирует соблюдение внутренних норм запасов организации, поддерживающих бесперебойное производство;
- выявляет излишки запасов, которые возможно продать или вовлечь в производство;
- проводит анализ эффективности использования МПЗ.

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

- сплошное, непрерывное и полное отражение информации о движении и наличии запасов;
- учет количества и оценка материально-производственных запасов;

- своевременность учета запасов;
- - достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца;
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета» [10].

«Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу» [16].

Федеральный стандарт указывает, что «материально-производственные запасы должны приниматься к учету по их фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования» [16].

Допустимо включение общехозяйственных расходов в себестоимость запасов, но только в случаях, когда такие расходы непосредственно связаны с приобретением.

«При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки)» [16]. Другими словами, в стоимость запасов не должны включаться уплачиваемые проценты.

Запасы, полученные безвозмездно или частично или полностью оплаченные неденежными средствами принимаются к учету по справедливой стоимости. При этом в определении справедливой стоимости ФСБУ 5/19 «Запасы» напрямую ссылается на Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Этот «стандарт определяет понятие "справедливая стоимость" как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки» [16].

В розничной торговле допустимо оценивать товары по продажной стоимости при условии ведения отдельного учета скидок и наценок.

«Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости» [16].

«В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг» [16].

«В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты)» [16].

Организациям необходимо создавать резерв под обесценение материальных запасов. При этом под обесценением понимают ситуацию, когда возможная стоимость продажи материальных ценностей ниже их балансовой стоимости. Причинами такого обесценения могут быть их моральное устаревание, потеря качества, либо снижение рыночной стоимости.

«Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов» [16].

Микропредприятия, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета имеют право затраты на приобретение запасов сразу списывать в расходы текущего периода. Также любая организация вправе учитывать затраты на запасы, приобретенные для управленческих нужд, сразу списывать на расходы текущего периода.

Законодательством Российской Федерации предусмотрено «3 метода списания материально-производственных запасов:

- Метод оценки себестоимости единицы запасов;
- Метод средних цен;
- Метод ФИФО» [10].

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

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

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

Организация обязана раскрывать информацию о материально-производственных запасах в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом учитывается способ использования запасов в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации» [10].

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов обязательно должна раскрываться в отчетности организации. В пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о принятом способе оценки материально-производственных запасов и последствиях изменения способа оценки, в случае если он изменялся в раскрываемых периодах. Также организация обязана раскрыть информацию о величине и движении резервов под обесценение запасов. Помимо этого в пояснительной записке приводится информация о МПЗ, переданных в залог, в случае если это применимо.

В бухгалтерском учете для учета материалов применяется счет 10 «Материалы». На этом счете отражается информация о наличии и движении материалов в количественном и стоимостном значении. Учет может вестись как по фактической стоимости приобретения, так и по учетным ценам.

При применении учетных цен, разницы между учетной ценой и фактической стоимостью приобретения должны отражаться на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Планом счетов предусматривает, что к счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета для отдельного учета материалов в зависимости от их назначения. На счете 10.1 предлагается учитывать сырье и материалы, счет 10.3 применяется для учета топлива, счет 10.6 применяется для учета прочих материалов, как правило, предназначенных для управленческих нужд, на счете 10.9 отражается инвентарь и хозяйственные принадлежности.

«Рассмотрим основные проводки, оформляемые при поступлении материалов:

- Приходование материалов, поступивших от поставщика, оформляется проводкой: Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на стоимость поступивших материалов без учета НДС;
- Поступление материалов из собственного производства записывается как Дебет 10 «Материалы» Кредит 20 «Основное производство» либо

как Дебет 10 «Материалы» Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»);

- При безвозмездно получении материалов оформляется проводка: Дебет 10 «Материалы» Кредит 91.1 «Прочие доходы»;
- Проводкой Дебет 10 «Материалы» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» оформляется поступление материалов от подотчетных лиц;
- Проводкой Дебет 10 «Материалы» 75 «Расчеты с учредителями» оформляется поступление материалов в качестве взноса в уставный капитал» [10].

Некоторые организации помимо счета 10 «Материалы» также применяют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Применение данных счетов целесообразно, когда организация ведет учет материалов по учетным ценам. Счете 16 предназначен для учета разницы между учетной ценой и фактической стоимостью материалов и в последующем эта разница списывается на счет учета затрат пропорционально расходованию материалов.

Выбытие материалов в случае их использования в процессе производства оформляется по дебету счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» по кредиту. Применение материалов для управленческих нужд проводится по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Продажа материалов проводится по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 10 «Материалы» на сумму без НДС.

Помимо материалов под определение материально-производственных запасов попадают товары. Бухгалтерский учет товаров производится с применением счета 41 «Товары». На этом счете учитываются запасы, которые были специально приобретены для их последующей продажи. Наиболее часто этот счет используют организации, осуществляющие торговую деятельность.

Синтетический учет товаров «ведется в количественном и стоимостном выражении, а аналитический учет ведется в разрезе мест хранения, материально-ответственных лиц» [10], наименований товаров и других показателей, необходимых организации.

Также в понятие материально-производственных запасов включается готовая продукция, которая учитывается на одноименном бухгалтерском счете 43 «Готовая продукция»

«Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 "Готовая продукция" может не приходиться, а учитывается на счете 10 "Материалы" и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции» [23].

С принятием ФСБУ 5/19 «Запасы» с 01.01.2021 под понятие «запасы» также было отнесено незавершенное производство. Ранее также осуществлялось отражение незавершенного производства в строке баланса 1210 «Запасы», но законодательно этот факт не был закреплён. Бухгалтерский учет незавершенного производства ведется на счете 20 «Основное производство».

Возможны ситуации, когда у организации фактически имеются запасы, которые при этом не являются ее собственностью. Такие запасы организация обязана учитывать на забалансовых счетах. Информация, отраженная на забалансовых счетах, не раскрывается в формах бухгалтерской отчетности, однако, как правило, существенные остатки по забалансовым счетам отражаются в пояснительной записке.

«К забалансовым счетам для учета МПЗ относятся:

- Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- Счет 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- Счет 004 «Товары, принятые на комиссию»» [10].

Любой факт хозяйственной деятельности должен подтверждаться соответствующим первичным документом. Для отражения большинства

операций с запасами разработаны и утверждены унифицированные формы первичной документации, однако в случае отсутствия унифицированных форм организации вправе разрабатывать и применять собственные формы.

«В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» во всех первичных документах обязательно указываются следующие реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измеритель хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровки» [10].

Наиболее распространенными первичными документами при учете материально-производственных запасов являются:

- Приходный ордер (форма №М-4) – с помощью этого документа оформляется поступление запасов на склад;
- Товарная накладная (форма №ТОРГ-12) – это документ расчетов с поставщиками и покупателями, подтверждающий приобретение или продажу МПЗ. В некоторых случаях вместо товарной накладной применяется универсальный передаточный документ (УПД), который совмещает в себе передаточный документ (товарную накладную, акт) и счет-фактуру.
- Лимитно-заборная карта (форма №М-8) используется при отпуске материалов в производство.

Помимо вышеперечисленных документов могут применяться такие документы как: Доверенность (форма №М-2 и №М-2а), Акт о приемке материалов (форма № М-7), Требование-накладная (форма № М-11),

Накладная на отпуск материалов на сторону (форма №М-15), Карточка учета материалов (форма №М-17) и Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разработке, демонтаже зданий, сооружений (форма №М-35) и другие.

Материально-производственные запасы подлежат обязательной ежегодной инвентаризации по состоянию на дату не ранее 1 октября. Для оформления результатов инвентаризации применяются следующие формы документов: инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма №ИНВ-3), сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма №ИНВ-19).

Более подробно бухгалтерский учет в целом и учет материально-производственных запасов в частности описан в законодательных актах [16], [19]- [23], [28]. Вопросы бухгалтерского учета материально-производственных запасов также подробно раскрыты в работах других отечественных авторов [1]-[3], [8], [9], [13]-[15], [17], [18], [25], [27], [29].

1.3 Задачи и методика анализа материально-производственных запасов

Многие организации помимо бухгалтерского обеспечения управления материально-производственными запасами также организуют аналитическое обеспечение. В условиях современной рыночной экономики контроль и анализ ключевых показателей, характеризующих эффективность использования МПЗ, обеспечивает бесперебойное и конкурентоспособное функционирование хозяйствующего субъекта. Глубокий и подробный как технический, так и экономический анализ материально-производственных запасов, как правило, необходим внутренним подразделениям хозяйствующего субъекта, этот анализ позволяет максимально эффективно

использовать запасы в деятельности предприятия. Однако внешним пользователям зачастую тоже необходим анализ МПЗ.

«Экономический анализ позволяет изучить сущность операций с материально-производственными запасами, эффективность использования запасов и определить потребность в создании резерва под снижение стоимости запасов. Вся эта информация необходима для принятия эффективных управленческих решений» [10].

О. В. Шнайдер, Л. Ф. Бердникова, Н. А. Ярыгина, Т. О. Хачатурова отмечают, что «целью анализа запасов являются совершенствование политики снабжения экономического субъекта» [23, стр.65].

Экономический анализ, как правило, производится для достижения следующих целей: поиск скрытых резервов уменьшения стоимости готовой продукции, работ или услуг, оценка влияния определенных управленческих решений на эффективность использования материально-производственных запасов, оценка эффективности работы отдельных элементов предприятия и влияния использования МПЗ на финансовый результат.

Для достижения вышеперечисленных целей перед экономическим анализом ставятся следующие задачи:

- выявление динамики запасов путем сравнения остатков запасов в разные периоды;
- определение причин изменения количественных и стоимостных остатков запасов;
- поиск скрытых возможностей для повышения эффективности использования запасов.

«Как правило, анализ материально-производственных запасов включает в себя оценку текущего состояния запасов, вертикальный и горизонтальный анализ структуры запасов, анализ оборачиваемости запасов, факторный анализ сырья и материалов, готовой продукции, товаров, анализ потребности в материально-производственных запасах, анализ эффективности использования запасов и другие» [10].

Разработано множество методик экономического анализа, однако одну общепринятую и наиболее распространенную методику выделить невозможно. Каждая организация сама решает на какой аспект в процессе анализа обратить больше внимания, а какой не анализировать вовсе. Это объясняет гибкость и разнообразие способов проведения анализа.

Однако в большинстве случаев можно выделить основные моменты в процессе проведения анализа материально-производственных запасов:

- анализ структуры и динамики МПЗ, так называемые вертикальный и горизонтальный анализы;
- анализ основных показателей использования запасов, таких как оборачиваемость и материалоемкость;
- проведение факторного анализа для выявления воздействия отдельных факторов на показатели эффективности использования МПЗ;
- детальный анализ отдельных групп запасов или номенклатурных номеров, анализ поставщиков и схем поставок и т.д.

В рамках данной магистерской диссертации разработаны этапы проведения анализа материально-производственных запасов, которые объединяют в себе основные подходы к экономическому анализу.

Вышеописанные этапы представлены на рисунке 1.

Рассмотрим этапы экономического анализа материально-производственных запасов более подробно.

Первоочередным действием в таком анализе является обобщенный горизонтальный анализ оборотных активов, процессе которого сравниваются остатки по статьям оборотных активов на разные даты, например на конец отчетного, прошлого и позапрошлого годов. Горизонтальный анализ проводится путем нахождения абсолютных и относительных разниц между показателями разных периодов.

Проведение горизонтального анализа следует сочетать с вертикальным анализом оборотных активов, который позволит определить, как

количественное изменение статей оборотных активов повлияло на динамику структуры оборотных активов, а также выделить наиболее существенные статьи.



Рисунок 1 – Этапы анализа МПЗ

Этот анализ отражает влияние изменения запасов на оборотные активы организации. Вертикальный анализ проводится путем нахождения процентной доли статей оборотных активов в общей сумме оборотных активов.

Первый этап анализа также включает в себя аналогичные горизонтальный и вертикальный анализы материально-производственных запасов. Проведение этого анализа подразумевает анализ составляющих запасов по видам и выявление причин изменений количества и структуры запасов.

