

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов

Обучающийся

Е.А. Сарапкина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

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

Руководитель выпускной квалификационной работы кандидат экономических наук, доцент Л.Ф. Бердникова

Объект исследования: ООО «Поликомдекор»

Цель работы – рассмотреть порядок ведения бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов (МПЗ) в ООО «Поликомдекор» с целью усовершенствования деятельности исследуемой организации.

Актуальность темы определяется важностью МПЗ для предприятия, без запасов невозможен производственный процесс. Избыток материалов приводит к замораживанию денежных средств, дополнительным расходом по их хранению, что негативно сказывается на финансовом состоянии предприятия. Нехватка МПЗ может привести к производственным простоям, в результате чего организация может упустить прибыль и понести дополнительные финансовые потери. В современных условиях рыночной экономики для предприятия важно сохранять баланс между избытком и недостаточностью материалов, это имеет огромное значение для успешной и стабильной работы организации.

Работа состоит из трех разделов. Список литературы насчитывает 36 источников. В работе представлены 20 таблиц, 3 рисунка, 2 приложения.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов организации	7
1.1 Понятие, сущность и классификация материально-производственных запасов	7
1.2 Основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов	11
1.3 Методика анализа материально-производственных запасов	24
2 Особенности учета и анализа материально-производственных запасов в ООО «Поликомдекор»	31
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Поликомдекор».....	31
2.2 Организация бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов в ООО «Поликомдекор».....	37
2.3 Анализ материально-производственных запасов ООО «Поликомдекор»	45
3 Практические рекомендации по улучшению бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов в ООО «Поликомдекор».....	54
3.1 Рекомендации по улучшению учета материально-производственных запасов в ООО «Поликомдекор»	54
3.2 Направления роста эффективности использования материально-производственных запасов и оценка их экономической эффективности	60
Заключение	64
Список используемой литературы	67
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность ооо «поликомдекор»	73
Приложение Б Форма бланка отчета переработчика ооо «поликомдекор»....	76

Введение

Актуальность и значимость темы исследования подтверждается важной ролью МПЗ для организации. Важны все этапы движения материалов от их закупки до реализации готовой продукции. Грамотное и экономичное выстраивание всех процессов по движению МПЗ – залог успешной работы предприятия, его финансовой устойчивости и прибыльности.

В свою очередь, успешная работа производственных предприятий имеет огромное значение для экономики страны. В нынешней экономической ситуации в России, в эпоху проведения политики импортозамещения невозможно переоценить значимость МПЗ. В настоящее время государство оказывает ряд мер поддержки импортозамещающим производствам, такие как гранты, льготы, субсидии, займы [16]. Главные направления политики импортозамещения:

- наладить производства для удовлетворения нужд внутри страны;
- нарастить объемы производства для экспорта товаров, что имеет большое значение для внешнеэкономической деятельности страны [16].

Низкий объем запаса МПЗ может привести к несвоевременному обеспечению производства необходимыми материалами, а большой объем запасов, по мнению Д. Кеннона «несет в себе риски устаревания, порчи, хищения» [33].

Над особенностями учета, и имеющихся проблемах по учету и анализу МПЗ работали следующие отечественные и зарубежные авторы: М.С. Сотникова, О.А. Овчинникова, И.А. Муравьева, Е.А. Мальцева, Д. Виденхофер, Т. Фишман, К. Лаук, И. Гхош, Т.Д. Чаудхури, Э. Альфаро-Кортес, Ф. Краусманн, Х. Шандль, Н. Айзенменгер, С. Кот, К. Грондыс, Р. Сопа, Г.Э. Ойедокун и другие. Исследования по этой теме проводят по сей день, что ещё раз доказывает актуальность темы исследования.

Целью бакалаврской работы является изучение бухгалтерского учета и анализа МПЗ на примере ООО «Поликомдекор», и разработка мероприятий по их улучшению.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- разобрать понятия определений МПЗ, их классификацию, бухгалтерский учет и метод анализа;
- рассмотреть нормативно – правовую базу по части учета МПЗ;
- ознакомиться с общей информацией об организации ООО «Поликомдекор»;
- рассмотреть порядок организации учета и анализа МПЗ в ООО «Поликомдекор»
- ознакомиться с первичной и локальной документацией по учету и анализу МПЗ;
- разработать рекомендации и мероприятия по улучшению бухгалтерского учета и анализа МПЗ в ООО «Поликомдекор».

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Поликомдекор».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета и анализа МПЗ в ООО «Поликомдекор».

Методы, используемые для написания выпускной квалификационной работы: изучение литературы, научных статей, нормативной документации по организации и порядку учета МПЗ, изучение первичных бухгалтерских документов и локальной документации по учету МПЗ в ООО «Поликомдекор», сравнение, измерение, анализ, систематизация, классификация.

Для написания бакалаврской работы использовались следующие источники:

- нормативно-правовые акты Российской Федерации;

- международные нормативно-правовые акты;
- литература, научные труды, статьи;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность, первичная документация и локальные акты ООО «Поликомдекор».

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные мероприятия по усовершенствованию бухгалтерского учета и анализа МПЗ будут эффективными и приведут к улучшению финансового состояния исследуемого объекта.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. Список литературы насчитывает 36 источников. В работе представлено 20 таблиц, 3 рисунка, 2 приложения.

В первом разделе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа МПЗ, их понятие, классификация, регулирование со стороны законодательства РФ, рассмотрены основы и особенности бухгалтерского учета МПЗ, методики проведения анализа МПЗ. Во втором разделе теоретическая база применена на практике, рассмотрена организационная и экономическая структура ООО «Поликомдекор», первичная документация и локальная нормативная документация, проанализирована бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия, произведен анализ МПЗ. В третьем разделе на базе практической части выявлены «узкие места» в организации ООО «Поликомдекор» по учету и анализу МПЗ, разработаны мероприятия, произведены расчеты, даны рекомендации по улучшению бухгалтерского учета и анализа запасов.

1 Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов организации

1.1 Понятие, сущность и классификация материально-производственных запасов

МПЗ необходимы для осуществления деятельности любой организации. Без их достаточного количества ритмичная работа предприятия исключена. Понятие МПЗ многогранное и имеет несколько определений, ниже перечислены некоторые из них:

- по ФСБУ 5/2019 «запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев» [26].
- по МСФО 2 «запасы – активы: предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг» [10].
- по мнению Е.В Новик: «материальные запасы представляют собой находящуюся на разных стадиях производства и обращения продукцию производственно-технического назначения, предмет потребления и другие товары, ожидающие применения в процессе производственного и личного потребления» [12].
- по мнению О.А. Давыдова и М.Л. Пелюшкевич: «МПЗ, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации, в котором они используются однократно» [30].
- по мнению Е.А. Мальцевой «материально-производственные запасы, часть активов организации, материальные ценности,

которые организация использует в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд или для продажи, срок полезного использования материалов не должен превышать 12 месяцев» [9].

В соответствие с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н к МПЗ относятся:

- 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 [26].

В соответствие с ФСБУ 5/2019 «запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина» [26].

Согласно учебному пособию Е.В Токаревой «Бухгалтерский учет: теория бухгалтерского учета» выделена общепризнанная классификация МПЗ:

- K_1 – по юридическим признакам: принадлежащие организации на праве собственности, не принадлежащие организации, отечественные, импортные;
- K_2 – по отраслевым признакам: сельское хозяйство, промышленность, транспорт, и другие;

- К₃ – по функционально-технологическому назначению: материалы, полностью употребляемые в производстве, материалы, способствующие изготовлению и хранению продукции, находящиеся в организации, находящиеся в пути, переданные другим хозяйствующим субъектам;
- К₄ – по вещественной природе материалов: сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции, детали, возвратные отходы, тара и тарные материалы, топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности [29, с. 32].

На основании ФСБУ 5/2019 [26] выделена классификация МПЗ по их назначению, данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация МПЗ по назначению

Назначение МПЗ	Описание МПЗ
Производственные нужды	К ним относятся все запасы, непосредственно, участвующие в процессе производства (например: сырье, горюче-смазочные материалы, комплектующие, полуфабрикаты, возвратные отходы)
Техническое оснащение и обеспечение	Запасы необходимые для: - функционирования организации; - поддержания оборудования в рабочем состоянии; - обеспечения соблюдения условий труда и безопасности для работников прочее (например: инструмент, инвентарь, спецодежда и спецоснастка, канцтовары, мебель, оргтехника, товары для обеспечения охраны труда, товары для хозяйственных нужд, упаковка)
Готовые к реализации	К ним относят: - основной продукт деятельности организации, прошедший все производственные стадии обработки; - товары (например: готовая продукция, товары для перепродажи, полуфабрикаты для перепродажи)
Дальнейшая переработка	К ним относят запасы не прошедшие полный производственный цикл, нуждающиеся в дальнейшей переработке (например: незавершенное производство, незавершенное строительство объекта недвижимости)

Таким образом, МПЗ включает разные активы, регламентированные нормативными актами Российской Федерации.

1.2 Основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Бухгалтерский и налоговый учет МПЗ организации осуществляют в соответствии со следующими федеральными стандартами:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ [13];
- Налоговый кодекс РФ [11];
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», обязательный к применению с 1 января 2021 года [26].

Основные нормативные акты, регулирующие учет МПЗ:

- Постановление правительства РФ от 12.11.2002 г. № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» [14];
- Приказ Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [17];
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [18];
- Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» [25];
- Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной

документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» [21];

- Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 г. № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения» [22];
- Постановление Госкомстата РФ от 29.09.1997 г. № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья» [23];
- Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» [24];
- Постановление Госкомстата РФ от 27.03.2000 г. № 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией» [20] и другие [6, с. 56].

МПЗ посвящен специальный Международный стандарт финансовой отчётности 2 «Запасы» [10]. В РФ он не обязателен к применению, носит рекомендательный характер. В статье О.А. Овчинниковой и И.А. Муравьевой «Сравнительная характеристика российской и международной практики учета материально-производственных запасов» дана следующая характеристика МСФО 2: «В нём дано определение запасов, представлен порядок расчёта первоначальной и конечной стоимостей, правила отражения в отчётности и рассмотрены некоторые иные вопросы. Данный стандарт гарантирует практическое руководство по определению стоимости и по её дальнейшему признанию в качестве расхода, в том числе всякое частичное списание чистой цены реализации. Кроме того, он включает руководство в отношении формул себестоимости, применяемых при определении затрат на

Для учета МПЗ имеет большое значение управление запасами. По мнению Д. Атнафу «Управление запасами очень важно для предприятия, поскольку оно предназначено для снижения затрат или увеличения прибыли при одновременном удовлетворении требований клиентов, гарантируя, что сбалансированные запасы поддерживаются в нужном качестве, количестве и

При этом важно отметить, что управление запасами и контроль над запасами отличаются:

- управление запасами – это более широкий термин, который охватывает управление запасами и другие аспекты запасов, такие как прогнозирование, планирование и пополнение запасов.
- контроль над запасами – это более узкий термин, посвященный отслеживанию запасов и управлению ими [35].

По мнению Е.Г. Ойедокуна «основные причины для поддержания запасов и внедрение профессиональных система управления запасами следующие:

- защита от неопределенности (нехватка сырья, отклонение незавершенного производства, изменение спроса на готовую продукцию;
- поддержка стратегического плана, в качестве резервного запаса на случай изменения объемов выпуска;
- экономия за счет больших объемов закупок, закупки в больших количествах снижают средние общие удельные затраты, связанные с фиксированными затратами на заказ, установку и транспортные расходы»[36, с. 7].

