

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 учёт и анализ материально-производственных запасов

Обучающийся

О. А. Трещина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н. Н. Галенко

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

Тольятти 2023

Аннотация

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

Объём выпускной квалификационной работы 74 страницы, на которых размещены 1 рисунок и 6 таблиц. При написании работы использовалось 49 источников.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», занимающееся выполнением работ по дорожному строительству и оказанием услуг специальной техники. Предметом исследования является бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов.

В состав выпускной квалификационной работы входит:

- введение;
- три раздела;
- заключение;
- список используемых источников;
- приложения.

Во введении к выпускной квалификационной работе рассматривается актуальность исследования по указанной теме, ставятся цель и задачи исследования, определяются объект и предмет исследования. В первом разделе исследованы теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Во втором разделе рассмотрен финансовый учет материально-производственных запасов и их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. В третьем разделе приведен анализ материально-производственных запасов на примере ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ». В заключении приведены основные выводы и предложения по оптимизации учета материально-производственных запасов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	8
1.1 Понятие материально-производственных запасов, их классификация и оценка.....	8
1.2 Нормативное регулирование и задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	18
2 Финансовый учет материально-производственных запасов и их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.....	24
2.1 Техничко – экономическая характеристика ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».....	24
2.2 Документальное оформление и бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов.....	28
3 Анализ материально-производственных запасов на примере ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».....	44
3.1 Анализ состояния и использования материально-производственных запасов.....	44
3.2 Рекомендации по улучшению использования материально-производственных запасов.....	52
Заключение.....	58
Список используемой литературы.....	64
Приложение А Бухгалтерские записи по учету поступления и продажи товаров в.....	73
ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».....	73
Приложение Б Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».....	75

Введение

Материально-производственные запасы являются важной частью имущества предприятия, которая необходима для нормального функционирования и развития его деятельности. Они служат производственной сфере и являются основой для производства продукции.

Эффективность деятельности экономического субъекта зависит от правильного определения потребности в материально-производственных запасах. К материально-производственным запасам относят сырье, материалы, запасные части, топливо, готовую продукцию, товары. Оптимальная обеспеченность материально-производственных запасов ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы организации.

Для эффективного финансового управления организацией большое значение имеет анализ материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы могут иметь большое значение не только в оборотных активах, но и в общей структуре активов предприятия. Это может свидетельствовать о том, что компании испытывают сложности с продажами своей продукции, что может быть связано с плохим качеством продукции, нарушением производственной технологии и выбором неэффективных методов продаж, недостаточным изучением рынка и спроса.

К материально-производственным запасам относят предметы труда, предназначенные для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд, средства труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с заготовлением (приобретением) этих материальных ценностей.

Материально-производственные запасы играют важную роль в экономической деятельности предприятий и стран в целом. Они являются

необходимой основой для нормального функционирования производства, обеспечивая непрерывность процессов производства и устойчивость предприятия к изменениям внешней среды.

Кроме того, материально-производственные запасы являются важной составной частью национального богатства страны. Они участвуют в производстве товаров и услуг, обеспечивая при этом занятость населения и экономический рост.

Эффективное управление материально-производственными запасами помогает предприятию повысить свою конкурентоспособность на рынке, оптимизировать затраты на производство и улучшить качество продукции. В то же время, неэффективное управление запасами может привести к излишним затратам, увеличению сроков поставок, низкому качеству продукции и потере конкурентных преимуществ на рынке.

Современная методика ведения учета материально-производственных запасов требует использования альтернативных подходов и многовариантных решений для решения конкретных задач.

Одним из таких альтернативных подходов может быть применение современных технологий автоматизации учета запасов, таких как системы управления складами (WMS), системы планирования потребности в материалах (MRP) и системы управления цепями поставок (SCM).

Кроме того, может быть полезно использование различных методов анализа и оптимизации запасов, таких как ABC-анализ, метод EOQ, метод JIT, методы сезонного прогнозирования и другие.

Также важно учитывать особенности отрасли, в которой работает предприятие, и применять специфические методы и подходы, учитывающие особенности данной отрасли. Наконец, необходимо учитывать требования законодательства и налогового учета, и вести учет запасов в соответствии с ними.

Таким образом, использование альтернативных и многовариантных

подходов при ведении учета материально-производственных запасов может повысить эффективность управления запасами и улучшить финансовые показатели предприятия.

Экономическим субъектам необходимо иметь возможность расширять свои права в разработке и внедрении учетной политики, но при этом необходимо соблюдать общие принципы формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов, определения материальных затрат на производство, оценки материальных ценностей в учете и исчисления налога на добавленную стоимость при приобретении и использовании материальных ценностей, включая их реализацию.

В значительной степени от соблюдения единых принципов формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов и определения материальных затрат на производство зависят достоверность балансовых данных об имуществе предприятия, отчетные показатели себестоимости, балансовой и налогооблагаемой прибыли, а также расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество предприятия.

Из вышесказанного следует, что выпускная квалификационная работа актуальна. Материально-производственные запасы занимают значительную долю в структуре оборотных активов любого хозяйствующего субъекта.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование методики и практики учета и формирования отчетных показателей материально-производственных запасов, проведение анализа состояния и использования материально-производственных запасов, и разработка рекомендаций по улучшению их использования.

Для реализации данной цели поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятие материально-производственных запасов и их классификацию;
- изучить способы оценки материально-производственных запасов;

- рассмотреть нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет материально-производственных запасов;
- представить технико-экономическую характеристику ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»;
- рассмотреть документальное оформление и особенности учета материально-производственных запасов;
- сформулировать порядок раскрытия информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- провести анализ состояния и использования материально-производственных запасов;
- предложить рекомендации по улучшению использования материально-производственных запасов.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», занимающееся выполнением работ по дорожному строительству и оказанием услуг специальной техники.

Предметом исследования являются материально-производственные запасы организации.

Методологическую и информационную основу выпускной квалификационной работы составляет действующая законодательная и нормативная база, регламентирующая учет материально-производственных запасов и порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, авторские методики российских экономистов, таких как М.В. Мельник, профессиональная периодическая печать «Финансовые и бухгалтерские консультации», «Аудитор» и Интернет-ресурсы.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов

1.1 Понятие материально-производственных запасов, их классификация и оценка

Производственный процесс предприятия является важнейшим аспектом его деятельности, и он включает в себя взаимодействие множества элементов: средств труда, предметов труда и рабочей силы. Средства труда - это различные машины, оборудование, инструменты, которые используются работниками для производства продукции или оказания услуг [49]. А предметы труда - это материалы, комплектующие, полуфабрикаты и другие производственные запасы, которые используются только один раз в производственном процессе и передают всю свою стоимость на создаваемую продукцию или услугу. Как правило, качество и количество этих элементов напрямую влияет на эффективность производственного процесса и финансовые результаты предприятия [48].

Материально-производственные запасы организации - составляющие оборотных средств. Оборотные средства - это объекты, которые предназначены для реализации и переработки в течение одного года или одного производственного цикла. Они необходимы для обеспечения непрерывности производства и выполнения текущих обязательств организации перед контрагентами. Оборотные средства могут включать в себя денежные средства, материально-производственные запасы, готовую продукцию, незавершенное производство, дебиторскую задолженность и прочие активы, которые могут быть быстро реализованы в денежном эквиваленте.

Характерной особенностью оборотных средств является высокая скорость оборота. Оборотные средства обеспечивают непрерывность процесса

производства [1].

Элементы оборотного капитала являются частью непрерывного потока хозяйственных операций. Они отражают текущие операции предприятия и связаны с производством продукции, оказанием услуг и выполнением работ.

Запасы представляют собой материальные ресурсы, необходимые для производства продукции, оказания услуг и выполнения работ. Их непрерывное пополнение и обновление обеспечивает непрерывность производственного процесса.

Материально-производственные запасы представляют собой материальные ресурсы, необходимые для производства продукции или оказания услуг. Они включают в себя сырье, полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, материалы для упаковки и другие необходимые материалы.

Материально-производственные запасы являются одним из ключевых элементов оборотного капитала предприятия и оказывают значительное влияние на финансовое состояние предприятия. Наличие достаточного количества материально-производственных запасов обеспечивает бесперебойную работу производства и выполнение заказов, а нехватка материально-производственных запасов может привести к простоему производству и уменьшению объемов производства.

При учете материально-производственных запасов руководствуются Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденное Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 180н [39].

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются «активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев». [39]

«Запасами, в частности, являются:

– сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие

изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или

созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации». [39]

Товары – это часть материально-производственных запасов, приобретенных от физических или юридических лиц в целях последующей продажи другим физическим или юридическим лицам. Товары могут рассматриваться как один из элементов материально-производственных запасов, который не прошел все этапы производства и готов к реализации.

Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления представляют собой недостроенную или недоделанную продукцию, которая еще не готова для реализации и находится на производственных складах. Эти виды материальных запасов относятся к оборотным средствам организации и используются для производства готовой продукции. Незавершенное производство включает в себя часть продукции, которая уже прошла некоторые этапы производства, но еще не готова для реализации, например, полуфабрикаты, которые могут быть доработаны до готовой продукции. Полуфабрикаты собственного изготовления - это изделия, полученные на предприятии, но которые еще не готовы к использованию в конечной продукции. Они могут использоваться в дальнейшем производственном процессе для создания более сложных изделий.

Значительным звеном в эффективной организации учета материально-производственных запасов является их оценка.

Оценка материалов при текущем учете ведется по одному из следующих методов:

– по фактической себестоимости заготовления - этот метод основан на расчете средней фактической стоимости материалов, использованных для производства продукции на момент ее заготовления. Для этого суммируются все затраты на приобретение и хранение материалов, затем полученная сумма делится на количество заготовленных материалов. Данный метод позволяет учесть фактические затраты на материалы в производстве продукции и

определить их влияние на себестоимость готовой продукции. Однако данный метод не учитывает изменения цен на материалы, которые могут возникнуть до момента их использования в производстве;

– метод оценки материалов по учетным ценам – данный метод основан на использовании фиксированных цен на материалы, которые устанавливаются в организации на определенный период времени и остаются неизменными в течение этого периода. Это означает, что стоимость материалов, приобретенных по этим ценам, оценивается по учетным ценам, а не по фактическим затратам на их приобретение. Преимуществом этого метода является возможность точно прогнозировать затраты на материалы на определенный период времени. Однако недостатком метода является то, что он не учитывает изменения цен на материалы в течение периода их использования, что может привести к значительным расхождениям между фактической и учетной стоимостью материалов. Кроме того, если учетные цены установлены неправильно, это может привести к искажению данных о реальной себестоимости продукции.

Согласно пункту 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в общем случае материально-производственные запасы признаются по фактической себестоимости, а также «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. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

– уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов».

[39]

В качестве учетных цен при текущем учете материалов по учетным ценам могут быть использованы:

- договорные цены;
- фактическая себестоимость заготовления материалов по данным предыдущего отчетного периода;
- планово-расчетные цены;
- средняя цена группы материалов.