После этого можно приступить к оценке эффективности запасов. Для начала можно рассчитать коэффициент оборачиваемости запасов по следующей формуле:

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

где $K_{об.зап.}$ – коэффициент оборачиваемости запасов.

После расчета коэффициента оборачиваемости запасов становится возможным определить длительность одного оборота запасов в днях, применяя формулу:

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

где $Дл_{об.зап.}$ – длительность одного оборота запасов в днях.

У этих коэффициентов нет однозначных нормативных значений, так как они сильно привязаны к специфике деятельности организации. Однако считается, что чем выше коэффициент оборачиваемости запасов и, соответственно, ниже длительность одного оборота запасов в днях, тем эффективнее работает предприятие. Это обусловлено тем, что данные показатели характеризуют скорость превращения денег, потраченных на приобретение запасов, в выручку от продажи готовой продукции.

Другими полезными показателями в оценке эффективности использования запасов являются материалоемкость и материалоотдача. Эти показатели рассчитываются по формулам, представленным ниже:

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

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

где M_e – материалоемкость;

M_o – материалоотдача.

Материалоемкость позволяет определить какие материальные затраты понесены для получения одной единицы продукции, а материалоотдача, напротив, показывает объем выручки, которую можно получить, понеся 1 рубль материальных затрат. Эти показатели также не имеют нормативных значений, но каждое предприятие стремится максимизировать материалоотдачу и снизить материалоемкость.

На следующем этапе проводится факторный анализ данных, полученных на предыдущих этапах, для выявления причин положительных и негативных динамик. Одним из наиболее распространенных методов факторного анализа является метод цепных подстановок, который подразумевает поочередную замену базисных показателей на плановые для выявления показателя, имеющего наибольшее влияние на конечный результат.

По завершению процесса экономического анализа объясняются полученные результаты и формируются выводы об эффективности использования материально-производственных запасов. Также составляются рекомендации по минимизации влияния негативных явлений и внедрению положительных изменений. После проведения данного анализа руководство организации может принять соответствующие меры для устранения выявленных негативных тенденций, а также опираться на результаты анализа при принятии управленческих решений.

Предложенные выше этапы анализа позволяют максимально обширно изучить состояние материально-производственных запасов в организации и выявить наиболее существенные тенденции в изменении.

Для более подробного и предметного изучения состояния материально-производственных запасов можно провести аналогичный анализ по отдельным номенклатурам запасов, местам хранения или ответственным лицам.

Изучением методики анализа материально-производственных запасов занимались российские и зарубежные авторы в своих трудах [7], [12], [24], [30]-[35].

2 Учет и анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж»

ООО «Строй-Сервис» было организовано 15 марта 2015 года. «Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей, учредителем общества является одно физическое лицо, являющееся директором общества.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Строй-Сервис».

Общество зарегистрировано по адресу: Самарская область, город Тольятти, Транспортная улица, 24а, офис 250» [10].

Среднесписочная численность сотрудников в 2020 году составила 7 человек. В обществе отсутствуют сотрудники, находящиеся в декретном отпуске, однако имеются работники, нанимаемые по договору гражданско-правового характера.

Согласно уставу общества «основным видом деятельности является строительство жилых и нежилых зданий, однако имеются 16 дополнительных видов деятельности» [10]. Деятельность общества подразумевает оказание услуг физическим и юридическим лицам. Общество оказывает строительные и монтажные услуги, а также осуществляет отделочные работы. Также общество осуществляет торговую деятельность – продажу строительных материалов и инструментов юридическим лицам, продажи физическим лицам не осуществляются.

Учетная политика ООО «Строй-Сервис» соответствует Федеральному Закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. и Приказу Минфина России №34н от 29.07.1998 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской

Федерации». «В учетной политике закреплены основные способы ведения бухгалтерского учета, используемые в Обществе» [10]. Для ведения бухгалтерского учета ООО «Строй-Сервис» использует автоматизированную бухгалтерскую информационную систему «1С:Бухгалтерия» версии 8.3.

Деятельность ООО «Строй-Сервис», как юридического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, регулируется Гражданским Кодексом РФ [4], [5].

В качестве форм первичной документации в организации используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.

Рассмотрим основные показатели деятельности ООО «Строй-Сервис» для более полного ознакомления с деятельностью организации. Расчет основан на показателях отчетности за 2020, 2019 и 2018 года. (Приложения А, Б).

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

Показатели	2020	2019	2018	Отклонение 2020 к 2019		Отклонение 2019 к 2018	
				Абсолютное	Относительное	Абсолютное	Относительное
Выручка, тыс. руб.	2350	5637	5514	-3287	-58%	123	2%
Себестоимость продаж, тыс. руб.	1969	5590	5320	-3621	-65%	270	5%
Прибыль от продаж, тыс. руб.	51	47	45	4	9%	2	4%
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	30	26	24	4	15%	2	8%
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	24	19	19	5	26%	0	0%
Стоимость основных средств, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Стоимость активов, тыс. руб.	2949	2671	2665	278	10%	6	2%

Продолжение таблицы 1

Показатели	2020	2019	2018	Отклонение 2020 к 2019		Отклонение 2019 к 2018	
				Абсолютное	Относительное	Абсолютное	Относительное
Собственный капитал, тыс. руб.	177	153	134	24	0	19	-5%
Заемный капитал, тыс. руб.	2772	2518	2531	254	0	-13	3%
Численность сотрудников, чел.	7	7	7	0	0	0	0%
Производительность труда, тыс. руб.	335,71	805,29	787,71	-469,58	-58%	17,58	2%
Оборачиваемость активов, оборотов	0,80	2,11	2,07	-1,31	-62%	0,04	0%
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	13,56	12,42	14,18	1,14	9%	-1,76	4%
Рентабельность продаж, %	2,17	0,83	0,82	1,34	161%	0,02	1%

Анализ показал, что выручка ООО «Строй-Сервис» в 2020 году снизилась на 3287 тысяч рублей или же 58%. Себестоимость снизилась на сопоставимую величину – 3621 тысяч рублей или 65%. Прибыль от продаж изменилась незначительно, вероятно организации удалось избежать существенного снижения прибыли от продаж за счет сокращения управленческих и коммерческих расходов. Прибыль до налогообложения и чистая прибыль также изменились незначительно. Следствием падения выручки стали снижение производительности труда на 469,58 или 58% и оборачиваемости активов на 1,31 или 62%.

Исходя из данных анализа основных показателей можно сделать вывод о том, что снижение выручки коррелирует со снижением себестоимости. Данная динамика связана, в первую очередь, нестабильной обстановкой в стране и экономике, вызванной распространением Covid-19. В связи с эпидемиологической обстановкой снизились доходы юридических и

физических лиц, что привело к снижению спроса на рынке строительных услуг. Также на снижение объема оказанных услуг повлияло введение режима самоизоляции и нерабочих дней весной 2020 года. Чистая прибыль ООО «Строй-Сервис» значительно выросла ввиду использования более дешевых материалов и сокращения непроизводственных расходов.

У ООО «Строй-Сервис» отсутствуют основные средства, так как общество использует арендованное имущество.

ООО «Мольберт» было организовано 1 июня 2015 года. Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей, учредителем общества является два физических лица, одно из них является директором общества.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мольберт».

Общество зарегистрировано по адресу: Самарская область, город Тольятти, ул. Фрунзе, 14Б.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2020 составила 7 человек.

Деятельность общества подразумевает оказание услуг физическим и юридическим лицам. Общество осуществляет отделочные и покрасочные работы, а также оказывает услуги по художественной росписи, созданию и декорированию интерьеров.

На основании финансовой отчетности (Приложение В, Г) рассмотрим основные показатели деятельности ООО «Мольберт» в таблице 2.

Таблица 2 – Основные технико-экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Мольберт»

Показатели	2020	2019	2018	Отклонение 2020 к 2019		Отклонение 2019 к 2018	
				Абсолютное	Относительное	Абсолютное	Относительное
Выручка, тыс. руб.	1275,00	1242,00	1288,00	33	3%	-46	-4%

Продолжение таблицы 2

Показатели	2020	2019	2018	Отклонение 2020 к 2019		Отклонение 2019 к 2018	
				Абсолютное	Относительное	Абсолютное	Относительное
Себестоимость продаж, тыс. руб.	789,00	869,00	821,00	-80	-9%	48	6%
Прибыль от продаж, тыс. руб.	281,00	206,00	231,00	75	36%	-25	-11%
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	268,00	194,00	201,00	74	38%	-7	-3%
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	214,00	155,00	87,00	59	38%	68	78%
Стоимость основных средств, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Стоимость активов, тыс. руб.	1265,00	1128,00	1406,00	137	12%	-278	-20%
Собственный капитал, тыс. руб.	224,00	165,00	97,00	59	36%	68	70%
Заемный капитал, тыс. руб.	1041,00	963,00	1309,00	78	8%	-346	-26%
Численность сотрудников, чел.	7,00	8,00	7,00	-1	-13%	1	14%
Производительность труда, тыс. руб.	182,14	155,25	184,00	26,89	17%	-28,75	-16%
Оборачиваемость активов, оборотов	1,01	1,10	0,92	-0,09	-8%	0,18	20%
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	95,54	93,94	89,69	1,6	2%	4,25	5%
Рентабельность продаж, %	22,04	16,59	17,94	5,45	33%	-1,35	-8%

Выручка в 2020 году ООО «Мольберт» возросла на 33 тысяч рублей или на 3%, при этом чистая прибыль выросла на 59 тысяч рублей или 136%. При этом обществу удалось достичь снижения себестоимости на 80 тысяч рублей или 9%. Несмотря на несущественный рост выручки и снижение себестоимости, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистая

прибыль возросли на существенные 36-38%. В течение 2020 года среднесписочная численность персонала ООО «Мольберт» снизилась на 1 человека, что привело к экстенсивному росту производительности труда на 26,89 или 17%. Оборачиваемость активов при этом снизилась на 0,09 оборота или 9%, это произошло за счет роста стоимости активов на 137 тысяч рублей или 12%.

ООО «Витраж» было основано в 2018 году. Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей, учредителем общества является одно физическое лицо.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Витраж».

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

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2020 составила 3 человека. В обществе имеются работники, нанимаемые по договору гражданско-правового характера.

Деятельность общества подразумевает оказание услуг физическим и юридическим лицам. Основными видами деятельности ООО «Витраж» является выполнение работ по изготовлению и установке окон, также возможно оказание прочих строительных и столярных работ.

На основании финансовой отчетности (Приложение Д, Е) рассмотрим основные показатели деятельности ООО «Витраж» в таблице 3.

Таблица 3 – Основные технико-экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Витраж»

Показатели	2020	2019	2018	Отклонение 2020 к 2019		Отклонение 2019 к 2018	
				Абсолютное	Относительное	Абсолютное	Относительное
Выручка, тыс. руб.	2450	3865	2944	-1415	-37%	921	31%

Продолжение таблицы 3

Показатели	2020	2019	2018	Отклонение 2020 к 2019		Отклонение 2019 к 2018	
				Абсолютное	Относительное	Абсолютное	Относительное
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2167	3746	2587	-1579	-42%	1159	45%
Прибыль от продаж, тыс. руб.	35	87	74	-52	-60%	13	18%
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	30	83	69	-53	-64%	14	20%
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	24	66	54	-42	-64%	12	22%
Стоимость основных средств, тыс. руб.	33	35	29	-2	-6%	6	21%
Стоимость активов, тыс. руб.	2648	2912	3628	-264	-9%	-716	-20%
Собственный капитал, тыс. руб.	34	76	64	-42	-55%	12	19%
Заемный капитал, тыс. руб.	2614	2836	3564	-222	-8%	-728	-20%
Численность сотрудников, чел.	3	3	3	0	0%	0	0%
Производительность труда, тыс. руб.	816,67	1288,33	981,33	-471,66	-37%	307,00	31%
Оборачиваемость активов, оборотов	0,93	1,33	0,81	-0,4	-30%	0,52	64%
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	70,59	86,84	84,38	-16,25	-19%	2,46	3%
Рентабельность продаж, %	1,43	2,25	2,51	-0,82	-37%	-0,26	-10%

Выручка в 2020 году ООО «Витраж» снизилась на 1415 тысяч рублей или на 37%, а себестоимость снизилась на коррелирующие 1579 тысяч рублей или 42%. При этом чистая прибыль уменьшилась на 42 тысяч рублей или 64%. Производительность труда снизилась на 471,66 или 37%. Оборачиваемость активов при этом снизилась на 0,4 оборота или 30%, это произошло за

существенного снижения выручки. Рентабельность продаж также снизилась на 0,822 или 37%.