Аналитический учет по МПЗ ведут в разрезе складов, более подробной детализации внутри однородной группы (например, группу «Топливо» можно разделить на бензин, дизель, газ), сотрудников и прочим параметрам. Аналитические счета позволяют проводить детальный анализ по синтетическим счетам.

Для синтетического учета МПЗ используют второй, третий и четвертый разделы Плана счетов бухгалтерского учета. Бухгалтерские счета учета МПЗ из второго раздела «Производственные запасы» Плана счетов представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Счета учета МПЗ (раздел «Производственные запасы» Плана счетов)

Номер и наименование счета	Номер и наименование субсчета счета
10 «Материалы»	1 «Сырье и материалы» 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» 3 «Топливо» 4 «Тара и тарные материалы» 5 «Запасные части» 6 «Прочие материалы» 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» 8 «Строительные материалы» 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»
11 «Животные на выращивании и откорме»	–
14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	–
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	–
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	–
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

В таблице 3 представлены синтетические счета учета из третьего раздела «Затраты на производство» и четвертого раздела «Готовая продукция и товары» Плана счетов бухгалтерского учета.

Таблица 3 – Счета учета МПЗ (разделы «Затраты на производство» и «Готовая продукция и товары» Плана счетов)

Номер и наименование счета	Номер и наименование субсчета счета
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	–
28 «Брак в производстве»	–
41 «Товары»	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
43 «Готовая продукция»	–
45 «Товары отгруженные»	–

Основные задачи бухгалтерского учета МПЗ:

- правильное и своевременное документирование всех операций по движению материальных ценностей;
- контроль за поступлением и заготовлением материальных ценностей;
- контроль, за сохранностью материальных ценностей в местах хранения и на всех стадиях обработки;
- систематический контроль за выявлением излишних и неиспользуемых материалов, их продаж;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками производственных запасов [8, с. 50];
- расчет фактической себестоимости израсходованных запасов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;
- контроль за ТМЦ находящимися в пути, контроль за неотфактурованными поставками [2, с. 75].

В учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету МПЗ организация отражает следующую информацию:

- документальное оформление по движению;
- порядок оценки при признании;

- порядок оценки после признания (по справедливой себестоимости или чистой стоимости продажи);
- отпуск МПЗ (по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО));
- порядок списания (одновременно с признанием выручки от их продажи; при выбытии в случаях, отличных от продажи; при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности));
- принятие решения о не применении ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд [26].

Как правило, в ходе осуществления хозяйственной деятельности предприятия МПЗ проходят три стадии движения. Некоторые МПЗ, проходят только две стадии. Данные об основных стадиях движения МПЗ представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Стадии движения МПЗ

МПЗ учитываются по фактической себестоимости. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления [26].

В таблице 4 представлены основные первичные документы на поступление МПЗ от поставщика.

Таблица 4 – Первичная документация на поступление МПЗ от поставщика

Форма и наименование документа	Назначение документа
ТОРГ-12 – Товарная накладная	Оформляется поставщиком при реализации товаров, готовой продукции, содержит всю информацию о сделке (реквизиты, стоимость, количество и прочее)
Счет-фактура, счет-фактура на аванс	Оформляется поставщиком при реализации или поступления предварительной оплаты, на их основании покупатель принимает НДС к вычету
УПД – Универсальный передаточный документ	Объединяет в себе функции ТОРГ-12 и счет-фактуры
1-Т – Товарно-транспортная накладная	Оформляется грузоотправителем, необходима для расчета стоимости автомобильной перевозки и учета по движению МПЗ
УКД – Универсальный корректировочный документ	Оформляется на основании ТОРГ-2 (акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно - материальных ценностей), на его основании корректируется первоначальный документ
М-2, М-2а – Доверенность	Оформляется покупателем, дает право на получение товарно-материальных ценностей от лица организации сотруднику, водителю, экспедитору
М-15 – Накладная на отпуск материалов на сторону	Оформляется поставщиком при передаче материалов на переработку по давальческой схеме, перемещении между подразделениями, находящимися на разных территориях
М-7 – Акт о приемке материалов	Оформляется сотрудником ответственным за приемку материалов, в случае расхождений с первичными документами или при их отсутствии[25]
М-4 – Приходный ордер	Оформляется сотрудником ответственным за приемку МПЗ

В таблице 5 представлены основные проводки по поступлению материалов от поставщика по предварительной оплате.

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки по поступлению МПЗ от поставщика

Дебет счета	Кредит счета	Наименование операции
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 2 «Расчет по авансам выданным»	51 «Расчетные счета»	Отражена предварительная оплата перечисленная поставщику
10 «Материалы», 41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражено поступление материалов, товаров без НДС
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Выделен НДС по поступившим материалам, товарам
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам выданным»	Зачет предварительной оплаты счет погашения задолженности
68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»	Отнесен НДС к возмещению

Далее рассмотрены другие способы поступления материалов.

Поступление материалов от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. Оплата долей в уставном капитале общества может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами [15]. Передачу материалов производят по накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15) или по товарной накладной (форма ТОРГ-12). Поступление материалов от учредителя отражается проводкой: дебет счета 10 «Материалы» кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Приобретение МПЗ, помимо прямой покупки у поставщика по безналичному расчету, возможно через подотчетное лицо за наличные

денежные средства, выданные из кассы организации. Как правило, это срочная покупка необходимая для производственных нужд, или товар, который можно приобрести только за наличный расчет в розничных магазинах.

Бухгалтерские записи и сопроводительные документы по получению МПЗ от подотчетного лица представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские проводки по поступлению МПЗ от подотчетного лица

Дебет счета	Кредит счета	Наименование операции	Сопроводительный документ
71 «Расчеты с подотчетными лицами» субсчет	50 «Касса»	Выданы денежные средства подотчетному лицу из кассы	Расходный кассовый ордер (форма КО-2)
10 «Материалы», 41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражено поступление материалов, товаров без НДС	Товарная накладная (форма ТОРГ-12), универсальный передаточный документ
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	71 «Расчеты с подотчетными лицами» субсчет	Отражена оплата поставщику подотчетным лицом	Авансовый отчет, бухгалтерская справка-расчет

Поступление МПЗ в виде излишков, обнаруженных по результатам проведения инвентаризации. Излишки, выявленные при инвентаризации, относятся на прочие доходы в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация [13]. Излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации [19]. Документы для оформления излишков:

инвентаризационная опись ИНВ-3, сличительные ведомости ИНВ-18, ИНВ-19, накладная на оприходование. По дебету отражается счет учета МПЗ, по кредиту счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

Безвозмездное получение МПЗ. Данный способ получения материалов встречается не часто, и имеет свои особенности. В отношениях между коммерческими организациями не допускается дарение на сумму, превышающую пять установленных законом минимальных размеров оплаты труда [4]. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов [26]. Бухгалтерская запись: по дебету отражается синтетический счет учета МПЗ по кредиту счет 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 2 «Безвозмездные поступления».

Поступление МПЗ при ликвидации основного средства. При ликвидации основного средства могут образоваться запасные части, металлолом и прочие материалы, которые организация должна принять к учету. Оформляется актом об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма М-35). Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов [26].

Бухгалтерская запись поступления МПЗ при ликвидации основного средства: по дебету отражается синтетический счет учета МПЗ по кредиту счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

Поступление готовой продукции на склад оформляется унифицированным документом: накладная на передачу готовой продукции в места хранения (форма МХ-18). Часто организации самостоятельно разрабатывают документы для оформления данной операции, к ним относятся: приемо-сдаточные накладные, накладные на приход готовой продукции, акты выпуска готовой продукции, акты приема-передачи готовой продукции, ведомости выпуска готовой продукции и тому подобное [6, с. 58]. Принятие готовой продукции на склад отражается следующей проводкой: дебет счета 43 «Готовая продукция» кредит счета 20 «Основное производство».

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

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) [26].

Вторая стадия движения МПЗ отпуск материалов (внутреннее перемещение), связана с выдачей сырья в производство, установкой инвентаря и прочим. Оформляется отпуск материалов следующими первичными внутренними документами:

- лимитно-заборная карта (форма М-8);
- требование-накладная (форма М-11);
- карточка учета материалов (форма М-17);
- прочими документами, разработанными организацией самостоятельно.

Существует два способа обеспечения материалами производства:

- пассивный способ, заключается в том, что работники цеха (участка) сами получают материальные ресурсы со склада, то есть своими силами выполняют погрузку, транспортировку и разгрузку выделенных им материалов;
- активный способ, подачу материальных ресурсов со склада в цеха и на участки организуют и осуществляют работники складов [28, с. 137].

Третья стадия движения МПЗ – выбытие, связана с реализацией готовой продукции и товаров, списанием по причине брака, порчи, недостачи, передачей материалов в эксплуатацию, выдачей спецодежды и прочим.

При передаче в эксплуатацию материалов (запасных частей, инструмента, комплектующих и тому подобное), они списываются на счет 10 «Материалы» субсчет 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», числятся на этом счете только в количественном выражении за сотрудником организации, получившим эти МПЗ. В денежном выражении списание по бухгалтерскому и налоговому учету происходит в момент выдачи материальных ценностей. По окончании срока эксплуатации сотрудник возвращает материалы на склад, затем происходит их списание в количественном значении.

При выдаче спецодежды сроком использования до 12 месяцев, ее стоимость списывается на счета 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу» и другие, по бухгалтерскому и налоговому учету сумма списания отражается в расходах, а по количеству числится за работником. По новому стандарту ФСБУ 5/2019 спецодежда сроком использования более 12 месяцев должна отражаться в учете как основное средство с начислением амортизации [26]. В учетной политике рекомендуется отразить нижний предел для стоимости основного средства, в этом случае спецодежда стоимостью ниже установленного лимита, будет списана как обычно. Далее сумма списания будет учитываться по дебету забалансового счета 012 «ТМЦ,

стоимость которых списана на затраты», после окончания срока эксплуатации сумма списывается проводкой кредит счета 012 «ТМЦ, стоимость которых списана на затраты» [1].

В таблице 7 перечислены основные первичные документы по выбытию МПЗ, связанному с реализацией.

Таблица 7 – Первичная документация по выбытию МПЗ (реализация)

Форма и наименование документа	Назначение документа
ТОРГ-12 – Товарная накладная	Оформляется продавцом при реализации товаров, готовой продукции, содержит всю информацию о сделке (реквизиты, стоимость, количество и прочее)
Счет-фактура,	Оформляется продавцом при реализации готовой продукции
Счет-фактура на аванс	Оформляется продавцом в случае поступления предварительной оплаты на расчетный счет
УПД – Универсальный передаточный документ	Объединяет в себе функции товарной накладной (форма ТОРГ-12) и счет-фактуры
1-Т Товарно-транспортная накладная	Оформляется грузоотправителем, необходима для расчета стоимости автомобильной перевозки и учета по движению МПЗ
УКД – Универсальный корректировочный документ	Оформляется на основании ТОРГ-2 (акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно - материальных ценностей), на его основании корректируется первоначальный документ
М-2, М-2а – Доверенность	Оформляется покупателем, дает право на получение товарно-материальных ценностей от лица организации сотруднику, водителю, экспедитору
М-15 – Накладная на отпуск материалов на сторону	Оформляется продавцом при передаче материалов на переработку по давальческой схеме, перемещении между подразделениями, находящимися на разных территориях

В таблице 8 перечислены основные складские и бухгалтерские первичные документы по выбытию материальных ценностей, связанному со списанием, порчей, недостачей, документы, унифицированные и разработанные организацией самостоятельно.