Оценка товаров при текущем учете ведется по одному из следующих методов:

- по стоимости приобретения товаров - стоимость товаров определяется на основе цены, по которой эти товары были приобретены организацией. Этот метод оценки широко используется в торговых организациях, которые продают товары, приобретенные для перепродажи. Оценка товаров по стоимости приобретения является одним из наиболее простых и удобных методов оценки, поскольку она позволяет легко определить себестоимость продажи товаров и управлять прибылью

организации;

– по продажной стоимости товаров - это метод оценки, при котором стоимость товаров определяется исходя из цены, по которой они будут проданы в будущем. При оценке товаров по продажной стоимости учитываются не только затраты на приобретение товаров, но и другие расходы, связанные с их реализацией, например, расходы на доставку, хранение, маркетинг и т.д. Также при оценке товаров по продажной стоимости учитываются факторы рыночной конъюнктуры, такие как спрос и предложение на данный товар, конкуренция на рынке и т.д. Однако, следует отметить, что оценка товаров по продажной стоимости может быть несколько менее точной, чем оценка по стоимости приобретения, так как будущая цена продажи может быть неизвестна или измениться в будущем. Выбранные методы текущей оценки материалов и товаров должны быть закреплены в учетной политике организации.

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в текущем учете материалы оцениваются по фактической себестоимости заготовления, а товары – по стоимости их приобретения.

Оценка израсходованных товарно-материальных ценностей осуществляется одним из следующих способов:

– по себестоимости каждой единицы - Предполагает определение стоимости каждой отдельной единицы выбывших товарно-материальных ценностей на основе расчета ее доли в общей себестоимости партий, к которым она относится. При этом способе оценки каждую единицу товарно-материальных ценностей можно идентифицировать;

– по средней себестоимости - предполагает определение средневзвешенной себестоимости всех единиц товарно-материальных ценностей, находившихся на складе на момент выбытия. Для этого суммируются все затраты на приобретение и производство данных товарно-материальных ценностей и делятся на общее количество единиц;

– по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) - метод оценки в переводе на английский язык называется FIFO (First-In, First-Out), что означает «первым пришел - первым ушел». Согласно этому методу, стоимость выбывших товарно-материальных ценностей определяется на основе стоимости первых приобретенных единиц. Этот метод особенно удобен в условиях инфляции, когда цены на материалы и товары растут со временем. Применение метода ФИФО позволяет учитывать инфляционные изменения стоимости материалов и товаров и, таким образом, получать более точные данные о себестоимости продукции [41].

В учетной политике ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» закреплено, что оценка товарно-материальных ценностей при их продаже и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство - это стадия производственного процесса, когда производство еще не завершено, но уже внесено определенное количество затрат на материалы, труд и другие ресурсы.

Оценка незавершенного производства может производиться по следующим методам, в зависимости от специфики производства и целей оценки:

– оценка по фактической производственной себестоимости. При данном методе оценки учитываются реальные затраты на производство на момент оценки. Оценка производится на основе фактических расходов на материалы, труд и другие ресурсы, которые были использованы на момент оценки. Данный метод является наиболее точным, но может быть затруднительным в использовании из-за необходимости учета большого количества факторов и возможности искажения данных;

– оценка по нормативной (плановой) производственной себестоимости. При данном методе оценки используются плановые данные о затратах на материалы, труд и другие ресурсы. Оценка производится на основе нормативов, которые были установлены заранее и могут быть

скорректированы при необходимости. Данный метод позволяет оценить незавершенное производство на ранних этапах производства, когда точные данные о фактических затратах еще недоступны;

- оценка по прямым статьям затрат. При данном методе оценки учитываются только затраты на материалы, труд и другие ресурсы, которые могут быть непосредственно отнесены к производству конкретного продукта. Данный метод позволяет упростить оценку незавершенного производства и сократить количество данных, необходимых для расчетов;

- оценка по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. При данном методе оценки оценивается стоимость незавершенного производства на основе затрат на сырье, материалы и полуфабрикаты, которые уже были внесены на момент оценки.

Организация самостоятельно выбирает метод оценки незавершенного производства и закрепляет выбор в приказе об учетной политике.

Согласно ФСБУ 5/2019 готовая продукция принимается к учету по фактической себестоимости. При массовом и серийном производстве готовую продукцию возможно оценивать по сумме прямых затрат, не включая косвенные, по нормативным (плановым) затратам.

Поскольку ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» не занимается производством товаров, в учетной политике компании не определены методы оценки незавершенного производства и готовой продукции. [39].

Расходы будущих периодов - это затраты, которые будут связаны с деятельностью компании в будущем и не могут быть отнесены на текущий период [34].

К расходам будущих периодов можно отнести следующие типы расходов:

- расходы, связанные с предстоящими строительными работами. Это могут быть затраты на проектирование, закупку материалов, аренду оборудования, оплату труда работников и другие расходы, которые будут

связаны с проведением строительных работ в будущем. Эти расходы не могут быть отнесены на текущий период, так как работа еще не началась;

– платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа. Это могут быть затраты на приобретение лицензий на программное обеспечение, торговых марок или патентов. Эти расходы могут быть отнесены к будущим периодам, если использование этих объектов интеллектуальной собственности будет производиться в течение более чем одного года.

Организация может списывать расходы будущих периодов в течение срока, к которому они относятся, одним из следующих способов:

– равномерное списание - при этом способе затраты будущих периодов распределяются равномерно на каждый период в течение срока, к которому они относятся. Этот метод подходит для расходов, которые не зависят от объема производства или объема продаж;

– пропорциональное списание - при этом способе расходы будущих периодов распределяются пропорционально объему выпускаемой продукции, работ или услуг. Этот метод подходит для расходов, которые зависят от объема производства или объема продаж.

Способ списания расходов будущих периодов устанавливается организацией самостоятельно и закрепляется в Учетной политике.

Таким образом, материально-производственные запасы - это «активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев». [39] Они состоят из материалов, товаров, незавершенного производства, готовой продукции и расходов будущих периодов. Элементы материально-производственных запасов имеют различные способы оценки:

– материалы при текущем учете могут быть оценены по фактической себестоимости или по учетным ценам, при учете выбытия

материалы могут быть оценены по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости или по методу ФИФО;

– товары в текущем учете могут быть оценены либо по стоимости приобретения, либо по продажной стоимости, при выбытии товары можно оценить по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости или по методу ФИФО;

– незавершенное производство может оцениваться следующими способами: по фактической производственной себестоимости, по нормативной производственной себестоимости, по прямым статьям затрат или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов;

– готовую продукцию можно оценить одним из следующих способов: по фактической производственной себестоимости, нормативной производственной себестоимости или по прямым статьям затрат;

– расходы будущих периодов могут списываться равномерно или пропорционально объему выпускаемой продукции (работ, услуг).

В состав материально-производственных запасов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» входят товары и материалы, в текущем учете материалы оцениваются по фактической себестоимости заготовления, товары – по стоимости их приобретения, а оценка товарно-материальных ценностей при их продаже и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

1.2 Нормативное регулирование и задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Система нормативного регулирования учета материально-производственных запасов включает несколько уровней, построенных по принципу иерархии: законодательный, нормативный, отраслевые стандарты бухгалтерского учета, рекомендации в области бухгалтерского учета,

стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта .

Законодательный уровень включает в себя:

– Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) - определяет обязанности хозяйствующих субъектов по ведению бухгалтерского учета и составляет правовые основы бухгалтерского учета. Он также устанавливает порядок составления и представления финансовой отчетности и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов по учету и движению товаров, который утверждает руководитель организации. В целом, закон является основным регулятором бухгалтерского учета в России и определяет правила его организации и ведения для различных видов хозяйственной деятельности [22];

– Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) и часть 2 от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023) - устанавливает порядок налогообложения операций с товарами, в соответствии со статьей 38 НК РФ товаром признается «любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации» [20], [21];

– Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 14.04.2023), часть 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021) – дает определения понятиям «сделка», «договор купли-продажи», «договор поставки», «цена товара», «качество товара», определяет обязанности продавца и покупателя, порядок совершения сделок, виды оплаты товара, условия поставки товара, порядок обмена товара, основания изменения и расторжения договора, регулирует права собственности, права выкупа, порядок оформления договоров купли-продажи товаров [10], [11], [12], [13].

Нормативный уровень включает в себя:

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) - определяет конкретные правила и

требования к организации и ведению бухгалтерского учета, а также к составлению и представлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Это положение уточняет и дополняет некоторые статьи Федерального закона «О бухгалтерском учете» [36];

– Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) - регулирует порядок и правила формирования учетной политики организаций. Учетная политика организации включает в себя совокупность способов ведения бухгалтерского учета на различных его участках – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [35];

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденный Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 180н – данным Федеральным стандартом бухгалтерского учета устанавливается методика формирования информации о материально-производственных запасах, устанавливается порядок оценки стоимости товаров при покупке, выбытии и так далее [39];

– Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) – в соответствии с пунктами 5 и 6 ПБУ 9/99, «доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг», «выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности» [32];

– Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) – устанавливает порядок определения расходов на приобретение, хранение и реализацию товаров. Пунктом 2 ПБУ 10/99 установлено, что

расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [33];

– Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010) - план счетов применяется в организациях всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи [30].

Вышеперечисленные Положения по бухгалтерскому учету разрабатываются в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в частности, учет материально-производственных запасов регулируется:

– МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016);

– МСФО (IAS) 2 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016) [17].

Примером отраслевого стандарта бухгалтерского учета по учету материально-производственных запасов могут быть Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях потребительской кооперации, утв. Правлением Центросоюза РФ 06.06.1995 № ЦСЦ-27 (ред. от 28.03.1996). Методические рекомендации конкретизируют статьи законов и отдельные ПБУ.

Рекомендации в области бухгалтерского учета включают в себя Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, утвержденные решением

Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол от 27.02.2020 № 2/20) – данный документ носит не обязательный, а рекомендательный характер [40].

Стандартами бухгалтерского учета экономического субъекта могут быть:

- учетная политика организации;
- рабочий план счетов;
- график документооборота.

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- оценка стоимости запасов. Учет должен определять стоимость запасов на основе принципов бухгалтерского учета и установленных законодательно методов оценки запасов;

- контроль за наличием, движением и использованием запасов. Учет должен отражать количество и стоимость материалов, полуфабрикатов и готовой продукции на складе, в процессе производства и реализации;

- оптимизация уровня запасов. Необходимо находить оптимальный баланс между достаточным количеством запасов для бесперебойной работы производства и избыточным запасом, который может привести к издержкам;

- предотвращение утраты и порчи запасов. Необходимо проводить регулярную инвентаризацию запасов и контролировать условия хранения, чтобы избежать порчи или утери материалов;

- осуществление расчетов с поставщиками и заказчиками без нарушения сроков оплаты, установленных договорами на поставку товарно-материальных ценностей;

- выявление неактуальных, товарно-материальных ценностей и излишком запасов на складах, для обеспечения их дальнейшей продажи или нахождения возможностей вовлечения их в оборот организации;

- периодическое осуществление анализа наличия и использования

материально-производственных запасов;

– обеспечение ответственности за сохранность товарно-материальных ценностей путем установления материально ответственных лиц и заключений с ними договоров о материальной ответственности;

– своевременное, правильное и полное документальное оформление операций с материально-производственными запасами, отражение их в бухгалтерском учете, имеющее целью обеспечение наличия актуальной и достоверной информации по поступлению, движению и выбытию материально-производственных запасов [18], [41].