Для проведения сравнительного анализа представим некоторые данные из таблиц 1, 2 и 3 в виде диаграммы (Рисунок 1).

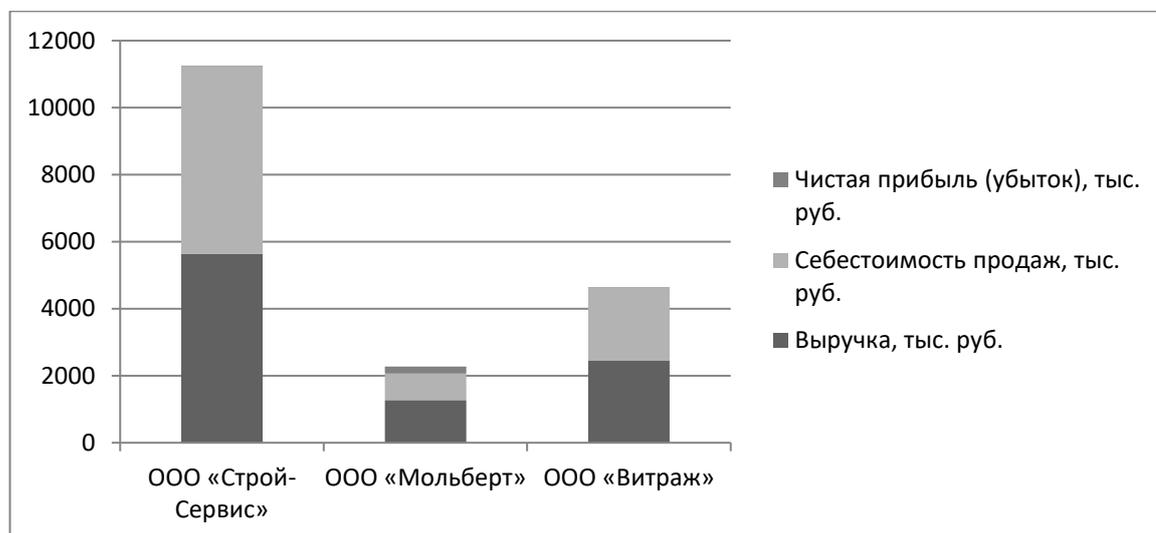


Рисунок 1 – Основные показатели деятельности ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж».

Исходя из проведенного выше анализа можно сделать вывод о том, что наибольшая выручка наблюдается у ООО «Строй-Сервис» - 5 637 тысяч рублей, однако у ООО «Строй-Сервис» наименьшая чистая прибыль (19 тыс.руб.) по сравнению с другими анализируемыми предприятиями отрасли. Это свидетельствует о наибольшем объеме реализации, однако себестоимость выполняемых работ также самая большая из анализируемых организаций. Наибольшая чистая прибыль в 2020 году наблюдается у ООО «Мольберт» - 214 тысяч рублей. ООО «Витраж» является единственной компанией, обладающей собственными основными средствами, остальные анализируемые компании используют в своей деятельности арендованное имущество. Наилучшие показатели рентабельности были выявлены у ООО «Мольберт» (22,03%), наихудшие – у ООО «Строй-Сервис» (0,83%).

2.2 Учет материально-производственных запасов на примере ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж»

В соответствии с учетной политикой ООО «Строй-Сервис» ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера. Используемый план счетов полностью соответствует с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Для ведения бухгалтерского учета применяется бухгалтерская система 1С «Бухгалтерия».

Р.А. Алборов отметил в своей книге «Теория бухгалтерского учета», что «Главная цель бухгалтерского учета заключается в формировании своевременной количественной и качественной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, ее сегментов, необходимой для осуществления управления хозяйственными процессами и принятия управленческих решений на различных уровнях организационной структуры экономического субъекта» [1, стр. 28].

Также Р.А. Алборов перечислил задачи, которые решает бухгалтерский учет в организации:

- «Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и

финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости» [1, стр. 28].

Для осуществления вышеперечисленных задач бухгалтерский учет в ООО «Строй-Сервис» ведется непрерывно и систематизировано. «Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета» [22].

Как и большинство других организаций, ООО «Строй-Сервис», ООО «Витраж» и ООО «Мольберт» используют унифицированные формы первичных документов для оформления фактов хозяйственной деятельности. Такие формы документов разработаны Росстатом, однако для оформления операций, для которых унифицированные формы не предусмотрены, организации могут применять самостоятельно разработанные формы.

При поступлении запасов на склад оформляется приходный ордер по форме №М-4. В приходном ордере указывается вся информация, необходимая в соответствии с российским законодательством. Дата оформления приходного ордера обязательно должна совпадать с датой фактического поступления ТМЦ. Однако, в случае обнаружения расхождений в количестве и качестве полученных материалов с сопроводительными документами оформляется акт о приемке материалов по форме №М-7.

Отпуск материалов документируется требованием-накладной по форме №М-11.

Также любое движение материалов отражается в книге складского учета.

Для продажи материально-производственных запасов ООО «Строй-Сервис» использует накладную на отпуск материалов на сторону,

составляемой по форме №М-15, товарная накладная по форме «ТОРГ-12» не используется. ООО «Витраж» и ООО «Мольберт» для этой цели используют универсальный передаточный документ.

Поступившие материально-производственные запасы учитываются по стоимости их фактического приобретения. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» субсчет 1-1 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам», а счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используется.

ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж» для отражения операций с материально-производственными запасами используют одинаковые счета и проводки. Для учета материалов применяется счет 10 «Материалы», для учета товаров – счет 41 «Товары». Счет 43 «Готовая продукция» не используется».

За анализируемые периоды материалы поступали в исследуемые организации путем приобретения их у поставщиков по договорам поставки.

Для выполнения заказа клиента ООО «Строй-Сервис» в мае 2020 года закупило цемент по цене 6,11 рублей за килограмм у ООО «Мегабилдинг». Количество приобретенного цемента – 100 кг. Общая стоимость цемента строительного – 611 рублей, из них НДС – 20 рублей. Стоимость приобретенных материалов и услуг доставки была выставлена в одном счете на оплату. При поступлении цемента на склад был оформлен приходный ордер по форме № М-4. В бухгалтерском учете были осуществлены следующие проводки:

- Оплата смеси цемента строительного поставщику и услуги доставки: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 761 рубль. Первичный документ: Товарная накладная;
- Отражение налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам и доставке: Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на

добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 121,84 рублей. Первичный документ: Счет-фактура;

– Поступление смеси цемента строительного на склад: Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 509,84 рублей. Первичный документ: Приходный ордер;

– Отражение в учете транспортных расходов: Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 1-1 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 130 рублей. Первичный документ: Товарная накладная.

При списании материалов применяется метод средних цен. Расчет стоимости списания по данному методу производится путем деления общей стоимости определенного вида запасов на количество запасов данного вида.

Приведем пример списания запасов в ООО «Строй-Сервис». В августе 2020 года на складе общества находилось 10 литров строительного клея. Средняя цена 1 литра этого клея 15,24 рубля. Транспортно-заготовительные расходы по всему объему строительного клея – 23,70 рублей. В ходе выполнения работ по обычным видам деятельности было использовано 5 литров клея строительного. При списании материалов была оформлена требование-накладная по форме №М-11. В бухгалтерском учете были осуществлены следующие проводки:

– Отпуск материалов для выполнения работ: Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» - 76,2 рублей. Первичный документ: Требование-накладная;

– Списание транспортно-заготовительных расходов пропорционально объему отпущенных материалов: Дебет счета 20 «Основное

производство» Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1-1 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам» - 11,85 рублей. Первичный документ: Требование-накладная.

Рассмотрим также пример выбытия материалов в результате их продажи.

ООО «Строй-Сервис» решило продать излишек кирпича строительного в октябре 2020 года. Излишек на момент продажи составлял 400 штук, учетная цена единицы – 15 рублей. Транспортно-заготовительные расходы по всему объему излишка – 70 рублей. Кирпич был продан ООО «Застрой-Ка» по цене 19 рублей за штуку. Сумма выручки от данной операции – 7600 рублей, в том числе НДС – 1266,67 рублей. Эта операция была оформлена накладной на отпуск материалов на сторону по форме №М-15. Бухгалтер отразил эту операцию следующими проводками:

- Отражение суммы выручки: Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» - 7600 рублей. Первичный документ: Накладной на отпуск материалов на сторону.
- Отражение НДС по реализации: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 1266,67 рублей. Первичный документ: Счет-фактура;
- Списание себестоимости материалов: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» - 6000 рублей.
- Списание транспортно-заготовительных расходов: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 1-1 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам» - 70 рублей.
- Отражение оплаты от покупателя: Дебет счета 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и

заказчиками» - 7600 рублей. Первичный документ: Банковская выписка.

ООО «Строй-Сервис» принимает товары к учету по закупочным ценам, то есть стоимость товаров равна цене, по которой они были приобретены, за вычетом налога на добавленную стоимость.

Также рассмотрим операции с товарами и их отражение в бухгалтерском учете ООО «Строй-Сервис».

ООО «Строй-Сервис» приобрело по заказу покупателя ударный перфоратор у ООО «Прогресс» в марте 2020 года. Стоимость перфоратора составила 15700 рублей, в том числе НДС 20% - 2616,67 рублей. Услугу доставки оказывал продавец, поэтому транспортные расходы были включены в стоимость приобретения. В качестве сопроводительных документов продавец предоставил универсальный передаточный документ (УПД), поступление на склад было оформлено с помощью приходного ордера по форме №М-4. Рассмотрим бухгалтерские проводки в этой операции:

- Оплата товара поставщику: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 15700 рублей.
Первичный документ: УПД
- Отражение налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям: Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 2616,67 рублей. Первичный документ: УПД;
- Поступление товара на склад: Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 13083,33 рублей.
Первичный документ: Приходный ордер.

В апреле 2020 года общество продало этот ударный перфоратор индивидуальному предпринимателю Птичкину за 19000 рублей, в том числе НДС 20% - 3166,67 рублей. В качестве первичного документа выступает

накладная на отпуск материалов на сторону по форме №М-15. В бухгалтерском учете были сделаны проводки:

- Отражение выручки от продажи товаров: Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» - 19000 рублей. Первичный документ: Накладная на отпуск материалов на сторону.
- Списание себестоимости проданной аккумуляторной мешалки: Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 41 «Товары» - 13083,33 рублей;
- Начисление НДС на проданный товар: Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 3166,67 рублей. Первичный документ: Счет-фактура;
- Отражена оплата проданного товара покупателем: Дебет счета 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 19000 рублей. Первичный документ: Банковская выписка.

В ходе изучения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Строй-Сервис» были изучены наиболее частые типы операций с материалами и товарами.

Приведенные выше проводки позволяют сделать вывод о правомерности и корректности оформления операций в бухгалтерском учете. Общество соблюдает нормы и правила бухгалтерского учета запасов и обеспечивает полноту, своевременность и достоверность информации о МПЗ.

В ходе исследования было выявлено, что основные принципы и способы ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж» не имеют существенных отличий.

2.3. Анализ материально-производственных запасов ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж»

Проведем анализ материально-производственных запасов ООО «Строй-Сервис» и сравним сопоставимые показатели с ООО «Витраж» и ООО «Мольберт». Для начала проведем вертикальный и горизонтальный анализ оборотных активов ООО «Строй-Сервис» за 2019 и 2020 года. В ходе этого анализа можно измерить изменение величины и удельного веса отдельных статей оборотных активов и определить какой показатель оказал наибольшее влияние на изменение общего объема.