Таблица 8 – Внутренняя документация по выбытию МПЗ

Форма и наименование документа	Назначение документа
Расходный ордер	Оформляется при отгрузке готовой продукции, материалов
Форма М-11 – Требование-накладная	Оформляется при выдаче, списание МПЗ
Акт на списание из эксплуатации (форма разрабатывается организацией самостоятельно)	Оформляется при возврате материалов от сотрудника, данным актом они списываются по количеству
Акт на списание МПЗ (форма разрабатывается организацией самостоятельно)	Оформляется списание МПЗ при установке, недостатке, брака и прочее

Таким образом, для документального оформления МПЗ используется система документов.

1.3 Методика анализа материально-производственных запасов

Для осуществления эффективной деятельности хозяйствующего субъекта необходимо систематически проводить анализ МПЗ.

Задачами экономического анализа МПЗ являются:

- определение объема оборотных средств, необходимых для обеспечения непрерывности хозяйственной деятельности организации;
- проверка соответствия запасов материальных ценностей установленным нормативам и выявление в составе производственных запасов излишних и ненужных организации материалов;
- обеспечение сохранности оборотных средств, то есть выявление и сведение к минимуму потерь оборотных средств;
- обеспечение использования оборотных средств по целевому назначению;

- определение влияния организации материально-технического снабжения и полноты использования материальных ресурсов на важнейшие показатели работы организации (объем выпуска, себестоимость, производительность труда и другое);
- обоснование эффективности использования оборотных средств за счет ускорения их оборачиваемости и условного высвобождения из оборота;
- обоснование оптимальной потребности в материальных ресурсах;
- выявление резервов повышения эффективности использования оборотных средств [5, с. 70-71].

Источники информации для проведения анализа являются:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- план материально-технического снабжения;
- заявки, контракты на поставку сырья и материалов;
- формы статистической отчетности о наличии и использование материальных ресурсов;
- оперативные данные отдела материально-технического снабжения;
- сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и другое [5, с. 71].

В ходе проведения анализа МПЗ рассматривают следующие показатели:

- обеспеченность материалами;
- эффективность использования запасов;
- ретроспективный анализ объема и структуры готовой продукции

Анализ обеспеченности производства материальными ресурсами проводится в несколько этапов:

- оценка обоснованности норм и нормативов использования материалов в производстве определенного вида продукции;

- расчет потребности в материальных ресурсах исходя из плана по производству продукции;
- оценка обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на поставку и реального поступления материалов по этим договорам, для этого рассчитывают коэффициент обеспечения по плану и коэффициент обеспечения по факту;
- анализ качества полученных от поставщиков материалов;
- анализ состояния запаса материалов на складах организации [5, с. 73].

Коэффициент обеспечения по плану рассчитывают по формуле (1), а коэффициент обеспечения по факту рассчитывают по формуле (2):

$$\text{Коб}_{\text{пл}} = \frac{\text{КМ}_{\text{дог}}}{\text{П}_{\text{пл}}} * 100\%, \quad (1)$$

где $\text{Коб}_{\text{пл}}$ – коэффициент обеспечения по плану;

$\text{КМ}_{\text{дог}}$ – количество материалов по заключенным договорам;

$\text{П}_{\text{пл}}$ – плановая потребность [5, с. 73].

$$\text{Коб}_{\text{ф}} = \frac{\text{КМ}_{\text{пост}}}{\text{П}_{\text{пл}}} * 100\%, \quad (2)$$

где $\text{Коб}_{\text{ф}}$ – коэффициент обеспечения по факту;

$\text{КМ}_{\text{пост}}$ – количество поступивших материалов [5, с. 73].

Для обеспечения предприятия материальными ресурсами, необходимо на должном уровне поддерживать их запас. Для расчета текущего запаса используют формулы (3) и (4):

$$\text{З}_{\text{тек}} = \text{М}_{\text{п}} \times \text{Т}_{\text{ип}}, \quad (3)$$

где $\text{З}_{\text{тек}}$ – текущий запас материалов;

$\text{М}_{\text{п}}$ – среднесуточное потребление материала;

$T_{ип}$ – интервал поставки [31, с. 101].

Поскольку текущий запас достигает максимального значения только в момент завоза и в дальнейшем сокращается до нуля, при расчете затрат на создание текущего запаса, учитывают не весь запас а его половину, что выражается формулой (4) [31, с. 101 - 102]:

$$Z_{тек} = \frac{M_{п} \times T_{ип}}{2}, \quad (4)$$

С точки зрения самостоятельного управления запасами его основополагающей частью является страховой запас, который возникает на каждом этапе деятельности организации и играет роль резервного запаса на учай непредвиденного изменения объема заказа [34, с. 151]. Страховой запас рассчитывается по формуле (5):

$$Z_{стр} = M_{п}(T_{о} + T_{тр} + T_{пр} + T_{под}), \quad (5)$$

где $Z_{стр}$ – страховой запас материалов;

$T_{о}$ – время на отгрузку материалов поставщиком, дни;

$T_{тр}$ – время транспортировки, дни;

$T_{пр}$ – время на приемку материалов потребителем, дни;

$T_{под}$ – время на подготовку материалов к производству, дни [31, с. 102].

Технологический запас образуется в том случае, если поступающие в организацию материалы не могут быть сразу использованы в производстве, а требуют времени на предварительную подготовку (приемку, разгрузку, сортировку и так далее) [31, с. 102]. Сезонный запас образуется при сезонном характере заготовки данного вида сырья или сезонном характере его потребления [31, с. 102].

Эффективность использования запасов оценивается набором обобщающих и частных показателей, таких как материалоемкость

продукции, материалоотдача, коэффициент соотношения темпов роста объемов производства, прибыль на рубль стоимости запасов [7, с. 49].

Анализ оборачиваемости запасов производится с помощью следующих показателей:

- коэффициент оборачиваемости МПЗ показывает скорость оборота МПЗ за анализируемый период, чем выше данный показатель, тем меньше средств связано с этой наименее ликвидной статьей, тем более ликвидную структуру имеют оборотные средства и тем устойчивей финансовое положение предприятия [3, с. 74 - 75];
- срок хранения запасов и их составляющих: производственных запасов и готовой продукции [3, с. 75].

Коэффициент оборачиваемости МПЗ рассчитывают по формуле (6):

$$K_{\text{МПЗ}} = \frac{S}{E_{\text{ср}}^{\text{МПЗ}}}, \quad (6)$$

где $K_{\text{МПЗ}}$ – коэффициент оборачиваемости МПЗ, обороты;

S – себестоимость продаж, тыс.руб.;

$E_{\text{ср}}^{\text{МПЗ}}$ – среднегодовая стоимость МПЗ, тыс.руб. [3, с. 74].

Среднегодовая стоимость МПЗ рассчитывают по формуле (7):

$$E_{\text{ср}}^{\text{МПЗ}} = \frac{(E_{\text{нач}}^{\text{МПЗ}} + E_{\text{кон}}^{\text{МПЗ}})}{2}, \quad (7)$$

где $E_{\text{нач}}^{\text{МПЗ}}$ – стоимость МПЗ на начало года, тыс.руб.;

$E_{\text{кон}}^{\text{МПЗ}}$ – стоимость МПЗ на конец года, тыс.руб. [3, с. 75].

Срок хранения запасов и их составляющих: производственных запасов и готовой продукции рассчитывают по формуле (8)

$$T_{\text{МПЗ}} = \frac{360}{K_{\text{МПЗ}}}, \quad (8)$$

где $T_{мпз}$ – срок хранения МПЗ, дни [3, с. 75].

Период оборачиваемости производственных запасов равен времени в течение, которого они находятся на складе перед поступлением в производство, а период оборачиваемости запасов в готовой продукции равен периоду продвижения готовой продукции к потребителю [3, с. 75].

Ретроспективный анализ объема и структуры готовой продукции проводится в несколько этапов:

- изучение динамики выпуска валовой и товарной продукции в сопоставлении с объемом реализованной продукции, рассчитываются такие показатели как базисные темпы роста, цепной темпы роста, среднегодовые темпы роста (прироста);
- анализ выполнения производственной программы по ассортименту, анализ позволяет определить степень выполнения договорных обязательств, качество планирования, качество менеджмента;
- анализ структуры продукции и влияние структурных сдвигов на выполнение производственной программы;
- оценка точки безубыточности и запаса финансовой прочности организации [31, с. 104].

Понятие МПЗ достаточно широкое, к нему относятся материалы технического и производственного назначения, направленные на обеспечения бесперебойной деятельности хозяйствующего субъекта. МПЗ являются основной составляющей для достижения главной цели всех организаций – получение прибыли. МПЗ являются активами организации, они необходимы для удовлетворения нужд производства.

Порядок учета МПЗ сложный трудоемкий процесс, отражается большим количеством первичных документов. При ведение бухгалтерского учета ответственным лицам необходимо быть в курсе всех нововведений со стороны законодательства, проявлять внимательность, перепроверять всю документацию и правильность отражения операций на счетах учета,

проводить инвентаризации для подтверждения фактического наличия материалов данным бухгалтерского учета.

В ходе проведения анализа изучают информацию, полученную из разнообразных источников, рассчитывают данные, составляют сводные аналитические таблицы, графики диаграммы и прочее. В процессе проведения анализа сравнивают плановые и фактические показатели, их изменение между текущим и предыдущим периодами, изучают динамику этих изменений. По результатам проведения анализа, в случае выявления отрицательных отклонений, разбирают причины их появления, разрабатывают и проводят мероприятия по устранению этих отклонений.

Анализ МПЗ направлен на:

- обеспечение потребности предприятия в запасах, оно должно быть организовано своевременно и в полном объеме;
- изучение эффективности использования материалов;
- выявление материалов с низкой и высокой оборачиваемостью.

Анализ данных по МПЗ позволяет снизить себестоимость готовой продукции, наладить процесс по движению запасов от закупки сырья и материалов до получения готовой продукции, улучшить качество внутренних процессов в организации, что позволяет предприятию успешно осуществлять хозяйственную деятельность и получать прибыль.

2 Особенности учета и анализа материально-производственных запасов в ООО «Поликомдекор»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Поликомдекор»

Общество с ограниченной ответственностью «Поликомдекор» (ООО «Поликомдекор») образовано в соответствии с законодательством Российской Федерации 3 октября 2017 года.

Юридический и фактический адрес предприятия: Московская область, город Орехово-Зуево, улица Дзержинского, дом 34, корпус 9. Производственные, складские и офисные помещения, площадью более 6500 квадратных метров, ООО «Поликомдекор» арендует по договору аренды нежилых помещений у АО «Карболит».

Основное направление деятельности организации производство и реализации композиционных полимерных материалов на основе полиамида, полипропилена, полиэтилена в виде гранулы. Оборудование для производства продукции, организации арендует по договору аренды оборудования у ООО ПК «Поликомполит». Перечень арендуемого оборудования представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Перечень арендуемого оборудования

Наименование оборудования	Количество, штук
Дробилка 800	1
Дробилка HSS-700	1
Дробилка ИПР-450	1
Дробилка ИПР-450	1
Погрузчик Komatsu FG 20C-14	1
Погрузчик Sumitomo	1
Экструзионная линия ТЕК 70 MHS-36-AC-1V-1SF	1
Экструзионная линия Werner&Pfleider ZSK-83	1
Экструзионная линия двухкаскадная VANJOU	1

Готовую продукцию ООО «Поликомдекор» заказчики используют для изготовления пластиковых частей и изделий методом литья под давлением на термопластавтоматах. Основные потребители продукции предприятия: производители офисной мебели и электротехнических изделий, автомобильная промышленность, строительство.