Для выполнения вышеуказанных задач учета материально-производственных запасов предприятию необходимо обеспечить организацию своевременного пополнения запасов, не допуская значительных излишков; наличие необходимых складов, материально ответственных лиц; наличие актуальных норм расходования материально-производственных запасов.

Таким образом, основными документами, регламентирующими учет материально-производственных запасов, являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2 Финансовый учет материально-производственных запасов и их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

2.1 Техничко – экономическая характеристика ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Дата регистрации общества с ограниченной ответственностью «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» - 23 ноября 2017 года, реорганизации не происходило Организация функционирует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 03.04.2023) и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 16.04.2022) [12, 28]. Учредителем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» на 100% является физическое лицо, размер уставного капитала составляет 10 000 рублей.

Структура аппарата управления ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» представлена на рисунке 1:

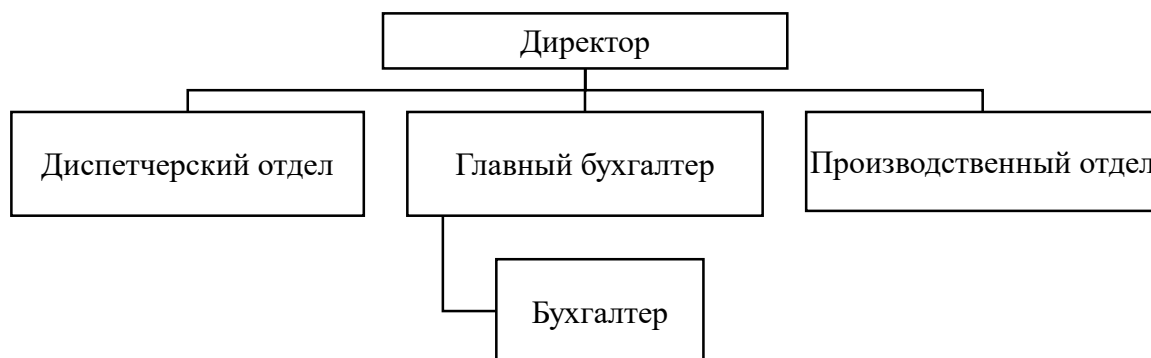


Рисунок 1 - Структура управления ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от нее только руководителем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ». Главный бухгалтер ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» выполняет следующие функции:

- составляет бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность;
- занимается учетом: расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, общехозяйственных и общепроизводственных расходов, продажи товаров, расчетов с бюджетом, и др.;
- ведет учет начислений и выплат заработной платы, расчетов с подотчетными лицами;
- выполняет функции бухгалтера – кассира;
- осуществляет контроль за использованием ресурсов и сохранностью собственности предприятия;
- ведет учет издержек производства и обращения, исполнения расходных смет;
- ведет учет товаров и материалов и их реализации;
- выполняет учет результатов хозяйственно-финансовой деятельности;
- обеспечивает контроль за своевременностью, законностью и правильностью оформления документации, составления отчетных калькуляций себестоимости продукции и работ/услуг;
- начисляет и перечисляет налоги в бюджет и взносы во внебюджетные фонды.

Основным видом деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» является Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11).

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с использованием программ 1С «Предприятие 8.3» и «Контур. Экстерн».

В состав материально-производственных запасов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» входят товары и материалы. В бухгалтерском балансе ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» материально-производственные запасы

отражаются по строке «Запасы». Наибольшую долю в составе материально-производственных запасов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» составляют материалы.

Среди материалов ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» можно выделить:

- песок горный;
- щебень фракции 20*40;
- мелкозернистая плотная асфальтобетонная смесь тип Д марка Ш;
- мелкозернистая плотная асфальтобетонная смесь тип В марка Ш.

Учетная политика ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» содержит следующие пункты, относящиеся к учету материально-производственных запасов:

- бухгалтерский учет в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» ведется бухгалтерией, автоматизировано с использованием специализированных бухгалтерских программ, методом двойной записи с использованием рабочего плана счетов;

- организацией используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России; право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией – директору и главному бухгалтеру;

- инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением ежегодной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса;

- приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости;

- при расчете фактической себестоимости товаров учитываются

транспортно-заготовительные расходы, которые фиксируются на отдельном субсчете «ТЗР при приобретении товаров» к счету 44 «Товары». Расходы на ТЗР списываются при продаже товаров в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально учетной стоимости товаров, основываясь на соотношении суммы ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и новых товаров, полученных в течение месяца по учетной стоимости;

- при реализации оценка материально-производственных запасов производится по фактической себестоимости [21].

Функции внутреннего контроля в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» возложены на главного бухгалтера.

ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» находится на общем режиме налогообложения. В состав бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (Приложение Б, рисунки Б.1-Б.3) [25], [26].

ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» является субъектом малого предпринимательства [23], [24].

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» за 2022 год проведем анализ основных экономических показателей деятельности, представленный в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ основных экономических показателей ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» за 2021-2022 годы

Показатели	2021 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	Абсолютные отклонения, +/-	Темп прироста, %
Выручка	79 624	18 700	-60 924	-76,51
Расходы по обычной деятельности	82 779	28 557	-54 222	-65,50
Прочие доходы	7 671	13 960	6 289	81,98
Прочие расходы	2 172	3 431	1 259	57,97
Налог на прибыль (доходы)	469	210	-259	-55,22
Чистая прибыль (убыток)	1 875	882	-993	-52,96

По результатам проведенного анализа можно утверждать, что в 2022

году выручка организации уменьшилась на 60 924 тыс. руб. (или на 76,51%), расходы по обычной деятельности также значительно снизились – на 54 222 тыс. руб. (или на 65,50%). Прочие доходы ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» увеличились на 6 289 тыс. руб. (или на 81,98%), прочие расходы увеличились на 1 259 тыс. руб. (или на 57,97%), налог на прибыль снизился на 259 тыс. руб. (или на 55,22%). В 2022 году получила чистую прибыль, сумма которой в отчетном году в сравнении с показателями 2021 года уменьшилась на 993 тыс. руб. (или на 52,96%) [14], [44].

Таким образом, дата регистрации общества с ограниченной ответственностью «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» - 23 ноября 2017 года, реорганизации не происходило. Организация функционирует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 03.04.2023) и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 16.04.2022). Учредителем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» на 100% является физическое лицо, размер уставного капитала составляет 10 000 рублей. Основным видом деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» является Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11). В 2022 году получила чистую прибыль, сумма которой в отчетном году в сравнении с показателями 2021 года уменьшилась на 993 тыс. руб. (или на 52,96%) [9].

2.2 Документальное оформление и бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов

Для поддержания непрерывности кругооборота необходимо, чтобы на предприятии всегда были в наличии необходимые материально-производственные запасы. То есть, для того, чтобы производственный процесс не прерывался, необходимо иметь достаточное количество сырья, материалов, комплектующих изделий и других ресурсов, которые используются в процессе

производства. Одним из важных условий поддержания непрерывности кругооборота является управление запасами, которое позволяет оптимизировать уровень запасов, сократить издержки на их содержание и обеспечить постоянную готовность предприятия к производству продукции, оказанию услуг и выполнению работ.

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- своевременное, правильное и полное документальное оформление операций с материально-производственными запасами, отражение их в бухгалтерском учете, имеющее целью обеспечение наличия актуальной и достоверной информации по поступлению, движению и выбытию материально-производственных запасов;

- контроль за наличием и движением материально-производственных запасов. Учет материально-производственных запасов позволяет контролировать количество, качество и стоимость запасов, а также их движение на предприятии, что необходимо для обеспечения непрерывности производственного процесса;

- определение стоимости запасов. Учет материально-производственных запасов позволяет определить стоимость материалов, необходимых для производства продукции или оказания услуг. Это позволяет предприятию управлять затратами на производство, а также определять себестоимость готовой продукции;

- оптимизация уровня запасов. Учет материально-производственных запасов позволяет определить оптимальный уровень запасов, достаточный для обеспечения производственного процесса и минимизации затрат на их хранение. Это также позволяет избежать избыточного запаса материалов, что может привести к ненужным затратам на их хранение и утилизацию;

- анализ использования запасов. Учет материально-

производственных запасов также позволяет анализировать использование запасов на предприятии, выявлять причины излишков или недостатков в запасах и принимать меры по оптимизации использования материально-производственных запасов;

– предотвращение краж и утраты материально-производственных запасов. Учет материально-производственных запасов позволяет контролировать и отслеживать перемещение запасов на предприятии и своевременно выявлять кражи или утрату материалов и компонентов. Это помогает предотвратить убытки для организации.

В организации ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в состав материально-производственных запасов входят материалы и товары.

Для хранения материально-производственных запасов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» имеется один склад для их хранения, который находится в долгосрочной аренде.

При передаче материалов на ответственное хранение материально ответственным лицам, организация заключает с ними договор о полной материальной ответственности. Это означает, что материально ответственные лица обязуются нести полную ответственность за сохранность и правильное использование материалов, которые им были переданы на хранение.

Организация должна обеспечить материально ответственных лиц необходимым оборудованием и условиями для работы, такими как соответствующие складские помещения, системы контроля и учета материальных запасов и т.д. Кроме того, материально ответственные лица должны получить инструктаж по правилам хранения и использования материалов [41].

Руководство организации должно следить за тем, чтобы материально ответственные лица выполняли свои обязанности должным образом, и принимать меры по предотвращению возможных нарушений правил хранения и использования материалов. В случае выявления нарушений, организация

имеет право привлекать материально ответственных лиц к ответственности.

Когда материалы поступают на ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», составляется акт о приемке материалов (форма № М-7). Акт о приемке материалов (форма № М-7) является документом, который оформляется при приемке материальных ценностей на склад или в подразделение организации. Он составляется для подтверждения того, что материалы были переданы на хранение и приняты в соответствии с договором. Акт о приемке материалов является важным документом, так как он подтверждает передачу материалов на ответственное хранение и является основанием для включения этих материалов в учетную систему организации.

Поступающие материалы в организацию также оформляют карточкой учета материалов (форма № М-17). Данный документ применяется для движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру. Карточка заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом). Записи в карточке ведут на основании первичных приходно-расходных документов [38].

Кладовщик, который отвечает за приемку и отпуск материалов, должен вести карточку учета, где будет фиксироваться каждая операция по приходу или расходу материала. Каждую операцию необходимо подтверждать своей подписью. Карточка должна быть заполнена полностью и содержать все документы по приходу и расходу материалов. Когда карточка заполнена, кладовщик передает ее в бухгалтерию, которая занимается дальнейшим учетом материалов в организации.