В таблице 4 приведен горизонтальный анализ оборотных активов ООО «Строй-Сервис» за 2019 и 2020 года.

Таблица 4 – Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «Строй-Сервис»

Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение	
	2020 год	2019 год	тыс. руб.	%
Запасы в том числе:	1400	1115	285	26
Материалы	1400	1095	305	28
Товары	-	20	-20	-100
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-
Дебиторская задолженность в том числе:	1545	1555	-10	-1
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	5	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1413	1521	-108	-7
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	29	29	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	98	-	98	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:	4	1	3	300
Касса организации	0	0	0	-
Расчетные счета	4	1	3	300

Продолжение таблицы 4

Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение	
	2020 год	2019 год	тыс. руб.	%
Итого оборотных активов	2949	2671	278	10

Общая сумма оборотных активов возросла на 278 тысяч рублей или 10,41%. В большей степени изменение произошло за счет роста стоимости запасов на 285 тысяч рублей или 25,56%. Данное изменение произошло в большей степени под влиянием эпидемиологической обстановки, вызванной коронавирусной инфекцией. Общество приобрело материалы для выполнения строительных работ, однако не смогло использовать их в течение года. Таким образом на балансе на конец года осталось большое количество неиспользованных материалов. Дебиторская же задолженность снизилась незначительно на 10 тысяч рублей. Связано это с тем, что несмотря на уменьшение объема реализации товаров и услуг, отсрочка платежа возросла. Также существенное изменение наблюдается в части расчетов с покупателями и заказчиками – они снизились на 108 тысяч рублей или 7,10%.

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

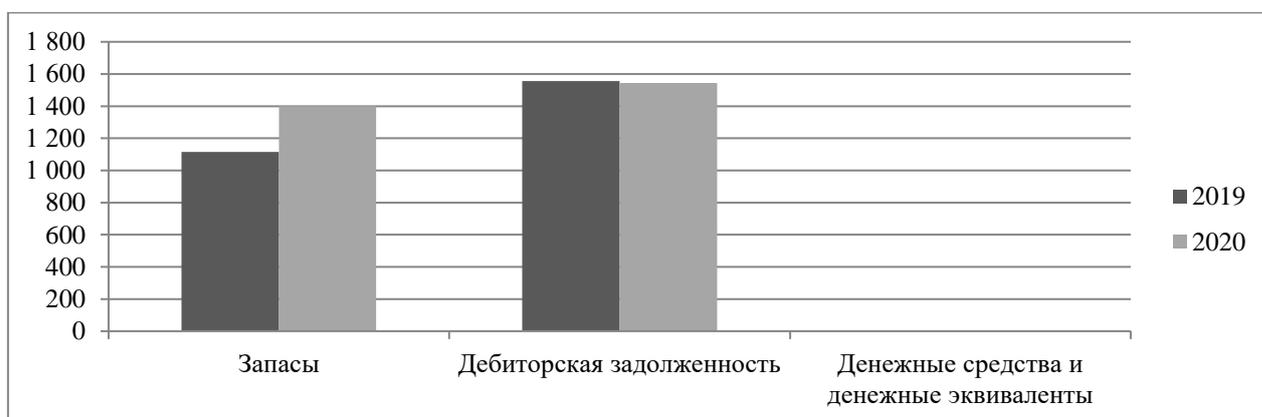


Рисунок 2 – Динамика статей оборотных активов за 2018-2019 года ООО «Строй-Сервис»

Проведем аналогичный горизонтальный анализ оборотных активов ООО «Мольберт», результаты анализа представим в таблице 5.

Таблица 5 – Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «Мольберт»

Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение	
	2020 год	2019 год	тыс. руб.	%
Запасы	900,00	938,00	-38,00	-4
в том числе:				
Материалы	875,00	921,00	-46,00	-5
Товары	25,00	17,00	8,00	47
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	336,00	105,00	231,00	220
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10,00	17,00	-7,00	-41
Расчеты с покупателями и заказчиками	307,00	86,00	221,00	257
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9,00	2,00	7,00	350
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	29,00	83,00	-54,00	-65
в том числе:				
Касса организации	-	-	-	-
Расчетные счета	29,00	83,00	-54,00	-65
Итого оборотных активов	1265,00	1126,00	139,00	12

Наибольшее изменение в оборотных активах произошло в дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возросла на 221 тысяч рублей или 257%. Это также вызвано влиянием эпидемиологической обстановки в 2020 году, была увеличена отсрочка платежа за выполненные работы и проданные товары, а также наблюдаются просрочки платежа. Также увеличение дебиторской задолженности привело к снижению остатка денежных средств на расчетных счетах на 54 тысяч рублей или 65%. Запасы снизились на 38 тысяч рублей или

4%. В части денежных средств также наблюдается существенное снижение на 54 тысячи рублей или 65%.

Проведем аналогичный горизонтальный анализ оборотных активов ООО «Витраж», результаты анализа представим в таблице 6.

Таблица 6 – Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «Витраж»

Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение	
	2020 год	2019 год	тыс. руб.	%
Запасы	2345,00	2542,00	-197,00	-8
в том числе:				
Материалы	2318,00	2498,00	-180,00	-7
Товары	27,00	44,00	-17,00	-39
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	216,00	286,00	-70,00	-24
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	175,00	198,00	-23,00	-12
Расчеты с покупателями и заказчиками	39,00	81,00	-42,00	-52
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2,00	7,00	-5,00	-71
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	54,00	49,00	5,00	10
в том числе:				
Касса организации	-	-	-	-
Расчетные счета	54,00	49,00	5,00	10
Итого оборотных активов	2615,00	2877,00	-262,00	-9

Запасы ООО «Витраж» снизились на 197 тысяч рублей или 8%, также существенно снизилась дебиторская задолженность – на 70 тысяч рублей или 24%. Как и у ООО «Мольберт» снижение запасов в 2020 году несущественное, в отличии от ООО «Строй-сервис».

Снижение дебиторской задолженности произошло за счет снижения задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, также расчетов

с покупателями и заказчиками на 23 тысячи рублей и 42 тысячи рублей соответственно.

Перейдем к вертикальному анализу оборотных активов ООО «Строй-Сервис». Для этого рассчитаем удельный вес статей оборотных активов в процентах по отношению к общей стоимости оборотных активов.

Результаты проведенного анализа представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Вертикальный анализ оборотных активов ООО «Строй-Сервис»

Показатели	Удельный вес, %		Отклонение	Темп прироста, %
	2020 год	2019 год		
Запасы	47,47	41,74	5,73	14
в том числе:				
Материалы	47,47	41,00	6,48	16
Товары	0,00	0,75	-0,75	-100
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,00	0,00	0,00	-
Дебиторская задолженность	52,39	58,22	-5,83	-10
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,17	0,19	-0,02	-9
Расчеты с покупателями и заказчиками	47,91	56,94	-9,03	-16
Расчеты по налогам и сборам	0,00	0,00	0,00	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0,98	1,09	-0,10	-9
Расчеты с подотчетными лицами	3,32	0,00	3,32	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0,00	0,00	0,00	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	0,14	0,04	0,10	262
в том числе:				
Касса организации	0,00	0,00	0,00	-
Расчетные счета	0,14	0,04	0,10	262
Итого	100	100	-	-

«Вертикальный анализ позволяет сделать выводы об удельном весе каждой статьи оборотных активов и его динамике» [10].

Наибольший удельный вес в оборотных активах имеет дебиторская задолженность – 47,47% в 2020 году. Запасы имеют удельный вес в 47,47% в 2020 году. Удельный вес остальных статей оборотных активов незначителен.

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

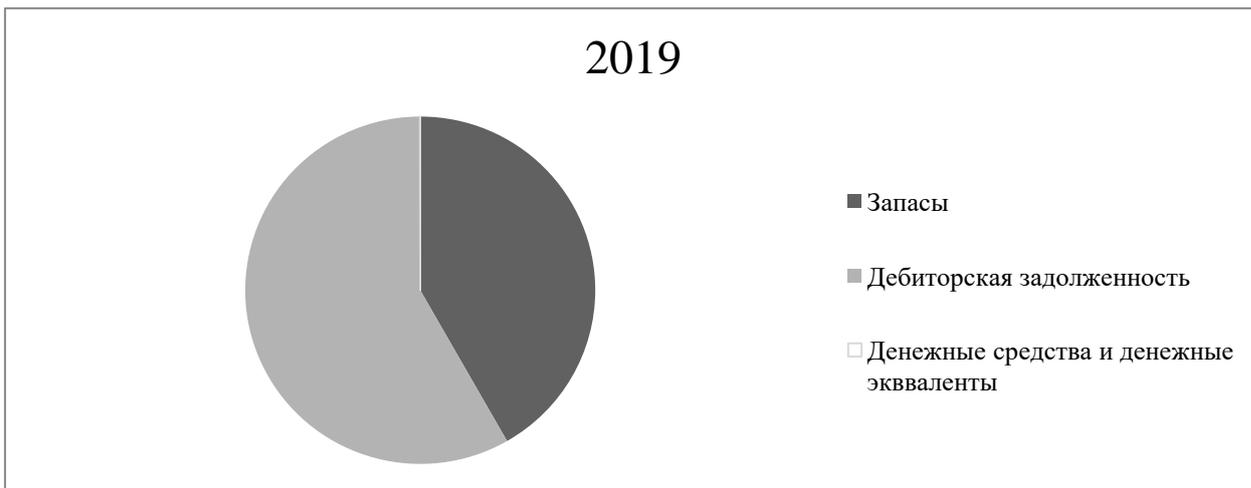


Рисунок 3 – Структура оборотных активов в 2019 году ООО «Строй-Сервис»

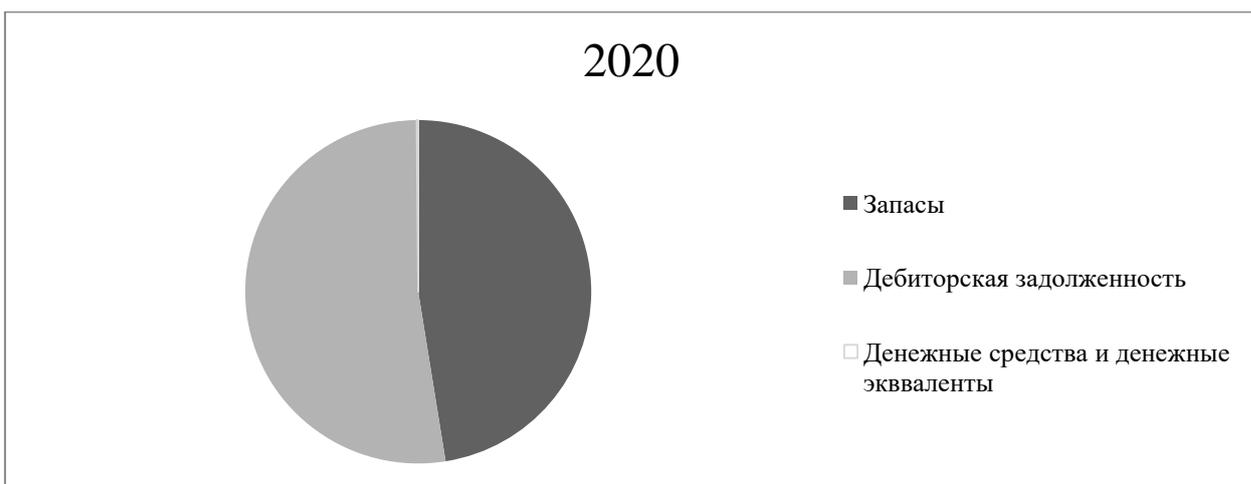


Рисунок 4 – Структура оборотных активов в 2020 году ООО «Строй-Сервис»

Для сравнения данных вертикального анализа оборотных активов ООО «Строй-Сервис» с данными других организаций сферы оказания строительных и отделочных работ проведем вертикальный анализ оборотных активов ООО «Мольберт» и представим результаты в таблице 8.