Производство готовой продукции организация осуществляет в соответствии с самостоятельно разработанными техническими условиями.

Основные материалы, которые производит предприятие:

- на основе полиамида: стеклонаполненный, ударопрочный, вторичный, с пониженным влагопоглощением;
- на основе полипропилена: морозостойкий, самозатухающий, трудногорючий, вторичный, ударопрочный;
- полиэтилен высокого давления вторичный.

Основное сырье, используемое для производства готовой продукции:

- ненаполненная гранула полиамида, полипропилена, полиэтилена;
- пластиковые отходы в виде пленки, изделий и прочее (брак при производстве);
- стеклоровинг;
- красители, добавки, стабилизаторы.

Помимо основного вида деятельности, ООО «Поликомдекор» оказывает следующие услуги:

- грануляция полимерных материалов по давальческой схеме;
- покраска изделий из пластика;
- ответственное хранение;
- погрузо-разгрузочные работы.

Организация относится к субъектам малого бизнеса и находится на общей системе налогообложения.

Организационная структура ООО «Поликомдекор» представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Поликомдекор»

Миссия организации – стать лучшим поставщиком полимерных композиционных материалов по соотношению «цена – качество».

Цели организации:

- получение стабильной прибыли;
- удовлетворение спроса потребителей;
- создание и поддержание имиджа;
- расширение доли занимаемого рынка.

Задачи организации:

- обеспечение сырьем в полном объеме и в срок;
- расширение и поддержание клиентской базы;
- минимизация простоев и брака при производстве;

- заинтересованность сотрудников в качественном выполнении своих обязанностей.

Для анализа экономических показателей ООО «Поликомдекор» была исследована бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия за последние три года (Приложение А). В таблице 10 представлены аналитические данные по разделу «Актив» бухгалтерского баланса ООО «Поликомдекор».

Таблица 10 – Аналитические данные по активу бухгалтерского баланса

Наименование	2021 год, тыс.руб.	2020 год, тыс.руб.	2019 год, тыс.руб.	Темп прироста 2020/2019, %	Темп прироста 2021/2020, %	Абсолютное изменение (+/-) 2020/2019, тыс.руб.	Абсолютное изменение (+/-) 2021/2020, тыс.руб.
Запасы	4929	730	1051	-30,54	575,21	-321	+4199
Денежные средства и денежные эквиваленты	12	1	31	-96,77	1100	-30	+11
Финансовые и другие оборотные активы	(11683)	12261	4936	148,40	-195,29	+7325	-23944
БАЛАНС	(6742)	12992	6018	115,89	-151,89	+6974	-19734

По полученным результатам расчетов видно, что по строке «Запасы» в 2021 году произошел значительный прирост на 575 %, а абсолютное изменение составило плюс 4199 тысяч рублей. Наибольший удельный вес в остатках запасов занимают: готовая продукция, сырье и материалы, это связано с тем, что эти МПЗ наиболее дорогие по стоимости, постоянно находятся в обороте, сырье требуется для бесперебойной работы производства, на конец года была изготовлена готовая продукция, но потребителю не реализована.

Показатели строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» невысокие, на конец года в ООО «Поликомдекор», как правило, имеющиеся

денежные средства используют для закрытия кредиторской задолженности и внесения предварительной оплаты.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом по строке «Финансовые и другие оборотные активы» абсолютное изменение составило плюс 7325 тыс.руб., прирост составил 148 %. В 2021 году по сравнению с 2020 годом изменение составило минус 23944 тыс.руб., минус 195 %. Отрицательное значение строки «Финансовые и другие оборотные активы» и отрицательное значение валюты баланса в 2021 году являются негативными факторами для организации, содержат признаки банкротства, говорят о необходимости принятия мер по решению данной проблемы.

В таблице 11 представлены аналитические данные по разделу «Пассив» бухгалтерского баланса «ООО «Поликомдекор».

Таблица 11 – Аналитические данные по пассиву бухгалтерского баланса

Наименование	2021 год, тыс.руб.	2020 год, тыс.руб.	2019 год, тыс.руб.	Темп прироста 2020/2019, %	Темп прироста 2021/2020, %	Абсолютное изменение (+/-) 2020/2019, тыс.руб.	Абсолютное изменение (+/-) 2021/2020, тыс.руб.
Капитал и резервы	(27806)	(17553)	(4677)	275,30	58,41	-12876	-10253
Кредиторская задолженность	21065	30545	10695	185,60	-31,04	+19850	-9480
БАЛАНС	(6742)	12992	6018	115,89	-151,89	+6974	-19734

По строке «Капитал и резервы» наблюдается постоянное увеличение отрицательного значения, из чего можно сделать вывод о финансовой неустойчивости предприятия. В 2020 году по сравнению с 2019 годом отрицательное значение выросло на 12876 тыс.руб., 275 %. В 2021 году по сравнению с 2020 годом отрицательное значение увеличилось на 10253 тыс.руб., 58 %.

Показатели строки «Кредиторская задолженность» в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилось на 19850 тыс.руб., а прирост составил

186 %. В 2021 году по сравнению с 2020 годом абсолютное изменение составило минус 9480 тыс.руб., и минус 31 %. В 2021 году показатели снизились, тем не менее, показатель достаточно высок, резервов покрытия из собственных источников предприятие не имеет. Валюты баланса также имеет отрицательное значение.

В целом выводы по бухгалтерскому балансу ООО «Поликомдекор» неблагоприятные, у предприятия нет запаса финансовой прочности, показатели не стабильны, присутствуют признаки банкротства.

В таблице 12 представлены аналитические данные по отчету о финансовых результатах ООО «Поликомдекор» за два последних года.

Таблица 12 – Аналитические данные по отчету о финансовых результатах

Наименование	2021 год, тыс.руб.	2020 год, тыс.руб.	Темп прироста 2021/2020, %	Абсолютное изменение (+/-) 2021/2020, тыс.руб.
Выручка	89828	68870	30,43	+20958
Расходы по обычной деятельности	(96894)	(81469)	18,93	-15425
Прочие доходы	77	31	148,39	+46
Прочие расходы	(3090)	(78)	3861,54	-3012
Налоги и прибыль (доходы)	(175)	(229)	-23,58	+54
Чистая прибыль (убыток)	(10254)	(12875)	-20,36	+2621

На протяжении двух лет предприятие является убыточным. В 2021 году убыток меньше, чем в 2020 году на 2621 тыс.руб., 20 %. Рост выручки на 30 % и расходов на 19 %, объясняется увеличением продаж, вследствие чего, выросли объемы производства и затраты на него.

2.2 Организация бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов в ООО «Поликомдекор»

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся на основании законодательства РФ и учетной политики предприятия. Основные задачи организации ведения бухгалтерского учета:

- соблюдение действующего законодательства РФ;
- своевременное и достоверное отражение фактов хозяйственной жизни;
- обеспечение сохранности документов;
- предоставление достоверной отчетности в установленные законодательством РФ сроки.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в ООО «Поликомдекор» применяют следующие категории запасов:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) [26].

По учету МПЗ учетная политика ООО «Поликомдекор» содержит информацию о порядке бухгалтерского и налогового учета материалов. В учетной политике отражена информация о переходе на применение федерального стандарта «Запасы» ФСБУ 5/2019 с 1 января 2021 года, и внесены соответствующие изменения [26].

В учетной политике организации перечислен перечень документов по всем стадиям движения МПЗ.

На поступление материалов и прием готовой продукции в организации используют следующие унифицированные формы первичных документов:

- товарная накладная (форма ТОРГ-12), счет-фактура;
- универсальный передаточный документ;
- товарно-транспортная накладная (форма 1-Т);
- универсальный корректировочный документ;
- доверенность (форма М-2, М-2а);
- накладная на отпуск материалов на сторону (форма М-15);
- акт о приемке материалов (форма М-7);
- приходный ордер (форма М-4);
- инвентаризационная опись (форма ИНВ-3), сличительная ведомость (формы ИНВ-18), накладная на оприходование;
- накладная на передачу готовой продукции в места хранения (форма МХ-18)

Отпуск материалов на предприятие (внутреннее перемещение) оформляется следующими документами:

- требование-накладная (форма М-11);
- карточка учета материалов (форма М-17);
- накладная на перемещение (форма разработана организацией самостоятельно).

При реализации готовой продукции и прочем выбытие материалов в ООО «Поликомдекор» используют следующие документы:

- товарная накладная (форма ТОРГ-12), счет-фактура;
- универсальный передаточный документ;
- товарно-транспортная накладная (форма 1-Т);
- универсальный корректировочный документ;
- доверенность (форма М-2, М-2а);
- накладная на отпуск материалов на сторону (форма М-15);
- акт на списание из эксплуатации (форма разработана организацией);

- расходный ордер;
- акт на списание из материалов (форма разработана организацией).

В учетной политике ООО «Поликомдекор» отражен рабочий план счетов. Выдержка из рабочего плана счетов по учету МПЗ представлена в таблице 13:

Таблица 13 – Выдержка из рабочего плана счетов по учету МПЗ

Номер и наименование счета	Номер и наименование субсчета счета
10 «Материалы»	1 «Сырье и материалы» 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» 3 «Топливо» 4 «Тара и тарные материалы» 5 «Запасные части» 6 «Прочие материалы» 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	–
28 «Брак в производстве»	–
43 «Готовая продукция»	–
45 «Товары отгруженные»	–

В учетной политике отражена информация об оценке при признании запасов. 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 [26]. В фактическую себестоимость готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты (стоимость материалов, оплата труда, социальные отчисления и прочее). Оценка после признания в ООО «Поликомдекор»

происходит путем сравнения фактической себестоимости и чистой стоимости продажи, и оценивается по наименьшей из этих величин.

Себестоимость запасов оценивается по средней стоимости. В учетной политике отражена информация о принятии решения о не применении ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд [26].

ООО «Поликомдекор» осуществляет услуги грануляции на давальческой основе, документооборот следующий:

- прием давальческого сырья на склад организации по накладной на отпуск материалов на сторону (форма м-15) сумма без НДС;
- выдача в цех по накладной на перемещение (форма разработана организацией);
- выпуск готовой продукции на основании отчета по выпуску;
- при реализации готовой продукции заказчику передают следующие документы: накладная на отпуск готовой продукции в места хранения (форма МХ-18) сумма без НДС, отчет переработчика (Приложение Б), универсальный передаточный документ.

Бухгалтерский учет, обработка первичной документации и ввод данных в ООО «Поликомдекор» осуществляется автоматизировано с использованием программы «1С. Управление производственным предприятием 8.3». В ходе прохождения практики, были рассмотрены документы по движению МПЗ, порядок их занесения в программу 1С, бухгалтерские записи.

В таблице 14 представлен пример оформления поступления сырья от поставщика ООО «Рим» (на склад организации принят краситель черный в количестве 1000 кг на сумму 100000 рублей с учетом НДС), доставка сырья, стоимостью 20000 рублей с учетом НДС, осуществлялась за счет ООО «Поликомдекор», транспортной компанией ООО «Аквилея».

Таблица 14 – Оформление поступления сырья

Операция в программе 1С	Бухгалтерская запись		Сумма, руб.	Сопроводительный документ
	Дебет	Кредит		
Ввод документа в разделе «Поступление товаров и услуг»	10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	83333,33	Товарная накладная (форма ТОРГ – 12), товарно-транспортная накладная (форма 1 – Т)
Ввод счет-фактуры в документе на поступление сырья	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	16666,67	Счет-фактура
Ввод документа в разделе «Поступление дополнительных расходов»	10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	16666,67	Универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная (форма 1 – Т)
Ввод счет-фактуры в документе на поступление транспортных расходов	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3333,33	Универсальный передаточный документ

Операции по поступлению прочих видов МПЗ проводятся аналогично, с изменением счетов учета запасов, расходы, связанные с доставкой, установкой, монтажом и прочими затратами, учитываются в составе фактической стоимости.