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» составляют ведомость распределения материалов - документ, который содержит информацию о выдаче материалов из склада на производство или в другие подразделения предприятия. Он позволяет контролировать движение материалов и учитывать их использование. В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» ведомость

распределения материалов составляется на бумажном носителе. Она позволяет вести учет движения материалов, контролировать их использование, определять потребности в материалах и планировать закупки. Ведомость распределения материалов также может быть полезна для анализа затрат на материалы, выявления излишков или недостатков в запасах, определения реальных потребностей в материалах и т.д. Она является важным инструментом наблюдения и управления наличия и движения материально-производственных запасов ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ».

Материально ответственное лицо ежедневно ведет складской учет под постоянным контролем бухгалтерии. Его основной задачей является обеспечение правильного и своевременного движения материальных ценностей, а также контроль за наличием и использованием материальных запасов.

Материально ответственное лицо должно также вести учет всех операций, связанных с материальными ценностями на складе, таких как приемка, отпуск, инвентаризация и т.д. Ведение учета подразумевает регистрацию всех движений материалов, составление первичных документов и записей в журналы учета. Кроме того, материально ответственное лицо должно обеспечивать контроль за наличием и использованием материалов на складе, а также проводить регулярные инвентаризации. В случае выявления недостачи материалов или иных нарушений, материально ответственное лицо должно незамедлительно сообщить об этом руководству и принять меры по устранению проблемы.

Бухгалтерия также играет важную роль в контроле за движением материальных ценностей. Она осуществляет учет материальных запасов в бухгалтерской системе и проверяет соответствие фактических данных с учетными записями. Поэтому материально ответственное лицо и бухгалтерия должны работать в тесном взаимодействии и контролировать действия друг друга [29].

Учет товарно-материальных ценностей может быть организован количественно-суммовым (бухгалтерским) или сальдовым (оперативно-бухгалтерским) методами.

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» требование-накладная применяется при оформлении процессов передачи на складские помещения оставшихся материалов, товаров и иных объектов тогда, когда они не были переданы по требованию. Кроме того, она необходима при оформлении поступления на склад отходов и бракованной продукции.

Более прогрессивным методом является оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод. Сальдовый метод учета материалов является наиболее эффективным. Использование компьютера на складе позволяет составлять оборотно-сальдовые ведомости автоматически [46], [16].

Ежемесячно в последний день месяца материально ответственное лицо сдает главному бухгалтеру первичные документы. При этом заполняется и подписывается реестр приемки-сдачи документов [38].

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» одно материально ответственное лицо, материальные отчеты обобщаются в накопительные ведомости.

Накопительная ведомость - это документ, который необходим для учета движения материально-производственных запасов на складе. В накопительной ведомости указывается информация о поступлении, отпуске и остатках материальных ценностей на складе.

Накопительная ведомость позволяет вести учет материалов по каждому виду и каждому наименованию. В накопительной ведомости для каждого материала создается отдельный лист, на котором указываются сведения о движении материала за определенный период времени.

Итоговая строка накопительной ведомости показывает остатки материально-производственных запасов в натуральном и в стоимостном выражениях [37].

Накопительная ведомость помогает материально ответственному лицу и

бухгалтерии контролировать движение материалов на складе, определять наличие и остатки материалов, а также проводить инвентаризации.

Накопительные ведомости ведутся только в суммовом выражении по каждому месту хранения в отдельности.

Данные накопительных ведомостей являются основанием для заполнения ведомости № 10, которая предназначена для учета движения материальных ценностей. В ней находят отражение движение и остатки материальных ценностей по местам их нахождения (хранения) в оценке по учетным ценам. Одновременно в ведомости показывается фактически себестоимость поступивших и выбывших материальных ценностей. Ведомость № 10 составляется бухгалтером, ведущим учет товарно-материальных ценностей [3].

Счет 10 «Материалы» является основным счетом учета материалов в бухгалтерском учете ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ». На этом счете отражаются операции по приобретению, передаче, списанию и инвентаризации материалов. При поступлении материалов на склад они отражаются по дебету счета 10 «Материалы», а при списании – по кредиту. Остаток на счете 10 «Материалы» на конец отчетного периода отражает стоимость материалов, которые еще не были использованы в производственном процессе или не были списаны на продажу. Этот остаток используется для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [31].

Субсчета к счету 10 «Материалы» - это дополнительные разделы учета, которые позволяют уточнить информацию о движении материальных ценностей на складе и использовании их в производственном процессе. Каждый субсчет отражает определенный аспект учета материалов:

- субсчет 1 «Сырье и материалы»;
- субсчет 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;
- субсчет 3 «Топливо»;
- субсчет 4 «Тара и тарные материалы»;

- субсчет 5 «Запасные части»;
- субсчет 6 «Прочие материалы»;
- субсчет 8 «Строительные материалы»;
- субсчет 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- субсчет 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- субсчет 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Субсчет 1 «Сырье и материалы» к счету 10 «Материалы» используется для учета сырья и материалов, необходимых для производства продукции или оказания услуг. На этот субсчет относят расходы на приобретение материалов, которые будут использованы в процессе производства. Это позволяет более детально отслеживать движение материалов и их использование в процессе производства.

Субсчет 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» к счету 10 «Материалы» используется для учета материалов, которые были приобретены у поставщиков и предназначены для использования в процессе производства товаров или оказания услуг. Эти материалы не являются сырьем и не входят в состав готовой продукции, но используются при ее изготовлении. Он позволяет отслеживать расходы на приобретение покупных материалов, контролировать остатки на складе и обеспечивать своевременное пополнение запасов в случае необходимости.

На счете 10 «Материалы» субсчет 3 «Топливо» учитывается стоимость топлива, используемого для технических нужд организации, таких как подогрев помещений, работа механизмов и транспорта. На этом субсчете отражаются операции по приобретению топлива, его перемещение на склад, расходование на производство и остатки на конец отчетного периода. Субсчет 3 «Топливо» используется в тех случаях, когда организация использует топливо для технических нужд и не связывает его с производством какой-либо

конкретной продукции. Он позволяет отслеживать расходы на приобретение топлива, контролировать его использование и обеспечивать своевременное пополнение запасов в случае необходимости.

На счете 10 «Материалы» субсчет 4 «Тара и тарные материалы» учитывают стоимость различных видов тары и материалов для ее изготовления, используемых в хозяйственной деятельности организации. На этом субсчете отражаются операции по приобретению тары и тарных материалов, их перемещению на склад, использованию в производстве и остатки на конец отчетного периода. Субсчет 4 «Тара и тарные материалы» позволяет отслеживать расходы на приобретение тары и материалов для ее изготовления, контролировать их использование и своевременно пополнять запасы в случае необходимости. Кроме того, этот субсчет может использоваться для расчета себестоимости продукции, если использование тары и тарных материалов является неотъемлемой частью производственного процесса.

На счете 10 «Материалы» субсчет 5 «Запасные части» учитывают стоимость материалов, которые используются для замены изношенных или поврежденных деталей оборудования и машин, а также для ремонта их компонентов. Как правило, это фильтры, уплотнители, автошины и т.п. Субсчет 5 «Запасные части» позволяет контролировать запасы необходимых запасных частей и комплектующих, чтобы обеспечить бесперебойную работу оборудования и предотвратить простои в производственном процессе.

На счете 10 «Материалы» субсчет 6 «Прочие материалы» используется для учета различных материальных ценностей, не отнесенных к другим субсчетам данного счета. В том числе, для учета отходов производства и материалов, полученных от выбытия основных средств. Ведение учета по данному субсчету позволяет более точно отражать движение материальных ценностей в организации и контролировать их использование.

На счете 10 «Материалы» субсчет 8 «Строительные материалы»

учитываются материалы, используемые при строительстве и ремонте зданий и сооружений, а также при изготовлении строительных конструкций и деталей. В частности, на этом субсчете могут быть отражены расходы на строительные материалы, такие как цемент, кирпич, песок, щебень, арматура, древесина и другие материалы, которые используются при строительстве и ремонте. Важно отметить, что учет материалов на данном субсчете должен быть разделен на различные виды материалов в соответствии с их назначением и используемыми в работе производственными подразделениями.

На счете 10 «Материалы» субсчет 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывают наличие и движение всех видов инвентаря и хозяйственных принадлежностей, необходимых для обеспечения производственных, хозяйственных и административных нужд организации, таких как мебель, посуда, бытовые приборы, инструменты и т.д. Этот субсчет также может использоваться для учета необоротных активов, например, когда организация приобретает мебель для офиса или другое оборудование, которое не относится к производственным материалам [19].

На счете 10 «Материалы» субсчет 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» учитывается наличие и движение специальной одежды и обуви, инструментов и другой специальной оснастки, необходимых для выполнения производственных операций. Этот субсчет используется для учета материалов, которые используются на производственных участках для обеспечения безопасности и комфорта работников. Обычно, эти материалы не используются в процессе производства продукции напрямую, но играют важную роль в обеспечении безопасности и комфорта работников [42].

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер, присвоенный в соответствии с внутренними нормативными документами Общества (номенклатура-ценник) [5].

Согласно принятой в организации учетной политике, ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» учет с помощью счетов 15 «Заготовление и приобретение

материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» не ведется.

В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» учет прихода материалов отражается бухгалтерскими записями, указанными в таблице 2:

Таблица 2 – Бухгалтерские записи при учете прихода материалов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Дата операции	Сумма операции	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции	Документы
20 марта 2023	817 500,00	Счет 10 «Материалы»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Оприходован поступивший от поставщика щебень фракции 20*40	Товарная накладная, акт о приемке материалов, карточка учета материалов, универсальный передаточный документ
20 марта 2023	163 500,00	Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражена сумма НДС по поступившему от поставщика щебню фр. 20*40	Счет-фактура, универсальный передаточный документ, книга покупок
20 марта 2023	163 500,00	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	Принята к зачету сумма НДС по щебню фракции 20*40, отпущенному для выполнения подрядных работ	Счет-фактура, универсальный передаточный документ, книга покупок
23 марта 2023	981 000,00	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 51 «Расчетные счета»	Оплачена задолженность поставщику за поступивший щебень фр. 20*40	Счет на оплату, платежное поручение

По мере использования сырьевых, материальных и топливно-энергетических ресурсов для производственных нужд учтенные на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» суммы НДС вычитаются из причитающихся платежей в бюджет по этому налогу со стоимости реализованной готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг (пропорционально стоимости израсходованных ресурсов, исходя из средне сложившегося в отчетном месяце процента НДС к стоимости материалов, числящихся на счете 10 «Материалы») [27].

Сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к материально-техническим ресурсам, которые были приобретены, но еще не использованы в производственных целях, отражается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Данная сумма выделяется в разделе II актива баланса (по строке 1220) на отдельной статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» [43].

Таким образом, материалы поступают в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» по фактической себестоимости, учитываются на счете 10 «Материалы».

Деятельность ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» включает в себя две основные стадии движения товаров: приобретение товаров у поставщиков и продажу товаров покупателям - другим организациям.

Все операции по движению товаров в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» оформляются первичными учетными документами, унифицированные формы которых утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» [38].

При покупке и продаже товарно-материальных ценностей в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» составляется товарная накладная (форма ТОРГ-12, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132). Товарная накладная - это документ, используемый для оформления передачи товаров от

одного лица к другому. В товарной накладной указываются наименование и количество товаров, цены, суммы, а также данные о получателе и отправителе товаров. Этот документ является одним из основных документов бухгалтерского учета, используется для учета движения товаров и формирования первичных документов бухгалтерского учета.