Таблица 8 – Вертикальный анализ оборотных активов ООО «Мольберт»

Показатели	Удельный вес, %		Отклонение	Темп прироста, %
	2020 год	2019 год		
Запасы	71,15	83,30	-12,16	-15
в том числе:				
Материалы	69,17	81,79	-12,62	-15
Товары	1,98	1,51	0,47	31
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	26,56	9,33	17,24	185
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,79	1,51	-0,72	-48
Расчеты с покупателями и заказчиками	24,27	7,64	16,63	218
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0,71	0,18	0,53	301
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	2,29	7,37	-5,08	-69
в том числе:				
Касса организации	-	-	-	-
Расчетные счета	2,29	7,37	-5,08	-69
Итого	100,00	100,00	0,00	0

Проведем вертикальный анализ оборотных активов ООО «Витраж» и представим результаты в таблице 9.

Таблица 9 – Вертикальный анализ оборотных активов ООО «Витраж»

Показатели	Удельный вес, %		Отклонение	Темп прироста, %
	2019 год	2020 год		
Запасы	88,36	89,67	1,32	1
в том числе:				
Материалы	86,83	88,64	1,82	2
Товары	1,53	1,03	-0,50	-32
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	9,94	8,26	-1,68	-17
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6,88	6,69	-0,19	-3
Расчеты с покупателями и заказчиками	2,82	1,49	-1,32	-47
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0,24	0,08	-0,17	-69
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1,70	2,07	0,36	21
в том числе:				
Касса организации	-	-	-	-
Расчетные счета	1,70	2,07	0,36	21
Итого	100,00	100,00	0,00	0

Проведем сравнительный анализ оборотных активов ООО «Строй-Сервис», ООО «Витраж» и ООО «Мольберт» в 2020 году. Данные для анализа представим в таблице 10.

Таблица 10 – Сравнительный анализ оборотных активов ООО «Строй-Сервис», ООО «Витраж» и ООО «Мольберт»

Показатели	ООО «Строй-Сервис»	ООО «Витраж»	ООО «Мольберт»
Запасы	1400	2345	900
в том числе:			
Материалы	1400	2318	875
Товары	-	27	25
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-

Продолжение таблицы 10

Показатели	ООО «Строй-Сервис»	ООО «Витраж»	ООО «Мольберт»
Дебиторская задолженность	1545	216	336
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	175	10
Расчеты с покупателями и заказчиками	1413	39	307
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	29	2	9
Расчеты с подотчетными лицами	98	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	4	54	29
в том числе:	-	-	-
Касса организации			
Расчетные счета	4	54	29
Итого	2949	2615	1265

Несмотря на то, что все три организации относятся к одной отрасли и занимаются схожими видами деятельности, структура оборотных активов у них имеет существенные отличия.

Так, наибольшее количество запасов наблюдается у ООО «Витраж» - 2345 тысяч руб. Причинами этого могут быть как затоваривание складов, так и крупные проекты, требующие существенного вложения материальных ресурсов. У ООО «Строй-Сервис» наблюдается очень большое количество дебиторской задолженности – 1545 тысяч рублей. Это может свидетельствовать о неэффективной работе с поставщиками и покупателями либо невыгодных условиях договоров, и может привести к негативным последствиям для организации.

Следующим проведем анализ запасов ООО «Строй-Сервис». Для этого используем разбивку запасов по видам на конец 2020 и 2019 годов. Результат анализа представим в таблице 11.

Таблица 11 – Горизонтальный анализ запасов ООО «Строй-Сервис»

Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение	
	2020 год	2019 год	тыс. руб.	%
Строительные материалы	1273	969	304	31,37
Топливо	2	2	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	74	73	1	1,37
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	51	51	-	-
Прочие материалы	-	-	-	-
Товары для перепродажи	0	20	-20	-100,00
Итого запасов	1400	1115	285	25,56

Проведенный горизонтальный анализ запасов ООО «Строй-Сервис», разбитых по видам, показал, что наибольшее изменение произошло в группе «Строительные материалы», что было вызвано ситуацией с коронавирусной инфекцией. Строительные материалы возросли на 304 тысячи рублей или 31,37%. При этом в 2020 году товары для перепродажи отсутствуют, что также связано со снижением спроса в 2020 году.

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

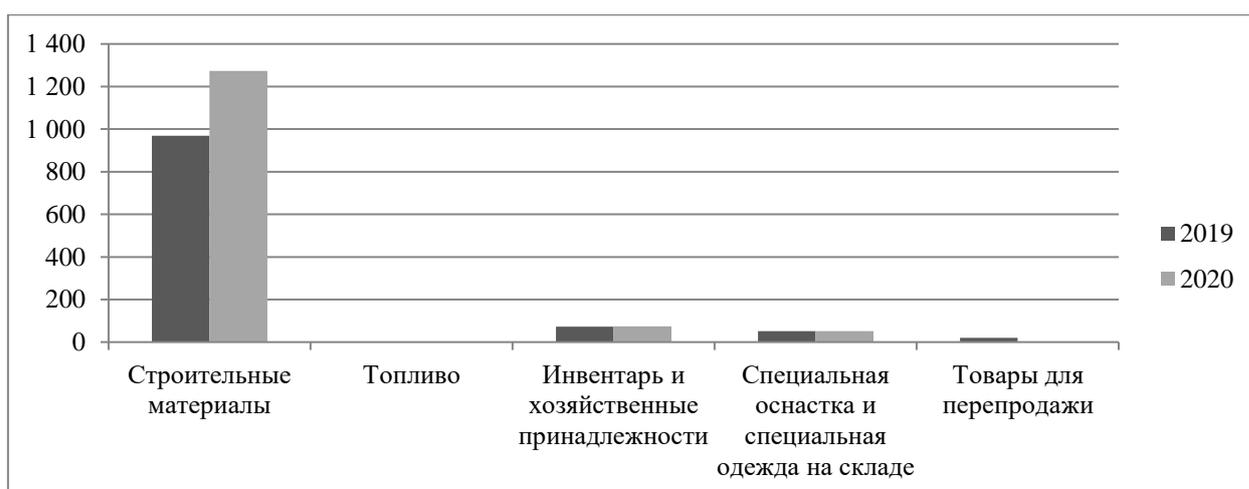


Рисунок 5 – Динамика статей запасов за 2019-2020 года ООО «Строй-Сервис»

Для определения структуры запасов общества с ограниченной ответственностью «Строй-Сервис» необходимо провести вертикальный анализ структуры запасов, который позволит определить удельный вес каждого вида запасов. Результат проведенного вертикального анализа представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Вертикальный анализ запасов ООО «Строй-Сервис»

Показатели	Удельный вес, %		Отклонение	Темп прироста, %
	2020 год	2019 год		
Строительные материалы	90,93	86,91	4,02	4,63
Топливо	0,14	0,18	-0,04	-20,36
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5,29	6,55	-1,26	-19,27
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	3,64	4,57	-0,93	-20,36
Прочие материалы	-	-	-	-
Товары для перепродажи	0,00	1,79	-1,79	-100,00
Итого запасов	100,00	100,00	-	-

На основе изложенных выше данных можно определить, что наибольший удельный вес в составе запасов ООО «Строй-Сервис», как и ожидалось, имеют строительные материалы – 90,93% в 2020 году и 86,91% в 2019 году. При этом динамика удельного веса в разрезе видов запасов незначительна.

Анализ структуры материально-производственных запасов ООО «Строй-Сервис» показал, что большая часть материально-производственных запасов общества представлена строительными материалами, которые используются непосредственно в процессе выполнения работ. Количество и удельный вес топлива, используемого для оборудования и автотранспорта незначительны, так как, как правило, оно расходуется сразу же после приобретения.

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

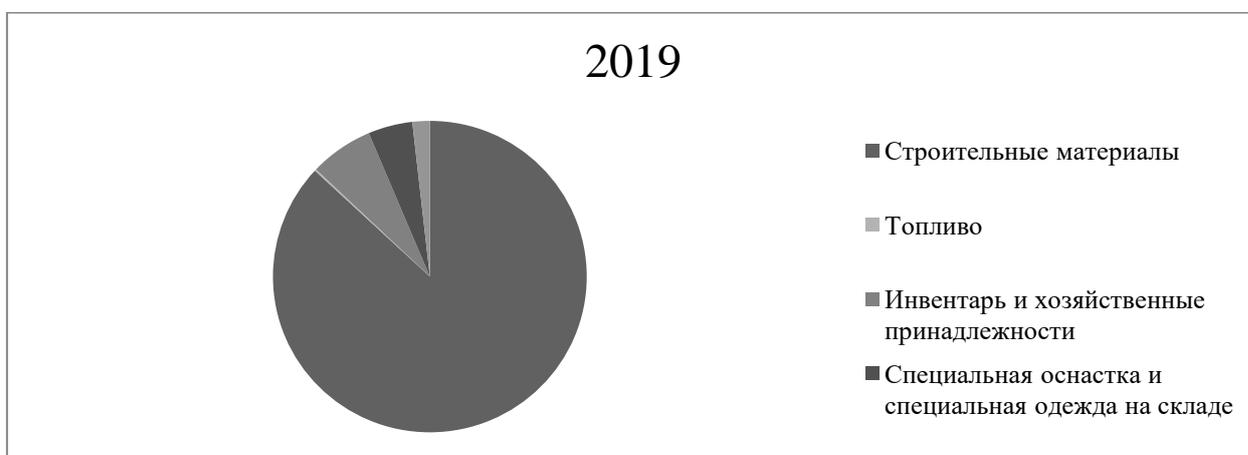


Рисунок 6 – Структура запасов в 2019 году ООО «Строй-Сервис»

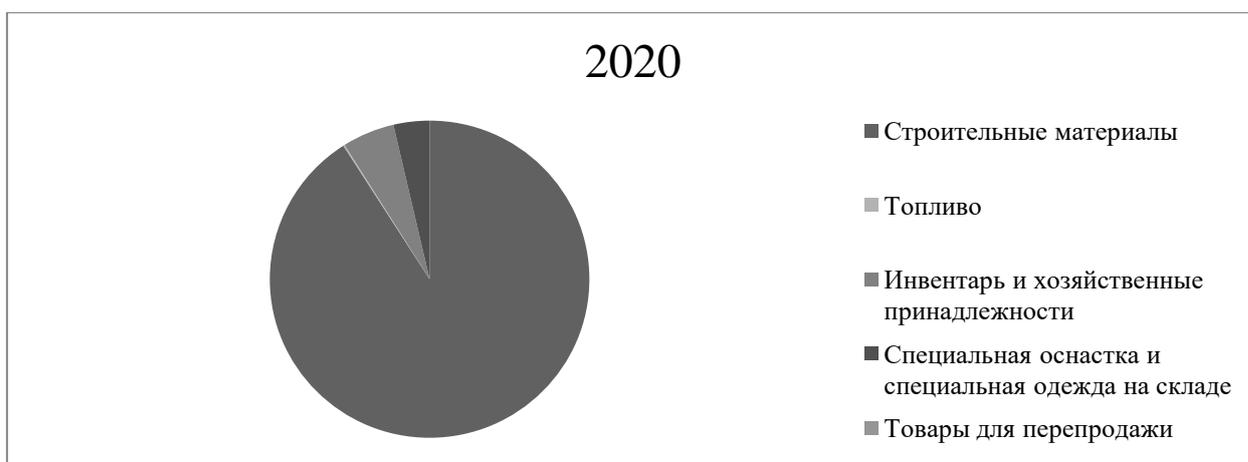


Рисунок 7 – Структура запасов в 2020 году ООО «Строй-Сервис»

На следующем этапе анализа МПЗ рассчитаем показатели эффективности использования запасов на примере ООО «Строй-Сервис».

Первым показателем рассчитаем коэффициент оборачиваемости запасов за 2019 и 2020 года по формуле (1):

$$2019: K_{об.зап.} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя величина запасов}} = \frac{5637}{(1114+1115)/2} = \frac{5637}{1114,5} = 5,06, \quad (5)$$

$$2020: K_{об.зап.} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя величина запасов}} = \frac{2350}{(1115+1400)/2} = \frac{2350}{1257,7} = 1,87. \quad (6)$$

Оборачиваемость запасов снизилась на 3,19 оборотов в год или 63,04%, что может говорить о снижении эффективности использования запасов и замедлении возврата денежных средств, вложенных в запасы, а также получения прибыли, генерируемой этими запасами.

Для выяснения причин этого изменения проведем факторный анализ методом цепных подстановок:

$$K_{об.зап.0} = \frac{\text{Выручка предыдущего периода}}{\text{Средняя величина запасов предыдущего периода}} = \frac{5637}{1114,5} = 5,06, \quad (7)$$

$$K_{об.зап.усл.} = \frac{\text{Выручка отчетного периода}}{\text{Средняя величина запасов предыдущего периода}} = \frac{2350}{1114,5} = 2,11, \quad (8)$$

$$\Delta K_{об.зап.} = 2,11 - 5,06 = -2,95, \quad (9)$$

$$K_{об.зап.1} = \frac{\text{Выручка отчетного периода}}{\text{Средняя величина запасов отчетного периода}} = \frac{2350}{1257,7} = 1,87, \quad (10)$$

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

$$\text{Баланс факторов} = -2,95 - 0,24 = 1,87 - 5,06 = -3,19. \quad (12)$$

Наибольшее влияние на уменьшение коэффициента оборачиваемости запасов оказало значительное снижение выручки.

Используя рассчитанный ранее коэффициент оборачиваемости запасов можно высчитать длительность одного оборота запасов в днях по формуле 2:

$$2019: Дл_{об.зап.} = \frac{360 \text{ дней}}{K_{об.зап.}} = \frac{360}{5,06} = 71,15 \text{ дней}, \quad (13)$$

$$2020: Дл_{об.зап.} = \frac{360 \text{ дней}}{K_{об.зап.}} = \frac{360}{1,87} = 192,51 \text{ дней}. \quad (14)$$

Увеличение длительности одного оборота запасов в днях вызвано уменьшением оборачиваемости запасов.

Следующим шагом в анализе рассчитаем материалоемкость за 2019 и 2020 года. Для этого понадобятся показатели материальных затрат и выручка за эти периоды:

$$2019: M_e = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Объем продукции в стоимостном или натуральном выражении}} = \frac{3690}{5637} = 0,65, \quad (15)$$

$$2020: M_e = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Объем продукции в стоимостном или натуральном выражении}} = \frac{1302}{2350} = 0,55. \quad (16)$$

По формуле, обратной формуле материалоемкости рассчитаем показатель материалоотдачи за 2019 и 2020 года. Для этого воспользуемся формулой 4:

$$2019: M_o = \frac{\text{Объем продукции в стоимостном или натуральном выражении}}{\text{Сумма материальных затрат}} = \frac{5637}{3690} = 1,53, \quad (17)$$

$$2020: M_o = \frac{\text{Объем продукции в стоимостном или натуральном выражении}}{\text{Сумма материальных затрат}} = \frac{2350}{1302} = 1,80. \quad (18)$$

Факторный анализ поможет нам определить какой показатель оказал наибольшее влияние на изменение материалоемкости.

$$M_e = \frac{\text{Сумма материальных затрат предыдущего периода}}{\text{Выручка предыдущего периода}} = \frac{3690}{5637} = 0,65, \quad (19)$$

$$M_e = \frac{\text{Сумма материальных затрат отчетного периода}}{\text{Выручка предыдущего периода}} = \frac{2350}{3690} = 0,63, \quad (20)$$

$$\Delta M_e = 0,63 - 0,65 = -0,02, \quad (21)$$

$$M_e = \frac{\text{Сумма материальных затрат отчетного периода}}{\text{Выручка отчетного периода}} = \frac{1302}{2350} = 0,55, \quad (22)$$

$$\Delta M_e = 0,55 - 0,63 = -0,08, \quad (23)$$

$$\text{Баланс факторов} = -0,02 - 0,08 = 0,55 - 0,65 = 0,1. \quad (24)$$

Благодаря проведенным расчетам удалось определить, что произошло снижение материалоемкости на 0,1 или 15%, соответственно, наблюдается рост материалоотдачи на 0,27 или 18%. При помощи факторного анализа было выяснено, что снижение объема выполненных работ не привело к снижению эффективности использования материалов. Напротив, эффективность использования материальных ресурсов возросла.

Отразим показатели эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж» за 2020 год (Таблица 14).

Таблица 13 – Показатели эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж» за 2020 год

Показатель	ООО «Строй-Сервис»	ООО «Мольберт»	ООО «Витраж»
Коэффициента оборачиваемости запасов	1,87	1,39	1,00
Длительность одного оборота запасов в днях	192,51	258,99	360

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что наилучшей оборачиваемостью запасов обладает ООО «Строй-Сервис», так как у него наблюдается наибольший коэффициент оборачиваемости запасов и наименьшая длительность одного оборота запасов в днях. Наихудшую оборачиваемость запасов показало ООО «Витраж».

3 Рекомендации по повышению качества учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами

3.1 Переход на применение ФСБУ 5/19 «Запасы»

В конце 2019 года был утвержден новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», который призван заменить предыдущее ПБУ 5/01 «Запасы». С начала 2021 года новый ФСБУ 5/19 обязателен для применения во всех организациях, которые попадают под действие этого стандарта. Однако организации по своему желанию могли начать применять новый стандарт уже в 2020 году. Поэтому для любой коммерческой организации сейчас крайне актуален вопрос: «А в чем же различия между старым ПБУ и новым ФСБУ?».

В начале 2022 года организациям, попадающим под действие этого стандарта, предстоит составить первую отчетность по новым правилам учета материально-производственных запасов. Кто же попадает под область действия нового ФСБУ? Следовать новым требованиям к бухгалтерскому учету запасов обязаны все организации, кроме бюджетных организаций и микропредприятий, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Для того, что бы быть готовыми к составлению отчетности за 2021 год, организациям нужно уже в течение 2021 года перестроить свой бухгалтерский учет материально-производственных запасов с учетом требований нового стандарта. Следовательно, для этого необходимо проанализировать все изменения, которые ввел ФСБУ 5/19 «Запасы» по сравнению с ПБУ 5/01 «Запасы» и определить какие из новых требований применимы к организации. Для этого рассмотрим основные различия этих законодательных документов.

Что же подразумевается под материально-производственными запасами согласно новому ФСБУ? К материально-производственным запасам предлагают отнести:

- Сырье, материалы и другие виды запасов, используемые в процессе производства, выполнении работ, оказании услуг. В части этого пункта существенных изменений относительно ПБУ 5/01 не произошло. Был расширен конкретный перечень запасов, относящихся к данной категории.
- Инструменты и инвентарь, спецодежда и спецоснастка, и другие аналогичные объекты. Ранее спецпредметы возможно было учитывать в качестве основных средств, однако ФСБУ 5/19 предлагает относить такие предметы к запасам. Также Минфин России уточняет, что к данной категории не следует относить объекты, попадающие под определение основных средств.
- Готовая продукция. Эта категория была выделена отдельно, так как ранее относилась к товарам, предназначенным для продажи.
- «Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи. Существенных изменений по сравнению с ПБУ 5/19 не произошло.
- Готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи. В новом ФСБУ уточняется, что готовая продукция и товары, право собственности на которые еще не перешло, должно учитываться на балансе продавца» [11].
- Незавершенное производство. Раньше незавершенное производство относили к запасам, однако действие ПБУ 5/01 не распространялось на НЗП. В ФСБУ однозначно указано, что НЗП следует относить к запасам.

- Объекты недвижимого имущества и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи. В ПБУ такие объекты попадали в категорию товаров, предназначенных для продажи, теперь же они выделены как отдельная категория.

Представим классификацию материально-производственных запасов в виде рисунка 8.



Рисунок 8 – Классификация материально-производственных запасов

Организации все так же «вправе самостоятельно выбирать единицы учета запасов» [11], однако теперь добавлено уточнение о том, что допускается последующее изменение единиц учета запасов.

ФСБУ 5/19 существенно меняет правила оценки запасов. Ранее материально-производственные запасы оценивались единожды, теперь же стандарт требует оценивать запасы при признании и после него. При признании запасы оцениваются по их фактической себестоимости. Однако в случаях, когда запасы были частично или полностью оплачены неденежными средствами, либо получены безвозмездно, ФСБУ 5/19 требует принимать такие запасы по справедливой стоимости. При этом в определении справедливой стоимости новый ФСБУ 5/19 напрямую ссылается на Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Также введено послабление для организаций с упрощенным учетом, они вправе принимать запасы по стоимости, подлежащей уплате (или уплаченной) поставщику.

Организации розничной торговли могут учитывать товары по их продажной стоимости. Также при осуществлении торговой деятельности средства, потраченные на заготовку и доставку товаров, учитываются в расходах на продажу.

«ФСБУ 5/19 вводит новое требование по оценке запасов на отчетную дату. Теперь запасы на отчетную дату должны оцениваться по наименьшей из величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи, которая определяется как предполагаемая цена, по которой можно продать эти запасы» [11].

В порядке списания запасов также произошли некоторые изменения. Новый стандарт требует списывать запасы, проданные покупателям, «одновременно с признанием выручки от их продажи. Также запасы могут выбываться в случаях, отличных от продажи и при ситуациях, когда организация не ожидает поступления экономических выгод от этих запасов» [11]. Способы же списания запасов не претерпели никаких изменений.

Существенные изменения произошли с требованиями по раскрытию информации в финансовой отчетности. ФСБУ 5/19 устанавливает точный перечень информации о запасах, которая должна быть раскрыта:

- «балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- раскрытие остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец периода, а также движение за период» [11];
- причины восстановления резерва под обесценение, если подобное наблюдалось в отчетном периоде;
- балансовая стоимость запасов, на которые у организации имеются ограничения имущественных прав;
- способы расчета себестоимости запасов;

- информация об изменении способа расчета себестоимости;
- авансы, связанные с приобретением или созданием запасов;

Также вся информация о материально-производственных запасах должна отражаться в разрезе видов запасов.

Как же организации должны переходить на применение нового ФСБУ 5/19 «Запасы»? Минфин предложил организациям самостоятельно выбрать способ перехода:

- ретроспективно – организация обязана сделать пересчет всех показателей прошлых периодов, относящихся к запасам, так, если бы он применяла новый стандарт в прошлых периодах;
- перспективно – действие стандарта распространяется только на отчетные показатели только того периода, когда организация начала применять новый стандарт, показатели предыдущих периодов остаются без изменений.

Выбранный способ перехода на применение нового стандарта учета запасов должен быть раскрыт в первой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, составленной по требованиям этого стандарта.

Таким образом, новый ФСБУ 5/19 «Запасы» во многих аспектах приблизил бухгалтерский учет материально-производственных запасов к Международным стандартам бухгалтерской отчетности, расширил понятие запасов и изменил правила оценки запасов. Многие моменты были уточнены и описаны более подробно, что позволит избежать ошибочной интерпретации стандарта.

Материально-производственные запасы имеют большую долю в активах ООО «Строй-Сервис», поэтому организации требуется провести тщательную подготовку к переходу на применение нового ФСБУ 5/19.

В первую очередь переход на новый порядок учета материально-производственных запасов может затронуть спецодежду и инструменты организации, а так же незавершенное производство. К тому же введение этого

стандарта требует от всех коммерческих организаций проведение оценки стоимости запасов на отчетную дату.

ООО «Строй-Сервис» учитывает инвентарь и инструменты на счете 10.9, обществу рекомендуется провести пересмотр всех имеющихся инструментов и инвентаря для того, чтобы убедиться, что они не соответствуют определению основных средств и правомерно учтены в составе запасов.

Как правило, ООО «Строй-Сервис» не имеет остатков незавершенного производства на конец отчетного периода, так как его сфера деятельности сильно зависит от сезонности. Поэтому изменение в требования к бухгалтерскому учету запасов в части НЗП не должно существенно повлиять на ООО «Строй-Сервис».

Деятельность ООО «Мольберт» и ООО «Витраж» также связана с наличием специальных инструментов, одежды и инвентаря, а также меньше подвержена сезонности. Этим обществам рекомендуется подготовиться к переходу на применение нового ФСБУ 5/19 «Запасы» и убедиться в корректности бухгалтерского учета в части спецпредметов и НЗП.

3.2 Рекомендации по повышению эффективности использования материально-производственных запасов

Во второй главе данной выпускной квалификационной работы был проведен анализ эффективности использования ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж». Анализ показал, что у ООО «Строй-Сервис» наблюдается неэффективное использование материально-производственных запасов. Общество закупило большое количество запасов, которые не используются в ходе его деятельности, что привело к «затовариванию» складов и возникновению активов, которые не приносят прибыль, другими словами отвлечению денежных средств из оборота.

Возникновение излишков запасов в 2020 году во многом связано с эпидемиологической обстановкой и снижением спроса, вызванным Ковид-19. Многие предприятия не могли полноценно вести свою деятельность, а у покупателей снизилась платежеспособность. Особенно сильно пострадали организации, работающие в сфере оказания услуг и выполнения работ. Весной 2020 года большинство предприятий были вынуждены ввести режим карантина и приостановить свою деятельность. ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж» также прекратили оказание услуг и выполнение работ в этот период. Также в течение 2020 года у этих организаций наблюдается меньшее количество заказов по сравнению с ожидаемыми показателями.

ООО «Строй-Сервис» рекомендуется проводить постоянный мониторинг состояния запасов, а также составлять предварительный расчет потребления отдельных видов запасов. Это позволит избежать длительного залеживания одних видов запасов и недостатка других. В течение 2020 года ООО «Строй-Сервис», как и ООО «Мольберт» и ООО «Витраж», было вынуждено закупать нужные материально-производственные запасы по завышенным ценам и продавать ненужные МПЗ по заниженным, что привело к денежным потерям.

Одним из способов избегания подобных ситуаций может послужить заключение договоров с поставщиками с фиксированной ценой закупки, так как на данный момент во многих договорах ООО «Строй-Сервис» фиксированные цены не установлены. Не редко закупка материалов осуществляется через интернет-магазины. Такие закупки позволяют избежать большой наценки офлайн-магазинов, однако цены на такие материалы подвержен частому изменению.

Более эффективно использовать материально-производственные запасы организация, работающим в сфере выполнения строительных работ, поможет применение метода организации производства «Точно-в-срок» (от англ. Just-in-Time).

Метод «Just-in-Time» был изобретен в 20 веке японской фирмой Toyota Motors как дополнение к методу бережливого производства. Вскоре этот метод начал распространяться среди компаний по всему миру.

Данный метод изначально создавался для организации рабочего процесса на производстве, однако его применение возможно и в других организациях.

При использовании этого метода материалы закупаются и поставляются непосредственно перед их задействованием в процессе производства. Обществу необходимо будет максимально точно рассчитывать потребность в материалах и настраивать процесс поставки так, чтобы материалы поставлялись в нужный период времени. Применение этого способа позволит сократить затраты на хранение материально-производственных запасов, посредством уменьшения площади склада, а значит и арендных платежей и затрат на обслуживание складских помещений. При этом возникает риск колебания цен на материально-производственные запасы, но он покрывается уменьшением расходов на складские помещения, а также может быть снижен за счет применения договоров с фиксированными ценами. Максимально эффективен метод организации «Точно-в-срок» будет для тех видов материально-производственных запасов, рыночная цена которых достаточно стабильна, при этом на рынке имеется большое количество поставщиков, а доставка не требует больших затрат.

Рассчитаем ожидаемую экономическую эффективность от использования метода «Точно-в-срок». На конец 2020 года ООО «Строй-Сервис» имело 2 невыполненных заказа на выполнение работ:

- Сооружение хозблока (сарая) совмещенного с гаражом для автомобиля на участке частного дома. В соответствии со сметной документацией материальные затраты на эту работу – 345 000 рублей.
- Отделка плиткой крытого бассейна. Для данной работы стоимость материалов составляет – 560 000 рублей.

Материалы для данных работ были закуплены после подписания договоров на выполнение работ. Также планируется использовать остатки материалов, которые хранились на складе после выполнения предыдущих работ. Однако, достаточная часть материалов, хранящихся на складе на 31.12.2020 останется неиспользованной.

Представим в таблице 14 сравнение фактических остатков запасов ООО «Строй-Сервис» на 31.12.2020 с расчетом остатка запасов, которые требуются обществу для выполнения текущих заказов.

Таблица 14 – Остаток запасов ООО «Строй-Сервис» при применении метода «Точно-в-срок».

Показатели	Фактический остаток запасов на 31.12.2020, тыс. руб.	Остаток запасов при использовании метода "Точно-в-срок", тыс. руб.
Строительные материалы	1273	905
Топливо	2	2
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	74	74
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	51	51
Прочие материалы	-	-
Строительные материалы	1273	905
Топливо	2	2
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	74	74
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	51	51
Прочие материалы	-	-
Товары для перепродажи	0	0
Итого запасов	1400	1032

Расчет остатка запасов при использовании метода «Точно-в-срок» показал, что позволит снизить остаток запасов на 368 тысяч рублей или 26,29%. Эти денежные средства общество могло бы использовать для иных целей, приносящих прибыль.

«Еще одним способом избежать «затоваривание» складов является своевременная ревизия и инвентаризация. Грамотно организованный внутренний контроль позволит своевременно выявлять излишки материально-производственных запасов и определить причины их возникновения, а также позволит сопоставить данные бухгалтерского учета с фактическим наличием запасов на складе. При обнаружении материально-производственных запасов, не используемых длительное время, и использование их в ближайший срок не планируется, рекомендуется продать излишки для получения денежных средств и вовлечения их в оборот» [10].

В ходе изучения бухгалтерского учета в ООО «Строй-Сервис» было обнаружено, что не все факты хозяйственной деятельности, связанные с материально-производственными запасами, корректно отражаются первичными документами. Также наблюдаются ошибки в суммах, количестве и реквизитах при оформлении операций с МПЗ.

Повысить качество бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Строй-Сервис» позволит внедрение внутреннего контроля.

Необходимо разработать контроли, которые обеспечат регулярную проверку правильности отражения операций в бухгалтерском учете. Примерами таких контролей могут служить сверка данных первичных документов от поставщика с данными бухгалтерских проводок, регулярная сверка расчетов с поставщиками для выявления неотраженных поставок материалов, невозможность выдачи материально-производственных запасов рабочим для выполнения работ без оформления этой операции бухгалтерском учете.

Контроль в данном случае подразумевает под собой не только подтверждение наличия и сохранности материально-производственных запасов, но и предотвращение факторов, негативно влияющих на эффективность и результативность использования запасов.

Внутренний контроль позволяет получить достаточную уверенность в том, что обеспечены необходимые условия для сохранности запасов, материально-производственные запасы используются достаточно эффективно для достижения требуемых результатов деятельности организации. Также внутренний контроль направлен на подтверждение соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций с материально-производственными запасами и своевременное и достоверное отражение этих операций в бухгалтерском учете и отчетности.

Организация внутреннего контроля на предприятии также описана в работе Серебряковой Т. Ю. [26].

Процедурами внутреннего контроля являются специальные действия, призванные минимизировать риски нежелательных для организации событий. ООО «Строй-Сервис» рекомендуется внедрение следующих контрольных процедур:

- документальное оформление всех операций с запасами;
- согласование и утверждение операций уполномоченными лицами;
- обязательная сверка фактического количества и качества поступающих или отпускаемых МПЗ с первичными документами на эти операции;
- ежеквартальная сверка расчетов с поставщиками и покупателями для выявления неотраженных в учете поступлений и выбытий материально-производственных запасов;
- сверка данных первичных документов с данными бухгалтерского учета;
- минимизация IT-рисков, связанных с некорректной работой программных продуктов, доступом несанкционированных лиц;
- обеспечение надлежащих условий хранения запасов, исключаящих их утрату, порчу или хищение;

- отслеживание залежавшихся и неликвидных материально-производственных запасов;
- проведение инвентаризации.

Также необходимо обеспечить руководство и персонал организации качественной и своевременной информацией.

Приведенные в 3 главе рекомендации по повышению эффективности использования и качества учета материально-производственных запасов в первую очередь применимы к ООО «Строй-Сервис», так как у этой организации наблюдаются серьезные проблемы в управлении и использовании запасов. Однако, ООО «Мольберт» и ООО «Витраж», как и другие малые и средние предприятия, работающие в сфере строительных услуг, также могут применять эти рекомендации в своей деятельности для достижения наилучших результатов от использования и бухгалтерского учета запасов.

Заключение

Материально-производственные запасы, используемые в процессе деятельности организации как материальная основа для создаваемой продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг. Поэтому сложно недооценить значимость запасов в деятельности организаций.

На большинстве производственных предприятий материально-производственные запасы являются наибольшим элементом затрат при формировании себестоимости продукции, которая оказывает существенное влияние финансовый результат деятельности организации – ее прибыль. Также организациям следует внимательно следить за остатками материально-производственных запасов на их складах. Избытка запасов негативно влияют на ликвидность активов организации, а также отвлекают денежные средства из оборота, а недостаток запасов может привести к остановке производства, что способно привести к критическим ситуациям в организации. Поэтому каждой организации следует тщательно оценивать и планировать свою потребность в материально-производственных запасах и организовывать поставки таким образом, чтобы не допустить ни излишков, ни недостатка запасов.

Огромную роль в организации управления запасами имеет бухгалтерско-аналитическое сопровождение. Своевременный и качественный анализ материально-производственных запасов позволяет выявлять места потенциальных проблем в управлении запасами, выявлять тенденции в эффективности их использования, а также находить пути достижения наилучшего результата от использования материально-производственных запасов. Бухгалтерский учет же предоставляет своевременную и достоверную информацию о состоянии запасов, формирует информацию об излишках и недостатках МПЗ, влиянии запасов на себестоимость, а также обеспечивает документальную обоснованность всех операций с запасами на предприятии.

Первым вопросом, изученным в настоящем исследовании, стало определение материально-производственных запасов, а также их экономическая сущность и содержание. Для этого было обозначено определение запасов и их классификация. Каждый вид запасов был рассмотрен и описан. Далее был изучен бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии новым ФСБУ 5/19 «Запасы». Для этого в исследовании представлены основные задачи бухгалтерского учета в части материально-производственных запасов, далее были затронуты вопросы оценки и признания запасов, последующей оценки запасов на отчетную дату, методы списания запасов и требования к раскрытию запасов в отчетности организации. Для полноты изучения бухгалтерского учета в части материально-производственных запасов было рассмотрено документальное оформление хозяйственных операций с запасами, а также синтетический учет запасов.

Во втором разделе магистерской диссертации была рассмотрена деятельность 3 организаций из одной сферы деятельности, дана их краткая технико-экономическая характеристика, а также рассчитаны основные показатели деятельности этих организаций. Были приведены примеры проводок типовых операций с материально-производственными запасами, а также их документирование.

Анализ деятельности ООО «Мольберт» и ООО «Витраж» позволяет сделать выводы, что бухгалтерский учет МПЗ в этих организациях не имеет существенных отличий от ООО «Строй-Сервис».

Теоретическое освещение методики анализа МПЗ позволило выделить основные задачи и источники анализа, а также методы проведения анализа структуры и изменения запасов, а также эффективности их использования в организации.

В рамках проведения исследования был проведен вертикальный и горизонтальный анализ оборотных активов и запасов по видам ООО «Строй-Сервис», ООО «Мольберт» и ООО «Витраж», а также произведено сравнение

сопоставимых показателей с ООО «Мольберт» и ООО «Витраж». Были рассчитаны такие показатели эффективности использования МПЗ, как оборачиваемость запасов и длительность одного оборота, материалоемкость и материалоотдача. Факторный анализ позволил определить изменение какого фактора привело к изменению показателя. Также было проведено сравнение этих показателей ООО «Строй-Сервис» с показателями ООО «Мольберт» и ООО «Витраж».

На основе проведенного анализа и выявленных тенденции были вынесены рекомендации, которые могут позволить улучшить бухгалтерско-аналитическое сопровождение в управлении материально-производственными запасами в организациях, работающих в сфере строительных и отделочных работ.

Список используемых источников

1. Алборов Р. А. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 300 с.
2. Беликова Т. Н. Учет и отчетность в малом бизнесе : бизнес-курс : для руководителя малого бизнеса / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 175 с.
3. Боровицкая М. В. Теория бухгалтерского учета и анализа [Электронный ресурс] : электрон. учеб.-метод. пособие / М. В. Боровицкая, Л. Ф. Бердникова ; ТГУ ; Ин-т финансов, экономики и управления ; каф. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". - Тольятти : ТГУ, 2017. - 164 с.
4. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // СПС «Консультант Плюс».
5. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) // СПС «Консультант Плюс».
6. <Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" // СПС «Консультант Плюс».
7. Камышанов П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 592 с.
8. Кармокова К. И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. - Москва : МГСУ : ЭБС АСВ, 2016. - 232 с.
9. Касьянова Г. Ю. Главная книга бухгалтера : Изд. подготовлено с учетом послед. изм. законодательства, указаний Минфина России и требований налоговых органов : Сложные вопросы. Практик. примеры. Анализ арбитраж. практики : практик. рекомендации : [учеб. пособие] / Г. Ю. Касьянова

; Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов ; под общ. ред. Г. Ю. Касьяновой. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва : АБАК, 2016. - 960, [16] с.

10. Коловоротная, Е. А. Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов организации (на примере ООО «НТС-Сервис») / Тольяттинский государственный университет, Институт финансов, экономики и управления, Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ). 2019. URL: <http://hdl.handle.net/123456789/11058> (дата обращения: 01.01.2020).

11. Коловоротная Е.А. Отличие нового ФСБУ 5/19 «Запасы» от старого ПБУ 5/01 «Запасы» / Экономика и социум. 2021. №10(89) с. 7.

12. Комплексный экономический анализ : электрон. учеб.-метод. пособие / О.В. Шнайдер [и др.]. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2017. – URL: <http://hdl.handle.net/123456789/3341> (дата обращения: 01.01.2020).

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

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

15. Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет и анализ : конспект лекций : учеб. пособие / М. С. Кувшинов. - Москва : Кнорус, 2016. - 269 с.

16. "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016) // СПС «Консультант Плюс».

17. Миславская Н. А. Бухгалтерский учет: учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 592 с.

18. Поленова С. Н. Теория бухгалтерского учета: учебник / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 463 с.

19. 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" // СПС «Консультант Плюс».

20. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" // СПС «Консультант Плюс».

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

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

23. 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" // СПС «Консультант Плюс».

24. Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник / Л. В. Прыкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 407 с.

25. Рачек С. В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб.пособие / С. В. Рачек [и др.]; под ред. И. В. Ерминой – Екатеринбург : УрГУПС, 2016. – 411с.

26. Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. – Москва. : ИНФРА-М, 2021. – 238 с. – (Высшее образование: Магистратура).

27. Смольникова Ю. Ю. Бухгалтерский учет : конспект лекций : [учеб. пособие] / Ю. Ю. Смольникова. - Москва : Проспект, 2016. - 127 с.

28. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О бухгалтерском учете" // СПС «Консультант Плюс».

29. Чинахова С. Е. Основы бухгалтерского учета и основы экономического анализа: электрон. учеб.-метод. пособие / С. Е. Чинахова, Л. Ф. Бердникова, И. В. Усольцева ; ТГУ ; Ин-т финансов, экономики и

управления ; каф. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". - Тольятти : ТГУ, 2017. - 158 с.

30. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А. Д. Шеремет. - 2-е изд., доп. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 374 с.

31. Khawam, John and Hausman, Warren H., Warranty Inventory Optimization with Advance Supply Information (August 2, 2016). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2817694> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2817694>

32. Kourentzes, Nikolaos and Trapero, Juan R. and Barrow, Devon K, Optimising Forecasting Models for Inventory Planning (March 25, 2019). Lancaster University Management School Management Science Working Paper 2019:2. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3363117> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3363117>

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

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

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

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Строй-Сервис»

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 №
57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019
№ 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 20 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		Общество с ограниченной ответственностью «Строй-Сервис»	31	12	2020
Организация	_____	по ОКПО	38075470		
Идентификационный номер налогоплательщика	_____	ИНН	6324026123		
Вид экономической деятельности	Производство общестроительных работ	по ОКВЭД 2	41.20		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО	по ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс. руб.					
Местонахождение (адрес) <u>225043, Самарская обл., Тольятти г., Транспортная ул., д. 24А</u>					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____					

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 19 г.	20 18 г.
		20 20 г		
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1400	1115	1114
	в том числе:			
	Материалы	1400	1095	1114
	Брак в производстве	-	-	-

Продолжение Приложения А

	Товары отгруженные	-	-	-
	Товары	-	20	-
	Готовая продукция	-	-	-
	Расходы на продажу	-	-	-
	Основное производство	-	-	-
	Полуфабрикаты собственного производства	-	-	-
	Вспомогательное производство	-	-	-
	Обслуживающие производства и хозяйства	-	-	-
		-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1545	1555	1524
	в том числе:			
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	5	6
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1413	1521	1488
	Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	29	29	30
	Расчеты с подотчетными лицами	98	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	-	-	-
		-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	4	1	28
	в том числе:			
	Касса организации	-	-	-
	Расчетные счета	4	1	28
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	2949	2671	2665
	БАЛАНС	2949	2671	2665

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
		На декабря 20 20 г.		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	167	143	124
	Итого по разделу III	177	153	134
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	3	75
	Кредиторская задолженность	2772	2515	2456
	в том числе:			
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2394	2400	2396
	Расчеты с покупателями и заказчиками	281	24	-
	Расчеты по налогам и сборам	35	29	22
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	38	37	31
	Расчеты с персоналом по оплате труда	25	24	6
	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
		-	-	-
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	2772	2518	2531
	БАЛАНС	2949	2671	2665

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Строй-Сервис»

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

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 20 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	20
		38075470		
		6324026123		
		41.20		
		65	16	
		384		
	Форма по ОКУД			
	Дата (число, месяц, год)			
Общество с ограниченной ответственностью «Строй-Сервис»	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2			
Производство общестроительных работ				
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКПП/ОКФС			
ООО				
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г.	За <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г.
	Выручка	2350	5637
	Себестоимость продаж	(1969)	(5590)
	Валовая прибыль (убыток)	361	47
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(330)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	51	47
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(21)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	30	26
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(6)	(5)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	2
	Чистая прибыль (убыток)	24	19

Продолжение Приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> 20 <u> </u> 20 <u> </u> г.	За <u>31 декабря</u> 20 <u> </u> 19 <u> </u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	24	19
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение В

Бухгалтерский баланс ООО «Мольберт»

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 №
57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019
№ 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2020
Форма по ОКУД				
Дата (число, месяц, год)				
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Мольберт»</u> по ОКПО		38075470		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6324009876		
Вид экономической деятельности				
<u>Производство общестроительных работ</u> по ОКВЭД 2		43.3		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО</u>				
		65	16	
Единица измерения: тыс. руб.		384		
Местонахождение (адрес) <u>225043, Самарская обл., Тольятти г., Транспортная ул., д. 1</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____				

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	31		
		На <u>декабря</u> 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	2	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	2	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	900	938	887
	в том числе:			
	Материалы	875	921	887
	Брак в производстве	-	-	-
	Товары отгруженные	-	-	-

Продолжение Приложения В

Товары	25	17	-
Готовая продукция	-	-	-
Расходы на продажу	-	-	-
Основное производство	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	-	-	-
Вспомогательное производство	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	-	-	-
	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность	336	105	502
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10	17	6
Расчеты с покупателями и заказчиками	307	86	490
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9	2	12
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	1
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	-	-	-
	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
Денежные средства и денежные эквиваленты	29	83	17
в том числе:			
Касса организации	-	-	-
Расчетные счета	29	83	17
Прочие оборотные активы	-	-	-
Итого по разделу II	1265	1126	1406
БАЛАНС	1265	1128	1406

Продолжение Приложения В

Пояснения	Наименование показателя	31	31	31
		На декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	214	155	87
	Итого по разделу III	224	165	97
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1041	963	1309
	в том числе:			
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	766	817	1152
	Расчеты с покупателями и заказчиками	194	90	63
	Расчеты по налогам и сборам	45	14	22
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12	23	24
	Расчеты с персоналом по оплате труда	24	19	48
	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
		-	-	-
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	1041	963	1309
	БАЛАНС	1265	1128	1406

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Мольберт»

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

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 20 г.

		Коды	
		0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Мольберт»</u> по ОКПО	38075470		
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИИН	6324009876		
Вид экономической деятельности <u>Производство общестроительных работ</u> по ОКВЭД 2	43.3		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г.	За <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г.
	Выручка	1275	1242
	Себестоимость продаж	(789)	(869)
	Валовая прибыль (убыток)	486	373
	Коммерческие расходы	(15)	(43)
	Управленческие расходы	(190)	(124)
	Прибыль (убыток) от продаж	281	206
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(18)	(12)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	268	194
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(54)	(39)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	214	155

Продолжение Приложения Г

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> 20 <u> </u> <u> </u> г.	За <u>31 декабря</u> 20 <u> </u> <u> </u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	214	155
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 г.

Приложение Д

Бухгалтерский баланс ООО «Витраж»

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

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 №
57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019
№ 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2020
		38075470		
		6324043456		
		43.3		
		65	16	
		384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Витраж» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство общестроительных работ по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКOPФ/OKФC _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 225043, Самарская обл., Тольятти г., Северная ул., д. 1Б

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика		
аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 19 г.	20 18 г.
		20 20 г.		
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	33	35	29
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	33	35	29
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	2345	2542	3321
	в том числе:			
	Материалы	2318	2498	3289
	Брак в производстве	-	-	-
	Товары отгруженные	-	-	-

Продолжение Приложения Д

	Товары	27	44	32
	Готовая продукция	-	-	-
	Расходы на продажу	-	-	-
	Основное производство	-	-	-
	Полуфабрикаты собственного производства	-	-	-
	Вспомогательное производство	-	-	-
	Обслуживающие производства и хозяйства	-	-	-
		-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	216	286	210
	в том числе:			
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	175	198	168
	Расчеты с покупателями и заказчиками	39	81	32
	Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2	7	10
	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	-	-	-
		-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	54	49	68
	в том числе:			
	Касса организации	-	-	-
	Расчетные счета	54	49	68
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	2615	2877	3599
	БАЛАНС	2648	2912	3628

Продолжение Приложения Д

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 19 г.	20 18 г.
		20 20 г.		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	24	66	54
	Итого по разделу III	34	76	64
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	73	84	92
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	73	84	92
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	2541	2752	3472
	в том числе:			
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	225	490	442
	Расчеты с покупателями и заказчиками	2281	2224	2997
	Расчеты по налогам и сборам	17	23	14
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	8	9	9
	Расчеты с персоналом по оплате труда	10	6	10
	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
		-	-	-
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	2541	2752	3472
	БАЛАНС	2648	2912	3628

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах ООО «Витраж»

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

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 20 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2020
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Витраж»</u>		38075470		
Идентификационный номер налогоплательщика		6324043456		
Вид экономической деятельности <u>Производство общестроительных работ</u>		43.3		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО</u>		65	16	
Единица измерения: тыс. руб.		384		

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г.	За <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г.
	Выручка	2450	3865
	Себестоимость продаж	(2167)	(3746)
	Валовая прибыль (убыток)	283	119
	Коммерческие расходы	(8)	(10)
	Управленческие расходы	(24)	(22)
	Прибыль (убыток) от продаж	35	87
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(3)	(3)
	Прочие доходы	5	6
	Прочие расходы	(7)	(7)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	30	83
	Текущий налог на прибыль	(6)	(17)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	2
	Чистая прибыль (убыток)	24	66

Продолжение Приложения Е

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г.	За <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	24	66
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.