Обесценением запасов признается превышение их фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи и проходит в несколько этапов, которые отражены в учетной политике:

- на 31 декабря отчетного года запасы проверяются на признаки обесценения;
- по факту выявление признаков обесценения запасов, определяется их чистая стоимость продажи;
- создается резерв на величину превышения;
- сумма резерва отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

ООО «Поликомдекор» не подлежит обязательному аудиту, но обязано проводить внутренний контроль [13]. На предприятие используются следующие методы внутреннего контроля: документальная проверка, фактическая проверка.

При документальной проверке проверяют законность совершения хозяйственной операции, наличие документов, правильность реквизитов, подписей, печатей. Данные по поступлениям и реализациям сверяют с: отчетом склада, приходными ордерами (форма М-4), договорами с контрагентами.

При фактической проверке проводят инвентаризации, сравнивают данные бухгалтерского учета с фактическим наличием МПЗ. На первое число каждого месяца, проводится инвентаризация сырья, полуфабрикатов и готовой продукции, Инвентаризация МПЗ, не имеющих прямое отношение к производству готовой продукции, проводят раз в год, на конец отчетного периода.

В ООО «Поликомдекор» периодически производится оприходование картона (отходов упаковки) с целью дальнейшей реализации переработчику отходов ООО «ПП Гофрокомбинат». В день реализации картона оформляется следующая документация:

- приказ о проведение выборочной инвентаризации с целью

выявления и принятия к бухгалтерскому и налоговому учету отходов упаковки из картона;

- инвентаризационная опись ИНВ-3;
- сличительная опись ИНВ-18;
- справка от переработчика о рыночной цене отходов картона на текущую дату;
- накладная на оприходование.

В 1С накладная на оприходование вводится в разделе «Оприходование» и отражается следующей проводкой: дебет счета 10 «Материалы» субсчет 6 «Прочие материалы» кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие расходы».

Выдача сырья со склада и возврат из цеха проводится в разделе «Перемещение товаров» на основании накладной на перемещение. Накладная на перемещение содержит следующие данные:

- наименование, номер и дата документа;
- наименование организации;
- название и номер партии готовой продукции;
- наименование оборудования, на котором будут производить наработку данной партии;
- перечень и количество сырья;
- должности, подписи и расшифровки подписей ответственных сторон.

Выдача сырья в цех отражается по дебету счета 20 «Основное производство» кредиту счета 10.01 «Сырье и материалы». Возврат неиспользованного сырья из производства на склад отражается следующей проводкой: дебет счета 10.01 «Сырье и материалы» кредит счета 20 «Основное производство».

В таблице 15 представлены данные по учету готовой продукции в ООО «Поликомдекор».

Таблица 15 – Проводки по учету готовой продукции

Наименование операции	Бухгалтерская запись		Сопроводительный документ
	Дебет	Кредит	
Готовая продукция принята на склада по нормативной себестоимости	43 «Готовая продукция» субсчет 1 «Готовая продукция по нормативной себестоимости»	20 «Основное производство»	Отчет по выпуску, накладная на перемещение
Реализация готовой продукции	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	Универсальный передаточный документ
Начислен НДС с реализации	90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	Универсальный передаточный документ
Списана нормативная себестоимость реализованной готовой продукции	90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»	43 «Готовая продукция» субсчет 1 «Готовая продукция по нормативной себестоимости»	Бухгалтерская справка-расчет
Определение разницы между фактической и нормативной себестоимостью (в зависимости от результата бухгалтерская запись прямая или сторно)	43 «Готовая продукция» субсчет 2 «Отклонение фактической себестоимости от нормативной»	20 «Основное производство»	Бухгалтерская справка-расчет (в 1С проводится в разделе «Закрытие месяца»)

Прочее выбытие МПЗ, отличное от продажи, оформляется актом на списание, составленным комиссией по списанию товарно-материальных ценностей, и утвержденным генеральным директором. В 1С проводится в разделе «Требование-накладная». Бухгалтерская запись строится следующим образом: по дебету отражается причина списания, по кредиту счет учета списанного МПЗ.

2.3 Анализ материально-производственных запасов ООО «Поликомдекор»

В ходе прохождения практики в ООО «Поликомдекор» был проведен анализ МПЗ и рассмотрены следующие показатели: обеспеченность материалами, эффективность использования запасов, ретроспективный анализ объема и структуры готовой продукции.

Анализ обеспеченности производства материальными ресурсами:

- норматив использования материалов в производстве производится расчетно-аналитическим методом, установлены определенные пределы безвозвратных потерь (до 2 %), возвратные потери строго не нормируются, это связано с тем, что предприятие работает с вторичным сырьем, а его качество не стабильно;
- в конце текущего месяца коммерческий отдел составляет предварительный план продаж с разбивкой по декадам на следующий месяц, исходя из него, и в соответствии с рецептурами готовой продукции рассчитывается потребность в материальных ресурсах;
- на предприятие не обеспечена плановая потребность в сырье, количество сырья по заключенным договорам меньше требуемой, коэффициент обеспечения по плану составил 95,38 %, фактически поступило меньше материалов, чем по заключенным договорам, коэффициент обеспечения по плану составил 94,15 %, причинами таких обстоятельств является нестабильная ситуация на рынке вторичного сырья, его дефицит;
- анализ качества полученных от поставщиков материалов осуществляют методом визуального осмотра и проведением анализа в лаборатории ООО «Поликомдекор»;
- материалы на складах организации хранятся в соответствии с требуемыми стандартами для каждой группы запасов.

Коэффициент обеспечения по плану и коэффициент обеспечения по факту рассчитаны по формулам (1) и (2):

$$K_{об_{пл}} = \frac{310}{325} * 100 \% = 95,38 \%$$

$$K_{об_{ф}} = \frac{306}{325} * 100 \% = 94,15 \%$$

В ходе прохождения практики был произведен анализ оборачиваемости запасов по таким показателям, как коэффициент оборачиваемости МПЗ, среднегодовая стоимость МПЗ, срок хранения запасов и их составляющих.

По формуле (7) рассчитана среднегодовая стоимость запасов за три года:

$$E_{ср2019}^{МПЗ} = \frac{(229 + 1051)}{2} = 640 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$E_{ср2020}^{МПЗ} = \frac{(1051 + 730)}{2} = 890,5 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$E_{ср2021}^{МПЗ} = \frac{(730 + 4929)}{2} = 2829,5 \text{ (тыс. руб.)}$$

Средняя стоимость запасов из года в год увеличивается, что связано увеличением объема продаж.

По формуле (6) рассчитан коэффициент оборачиваемости МПЗ за три года:

$$K_{МПЗ2019} = \frac{23391}{640} = 36,55$$

$$K_{\text{МПЗ}2020} = \frac{81469}{890,5} = 91,49$$

$$K_{\text{МПЗ}2021} = \frac{96894}{2829,5} = 34,24$$

Коэффициент оборачиваемости МПЗ показывает скорость оборота МПЗ за анализируемый период, чем выше данный показатель, тем лучше для предприятия и устойчивей его финансовое положение, но слишком высокий коэффициент, может означать нехватку запасов на складе организации, о чем свидетельствует, проведенный анализ обеспеченности производства материальными ресурсами.

В таблице 16 произведен расчет абсолютного прироста выручки организации, рассчитан он следующим образом: сумма цепного прироста, деленная на количество периодов.

Таблица 16 – Расчет абсолютного прироста выручки

Год	Выручка, тыс.руб.	Базисный прирост (текущий период за вычетом базисного), тыс.руб.	Цепной прирост (текущий период за вычетом предыдущего), тыс.руб.
2019	18752	0	–
2020	68870	50118	50118
2021	89828	71076	20958

Средний абсолютный прирост составил 35538 тыс.руб., размер выручки увеличивается, наибольший прирост в 2021 году на 71076 тыс.руб.

В таблице 17 представлен анализ выполнения производственный программы по ассортименту на примере сентября 2022 года, так как производственный план и спецификации к договорам составляются ежемесячно.

Таблица 17 – Анализ выполнения производственной программы по ассортименту

Наименование готовой продукции	План, тонн	Выпуск, тонн	Выполнение плана выпуск/план, %	Отклонение, тонн
Полиамид стеклонаполненный марка ПА СВ 30 А-У	145	125	86,21	-20
Полиамид стеклонаполненный марка ПА СВ 30 М	30	32	106,67	-2
Полиамид стеклонаполненный марка ПА СВ 30 А	25	23	92	-2
Полиамид с пониженным влагопоглощением марка ПА МВ	20	21	105	+1
Полиамид ударопрочный марка ПА УП	20	19,5	97,5	-0,5
Полипропилен морозостойкий марка ПП М Э 10	1	0,9	90	-0,1
Полипропилен трудногорючий марка ПП ТГ	10	10,5	105	+0,5
Полипропилен самозатухающий марка ПП СЗ	2	1,8	90	-0,2
Полипропилен вторичный	15	10	66,67	-5
Полиэтилен высокого давления	10	7	70	-3
Итого	278	250,7	90,18	-27,3

Производственный план ООО «Поликомдекор» выполнен на 90,18 %, недовыполнение составило 27,3 тонны и 9,82 %. Перевыполнение было по трем позициям в незначительном количестве: полиамид стеклонаполненный марка ПА СВ 30 М на 6,67 %, полиамид с пониженным влагопоглощением марка ПА МВ на 5 %, полипропилен трудногорючий марка ПП ТГ на 5 %. Договорные обязательства не исполнены в полном объеме. По позициям

полипропилен вторичный полиэтилен высокого давления самый большой показатель по невыполнению, 33,33 % и 30 %, соответственно. По позиции полиамид стеклонаполненный марка ПА СВ 30 А-У выпущено на 13,79 % меньше запланированного. По остальным позициям отклонения незначительные, эти позиции изготавливаются партиями для определенных потребителей и под конкретный заказ, спрос на них не стабилен, а причины таких отклонений недопоставка сырья, количество возвратных отходов (пусковые сливы).

Внешние причины отклонений по всем ассортиментным позициям:

- нарушение сроков и объемов поставки по причине технологического сбоя у поставщика;
- задержка доставки сырья и запасных частей для ремонта оборудования по вине транспортной компании;
- недобросовестное выполнение договорных обязательств по поставке сырья.

Внутренние причины отклонений по всем ассортиментным позициям:

- поломка оборудования;
- специфика производства;
- незапланированные невыходы работников производства (больничные, семейные обстоятельства и прочее);
- неоднородность возвратных отходов;
- недостаточная квалификация некоторых производственных работников;
- простои.

В таблице 18 представлен анализ влияния структурных сдвигов по выпуску готовой продукции на выполнение производственной программы в стоимостном выражении.