Товарная накладная составляется в двух экземплярах: один экземпляр остается у продавца, а другой передается покупателю вместе с товаром. Это необходимо для того, чтобы как продавец, так и покупатель имели документальное подтверждение о передаче товара и могли использовать этот документ для учетных и налоговых целей. Кроме того, наличие двух экземпляров позволяет избежать споров и недоразумений в случае каких-либо претензий по качеству или количеству товара. Правила учета товарных накладных не имеют законодательного регулирования, поэтому каждая организация может самостоятельно определить процедуры передачи и хранения товарных накладных. В ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» на складе используется товарный отчет, в который в хронологическом порядке включаются товарные накладные. Этот документ помогает отслеживать движение товаров на складе, контролировать их наличие и использование в производственном процессе.

Товарный отчет (форма ТОРГ-29), утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132) в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» составляется для учета поступивших товарных документов и определения товарного остатка за определённый период времени. Товарный отчет - это документ, который отражает движение товарно-материальных ценностей на складе или в производственном процессе за определенный период времени. Он представляет собой сводную информацию о поступлении, перемещении и списании товаров, а также остатках на складе на конец отчетного периода.

Товарный отчет является важным инструментом учета и контроля за запасами товаров, который позволяет оптимизировать процессы закупки и

хранения материалов, а также планировать производственные потребности. В него включаются данные из товарных накладных, актов списания, актов инвентаризации и других документов, связанных с движением товаров.

Товарный отчет может быть использован как внутренний документ для контроля за складскими операциями, так и внешний документ для предоставления информации партнерам или налоговым органам. [24].

В целях учета движения материально-производственных запасов внутри организации в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» применяется накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма ТОРГ-13, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132). Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров и тары - это документ, который оформляется при передаче материальных ценностей или товаров между подразделениями одной организации. Он содержит информацию о количестве переданных товаров, их характеристиках, единицах измерения, цене и стоимости, а также указывает отправителя и получателя, оформляется в двух экземплярах, один из которых остается у передающего товарно-материальные ценности материально ответственного лица, а второй отдается принимающему. Заполненный документ подписывают материально ответственные лица, сдавшие и принявшие указанные в накладной материально-производственные запасы, для дальнейшей передачи главному бухгалтеру организации.

Для отслеживания перемещения и хранения товарно-материальных ценностей на складах в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» применяется специальный документ - карточка учета материальных ценностей (утв. Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, форма 0504043). Этот документ заполняется материально ответственным лицом на основании складского учета, а на каждый вид товаров заводится отдельный лист карточки. Заполненная информация проверяется бухгалтером, который делает отметку о проверке на последней странице формы.

Для учета товаров в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» применяется счет 41 «Товары». Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. К счету 41 «Товары» в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» открыты следующие субсчета:

- 41.1 – «Товары на складах»;
- 41.2 – «Товары в розничной торговле»;
- 41.3 – «Тара под товаром и порожня»;
- 41.4 – «Покупные изделия»;
- 41.5 – «Товары, переданные в переработку».

На субсчете 1 «Товары на складах» к счету 41 «Товары» отображается сумма стоимости товаров, находящихся на складах организации на определенную дату.

Субсчет 2 «Товары в розничной торговле» к счету 41 «Товары» включает в себя стоимость товаров, приобретенных специально для продажи в розничной торговле.

На субсчете 3 «Тара под товаром и порожня» отображается стоимость тары, предназначенной для упаковки и транспортировки товаров, а также стоимость порожней тары, которая может использоваться для хранения или транспортировки товаров в будущем.

Субсчет 4 «Покупные изделия» предназначен для отражения затрат на приобретение готовых изделий, которые будут проданы или использованы в дальнейшем в производственном процессе.

Субсчет 5 «Товары, переданные в переработку» к счету 41 «Товары» отражает стоимость товаров, переданных на переработку на сторону. При этом, после переработки, эти товары будут переведены на другой субсчет в зависимости от их назначения и дальнейшего использования.

При покупке и продаже товаров в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» совершаются учетные записи, указанные в Приложении А, таблица А.1.

Таким образом, практика учета в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» соответствует методике учета материально-производственных запасов.

Для учета и контроля движения материалов ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» используют счет 10 «Материалы», который отведен для обобщения информации о наличии, поступлении и расходовании всех видов материально-производственных запасов, признанных собственностью предприятия в соответствии с существующим законодательством.

Операции по учету движения товаров в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» оформляются с помощью товарной накладной, товарного отчета, накладной на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары и карточки учета материальных ценностей. Для учета товаров применяется счет 41 «Товары»,

Для того, чтобы упорядочить процесс работы с документами по учету торговых операций, рекомендуем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» составить и утвердить график документооборота.

3 Анализ материально-производственных запасов на примере ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

3.1 Анализ состояния и использования материально-производственных запасов

Анализ материально-производственных запасов имеет большое значение для финансового состояния предприятия и его результатов производства.

Цель анализа материально-производственных запасов заключается в выявлении возможностей улучшения использования материальных ресурсов, сокращении длительности финансового цикла, обеспечении непрерывности процесса производства и реализации продукции с меньшими затратами финансовых ресурсов. Анализ материально-производственных запасов должен быть системным, целенаправленным, действенным, с объективной оценкой и обоснованными выводами и предложениями. Это одна из функций финансового менеджмента [47].

Для оценки эффективности использования материально-производственных запасов рекомендуется следующая схема анализа:

- анализ состояния, структуры материально-производственных запасов;
- сопоставление темпов роста материально-производственных запасов с темпами роста выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- определение коэффициента оборачиваемости материально-производственных запасов и средней продолжительности оборота;
- расчет относительного высвобождения средств из оборота в результате ускорения их оборачиваемости;
- определение рентабельности материально-производственных запасов [44].

По данным оборотно-сальдовой ведомости за 2022 год проведем анализ состава, наличия и движения запасов (Таблица 3).

Таблица 3 - Анализ состава, наличия и движения материально-производственных запасов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», тыс. руб.

Показатели	Остаток на начало 2022 года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец 2022 года	Абс. откл., +/-	Отн.откл., %
Материалы	1 326,15	8 375,61	4 619,45	5 082,31	3 756,16	283,24
Товары	139,85	193,68	212,84	120,69	-19,16	-13,70
Итого:	1 466,00	8 569,29	4 832,29	5 203,00	3 737,00	254,91

Анализ состава, наличия и движения материально-производственных запасов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что в 2022 году материально-производственные запасы увеличились по сравнению с 2021 годом на 3 737 тыс. руб. (или на 254,91 %) [2]. Наибольшее увеличение произошло по материалам, которые в 2022 году увеличились на 3 756,16 тыс. руб. (или на 283,24 %). В отчетном периоде материально-производственные запасы выбыли на общую сумму 4 832,29 тыс. рублей за счет использования материалов на 4 619,45 тыс. руб. и товаров на 212,84 тыс. руб. [15].

Структура материально-производственных запасов ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ структуры материально-производственных запасов ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Материально-производственные запасы	Абс. величины, тыс. руб.		Удельный вес, %		Отклонения	
	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	Абс. (+,-)	Отн., %
Материалы	1 326,15	5 082,31	90,46	97,68	3 756,16	7,22
Товары	139,85	120,69	9,54	2,32	-19,16	-7,22
Общая величина	1 466,00	5 203,00	100,00	100,00	3 737,00	-

Анализ структуры материально-производственных запасов показал, что наибольший удельный вес в составе материально-производственных запасов ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» занимают материалы, доля которых составила 90,46 % в 2021 году и 97,68 % в 2022 году от общего объема материально-производственных запасов. Наименьший удельный вес в составе материально-производственных запасов занимают товары, доля которых на конец 2022 года составила 2,32 % [6].

Сопоставление темпов роста средней суммы материально-производственных запасов производится с использованием данных отчета о финансовых результатах (Приложение Б), в котором приведена сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Если темп роста выручки от продажи опережает темп роста средних остатков материально-производственных запасов, то это свидетельствует об улучшении их использования. И, естественно, наоборот: опережающий рост материально-производственных запасов, как правило, свидетельствует об ухудшении их использования, но лишь при относительно стабильном составе продукции.

Анализ соотношения темпов прироста материально-производственных запасов, выручки и прибыли от продаж в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ соотношения темпов прироста запасов, выручки и прибыли от продаж на предприятии ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Показатели	2021г., тыс. руб.	2022г., тыс.руб.	Изменения	
			Абс. отклонения, +/-	Темпы прироста, %
Величина материально-производственных запасов	1 466,00	5 203,00	3 737,00	254,91
Выручка	79 624	18 700	-60 924,00	-76,51
Прибыль от продаж	-3 155,00	-9 857,00	-6 702,00	-212,42

Анализ соотношения темпов прироста запасов, выручки и прибыли от продаж показывает, что при снижении выручки от продажи на 76,51% и прибыли от продаж 212,42% имеет место рост величины материально-производственных запасов на 3 737 тыс. руб. (или 254,91 %), что свидетельствует о необоснованном увеличении материально-производственных запасов и их неэффективном использовании [8], [9].

Финансовое состояние предприятия напрямую зависит от скорости оборачиваемости вложенных в производство средств в реальные деньги [14]. Нарастание задолженности приводит к затруднениям в планировании деятельности компании, включая закупку сырья, оплату труда и другие расходы, и приводит к увеличению дебиторской задолженности. Одновременно, слишком большие запасы в производстве, незавершенное производство и готовая продукция могут привести к замедлению оборачиваемости ресурсов и неэффективному использованию материально-производственных запасов.

Финансовый цикл - это период времени от момента оплаты счетов поставщиков материалов (погашение кредиторской задолженности) до момента получения денег за реализованную продукцию (погашение дебиторской задолженности покупателем).

Финансовый цикл представляет собой цепочку финансовых операций, начинающихся с покупки материалов и заканчивающихся получением денег от продажи продукции.

Длительность финансового цикла влияет на финансовое положение предприятия и его ликвидность. Если цикл слишком длинный, то это может привести к нехватке денег на оплату текущих расходов и к возникновению задолженности перед поставщиками и кредиторами [45].

Оборачиваемость материально-производственных запасов характеризует эффективность управления запасами и эффективность снабженческой, производственной и сбытовой деятельности организации.

Более высокие значения оборачиваемости материально-производственных запасов означает, что предприятие качественно организовало работу с поставщиками, составило график покупки материалов и ведет наблюдение и контроль за состоянием материально-производственных запасов.

Оборачиваемость материально-производственных запасов может быть увеличена путем оптимизации процесса закупок и управления запасами. Для этого необходимо правильно оценить спрос на продукцию, услуги, работы и установить оптимальный уровень запасов, который будет покрывать потребности предприятия в сырье и материалах без излишков [26].

Также необходимо вести контроль за сроками поставки материалов, их качеством и количеством. Оперативность получения информации о состоянии запасов, о потребности в материалах и сырье помогает принимать своевременные решения по закупкам и предотвращать возможные недостатки и переплаты [28].