Таблица 18 – Анализ влияния структурных сдвигов по выпуску готовой продукции на выполнение производственной программы

Наименование готовой продукции	Цена за 1 тонну, руб. (без НДС)	Выпуск, тонн		Стоимость, руб.		Отклонение, руб.
		план	факт	план	факт	
Полиамид стеклонеполненный марка ПА СВ 30 А-У	1083,33	145	125	15707850	13541250	-2166600
Полиамид стеклонеполненный марка ПА СВ 30 М	1125	30	32	3375000	3600000	225000
Полиамид стеклонеполненный марка ПА СВ 30 А	1000	25	23	2500000	2300000	-200000
Полиамид с пониженным влагопоглощением марка ПА МВ	1500	20	21	3000000	3150000	+150000
Полиамид ударопрочный марка ПА УП	1583,33	20	19,5	3166660	3087493,5	-79166,5
Полипропилен морозостойкий марка ПП М Э 10	1041,67	1	0,9	104167	93750,3	-10416,7
Полипропилен трудногорючий марка ПП ТГ	2166,67	10	10,5	2166670	2275003,5	+108333,5
Полипропилен самозатухающий марка ПП СЗ	2083,33	2	1,8	416666	374999,4	-41666,6
Полипропилен вторичный	566,67	15	10	850050	566700	-283350
Полиэтилен высокого давления	516,67	10	7	516670	361669	-155001
Итого	–	278	250,7	31803733	29350866	-2452867

В результате структурных сдвигов по выпуску готовой продукции в сентябре 2022 года ООО «Поликомдекор» недополучило выручку в размере 2452867 рублей.

В таблице 19 представлен анализ по снабжению сырьем в сентябре 2022 года необходимым для выполнения производственной программы по выпуску готовой продукции.

Таблица 19 – Анализ выполнения плана по снабжению сырьем

Наименование сырья	Поступление сырья, тонн		Выполнение плана, %	Удельный вес, %		Отклонения удельного веса, %
	план	факт		план	факт	
Полиамид первичный	50	50,5	101,0	17,18	19,57	2,39
Стеклоровинг	60	60,83	101,4	20,62	23,57	2,96
Полиамидная пленка	95	80	84,2	32,64	31,00	-1,64
Отходы изделий из полиамида (брак при отливке изделий)	40	30	75,0	13,74	11,62	-2,12
Краситель черный	5	5	100,0	1,72	1,94	0,22
Стабилизаторы для полиамида	2	2	100,0	0,69	0,77	0,09
Полипропилен первичный	10	10	100,0	3,44	3,87	0,44
Добавки для марок на основе пропилена	1,8	1,8	100,0	0,62	0,70	0,08
Краситель белый	0,25	0,25	100,0	0,09	0,10	0,01
Отходы полипропилена (брак при отливке изделий)	16	10,5	65,6	5,50	4,07	-1,43
Отходы полиэтилена (брак при отливке изделий)	11	7,2	65,5	3,78	2,79	-0,99
Итого	291,05	258,08	88,67	100	100	–

План по снабжению не выполнен на 11,33 %. Наибольший процент невыполнения по следующим позициям:

- полиамидная пленка (15,8 %);
- отходы изделий из полиамида (25 %);
- отходы полипропилена (34,4 %);
- отходы полиэтилена (34,5 %).

Эти позиции относятся к вторичному сырью, предназначенному для повторной переработки, и являются браком при отливке или экструзии изделий из пластика. По остальным показателям план снабжения выполнен.

Отклонения по удельному весу незначительные, а это значит, что ассортимент сырья закупается в правильном соотношении, критических нарушений по данному показателю не имеется.

Итак, по итогам работы над вторым разделом выпускной квалификационной работы сделаны следующие выводы.

ООО «Поликомдекор» является малым предприятием, осуществляет свою деятельность более 5 лет. Специализируется в области химической промышленности, а именно производит и реализует полимерные композиционные материалы на основе полиамида, полипропилена, полиэтилена. Арендует площади и оборудование для осуществления деятельности.

Бухгалтерский учет МПЗ в ООО «Поликомдекор» организован в соответствии с законодательством РФ, ответственность за него несет генеральный директор, выполняющий функции главного бухгалтера. В учетной политике, по части учета МПЗ, указаны унифицированные формы первичных документов и формы документов, разработанные организацией самостоятельно, рабочий план счетов. Внутренний контроль осуществляется методами документальной и фактической проверок. Бухгалтерский учет, обработка первичной документации и ввод данных в ООО «Поликомдекор» осуществляется автоматизировано с использованием программы «1С. Управление производственным предприятием 8.3».

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятие является убыточным, тем самым не выполняет основную цель любой коммерческой организации – получение прибыли. Данная ситуация требует разработки и принятия мер для решения проблемы, в противном случае такие показатели могут привести к банкротству.

В результате анализа МПЗ ООО «Поликомдекор» выявлены нарушения по количеству и срокам поставки сырья, невыполнение производственного плана по ассортименту и объему готовой продукции. В результате структурных сдвигов по выпуску готовой продукции в сентябре 2022 года ООО «Поликомдекор» недополучило выручку в размере 2452867 рублей.

План по снабжению не выполнен на 11,33 %, отклонения по удельному весу незначительные, а это значит, что ассортимент сырья закупается в правильном соотношении, что относится к позитивным факторам.

Очень высокий коэффициент оборачиваемости запасов, связан с нехваткой сырья. При этом выручка на протяжении трех лет имеет тенденцию к росту, что относится к позитивным факторам, но вместе с тем растут и расходы организации.

3 Практические рекомендации по улучшению бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов в ООО «Поликомдекор»

3.1 Рекомендации по улучшению учета материально-производственных запасов в ООО «Поликомдекор»

В ООО «Поликомдекор» имеются недочеты по части обеспечения сохранности МПЗ. Подход к проведению инвентаризации производственных запасов и готовой продукции носит формальный характер. Инвентаризация всегда проводится в заранее известный день (последнее число месяца). Инвентаризационная опись ИНВ-3 не составляется, вместо этого распечатываются бланки с наименованием и количеством остатков запасов по данным бухгалтерского учета на дату проведения инвентаризации. Перевешивание производственных запасов и готовой продукции не производят, данные по количеству переписывают с этикеток на упаковке, этикетки подготавливают материально-ответственные лица до начала инвентаризации. Такой порядок проведения инвентаризации не соответствует ее основным целям, а именно:

- выявление фактического наличия МПЗ;
- сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

Рекомендации по устранению недочетов, связанных с проведением инвентаризации производственных запасов следующие:

- проводить обязательное перевешивание;
- привести в соответствие с учетной политикой и требованиями законодательства документацию по инвентаризации;
- ввести практику внезапных выборочных инвентаризаций.

Применение данных рекомендаций поможет ООО «Поликомдекор»:

- привести в соответствие фактических данных с данными бухгалтерского учета;
- уменьшить потери при производстве готовой продукции, так как не выявленные недостатки на складе увеличат безвозвратные потери;
- избежать ухудшения качества готовой продукции, так как несоответствие фактического количества сырья приведет к нарушению рецептуры;
- избежать штрафных санкций со стороны проверяющего органа, за оформление документации ненадлежащим образом;
- избежать возможного хищения;
- улучшить технологический процесс;
- ответственно и экономично сотрудникам организации использовать МПЗ.

Следующий аспект по учету МПЗ, который требует проработки мер по его улучшению, касается вспомогательных запасов, необходимых для ремонта и текущего обслуживания оборудования. В ООО «Поликомдекор» выявлены следующие проблемы:

- заявка в коммерческий отдел на закупку вспомогательных МПЗ происходит в устной форме, или в письменной форме, на обычном листе бумаги;
- недостатки и пересортица по итогам годовой инвентаризации;
- осведомленность об ассортименте и наличие МПЗ только у начальника склада, другие сотрудники склада данной информацией не владеют, что приводит к негативным последствиям во время отсутствия осведомленного сотрудника.

Для улучшения качества учета МПЗ на этапах от заказа до установки предложено использовать алгоритм действий, представленный на рисунке 3.

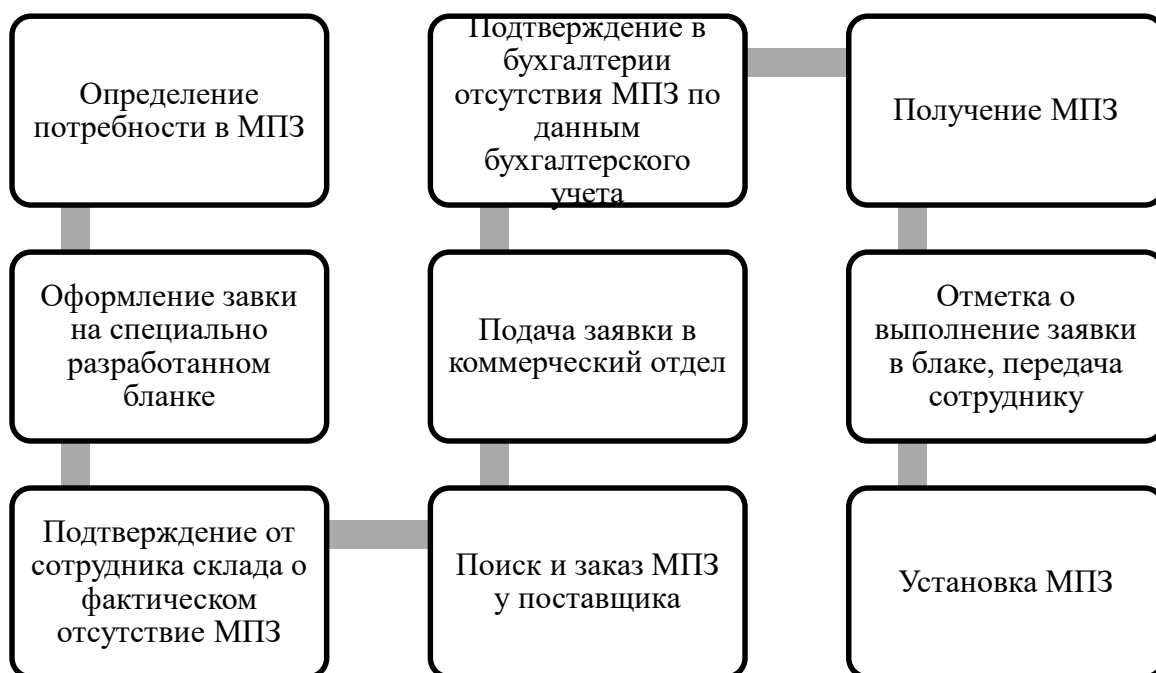


Рисунок 3 – Алгоритм действий для улучшения качества учета МПЗ на всех этапах движения

В бланке для заявки рекомендовано отразить следующие данные:

- наименование организации;
- наименование, дату и номер заявки;
- обоснование необходимости в заказе МПЗ (поломка оборудование, приход в негодность инвентаря и тому подобное);
- в случае ремонта, указать на какое именно оборудование требуется МПЗ;
- должность, фамилия и инициалы сотрудника, который подает заявку в коммерческий отдел;
- отметка склада о фактическом отсутствии МПЗ, подпись и расшифровка подписи;
- отметка сотрудника бухгалтерии об отсутствии МПЗ по данным бухгалтерского учета, подпись и расшифровка подписи;
- фамилия и инициалы сотрудника ответственного за заказ МПЗ;

- отметка о выполнении заказа с указанием даты поступления, поставщика, стоимости МПЗ, условий доставки;
- отметка о выдаче МПЗ сотруднику.

Для хранения бланков заявки рекомендовано сформировать папки с разделением по структурным отделениям: производство, склад, административный отдел, обслуживающие службы.

Необходимо провести работу с сотрудниками склада, во избежание недостатков и пересортицы, между сотрудниками должна быть взаимозаменяемость, целесообразно обучить сотрудников порядку учета МПЗ на складе и их ассортименте.