Кроме того, эффективность использования оборотных средств может быть увеличена за счет ускорения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Это возможно при оптимизации схемы расчетов с поставщиками и покупателями, а также при сокращении сроков кредитования и внедрении системы авансов.

В целом, эффективное использование оборотных средств является важным фактором успеха предприятия, поскольку позволяет улучшить финансовое состояние, повысить прибыльность и обеспечить платежеспособность. [41], [49].

Эффективность использования оборотных средств характеризуется ростом их оборачиваемости и снижением потребности в оборотных средствах на 1 руб. объема выпуска продукции.

Рост оборачиваемости оборотных средств способствует сокращению потребности в оборотном капитале, приросту объемов продукции и, в конечном счете, увеличению получаемой прибыли.

Показатели оборачиваемости материально-производственных запасов – коэффициент оборачиваемости, т.е. число оборотов за анализируемый период и продолжительность одного оборота.

Срок оборачиваемости вычисляется по формуле (1):

$$Об_{(дн)} = \frac{\text{ст. 1210 бухгалтерского баланса} \times 360}{\text{ст. 2110 отчета о финансовых результатах}}, \quad (1)$$

Коэффициент оборачиваемости средств $K_{об}$ характеризует размер объема выручки от продажи продукции в расчете на один рубль оборотных средств и вычисляется по формуле (2):

$$K_{об} = \frac{\text{ст. 2110 отчета о финансовых результатах}}{МПЗ_{ср}}, \quad (2)$$

Средний остаток материально-производственных запасов определяется как средняя хронологическая моментного ряда, исчисляемая по совокупности значений показателя в разные моменты времени и вычисляется по формуле (3):

$$МПЗ_{ср} = \frac{МПЗ_0 + МПЗ_1}{2}, \quad (3)$$

где $МПЗ_0, МПЗ_1$ – остаток оборотных средств в базисном и отчетном периоде, тыс. руб.

Рассчитаем оборачиваемость материально-производственных запасов в днях для ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» за 2021 и 2022 годы, произведенные расчеты сведем в таблицу 6.

Таблица 6 – Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в 2021-2022 гг.

Показатели	2021 год	2022 год	Отклонения	
			абс. откл. (+,-)	отн. откл, %
Выручка, тыс. руб.	79 624,00	18 700,00	-60 924,00	-76,51
Кол-во дней периода	360	360	-	-
Средний остаток МОА, тыс. руб.	1 187,50	3 334,50	2 147,00	180,80
Продолжительность одного оборота, дни	5,37	64,19	58,82	1 095,64
Коэффициент оборачиваемости МОА, обороты	67,05	5,61	-61,44	-91,64

По данным анализа оборачиваемости материально-производственных запасов можно сделать вывод, что продолжительность одного оборота материально-производственных запасов увеличилась на 58,82 дня, это привело к уменьшению коэффициента оборачиваемости на 61,44 оборота (или на 91,64 %), что свидетельствует о снижении эффективности использования средств, вложенных в материально-производственные запасы.

Изменение скорости оборота материально-производственных запасов было достигнуто в результате взаимодействия двух факторов:

- уменьшения объема выручки на 60 924 руб. (или на 76,51 %);
- увеличения среднего остатка оборотных средств на 2 147 руб. (или на 180,80 %).

Снижение выручки на 76,51 % по сравнению с приростом материально-производственных запасов 180,80 % обусловило снижение оборачиваемости материально-производственных запасов [4].

Увеличение средней продолжительности оборота материально-производственных запасов на 58,82 дня, что отражает неэффективность использования материально-производственных запасов [7].

Для дальнейшего увеличения оборачиваемости материально-производственных запасов необходимо оптимизировать состав и структуру

материально-производственных запасов за счет продажи ненужных и невостребованных на рынке запасов товарно-материальных ценностей.

Таким образом, цель анализа материально-производственных запасов заключается в выявлении возможностей улучшения использования материальных ресурсов, сокращения длительности финансового цикла, обеспечении непрерывности процесса производства и реализации продукции с меньшими затратами финансовых ресурсов. Анализ материально-производственных запасов должен быть системным, целенаправленным, действенным, с объективной оценкой и обоснованными выводами и предложениями. Это одна из функций финансового менеджмента [47].

Анализ состава, наличия и движения материально-производственных запасов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что в 2022 году материально-производственные запасы увеличились по сравнению с 2021 годом на 3 737 тыс. руб. (или на 254,91 %) [2]. Наибольшее увеличение произошло по материалам, которые в 2022 году увеличились на 3 756,16 тыс. руб. (или на 283,24 %). В отчетном периоде материально-производственные запасы выбыли на общую сумму 4 832,29 тыс. рублей за счет использования материалов на 4 619,45 тыс. руб. и товаров на 212,84 тыс. руб.

Анализ структуры материально-производственных запасов показал, что наибольший удельный вес в составе материально-производственных запасов ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» занимают материалы, доля которых составила 90,46 % в 2021 году и 97,68 % в 2022 году от общего объема материально-производственных запасов. Наименьший удельный вес в составе материально-производственных запасов занимают товары, доля которых на конец 2022 года составила 2,32 % [6].

Анализ соотношения темпов прироста запасов, выручки и прибыли от продаж показывает, что при снижении выручки от продажи на 76,51% и прибыли от продаж 212,42% имеет место рост величины материально-

производственных запасов на 3 737 тыс. руб. (или 254,91 %), что свидетельствует о не обоснованном увеличении материально-производственных запасов и их неэффективном использовании [8, 9].

По данным анализа оборачиваемости материально-производственных запасов можно сделать вывод, что продолжительность одного оборота материально-производственных запасов увеличилась на 58,82 дня, это привело к уменьшению коэффициента оборачиваемости на 61,44 оборота (или на 91,64 %), что свидетельствует о снижении эффективности использования средств, вложенных в материально-производственные запасы.

Снижение выручки на 76,51 % по сравнению с приростом материально-производственных запасов 180,80 % обусловило снижение оборачиваемости материально-производственных запасов [4].

Рациональное использование материально-производственных запасов влияет на основные показатели хозяйственной деятельности предприятия: рост объема производства, снижение себестоимости продукции, повышение рентабельности предприятия. Анализ эффективности использования материально-производственных запасов должен помочь выявить дополнительные резервы и способствовать улучшению основных экономических показателей работы предприятия.

3.2 Рекомендации по улучшению использования материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы являются важной частью имущества предприятия, которая необходима для нормального функционирования и развития его деятельности. Они служат производственной сфере и являются основой для производства продукции.

Оптимальная обеспеченность материально-производственных запасов ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к

ритмичности и слаженности работы организации.

Важным аспектом в повышении эффективности работы организации и укреплении ее финансового состояния является рациональное использование материально-производственных запасов. В условиях формирования рыночных отношений, проблема улучшения использования материально-производственных запасов стала еще более актуальной. Финансовое положение предприятий тесно связано с состоянием материально-производственных запасов, и требует ответственности за результаты производственно-финансовой деятельности. Поэтому, предприятия заинтересованы в рациональной организации материально-производственных запасов, чтобы минимизировать затраты и получить наибольший экономический эффект. Оборачиваемость материально-производственных запасов является одним из основных экономических показателей, которые характеризуют эффективность использования запасов в организации. Этот показатель позволяет оценить, насколько быстро предприятие оборачивает свои запасы в процессе производства и сбыта продукции, что является важным фактором в повышении эффективности работы организации и укреплении ее финансового состояния.

Резервы и пути ускорения оборачиваемости материально-производственных запасов в обобщенном виде зависят от двух факторов: изменения выручки и размера оборотных средств. Чтобы ускорить оборачиваемость в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», необходимо:

- нормализовать размещение материально-производственных запасов;
- полностью и ритмично выполнять планы хозяйственной деятельности;
- внедрять прогрессивные формы и методы продажи, например, устанавливать скидки;
- свести к минимуму запасы товаров и материалов на складе, не

допускать их затоваривания;

- не допускать накопления дебиторской задолженности.

Эффективность использования материально-производственных запасов зависит, в первую очередь, от умения руководителей и работников управлять ресурсами, продуктивно организовать торговлю, повышать уровень коммерческой деятельности предприятия.

Важная роль в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» принадлежит улучшению организации складского хозяйства.

Длительное пребывание материально-производственных запасов в сфере обращения является негативным явлением, не способствующим созданию нового продукта. Предпосылками сокращения пребывания материально-производственных запасов в сфере обращения являются эффективная организация продажи товаров, применение актуальным и современных форм расчетов, своевременное оформление первичной документации и ускорение ее движения (например, путем использования компьютеров и специализированных программ), соблюдение договорных обязательств и обязательств по расчетам с поставщиками.

ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» следует уделить должное внимание рассмотрению причин и последствий отклонений по некоторым видам материально-производственных запасов и разработке комплексных мер по их устранению. Рост количества материалов на складе ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» может быть результатом ошибок в проведении и организации торговой деятельности, недостаточном количестве и качестве рекламы, наличия большого количества материалов, не пользующихся спросом при выполнении подрядных работ организации, недостаточном изучении спроса покупателей и заказчиков, а также другой маркетинговой деятельности.

Документооборот первичных документов является одним из важнейших процессов, требующих серьезного контроля.

График документооборота - это информация, описывающая регламент

движения первичных документов и их обработки от момента создания до передачи на хранение. Он представляет собой последовательность этапов обработки документов, которые необходимо выполнить, чтобы документы были обработаны и переданы на следующий этап.

График документооборота включает в себя следующие этапы:

- регистрация входящих документов;
- рассмотрение и направление документов на исполнение;
- исполнение документов;
- регистрация и исходящих документов;
- контроль исполнения документов;
- архивирование документов.

Каждый этап осуществляется в определенный срок. График документооборота помогает организации оптимизировать процесс обработки документов, повысить эффективность работы и сократить время на обработку документов. Он позволяет контролировать сроки выполнения каждого этапа и отслеживать состояние документов на каждом этапе, своевременно формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность и налоговые декларации. Кроме того, график документооборота помогает минимизировать риски утраты или задержки документов в процессе их обработки.

Существует два варианта утверждения графика документооборота: как дополнительное приложение к существующей учетной политике, либо как отдельный самостоятельный приказ.

В учетной политике организации необходимо прописать следующие вопросы, напрямую связанные с бухгалтерским учетом материально-производственных запасов:

- порядок учета на складе организации;
- сроки и порядок предоставления выбранных форм отчетов лицами, ответственными за сохранность, хранение, прием и передачу материально-производственных запасов;

– внутреннюю управленческую отчетность организации по поступлению, движению и выбытию материально-производственных запасов.

Ежегодная сумма затрат на хранение материально-производственных запасов является значительной для исследуемой организации. Исходя из вышеуказанного, важным является определение оптимальной величины расходов на хранение товарно-материальных ценностей для обеспечения эффективной и продуктивной деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» при минимальной сумме расходов на материально-техническое оснащение организации.

Затраты, связанные с хранением материально-производственных запасов, меняются в зависимости от объема материально-производственных запасов, страхования складских помещений, затрат, связанных с потерями, порчей, кражами материально-производственных запасов.

При хранении материально-производственных запасов необходимо уделять внимание как стоимостным, так и нестоимостным факторам. Необходимо исследовать гарантии качества закупаемых товаров и материалов, опыт и репутацию поставщиков, уверенность в сроках и соблюдении других условия поставки, а также фактор удаленности склада поставщика от склада покупателя, что влияет на стоимость и возможность доставки, что зачастую имеет более важное значение, чем стоимость самого товара или материала.

Нормирование поступления, движения и расходования материалов является важной составляющей процесса управления материально-производственными запасами. Отсутствие или невыполнение таких нормативов приводит к перебоям в реализации товаров, оказании услуг и выполнении работ, чрезмерное наличие товаров и материалов на складах выводит из оборота денежные средства и говорит о неритмичности процессов закупки товаров и материалов и реализации товаров, оказании услуг, выполнении работ.

Таким образом, чтобы ускорить оборачиваемость в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», необходимо нормализовать размещение материально-производственных запасов, полностью и ритмично выполнять планы хозяйственной деятельности, внедрять прогрессивные формы и методы продажи, например, устанавливать скидки, свести к минимуму запасы товаров и материалов на складе, не допускать их затоваривания, не допускать накопления дебиторской задолженности.

ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» следует уделить должное внимание рассмотрению причин и последствий отклонений по некоторым видам материально-производственных запасов и разработке комплексных мер по их устранению. Рост количества материалов на складе ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» может быть результатом ошибок в проведении и организации торговой деятельности, недостаточном количестве и качестве рекламы, наличия большого количества материалов, не пользующихся спросом при выполнении подрядных работ организации, недостаточном изучении спроса покупателей и заказчиков, а также другой маркетинговой деятельности.

Документооборот первичных документов является одним из важнейших процессов, требующих серьезного контроля. График документооборота - это информация, описывающая регламент движения первичных документов и их обработки от момента создания до передачи на хранение. Он представляет собой последовательность этапов обработки документов, которые необходимо выполнить, чтобы документы были переданы на следующий этап.

Нормирование поступления, движения и расходования материалов является важной составляющей процесса управления материально-производственными запасами. Отсутствие или невыполнение таких нормативов приводит к перебоям в реализации товаров, оказании услуг и выполнении работ, чрезмерное наличие товаров и материалов на складах выводит из оборота денежные средства и говорит о неритмичности процессов закупки и реализации товаров, оказании услуг, выполнении работ.

Заключение

Материально-производственные запасы являются важной частью имущества предприятия, которая необходима для нормального функционирования и развития его деятельности. Они служат производственной сфере и являются основой для производства продукции.

Материально-производственные запасы представляют собой материальные ресурсы, необходимые для производства продукции или оказания услуг. Они включают в себя сырье, полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, материалы для упаковки и другие необходимые материалы.

Материально-производственные запасы являются одним из ключевых элементов оборотного капитала предприятия и оказывают значительное влияние на финансовое состояние предприятия. Наличие достаточного количества материально-производственных запасов обеспечивает бесперебойную работу производства и выполнение заказов, а нехватка материально-производственных запасов может привести к простоему производства и уменьшению объемов производства.

Материально-производственные запасы - это «активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев». [39] Они состоят из материалов, товаров, незавершенного производства, готовой продукции и расходов будущих периодов.

Основными документами, регламентирующими учет материально-производственных запасов, являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, ФСБУ «Запасы». Также учет материально-производственных запасов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» регламентируют локальные документы - учетная политика и рабочий план счетов.

Основными задачами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются:

- оценка стоимости запасов. Учет должен определять стоимость запасов на основе принципов бухгалтерского учета и установленных законодательно методов оценки запасов;
- контроль за наличием, движением и использованием запасов. Учет должен отражать количество и стоимость материалов, полуфабрикатов и готовой продукции на складе, в процессе производства и реализации;
- оптимизация уровня запасов. Необходимо находить оптимальный баланс между достаточным количеством запасов для бесперебойной работы производства и избыточным запасом, который может привести к издержкам;
- предотвращение утраты и порчи запасов. Необходимо проводить регулярную инвентаризацию запасов и контролировать условия хранения, чтобы избежать порчи или утери материалов;
- осуществление расчетов с поставщиками и заказчиками без нарушения сроков оплаты, установленных договорами на поставку товарно-материальных ценностей;
- выявление неактуальных, товарно-материальных ценностей и излишком запасов на складах, для обеспечения их дальнейшей продажи или нахождения возможностей вовлечения их в оборот организации;
- периодическое осуществление анализа наличия и использования материально-производственных запасов;
- обеспечение ответственности за сохранность товарно-материальных ценностей путем установления материально ответственных лиц и заключений с ними договоров о материальной ответственности;
- своевременное, правильное и полное документальное оформление операций с материально-производственными запасами, отражение их в бухгалтерском учете, имеющее целью обеспечение наличия актуальной и достоверной информации по поступлению, движению и выбытию

материально-производственных запасов.

В состав материально-производственных запасов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» входят товары и материалы, в текущем учете материалы оцениваются по фактической себестоимости изготовления, товары – по стоимости их приобретения, а оценка товарно-материальных ценностей при их продаже и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

Для учета и контроля движения материалов ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» используют счет 10 «Материалы», который отведен для обобщения информации о наличии, поступлении и расходовании всех видов материально-производственных запасов, признанных собственностью предприятия в соответствии с существующим законодательством.

Движение товаров в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» включает две основные стадии: поступление товаров путем их приобретения у поставщиков и продажа товаров покупателям – другим организациями.

Все операции по движению товаров в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» оформляются первичными учетными документами, унифицированные формы которых утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

Для учета товаров в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» применяется счет 41 «Товары». Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи.

Операции по учету движения товаров в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» оформляются с помощью товарной накладной, товарного отчета, накладной на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары и карточки учета материальных ценностей. Для учета товаров применяется счет 41 «Товары», практика учета в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» соответствует методике

учета товаров. Для того, чтобы упорядочить процесс работы с документами по учету торговых операций, рекомендуем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» составить и утвердить график документооборота.

Дата регистрации общества с ограниченной ответственностью «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» - 23 ноября 2017 года, реорганизации не происходило Организация функционирует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 03.04.2023) и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 16.04.2022). Учредителем ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» на 100% является физическое лицо, размер уставного капитала составляет 10 000 рублей. Основным видом деятельности ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» является Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11). В 2022 году получила чистую прибыль, сумма которой в отчетном году в сравнении с показателями 2021 года уменьшилась на 993 тыс. руб. (или на 52,96%).

Проведенный анализ состава, наличия и движения материально-производственных запасов в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что в 2022 году материально-производственные запасы увеличились по сравнению с 2021 годом на 3 737 тыс. руб. (или на 254,91 %). Наибольшее увеличение произошло по материалам, которые в 2022 году увеличились на 3 756,16 тыс. руб. (или на 283,24 %). В отчетном периоде материально-производственные запасы выбыли на общую сумму 4 832,29 тыс. рублей за счет использования материалов на 4 619,45 тыс. руб. и товаров на 212,84 тыс. руб.

Анализ структуры материально-производственных запасов ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показал, что наибольший удельный вес в составе материально-производственных запасов ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» занимают материалы, доля которых составила 90,46 % в 2021 году и 97,68 % в 2022 году от общего объема материально-производственных запасов. Наименьший удельный вес в составе материально-производственных запасов

занимают товары, доля которых на конец 2022 года составила 2,32 %.

Анализ соотношения темпов прироста материально-производственных запасов, выручки и прибыли от продаж в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» показывает, что при снижении выручки от продажи на 76,51% и прибыли от продаж 212,42% имеет место рост величины материально-производственных запасов на 3 737 тыс. руб. (или 254,91 %), что свидетельствует о не обоснованном увеличении материально-производственных запасов и их неэффективном использовании.

Исходя из данных анализа оборачиваемости материально-производственных запасов ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ» в 2021-2022 гг. можно сделать вывод, что продолжительность одного оборота материально-производственных запасов увеличилась на 58,82 дня, это привело к уменьшению коэффициента оборачиваемости на 61,44 оборота (или на 91,64 %), что свидетельствует о снижении эффективности использования средств, вложенных в материально-производственные запасы.

Изменение скорости оборота материально-производственных запасов было достигнуто в результате взаимодействия двух факторов:

- уменьшения объема выручки на 60 924 руб. (или на 76,51 %);
- увеличения среднего остатка оборотных средств на 2 147 руб. (или на 180,80 %).

Снижение выручки на 76,51 % по сравнению с приростом материально-производственных запасов 180,80 % обусловило снижение оборачиваемости материально-производственных запасов.

Увеличение средней продолжительности оборота материально-производственных запасов на 58,82 дня, что отражает неэффективность использования материально-производственных запасов.

Для дальнейшего увеличения оборачиваемости материально-производственных запасов необходимо оптимизировать состав и структуру материально-производственных запасов за счет продажи ненужных и

невостребованных на рынке запасов товарно-материальных ценностей.

Резервы и пути ускорения оборачиваемости материально-производственных запасов в обобщенном виде зависят от двух факторов: изменения выручки и размера оборотных средств. Чтобы ускорить оборачиваемость в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ», необходимо:

- нормализовать размещение материально-производственных запасов;
- полностью и ритмично выполнять планы хозяйственной деятельности;
- внедрять прогрессивные формы и методы продажи, например, устанавливать скидки;
- свести к минимуму запасы товаров и материалов на складе, не допускать их затоваривания;
- не допускать дебиторской задолженности.

Эффективность использования материально-производственных запасов зависит, прежде всего, от умения управлять ими, улучшать организацию торговли, повышать уровень коммерческой и финансовой работы.

Таким образом, рациональное использование материально-производственных запасов влияет на основные показатели хозяйственной деятельности предприятия: рост объема производства, снижение себестоимости продукции, повышение рентабельности предприятия.

Список используемой литературы

1. Акатьева, М. Д. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации : учебник / М.Д. Акатьева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 242 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1070199. - ISBN 978-5-16-015928-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1855470> (дата обращения: 29.03.2023). – Режим доступа: по подписке.
2. Акатьева, М. Д. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации : учебник / М.Д. Акатьева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 319 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-014951-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1854213> (дата обращения: 09.04.2023). – Режим доступа: по подписке.
3. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения [Электронный ресурс] : Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_26072/ (дата обращения 21.02.2023)
4. Бадмаева, Д. Г. Анализ информации финансовой отчетности : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность подготовки «Бухгалтерский учет. Анализ. Аудит» / Д. Г. Бадмаева. - Санкт-Петербург : СПбГАУ, 2020. - 90 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1902033> (дата обращения: 01.02.2023). – Режим доступа: по подписке.
5. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств : учеб. пособие / В.И. Бережной, Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай, Г.Н. Маслова. — М. :

ИНФРА-М, 2018. —192 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/12105. - ISBN 978-5-16-010784-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/937991> (дата обращения: 29.04.2023). – Режим доступа: по подписке.

6. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2021. - 538 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-222-35320-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1839560> (дата обращения: 13.02.2023). – Режим доступа: по подписке.