Применение данного комплекса мер предполагает следующие положительные изменения по учету МПЗ в ООО «Поликомдекор»:

- оформление заявки должным образом поможет четко обосновать необходимость и целесообразность в трате денежных средств на закупку МПЗ;
- подтверждение от сотрудников склада и бухгалтерии, во-первых, поможет избежать трат на закупку МПЗ, имеющихся в наличии, во-вторых будет происходить выборочная сверка по соответствию фактического наличия и данных по бухгалтерскому учету, между годовыми инвентаризациями;
- данные о сотруднике, передавшем заявку, обеспечат передачу МПЗ ответственному лицу, и применение их по назначению;
- данные о сотруднике коммерческого отдела, позволят определить виновное лицо в случае нарушения сроков поставки, невыполнения заявки;
- отметка о получении способствует контролю факта выполнения и сроков выполнения заявки.

В целом применение рекомендованных мер даст положительный экономический эффект, позволит наладить коммуникацию между

сотрудниками, которая на данный момент отсутствует, а порядок работы носит хаотичный характер, приведет к снижению риска недостачи и пересортицы вспомогательных МПЗ.

При ознакомлении с первичной документацией по реализации готовой было выявлено, что по одним и тем же сделкам в наличие универсальный передаточный документ в нескольких экземплярах, зачастую с разными подписями сотрудников склада ответственными за отгрузку и прием продукции. Такая ситуация только с одним контрагентом ООО «Бюрократ», который является крупнейшим покупателем готовой продукции у ООО «Поликомдекор», ежемесячный объем закупок составляет от шестидесяти до ста тонн и более.

Причина сложившейся ситуации, в том, что готовая продукция отгружается по сканированной доверенности, предоставление оригинала в день отгрузки затруднительно, ООО «Бюрократ» пользуется услугами транспортных компаний, водитель заранее неизвестен, территориально удален, что осложняет возможность заезда за оригиналом доверенности на получение товарно-материальных ценностей. Помимо этого, отгружается готовая продукция контрагентам ООО «Бюрократ», которые оказывают ему услуги переработки на давальческой основе (методом литья под давлением изделий из пластмасс).

В договоре между ООО «Поликомдекор» и ООО «Бюрократ» указан пункт о том, что сканированная копия документов имеет юридическую силу до момента обмена оригиналами, между обществами доверительные партнерские отношения, поэтому они выстроили свой документооборот в таком порядке, но при этом есть определенные риски и возможность штрафных санкций со стороны проверяющих органов.

Схема документооборота между контрагентами следующая:

- ООО «Бюрократ» посредством электронной почты отправляет ООО «Поликомдекор» доверенность в двух форматах: заполненный бланк без печати и сканированную доверенность с печатью;

- заполненный бланк подписывается водителем и со всем пакетом документов передается покупателю в день отгрузки вместе с грузом;
- покупатель заверяет доверенность подписью и печатью и отправляет почтой или транспортной компанией;
- скан-копия доверенности подшивается к отгрузочным документам и хранится до момента получения оригинала.

Рекомендации по улучшению бухгалтерского учета по реализации готовой продукции следующие:

- сверить оригиналы универсальных передаточных документов по ранее проведенным сделкам с данными контрагента;
- выявить документы, где все данные по подписям совпадают;
- утилизировать повторяющиеся документы;
- перед повторной отправкой документов, согласовывать это с контрагентом, возможно документы уже в пути, или отправлены настолько давно, что можно быть уверенным, что они утеряны;
- перейти с этим контрагентом на электронный документооборот.

Экономический эффект от перехода на электронный документооборот на примере ООО «Бюрократ», средние затраты по документообороту в 2021 году составили 6700 рублей, из них:

- 400 рублей затраты на одну пачку бумаги для распечатывания документов (144 пакета документов по три листа);
- 6300 рублей транспортные расходы по доставке недостающих оригиналов документов (повторно документы были отправлены 18 раз, стоимость одной доставки составила 350 рублей).

Стоимость годового подключения электронного документооборота в системе «СБИС» в состав, которого входит 500 пакетов исходящих документов составляет 4500 рублей. Соответственно, экономическая выгода составит 2200 рублей.

Помимо экономической выгоды, переход на электронный документооборот выгоден с точки зрения минимизации рисков по нарушению порядка оформления документов, их отсутствия, неполноты представленных данных в документах. Заключение договора о переходе на электронный документооборот между ООО «Поликомдекор» и ООО «Бюрократ» решит главную проблему по организации надлежащего документооборота – передача оригинала бумажной версии доверенности, ее заменит электронная версия. Заключение договоров по электронному документообороту с другими контрагентами приведет к дополнительной экономии.

3.2 Направления роста эффективности использования материально-производственных запасов и оценка их экономической эффективности

МПЗ важная составляющая для работы организации. Необходимо уделять время оценки их экономической эффективности и искать направления роста эффективности их использования.

Ключевая проблема в ООО «Поликомдекор» это нехватка сырья необходимого для выполнения производственного плана по выпуску готовой продукции, результате чего предприятие теряет потенциальную прибыль, портит свою репутацию в глазах контрагентов, не соблюдая договоренностей по поставке продукции.

Внешние причины нехватки сырья:

- технологические сбои у поставщика;
- недобросовестное исполнение поставщиком своих обязательств;
- нарушение сроков доставки;

Внутренние причины нехватки сырья, а именно полуфабрикатов:

- простои, связанные с поломкой оборудования;

- простои, связанные с незапланированным отсутствием работников производства.

Рекомендации по решению внешних проблем, связанных с обеспечением сырьем в необходимом количестве:

- активный поиск, переговоры, заключение договоров с производителями изделий из пластика, на данный момент в ООО «Поликомдекор» поиск осуществляется только путем размещения объявлений о закупке полимерных отходов на специализированной электронной площадке «Пластинфо»;
- предложить поставщикам конкурентов более выгодные условия сотрудничества, без ущерба для рентабельности;
- проработать базу поставщиков таким образом, чтобы количество прямых производителей значительно преобладало над количеством организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся перепродажей, что позволит повысить стабильность поставок и снизить стоимость сырья.

Рекомендации по решению внутренних проблем, связанных с обеспечением полуфабрикатами собственного производства в срок и в необходимом количестве:

- увеличить количество сотрудников на одного человека в каждой смене производственных работников, в случае незапланированных и запланированных невыходов, на данный момент наблюдается нехватка рабочих, что приводит к вынужденным простоям;
- провести обучение наиболее компетентных производственных работников и перевести в должность помощника мастера смены, что позволит избежать простоев из-за пуско-наладочных работ и повысить качество, выпускаемой продукции, в нынешней ситуации необходимые для этого умения есть только у мастеров смен.

В таблице 20 представлен расчет затрат, связанных с увеличением производственных работников, и вводом новой штатной единицы, на предприятие работают четыре смены, расчет произведен по данным сентября 2022 года.

Таблица 20 – Затраты по увеличению и повышению компетенции производственных работников

Наименование	Затраты на заработную плату на 1 работника (с НДФЛ), руб.	Отчисления на социальные нужды за 1 работника, (общая ставка налога 30,5 %) руб.	Количество работников	Итого (сумма 2 и 3 столбцов, умноженная на 4)
Увеличение количества работников в каждой смене	35000	10675	4	182700
Увеличение заработной платы за повышение квалификации	10000	3050	4	52200
Разовые премии мастерам смен за обучение работников	15000	4575	4	78300
Итого	60000	18300	4	331200

Итоговая сумма затрат составила 331200 рублей, при этом затраты в сумме 78300 рублей, связанные с премиями мастерам смен за обучение, разовые. Применимо к объему запланированного выпуска продукции 278000 кг, затраты на 1 кг произведенной продукции составят 84 копейки, принятие данных мер повысит эффективность использования МПЗ, и принесет предприятию экономическую выгоду.

На предприятие отсутствует, такая штатная единица, как экономист, в нынешних условиях рыночной экономики, конкуренции, необходим такой специалист для сбора, обработки и анализа данных. Рекомендовано нанять данного специалиста, экономические выгоды превысят, затраты, связанные с

оплатой труда, отчислениями на социальные нужды и организацией рабочего места.

Итак, по итогам работы над третьим разделом выпускной квалификационной работы выявлены слабые места по бухгалтерскому учету и анализу МПЗ в ООО «Поликомдекор» и даны рекомендации по их устранению.

По организации обеспечения сохранности МПЗ рекомендовано, проводить обязательное перевешивание, привести в соответствие с учетной политикой и требованиями законодательства документацию по инвентаризации, ввести практику внезапных выборочных инвентаризаций.

По учету вспомогательных МПЗ, выявлены такие проблемы как, отсутствие формы заявки в коммерческий отдел на их закупку, недостатки и пересортица по итогам годовой инвентаризации, осведомленность об ассортименте и наличие запасов только у начальника склада. Рекомендовано разработать бланк заявки на закупку запасов, улучшить коммуникацию между сотрудниками, проработать взаимозаменяемость сотрудников склада.

Выявлены нарушения по документообороту, связанному с реализацией готовой продукции, даны рекомендации по приведению в должный порядок имеющихся документов, и переходе в дальнейшем к электронному документообороту.

Даны рекомендации по решению ключевой проблемы ООО «Поликомдекор» – недостаточная обеспеченность сырьем для выполнения производственного плана по внешним и внутренним причинам.

Предложенные меры приведут к сокращению расходов и повышению эффективности использования МПЗ.

Заключение

По итогам работы над первой теоретической частью выпускной квалификационной работы подготовлена база для написания практической части. Определены понятия, классификация МПЗ, к ним относятся материалы технического и производственного назначения, направленные на обеспечения бесперебойной работы организации. МПЗ являются основной составляющей для достижения главной цели всех организаций – получение прибыли. МПЗ являются активами организации со сроком оборачиваемости менее 12 месяцев, необходимые для удовлетворения нужд производства.

При ведение бухгалтерского и складского учета МПЗ необходимо проявлять внимательность, учитывать нововведения со стороны законодательства, на систематической основе проводить контроль над состоянием и количеством МПЗ, анализировать данные по материальным ресурсам организации.

В процессе проведения анализа изучается информация, полученная из разнообразных источников, производится расчет данных, которые предоставляют в виде сводных аналитических таблиц, графиков, диаграмм. В процессе проведения анализа сравнивают плановые и фактические показатели, их динамику. В случае выявления отрицательных отклонений, разбирают причины их появления, разрабатывают и проводят мероприятия по их устранению.

Анализ МПЗ позволяет снизить себестоимость готовой продукции, наладить процесс по движению МПЗ, улучшить качество внутренних процессов в организации.

По итогам работы над вторым практическим разделом подготовлена база для третьей рекомендательной части выпускной квалификационной работы. ООО «Поликомдекор» является субъектом малого бизнеса, осуществляет свою деятельность более 5 лет. Производит и реализует полимерные композиционные материалы на основе полиамида,

полипропилена, полиэтилена. Ответственность за бухгалтерский учет МПЗ в ООО «Поликомдекор» несет генеральный директор, он же выполняет функции главного бухгалтера. Результат анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятие показал убыточность предприятия и признаки его возможного банкротства.

Учетная политика ООО «Поликомдекор» содержит данные об унифицированных формах первичных документов и формах документов, которые организация разработала самостоятельно, о рабочем плане счетов по учету МПЗ. Внутренний контроль осуществляется методами документальной и фактической проверок.

В результате анализа МПЗ ООО «Поликомдекор» выявлены нарушения по количеству и срокам поставки сырья, невыполнение производственного плана по ассортименту и количеству готовой продукции. Высокое значение коэффициента оборачиваемости запасов, связано с нехваткой сырья. Рост выручки на протяжении трех лет относится к положительным факторам, но с ростом выручки, увеличиваются и расходы организации.

В ходе работы над третьей рекомендательной частью, выявлены «узкие» места по бухгалтерскому учету и анализу МПЗ в ООО «Поликомдекор» и даны рекомендации по их устранению.

Во-первых, для организации обеспечения сохранности МПЗ рекомендовано, привести в соответствие с учетной политикой и требованиями законодательства документацию по инвентаризации, проводить обязательное перевешивание и внезапные выборочные инвентаризации.

Во-вторых, для оптимизации учета вспомогательных МПЗ, рекомендовано разработать бланк заявки на закупку запасов, улучшить коммуникацию между сотрудниками, проработать взаимозаменяемость сотрудников склада.

В-третьих, даны рекомендации по приведению в должный порядок документов, связанных с реализацией готовой продукции, и в перспективе,

организовать переход на электронный документооборот. Произведен расчет экономической выгоды на практическом примере.

В-четвертых, даны рекомендации по решению ключевой проблемы в ООО «Поликомдекор» – недостаточная обеспеченность сырьем для выполнения производственного плана. По внешним факторам рекомендовано провести работу по активному поиску новых поставщиков, сделать акцент на сотрудничестве с производственными и стабильными предприятиями. По внутренним факторам рекомендовано произвести наем по одному дополнительному работнику в каждую производственную смену, ввести в каждую смену новую штатную единицу помощник мастера смены, на данную должность обучить и перевести наиболее компетентных сотрудников из уже имеющихся. Расчет затрат, связанный с кадровой перестановкой и дополнительным наймом произведен.

Предложенные меры приведут к сокращению расходов и повышению эффективности использования МПЗ.

Список используемой литературы

1. Безбородов, М. Спецодежда в бухгалтерском и налоговом учете в 2021 году // Журнал «Время Бухгалтера». URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/520051/> (дата обращения: 04.10.2022).

2. Богоявленская, Е. Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / Е. Е. Богоявленская, А. Б. Николаева. — Казань : КНИТУ-КАИ, 2021. — 266 с. — ISBN 978-5-7579-2537-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/264848> (дата обращения: 02.10.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Воронова, Д. Ю. Управление концентрацией и распределением : учебное пособие / Д. Ю. Воронова. — Оренбург : ОГУ, 2019. — 226 с. — ISBN 978-5-7410-2356-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/159984> (дата обращения: 11.10.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

4. Гражданский кодекс РФ статья 575 [Электронный ресурс]: (последняя редакция). URL: <https://www.audit-it.ru/gk/575.html> (дата обращения 04.10.2022).

5. Горматин, В. И. Информационные технологии экономического анализа : 2019-08-27 / В. И. Горматин. — 2-е. — Белгород : БелГАУ им.В.Я.Горина, 2013. — 133 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/123395> (дата обращения: 11.10.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

6. Каверина, Э. Ю. Контроль и ревизия : учебное пособие / Э. Ю. Каверина. — Москва : РТУ МИРЭА, 2021. — 108 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/226640> (дата обращения: 30.09.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

7. Лещева, М. Г. Анализ деятельности экономического субъекта : учебник / М. Г. Лещева, Т. Н. Стеклова. — Ставрополь : СтГАУ, 2021. — 306

с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/245816> (дата обращения: 11.10.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

8. Лосева, А. С. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / А. С. Лосева, С. В. Мегаева. — Воронеж : Мичуринский ГАУ, 2018. — 106 с. — ISBN 978-5-94664-358-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/157815> (дата обращения: 10.10.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

9. Мальцева Е. А. Теоретические аспекты исследования материально-производственных запасов / Е. А. Мальцева. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 49 (339). — С. 129-133. — URL: <https://moluch.ru/archive/339/76132/> (дата обращения: 23.09.2022).

10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016). URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=117371-mezhdunarodnyi_standart_finansovoi_otchetnosti_ias_2_zapasy (дата обращения 26.09.2022).

11. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: (последняя редакция). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 28.09.2022).

12. Новик, Е. В. Операционный менеджмент : учебное пособие / Е. В. Новик. — Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2011. — 205 с. — ISBN 978-5-94047-407-4. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/63966> (дата обращения: 26.09.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.»— С. 152.).

13. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 28.09.2022).

14. О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и

транспортировке материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: Постановление правительства РФ от 12.11.2002 № 814 (ред. от 26.03.2014). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39549/ (дата обращения 30.09.2022).

15. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 02.07.2021 с изм. 25.02.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/7bb667f587280e00a3c9d370582f292bf4eea86a/ (дата обращения 04.10.2022).

16. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. № 328 (ред. от 24.08.2022). URL: https://base.garant.ru/70643464/#block_100000/ (дата обращения 23.09.2022).

17. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010). URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=172989> (дата обращения 30.09.2022).

18. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=101061> (дата обращения 30.09.2022).

19. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34Н (ред. от 11.04.2018). URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=312138#h1099> (дата обращения 04.10.2022).

20. Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией» [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 27.03.2000 № 26 (ред. от 27.03.2000). URL: https://www.audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/5/doc_id/13057/release_id/27008/ (дата обращения 30.09.2022).

21. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000). URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=38720> (дата обращения 30.09.2022).

22. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66 (ред. от 09.08.1999). URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=36955> (дата обращения 30.09.2022).

23. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья» [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 29.09.1997 № 68 (ред. от 29.09.1997). URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=39974> (дата обращения 30.09.2022).

24. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 (ред. от 25.12.1998). URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=32609> (дата обращения 30.09.2022).

25. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и

нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а (ред. от 21.01.2003). URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=13801> (дата обращения 30.09.2022).

26. Об утверждении федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н (последняя редакция). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/83c7d643a9e7398cd257c6fdbd2986423f8638de/ (дата обращения 26.09.2022).

27. Овчинникова О.А., Муравьева И.А. Сравнительная характеристика российской и международной практики учета материально-производственных запасов // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – № 7-2. – С. 297-301; URL: <https://applied-research.ru/ru/article/view?id=7012> (дата обращения: 30.09.2022). Подгорный, В. В. Планирование и контроль на предприятии : учебное пособие / В. В. Подгорный. — Донецк : ДОНАУИГС, 2018. — 433 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: [/book/215054](#) (дата обращения: 30.09.2022). — Режим доступа: для авториз. Пользователей.

29. Токарева, Е. В. Бухгалтерский учет: теория бухгалтерского учета: практикум для обучающихся по направлениям 38.03.01 Экономика, 38.03.05 Бизнес-информатика, 43.03.02 Туризм, 43.04.02 Туризм : учебное пособие / Е. В. Токарева, Е. С. Шемет, Е. В. Ягупова. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2021. — 68 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/247556> (дата обращения: 27.09.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

30. Управление финансово-хозяйственной деятельностью в книгоиздании : учебно-методическое пособие / составитель О. А. Давыдова, М. Л. Пелюшкевич. — Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2020. — 186 с.

— ISBN 978-5-94047-848-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/246386> (дата обращения: 26.09.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

31. Финансовый и управленческий учет : учебник / Е. И. Костюкова, О. В. Ельчанинова, С. А. Тунин [и др.]. — Ставрополь : СтГАУ, 2016. — 421 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/107231> (дата обращения: 08.10.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

32. Atnafu, D., Balda, A. The impact of inventory management practice on firms' competitiveness and organizational performance: Empirical evidence from micro and small enterprises in Ethiopia. – 2018, Vol.5. Available at SSRN: <https://doi.org/10.1080/23311975.2018.1503219>(date of treatment: 30.09.2022).

33. Kennon, J. The Risks of Excessive Balance Sheet Inventory [Electronic resource]. – 2021. URL: <https://www.thebalancemoney.com/inventory-on-the-balance-sheet-357281> (date of treatment: 23.09.2022).

34. Kot, S. Theory of inventory management based on demand forecasting / S. Kot, K. Grondys, R. Szopa // Polish Journal of Management Studies. – 2011, Vol.3. – P. 148-156; . URL: <https://ideas.repec.org/a/pcz/journal/v3y2011i1p148-156.html> (date of treatment: 08.10.2022).

35. Ossian. The Different Methods Of Inventory Control: A Comprehensive Guide. – 2022. URL: <https://datamyte.com/methods-of-inventory-control/>(date of treatment: 30.09.2022).

36. Oyedokun, E.G. Accounting Theory: Review of Theory in Purchasing and Inventory Management // – 2016, – P. 24; Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2912269> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2912269> (date of treatment: 30.09.2022).

Приложение А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Поликомдекор»

Полное наименование юридического лица	ООО "ПОЛИКОМДЕКОР"
ИНН	5034054613
КПП	503401001
Код по ОКПО	19706487
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	22.29
Местонахождение (адрес)	142603, Московская обл, Орехово-Зуево г, Дзержинского ул, дом № 34, к. 9
Единица измерения	<u>Тыс. руб.</u>

ИНН 503405461

Рисунок А.1 – Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Поликомдекор»

Продолжение Приложения А

ИНН 5034054613
КПП 503401001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 год	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	4 929	730	1 051
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12	1	31
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	(11 683)	12 261	4 936
	БАЛАНС	1600	(6 742)	12 992	6 018
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	(27 806)	(17 553)	(4 677)
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	21 065	30 545	10 695
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	(6 742)	12 992	6 018

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

ИНН 503405461

Рисунок А.2 – Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Поликомдекор»

Продолжение Приложения А

ИНН 5034054613
КПП 503401001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

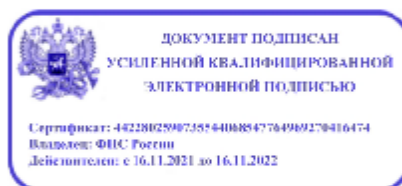
Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года.	На 31 декабря 2020 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	89 828	68 870
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(96 894)	(81 469)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	77	31
	Прочие расходы	2350	(3 090)	(78)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(175)	(229)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(10 254)	(12 875)

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.



ИНН 503405461

Рисунок А.3 – Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Поликомдекор»

Приложение Б

Форма бланка отчета переработчика ООО «Поликомдекор»

Отчет Переработчика для _____								
о расходовании материалов и изготовленной готовой продукции								
ООО «ПоликомДекор»							«__» _____ 20__ г.	
В течение _____ месяца 20__ г., Переработчиком было израсходовано указанное ниже количество материалов и произведено соответствующее количество готовой продукции в рамках исполнения Договора № _____ от __» _____ 20__ г.								
1. Отчет об израсходованных материалах								
№ п/п	Наименование материала	Единица измерения материала	Остаток у Переработчика материала на начало месяца	Общее количество полученного от Заказчика при наработке г\п в течение месяца материала	Общее количество израсходованного в течение месяца материала	Общее количество возвращенного Заказчику в течение месяца материала	Остаток материала у Переработчика на конец месяца	Наименование готовой продукции
		кг						
		кг						
		кг						
		кг						
2. Отчет об изготовлении готовой продукции								
№ п/п	Наименование готовой продукции	Единица измерения готовой	Остаток готовой продукции у Переработчика на начало месяца	Количество изготовленной готовой продукции в течение месяца	Количество переданной Переработчиком Заказчику готовой продукции в течение месяца	Остаток готовой продукции у Переработчика на конец месяца		
		кг						
		кг						
Утверждение настоящего Отчета обеими Сторонами подтверждает согласие обеих Сторон с представленными в нем данными.								
Переработчик: _____				Заказчик: _____				
/Александрова Г.Н./				/_____/				
М.П.				М.П.				

Рисунок Б.1 – Форма бланка отчета переработчика ООО «Поликомдекор»