7. Бродецкий, Г. Л. Оптимизация грузоперевозок с учетом отсрочек платежей: эффективные решения при управлении запасами : монография / Г.Л. Бродецкий, В.Д. Герами, И.Г. Шидловский. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 290 с. — (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-016809-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1239246> (дата обращения: 19.02.2023). – Режим доступа: по подписке.

8. Герасимова, Е. Б. Экономический анализ : учебник / Е.Б. Герасимова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 245 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1417072. - ISBN 978-5-16-016964-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1417072> (дата обращения: 26.03.2023). – Режим доступа: по подписке.

9. Голубева, Т. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Т.М. Голубева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 269 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1081757. - ISBN 978-5-16-016097-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1081757> (дата обращения: 03.03.2023). – Режим доступа: по подписке.

10. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный

ресурс] : Часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.04.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 01.02.2023)

11. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ (дата обращения: 15.04.2023)

12. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Часть третья от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (ред. от 03.03.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34154/ (дата обращения: 17.02.2023)

13. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (ред. от 25.02.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/ (дата обращения: 15.04.2023)

14. Грачева, Н. А. Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебное пособие / Н.А. Грачева, О.А. Полищук ; под общ. ред. Н.А. Грачевой. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 220 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1932261. - ISBN 978-5-16-018226-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1932261> (дата обращения: 17.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

15. Ершова, В. Ю. Бухгалтерский учет и анализ : учебно-практическое пособие / В. Ю. Ершова. - Москва : Издательский Дом НИТУ «МИСиС», 2021. - 117 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1915765> (дата обращения: 15.03.2023). — Режим доступа: по подписке.

16. Качан, Н. А. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации : учебное пособие / Н.А. Качан. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 137 с. — (Среднее профессиональное образование). —

DOI 10.12737/textbook_5c5d740161f853.67387859. - ISBN 978-5-16-015096-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1901905> (дата обращения: 29.04.2023). – Режим доступа: по подписке.

17. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» : [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193531/ (дата обращения 13.04.2023)

18. Мельник М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях : учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2022. — 479 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-759-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1663022> (дата обращения: 06.03.2023). – Режим доступа: по подписке.

19. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды : [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред. от 24.12.2010). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40859/ (дата обращения 26.02.2023)

20. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 17.04.2023)

21. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 31.03.2023)

22. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный

закон от № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 05.12.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 01.03.2023)

23. О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] : Постановление правительства от 04.04.2016 г. № 265. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196415/ (дата обращения: 17.03.2023)

24. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 29.12.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения: 09.03.2023)

25. О рекомендуемых форматах и формах представления БФО [Электронный ресурс] : Письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 25.11.2019 № ВД-4-1/24013@. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338657/ (дата обращения 11.03.2023)

26. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 15.04.2023)

27. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчете по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 02.04.2021). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/ (дата обращения 01.04.2023)

28. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (ред. от 16.02.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения: 09.03.2023)

29. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения 31.03.2023)

30. 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://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 19.04.2023)

31. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчётность организаций» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 14.03.2023)

32. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения 21.02.2023)

33. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 02.03.2023)

34. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения 06.03.2023)

35. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения 12.01.2023)

36. 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://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 16.02.2023)

37. 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://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17087/ (дата обращения 28.02.2023)

38. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций [Электронный ресурс] : Постановление Федеральной службы государственной статистики от 25.12.1998 № 132. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21722/ (дата обращения 13.03.2023)

39. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета

ФСБУ 5/2019 "Запасы" [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения 08.01.2023)

40. Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности [Электронный ресурс] : утв. решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол от 27.02.2020 № 2/20). URL: <https://www.ipbr.org/developments/small-business-accounting-recommendations/> (дата обращения 12.02.2023)

41. Сергеев, В. И. Управление закупками и запасами в цепях поставок : учебник / В.И. Сергеев, И.П. Эльяшевич. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 402 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1844337. - ISBN 978-5-16-017334-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1844337> (дата обращения: 11.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

42. Сигидов, Ю. И. Основы бухгалтерского учета : учебник / Ю.И. Сигидов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 491 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1851513. - ISBN 978-5-16-017397-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1851513> (дата обращения: 25.04.2023). – Режим доступа: по подписке.

43. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение (бакалавриат) : практикум / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. - Москва : Издательский Дом НИТУ «МИСиС», 2021. - 113 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1915766> (дата обращения: 19.04.2023). – Режим доступа: по подписке.

44. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова ; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. — 3-е изд.,

перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 472 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5d51706e0cea34.84927128. - ISBN 978-5-16-015482-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1895653> (дата обращения: 16.02.2023). – Режим доступа: по подписке.

45. Jerry J. Weygandt, Paul D. Kimmel, Donald E. Financial Accounting. [Electronic resource]. – URL: https://books.google.ru/books?hl=ru&lr=&id=jmfDDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA8&dq=payroll+accounting&ots=1IzSV0uosh&sig=oZdsPBMvm_cd_qlP6XG4vXobFlw&redir_esc=y#v=onepage&q=payroll%20accounting&f=false (date of treatment: 01.04.2023).

46. Le. B. Working capital management and firm's valuation, profitability and risk: Evidence from a developing market. [Electronic resource]. – URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJMF-01-2018-0012/full/html> (date of treatment: 01.02.2023).

47. Muller M. Essentials of Inventory Management. [Electronic resource]. – URL: https://books.google.ru/books?hl=ru&lr=&id=R_JWDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=inventory+accounting&ots=7zUeMd2F5D&sig=QVhk-Z5IJ-SXU8VKbunWzPVCtzo&redir_esc=y#v=onepage&q=inventory%20accounting&f=false (date of treatment: 01.04.2023).

48. Ries Ahmed E., Putri E. The Inventory Control System's Weaknesses Based on the Accounting Postgraduate Students' Perspectives. [Electronic resource]. – URL: <http://journal2.um.ac.id/index.php/jabe/article/view/19312> (date of treatment: 19.02.2023).

49. Weetman P. Financial and Management. [Electronic resource]. – URL: https://books.google.ru/books?hl=ru&lr=&id=7JSgDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT19&dq=inventory+accounting&ots=e7FKt0fOgN&sig=ITVCqd3oj4qR030dWsw5-1OHoro&redir_esc=y#v=onepage&q=inventory%20accounting&f=false (date of treatment: 01.02.2023).

Приложение А
**Бухгалтерские записи по учету поступления и продажи товаров в
 ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»**

Таблица А.1 – Бухгалтерские записи по учету поступления и продажи товаров в ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»

Дата операции	Сумма операции	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции	Документы
5 февраля 2023	56933,33	Счет 41 «Товары»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Оприходованы поступившие от поставщика дорожные бордюры Std2 300мм	Товарная накладная, универсальный передаточный документ, акт о приемке материалов, карточка учета материалов
5 февраля 2023	11386,67	Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражена сумма НДС по поступившим от поставщика дорожным бордюрам Std2 300мм	Счет-фактура, универсальный передаточный документ, книга покупок
5 февраля 2023	11386,67	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	Принята к зачету сумма НДС по дорожным бордюрам Std2 300мм	Счет-фактура, универсальный передаточный документ, книга покупок
6 февраля 2023	68320,00	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 51 «Расчетные счета»	Оплачена задолженность поставщику за дорожные бордюры Std2 300мм	Счет на оплату, платежное поручение
6 февраля 2023	74240,00	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	Отражена выручка от продажи дорожных бордюров Std2 300мм	Универсальный передаточный документ

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Дата операции	Сумма операции	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции	Документы
6 февраля 2023	56933,33	Счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»	Счет 41 «Товары»	Списана себестоимость проданных дорожных бордюров Std2 300мм	-
6 февраля 2023	12373,33	Счет 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Начислен НДС со стоимости проданных дорожных бордюров Std2 300мм	-
10 февраля 2023	74240,00	Счет 51 «Расчетные счета»	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Получена оплата от покупателей за проданные дорожные бордюры Std2 300мм	Счет на оплату, выписка банка

Приложение Б

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ»



ИНН 6321440149 --
 КПП 632101001 Стр. 001

Форма по КНД 0710096

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 -- Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2022

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
 "ТОЛЬЯТТИ ДОРСТРОЙ"

 (наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 42.11.00

Код по ОКПО 20307031

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)
 445044, САМАРСКАЯ ОБЛ., ТОЛЬЯТТИ Г., ПОЛЛЯК
 ОВА УЛ., Д. № 24, КВ. 169

На 003 страницах с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 – руководитель
 2 – уполномоченный представитель

ПЕТЕЯН
 ЭДГАР
 ИШХАНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 31.03.2023

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

- 0710001 0710002
 0710003 0710004
 0710005

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.**

Подпись

* Принимает значение: 34 – год 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.

** Отчество при наличии.

Документ подписан электронной подписью и отправлен
 через АО «ПФ «СКБ Контур» 31.03.2023 в 13:28
 Имя файла: «NO. BOUPR_6320_6320_6321440149632101001_20230331_21b48cd9-96ca-4e49-9f11-86bfd31b26d8»
 ✎ ПЕТЕЯН ЭДГАР ИШХАНОВИЧ
 Сертификат: e8fc3579e84913b66cd9222dc432f0664a18c656
 Действует с 05.07.2022 до 05.10.2023

Принято 31.03.2023 в 15:17
 ✎ 6320 Межрайонная ИФНС России № 2 по Самарской области
 ХАДЖИОНИДИ ЕВГЕНИЙ ИВАНОВИЧ, НАЧАЛЬНИК
 Сертификат: dcc533b6b7eb427584df2ed9aade33290ef101a8
 Действует с 20.03.2023 до 12.06.2024

Рисунок Б.1 – Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Продолжение Приложения Б



ИНН 6 3 2 1 4 4 0 1 4 9 - -
 КПП 6 3 2 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
-	Материальные внеоборотные активы ²	1150	14647	18373	17988
-	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	466	-	-
-	Запасы	1210	5203	1466	909
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3482	7474	2020
-	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	165779	41453	36276
-	БАЛАНС	1600	189576	68766	57193
ПАССИВ					
-	Капитал и резервы ⁵	1300	15607	16575	8541
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
-	Другие долгосрочные обязательства	1450	6770	10492	4133
-	Краткосрочные заемные средства	1510	(10)	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	167209	41700	44519
-	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
-	БАЛАНС	1700	189576	68766	57193

Принято 31.03.2023 в 15:17

Имя файла: «NO_BOUPR_6320_6320_6321440149632101001_20230331_21b48cd9-96ca-4e49-9f11-86bfd31b26d8.»

Рисунок Б.2 – Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Продолжение Приложения Б



ИНН 6321440149--
 КПП 632101001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁶	2110	18700	79624
-	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(28557)	(82779)
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	13960	7671
-	Прочие расходы	2350	(3431)	(2172)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(210)	(469)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	882	1875

Принято 31.03.2023 в 15:17

Имя файла: «NO_VOUPR_6320_6320_6321440149632101001_20230331_21b48cd9-96ca-4e49-9f11-86bfd31b26d8»

Рисунок Б.3 – Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность