

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов

Обучающийся

М.С. Матухнова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О. Г. Коваленко.

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

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила студентка группы ЭКбп-1801а Марина Сабировна Матухнова.

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

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент Коваленко Оксана Григорьевна.

Предметом исследования выступает бухгалтерский учет и анализ материальных запасов, а объектом исследования -общество с ограниченной ответственностью «БалтАренда-Строй».

Основная цель выпускной квалификационной работы -теоретическое изучение основ ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии и анализ показателей использования материально-производственных запасов.

Практической целью работы является применение методов анализа материально-производственных материалов в ООО «БалтАренда-Строй» и определение рекомендаций по оптимизации результатов использования запасов на основе проведенного анализа.

Бакалаврская работа состоит из аннотации, содержания, введения, трех разделов, заключения и трёх приложений. Список используемой литературы включает 46 источников.

Общий объем бакалаврской работы без приложений составил 79 страниц текста, в том числе: 24 таблиц, 19 рисунков, 10 формул.

Содержание

Введение	4
1 Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов на предприятии	7
1.1 Понятие, экономическая сущность и классификация материально-производственных запасов	7
1.2 Бухгалтерский учёт и документальное сопровождение движения материально-производственных запасов	14
1.3 Анализ материально-производственных запасов.....	23
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «БалтАренда-Строй».....	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика и анализ основных финансовых показателей ООО «БалтАренда-Строй».....	30
2.2 Особенности бухгалтерского учета и документальное оформление движения материальных запасов в ООО «БалтАренда-Строй»	41
3 Анализ материально-производственных запасов в ООО «БалтАренда-Строй».....	56
3.1 Анализ материально-производственных запасов ООО «БалтАренда-Строй».....	56
3.2 Рекомендации по улучшению эффективности использования материально-производственными запасами в ООО «БалтАренда-Строй» .	62
Заключение	72
Список используемой литературы	75
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.....	80
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2022 г.	81
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2021 г.....	82

Введение

Актуальность данной выпускной квалификационной работы определена тем, что в большинстве организаций, не зависимо от деятельности, материально-производственные запасы (далее МПЗ) занимают важное место в структуре оборотных активов и играют ключевую роль в любом производственном процессе и финансовой деятельности организации в целом.

Материально-производственные запасы принимают непосредственное участие в производственно-хозяйственной деятельности организации. Финансовое благополучие, стабильность, бесперебойность производственных процессов и надежность организации во многом зависит от того, насколько сотрудники предприятия умеют вести учёт материально-производственных запасов, планировать их закупки в нужном количестве, следить за движением МПЗ и остатками на складах.

Основными задачами эффективного управления МПЗ являются своевременность снабжения и оптимальный масштаб поставок, что обеспечивает непрерывность деятельности компании и хорошие финансовые результаты. Для решения этой задачи на предприятии важно правильно организовать учет запасов, своевременно анализировать эффективность использования запасов и на основе этого анализа повышать эффективность использования запасов в производственных процессах организации. Нехватка и излишки могут указывать на проблемы в прогнозировании запасов, эффективности производства и приобретении сырья. И они могут иметь большое влияние на прибыль компании. Качественное управление запасами может помочь во всех аспектах деятельности компании. Системы управления запасами могут превратить любой бизнес из хорошего в отличный.

Исследование выбранной темы поможет изучить способы учёта движения и методы повышения эффективности материальных запасов.

Целью выпускной квалификационной работы является:

- изучение бухгалтерского учета материальных запасов;

- анализ рациональности использования материально-производственных запасов;
- выявление проблем эффективности использования;
- предложение методов повышения рациональности использования МПЗ.

Задачами бакалаврской работы являются:

- изучить понятие материально-производственных запасов;
- рассмотреть классификацию МПЗ
- ознакомиться с особенностями синтетического учета и документальным сопровождением движения МПЗ;
- изучить методики анализа материально-производственных запасов;
- ознакомиться с технико-экономической характеристикой ООО «БалтАренда-Строй»;
- провести анализ основных экономических показателей на исследуемом предприятии;
- изучить особенности организации бухгалтерского учета и документальное оформление движения запасов на исследуемом предприятии;
- дать оценку состояния материально-производственных запасов в ООО «БалтАренда-Строй»;
- по итогам анализа материально-производственных запасов предложить методы для оптимизации их использования в ООО «БалтАренда-Строй».

Основой исследования являются труды отечественных ученых: В.А. Пипко, А.В. Гартвич, Д.А. Волошина, Е. П. Козловой, А.М. Кочергиной, Н. А. Миславкой, Т.У. Турманидзе, И.Н. Тереховой и Л.А. Чайковской, В.П. Астахова и других.

Законодательную базу исследования составляют: Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральный Стандарт 5/2019 «Запасы», Приказы Минфина и др.

Выпускная квалификационная работа включает в себя введение, основную часть, состоящую из трех разделов, каждый из которых делится на параграфы, заключение, список используемых источников и приложения.

Первый раздел выпускной квалификационной работы содержит теоретические основы изучаемой темы. Теоретическая часть работы основана на трудах известных ученых-экономистов, законах и нормативных актах по теме бакалаврской работы. В ней раскрывается понятие материально-производственных запасов, оговаривается их роль в структуре баланса, рассматривается классификация по различным признакам, а также методы анализа эффективности использования МПЗ.

Второй раздел содержит практическую часть исследования. В ней рассмотрены основные финансовые показатели деятельности ООО «БалтАренда-Строй», бухгалтерский учёт материально-производственных запасов и документальное оформление движения МПЗ на исследуемом предприятии.

В третьем разделе рассмотрена структура МПЗ ООО «БалтАренда-Строй», проведен анализ эффективности использования материальных запасов на данном предприятии, предложены методы для оптимизации результатов использования материально-производственных запасов на исследуемом предприятии.

По результатам исследования в заключении выпускной бакалаврской работе дан вывод.

1 Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов на предприятии

1.1 Понятие, экономическая сущность и классификация материально-производственных запасов

Получение прибыли является главной целью предпринимательства, конечным результатом деятельности предприятия. Важной задачей, которая решается при этом, является получение наибольшего дохода при минимальных затратах. Это достигается за счет строгого режима экономии в вопросе расходования денег и постоянного стремления к оптимизации их расходования. Для этого необходимо обеспечить предприятие оптимальным объемом активов, которые являются основой для производства продуктов и услуг, орудиями труда, предметами труда. Этими активами являются материально-производственные запасы. Оптимальный размер запасов на предприятии гарантирует бесперебойность производственных процессов предприятия и его экономическую безопасность. [6, с. 68].

Являясь важной частью активов бухгалтерского баланса, материальные запасы влияют на финансовое состояние компании, так как требуют существенного финансирования, а, соответственно, занимают значимую долю затрат. Поскольку запасы являются важной частью любого бизнеса, неправильное управление ими может повлиять на финансовую отчетность. Общая сумма активов, включая запасы, влияет на платежеспособность компании или ее способность выполнять свои финансовые обязательства. Если есть какие-либо ошибки в расчете запасов, это будет иметь каскадные последствия для себестоимости, прибыли и дохода.

Оборачиваемость материальных запасов отражает способность компании продавать свою продукцию или предоставляемые услуги. Это один из важнейших показателей прибыльного, успешного бизнеса. Игнорируя

динамику оборачиваемости, эффективность использования и структуру материальных запасов, компания немедленно упустит возможность получить не только больше прибыли, но и даже может понести огромные финансовые потери.

Управление, анализ и оптимизация запасов — это бесконечная работа, которая часто определяет успех бизнеса, ориентированного на потребителя или B2B бизнеса. Возможно, это самое важное, что нужно сделать правильно, чтобы бизнес рос. Для достижения финансовой стабильности компании необходимо вести грамотный бухгалтерский и налоговый учет материальных запасов.

Ведение бухгалтерского учета в организациях на территории Российской Федерации регулирует Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ. С 2021 года вступил в силу Федеральный стандарт 5/2019 «Запасы», который заменил устаревший ПБУ5/01 «Учет материально-производственных запасов». Новый Стандарт в настоящее время выступает основным нормативным актом второго уровня и раскрывает понятие, классификацию и методы оценки МПЗ. Новый стандарт разработан на основе Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 2 «Запасы», благодаря чему понятие МПЗ стало шире, чем в ПБУ5/01, причем каждая новая поправка ФСБУ05/2019 направлена на принципиальное сближение с МСФО.

Понятие материально-производственные запасы появилось приблизительно в конце XX века, после реформации бухгалтерского учета с момента введения положений по бухгалтерскому учету. Изучением материально-производственных запасов занималось и занимается большое количество ученых, каждый из которых формулировал понятие материально-производственных запасов по-своему. Определение запасов учитывает большое количество информации о них, потому что это понятие с широким диапазоном.

Трактовки понятия материально-производственных запасов, с точки зрения разных ученых представлены в Таблица 1.

Таблица 1 – Определения материально-производственных запасов, сформулированные отечественными учеными

Автор	Трактовка МПЗ
А. В. Гартвич	«Материально–производственные запасы — это активы, которые используются в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации» [15]
В.А. Пипко	«Материально-производственные запасы — это стоимость сырья, основных материалов, составляющих основу произведенной продукции, приобретенных полуфабрикатов и комплектующих изделий, вспомогательных веществ» [10]
В. П. Астахов	«Материально-производственные запасы в широком смысле - это объекты труда, которые материально составляют основу производимого продукта и включаются в стоимость услуг, работ и продукции в полном объеме после обработки предварительного характера в одном производственном цикле» [7].
Д. А. Волошин	«Материально-производственные запасы являются материальными оборотными активами предприятий, главным условием осуществления необходимого производственного процесса» [14]
Козлова Е. П., Бабченко Т. Н., Галанина Е. Н.	«Сырье, материалы, комплектующие изделия, тара, топливо и другие используются в одном акте производства и поэтому всю свою стоимость сразу передают на изготовленную из них продукцию. Эта особенность требует со стороны организации постоянного возобновления, приобретения материальных ценностей. К данной группе относятся также остатки незавершенного производства в подразделениях, стоимость готовой продукции, товаров» [18, с.269]
Миславская Н. А., Поленова С. Н.	«Важнейшую часть оборотных активов организации, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации. Они, являясь предметами труда, вместе со средствами труда и рабочей силой организации обеспечивают производственный процесс, в котором используются однократно» [20, с.131]

Исходя из Таблица 1 можно сделать вывод, что значение понятия материально-производственные запасы зависит от объекта исследования и метода подхода.

Таким образом, обобщая трактовки, можно сказать, что МПЗ учитываются на балансе компании как активы, приобретаемые из внешних источников или изготавливаемые самим предприятием для целей

производства, оказания работ, услуг, управленческих нужд, которые «полностью потребляются в производственном цикле и переносят свою стоимость на производимую продукцию» [41]. Каждый из этих видов производственных запасов может учитываться в балансе отдельно. Вот почему это особенно подходящее определение запасов с точки зрения бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы являются важной частью активов бухгалтерского баланса и оказывают огромное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, соответственно влияют на оценку платежеспособности и надежность компании. Поэтому очень важно грамотно вести учет, а также качественно и своевременно проводить анализ материальных запасов. Ошибки в учете могут привести к неправильному формированию налоговой базы организации и искажению финансовых результатов отчетности, а несвоевременный анализ - к большим затратам, потере прибыли и нестабильности процессов.

С начала 2022 года почти все организации при ведении бухгалтерского учета материально-производственных запасов обязаны использовать новый стандарт ФСБУ 05/2019.

В ФСБУ 5/2019 понятие материальных запасов определено как «Запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода в течение 12 месяцев» [44].

В качестве МПЗ согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» к учету могут быть приняты следующие активы [44]:

- «сырье и материалы, топливо, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты»;
- «инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты», кроме активов, относящихся к Основным средствам;
- «готовая продукция»,

- «товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи»;
- незавершенное производство;
- недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- «объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации» [44].

Материально-производственные запасы играют разное значение в цикле создания продукции, выполнения работ или оказания услуг, поэтому очень важно для целей бухгалтерского учета классифицировать МПЗ исходя из своего предназначения в производственном цикле компании.

Классификация материально-производственных запасов исходя из предназначения в производственном цикле отражена на Рисунок 1 [11].

Сырье и базовые материалы	<ul style="list-style-type: none"> • образуют материально-вещественную основу продукции • включают в себя предметы труда, из которых производится продукция
Вспомогательные материалы	<ul style="list-style-type: none"> • используются для оказания воздействия на сырье и базовые материалы • для придания производимым товарам определенных свойств и характеристик
Покупные полуфабрикаты	<ul style="list-style-type: none"> • представляют собой сырье и материалы, которые прошли определенную обработку, но не являются готовой продукцией • вместе с основными материалами образуют материальную основу продукции
Топливо	<ul style="list-style-type: none"> • используется для технологических целей • для отопления • для заправки
Тара и тарные материалы	<ul style="list-style-type: none"> • используются для упаковки, перемещения и хранения материалов и готовой продукции
Запасные части	<ul style="list-style-type: none"> • используются для ремонта и замены износившихся деталей оборудования и машин

Рисунок 1 - Классификация материально-производственных запасов

В организации в зависимости от направления использования материально-производственные запасы подразделяются по признакам (Рисунок 2).

По характеру владения	<ul style="list-style-type: none">• МПЗ в собственности организации;• МПЗ не в собственности организации, но учитываются на забалансовом счете организации
По источникам получения	<ul style="list-style-type: none">• внешние -МПЗ полученные (приобретенные) от контрагентов;• внутренние -МПЗ собственного производства
По способам использования	<ul style="list-style-type: none">• МПЗ, используемые в процессе производства;• МПЗ, предназначенные для реализации;• МПЗ, используемые как средства труда
По функциональному признаку	<ul style="list-style-type: none">• основные материалы (сырье);• запасные части;• комплектующие;• энергоресурсы;• инструменты.
По частоте замещения	<ul style="list-style-type: none">• однократное использование;• многократное использование
По методу хранения	<ul style="list-style-type: none">• открытый метод;• закрытый метод.
По физико-химическому составу	<ul style="list-style-type: none">• твердые,• жидкие,• газообразные.

Рисунок 2 - Группировка материально-производственных запасов по признакам использования

В стандарте также указан перечень активов, не относящихся к МПЗ. К ним относятся финансовые активы, материальные ценности, не являющиеся собственностью организации и ТМЦ полученные безвозмездно для передачи третьим лицам [45].

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- «затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)»;
- «определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина» [44].

Организация сама выбирает единицу учета МПЗ для бухгалтерских операций. В качестве единицы может использоваться номер номенклатуры, номер партии, группа и др. Внутри номенклатуры или группы материальные запасы могут подразделяться по видам, сортам, маркам и т. д. [24]

Помимо группировки материальных запасов с целью бухгалтерского учёта существует классификация запасов, которая используется для целей экономического анализа.

На Рисунок 3, приведена классификацию МПЗ для целей экономического анализа.

Материально-производственные запасы	
<p>По уровню использования</p> <ul style="list-style-type: none"> • основные материалы; • вспомогательные материалы; • готовая продукция; • товары, предназначенные для дальнейшей перепродажи 	<p>По аналитическим целям</p> <ul style="list-style-type: none"> • Запасы являются частью оборотных активов, которые отражаются во втором разделе бухгалтерского баланса по фактической себестоимости: <ul style="list-style-type: none"> • материалы

Рисунок 3 – Классификация материально-производственных запасов для целей анализа

Таким образом, в этой главе были рассмотрены различные трактовки понятия материально-производственных запасов по мнению отечественных ученых и определение МПЗ согласно ФСБУ 5/2019, изучено разнообразие материально-производственных запасов и их классификация согласно признакам и целям.

Исходя из изученного материала можно сделать следующий вывод, что материально-производственные запасы – это оборотный актив компании, состоящий из сырья, материалов, запасов незавершенного производства, запасов готовой продукции, которые компания приобретает и производит, а также включающий инвентарь и запасы материальных ресурсов для хозяйственных и управленческих нужд.

Правильное количество материально-производственных запасов необходимо для положительных результатов хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Каждый из этих видов производственных запасов может учитываться в бухгалтерском балансе отдельно. Так же стоит отметить, что перечень материально-производственных запасов регламентирован законодательством.

1.2 Бухгалтерский учёт и документальное сопровождение движения материально-производственных запасов

Запасы — это один из видов активов, который напрямую и существенно влияет на финансовое состояние компании. Финансовое благополучие, стабильность, бесперебойность производственных процессов и надежность организации во многом зависит от того, насколько сотрудники предприятия умеют вести учёт материально-производственных запасов. Качественный учет МПЗ может помочь во всех аспектах деятельности компании в получении прибыли.

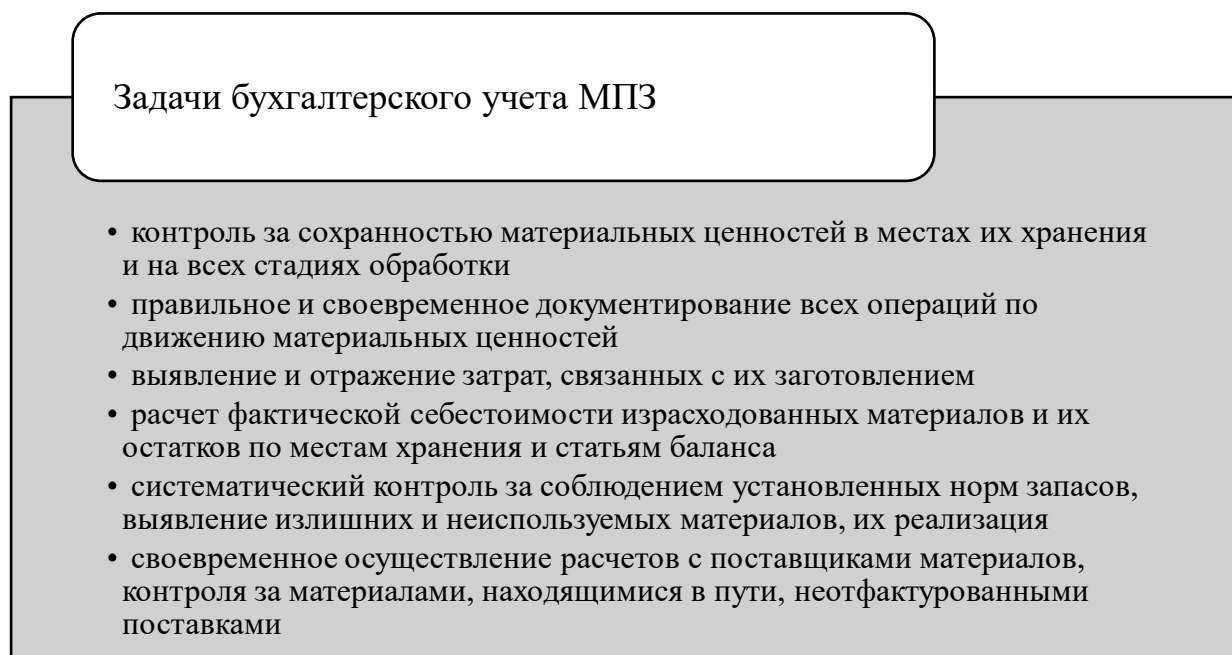
Многолетняя деятельность компании всегда требует порядка в документообороте. Одним из органов компании, осуществляющим

полноценный учет данных, является бухгалтерия, которая выполняет формирование документированных систематизированных сведений об объектах, в соответствии с требованиями, установленными законодательством и осуществляет подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности на их основе.

Правильный учет во многом определяет благополучие хозяйствующего субъекта. Правила его проведения в России имеют много общего с другими странами. Российская Федерация является стороной соглашения о Международной системе финансовой отчетности. Основой национального законодательства является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, единый для всей страны. Этот документ прописывает основные правила ведения бухгалтерского учета и определяет все этапы этого процесса.

Порядок ведения бухгалтерского учета устанавливается с учетом таких принципов, как непрерывность и согласованность доходов и расходов, а также интересов государственных налоговых органов.

На Рисунке 4 – Основные задачи бухгалтерского учета материальных запасов



материально-производственных запасов [13].

Рисунок 4 – Основные задачи бухгалтерского учета материальных запасов

С 2021 года практически все организации обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с новым ФСБУ 5/2019 «Запасы» [24]. Бюджетные организации и микропредприятия, которые вправе вести бухгалтерский учет упрощенным способом, могут отказаться от использования нового Стандарта, о чём необходимо прописать в Учетной политике. В случае, если организация отказалась от ведения учета МПЗ по новому Стандарту, их учет ведётся без использования счетов 10 «Товары» и 41 «Материалы». Это еще один шаг к международным стандартам ведения бухучета, так как он разработан на основе МСФО(IAS)2 «Запасы» (приказ Минфина от 28.12.2015 № 217н).

ФСБУ5/2019 «Запасы» пришел на смену ПБУ5/01 «Учет материально-производственных запасов». Помимо этого, изменился стоимостной лимит для учета МПЗ. Раньше МПЗ признавались активы до 40 000 руб. сроком использования более 12 мес. Данный лимит теперь устанавливает сама организация и прописывает его в учетной политике компании.

Вместе с ПБУ5/01 утратили свою силу:

- Приказ Минфина России №119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов";
- Приказ Минфина РФ № 135н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды".

ФСБУ 5/19 «Запасы» позволяет учитывать в составе МПЗ учитывать «активы, которые потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла организации либо используются в течение периода не более 12 месяцев» [44, п. 3]. Так же учитывается стоимостной лимит ОС, который прописывается в приложении к учетной политике предприятия. Это исключает возможность учета на счете 10 недорогих основных средств.

Согласно ФСБУ 5/2019, организация может не включать запасы, которые предназначены для управленческих нужд в МПЗ. В этом случае необходимо прописать данное решение в учетной политике. Запасы на управленческие нужды необходимо списывать на расходы того периода, в котором они были приобретены.

Материально-производственные запасы принимаются к учету с использованием следующих синтетических счетов, перечисленных на Рисунок 5 [40]:

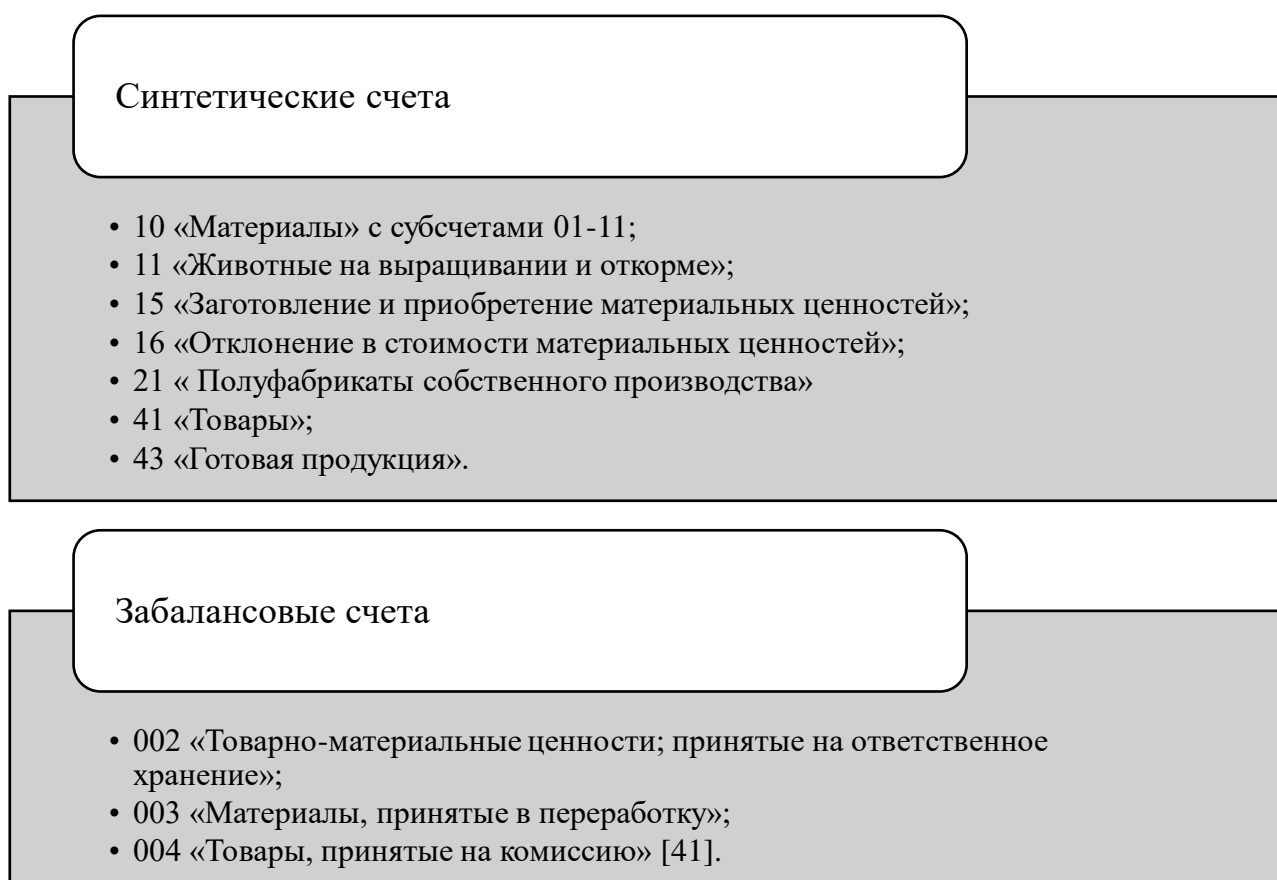


Рисунок 5 –Счета, применяемые для учёта МПЗ

Счет 10 «Материалы» объединяет данные о наличии и движении сырья, запасных частей, топлива, тары, инвентаря и других МПЗ, в том числе находящихся в пути. В Плане счетов организация имеет право вводить самостоятельно к некоторым счетам субсчета, которые являются основой

аналитического учета материалов. Такие счета необходимы для детальной информации видов запасов.

Счет 41 «Товары» предназначен для учета товаров для продажи и используется предприятиями, ведущими торговую деятельность или организациями общественного питания.

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для учета наличия и движения готовой продукции и используется только компаниями, которые занимаются изготовлением продаваемой продукции самостоятельно [28].

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» могут понадобиться для учета затрат на их доставку, на заготовление МПЗ, а также данные счета участвуют для расчета фактической себестоимости материалов.

Материально-производственные запасы, которые находятся в пользовании компании, но не принадлежат ей, принимаются к учету на забалансовых счетах (счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение", счет 003 "Материалы приняты к обработке") [22].

Для регулирования бухгалтерского учета МПЗ, помимо ФСБУ5/2019 «Запасы», можно отметить также следующие положения по бухучету:

- ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» [33];
- ПБУ4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [37];
- ПБУ9/99 «Доходы организации» [31];
- ПБУ10/99 «Расходы организации» [32].

К методическим актам по регулированию бухгалтерского учета запасов относят следующие:

- Методические указания по инвентаризацию имущества и финансовых обязательств утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 [38];

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н. [26].

При таком разнообразии ТМЦ важно правильно выбрать метод оценки материальных запасов. Выбор будет влиять на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовой деятельности, а соответственно может отразиться на выборе компании в качестве контрагента.

На первом этапе бухгалтерского учета осуществляется оценка материально-производственных запасов при поступлении.

В соответствии с новым Стандартом «Запасы» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат организации на приобретение, не включая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, то есть по фактической себестоимости [25].

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов могут быть отнесены активы, изображённые на рисунке 6 [37]:

Фактические затраты на приобретение МПЗ

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации; через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования;
- включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов

Рисунок 6 - Фактические затраты на приобретение МПЗ

На втором этапе учёта МПЗ идет перемещение или списание МПЗ в производство или для нужд компании. Оценка МПЗ необходимо проводить раз в год на отчетную дату 31 декабря. Организации, ведущие упрощенный учет, на отчетную дату вправе оценить запасы по фактической себестоимости. Организации, которые находятся не на упрощенном ведении бухучета должны выбрать способ оценки — по фактической себестоимости или чистой стоимости продаж. Метод оценки материально-производственных запасов отражается в учётной политике предприятия.

В случае, когда фактическая себестоимость больше чистой стоимости продажи, эту разницу надо отразить как резерв под обесценение:

- Дт 91/ Кр 14 — создание резерва под обесценение запасов.

В этом случае стоимостью актива будет фактическая себестоимость за минусом резерва. Если впоследствии чистая стоимость продажи повысится, резерв необходимо восстановить.

При выбытии, согласно стандарту 5/2019 «Запасы», стоимость материально-производственные запасов оценивается несколькими способами, представленными на рисунке 7 [11].

Наличие остатков материальных запасов выявляется при инвентаризации ТМЦ, которая обязательно проводится не реже одного раза в год [42].

Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества, проверяемого при каждой из них, и т.д.) определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Хозяйственные операции фиксируются с помощью первичных документов, оформленных в момент совершения операции. Данные документы являются основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета факта совершенных операций и служат для осуществления контроля движения материальных запасов.

Первичные документы учёта МПЗ перечислены на рисунке 8.

По себестоимости каждой единицы

- Оцениваются материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке, которые не могут обычным образом заменять друг друга. Применяется в исключительных случаях, при небольшой номенклатуре

По средней себестоимости каждой единицы

- Рассчитывается путем деления общей себестоимости запасов на их количество, складывающихся из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших за месяц

Способ ФИФО

- Запасы, первыми поступающие, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения с учетом стоимости, числящихся на начало месяца. В условиях роста цен на запасы стоимость минимальна, а прибыли максимальна. А при падении цен - наоборот, запасы и прибыль минимизируется.

Рисунок 7 – Оценка выбытия материальных запасов

Организация имеет право применять не только унифицированные, но и самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, определенные законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [43].

Учет начинается с момента поступления материально-производственных запасов в организацию (сразу после регистрации) и до самого последнего момента – момента выбытия МПЗ.

Генеральный директор несёт ответственность за ведение финансовой отчетности.

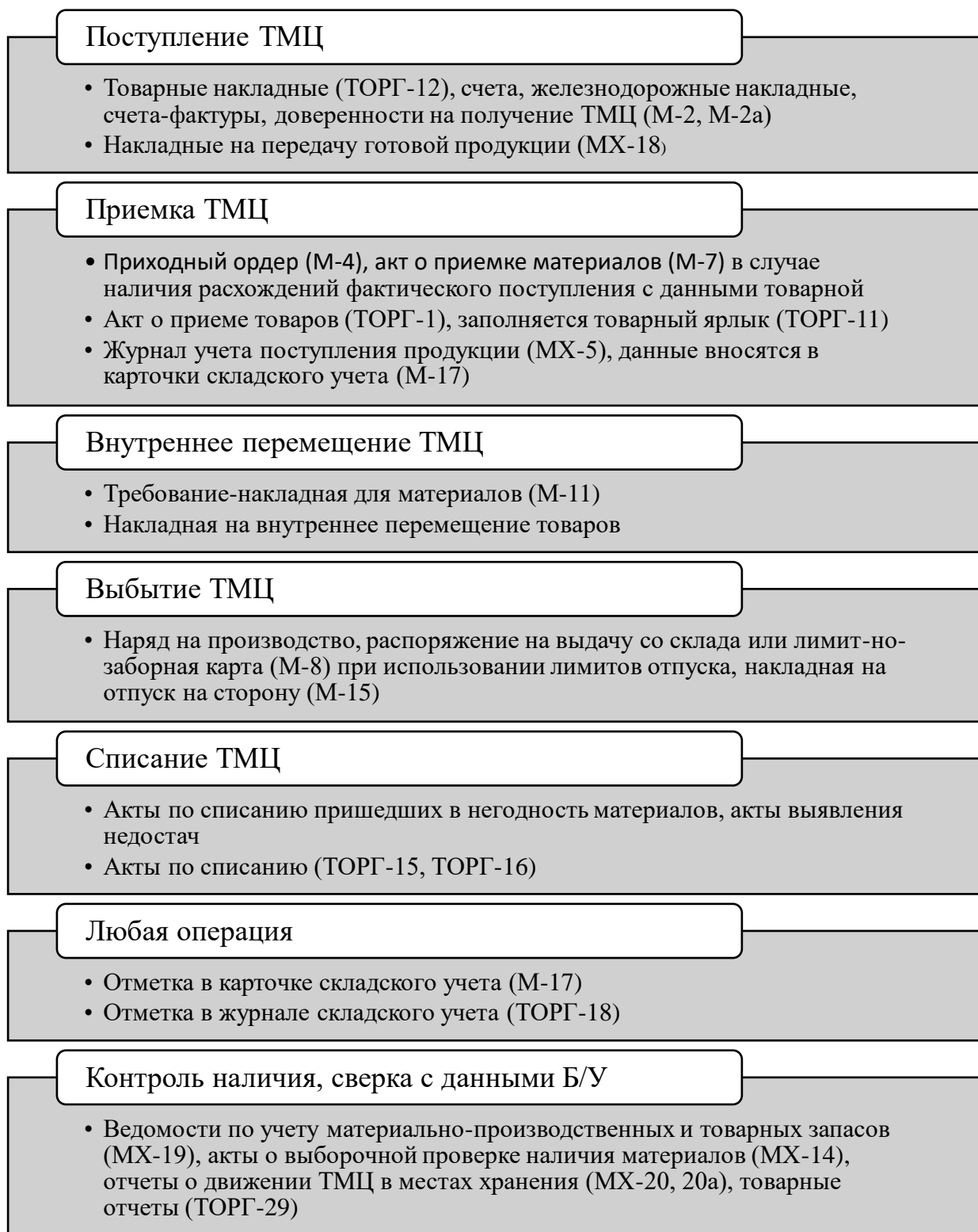


Рисунок 8 – Первичные документы учёта движения МПЗ

При бухгалтерском учете в обязательном порядке необходимо обеспечить:

- достаточная полнота информации;
- актуальность информации;
- правдивость информации
- однозначность показателей;
- рациональность и эффективность.

Бухгалтерия отвечает за документирование всех хозяйственных операций. В первичный документ включаются текущие сведения о факте совершения сделки, операций, а также иных существенных обстоятельствах, связанных с экономическим положением хозяйствующего субъекта.

Таким образом, в этой главе мы рассмотрели способы учета материально-производственных запасов и методы их оценки. На основании изложенного материала можно сделать вывод, что грамотный учет важен для эффективного управления запасами на предприятии и для положительного финансового результата деятельности компании. Учёт МПЗ дает возможность контролировать наличие и состояние запасов в организации, рассчитывать оптимальный размер поставок, а соответственно снижать затраты на приобретение ненужных материальных ресурсов и увеличивать прибыль. Для правильного учёта запасов необходимо правильно проводить оценку МПЗ при получении и выбытии. Также рассмотрели виды первичных документов, на основании которых ведется бухучет в организации.

1.3 Анализ материально-производственных запасов

Управление запасами — это процесс снижения затрат на управление запасами и оптимизации способности удовлетворять спрос клиентов. Это можно сделать с помощью различных методов управления запасами, таких

как уменьшение мертвого запаса или с помощью расчета оптимального периода повторного заказа.

Определение оптимального количества запасов для бесперебойной работы предприятия является наиболее важной частью управления запасами на предприятии. Для этого необходим своевременный и правильный анализ материальных ресурсов. Этот процесс позволяет избежать ненужных затрат.

Система управления запасами — это система, которая управляет всеми аспектами запасов компании. Это включает в себя покупку, доставку, отслеживание, хранение, оборачиваемость запасов и повторный заказ. Эта наиболее важная часть управления запасами заключается в том, что она требует особого внимания к отслеживанию запасов. Анализ может быть проведен вручную, либо может быть автоматизирован путем интегрирования в POS-систему организации.

Основная цель управления запасами — найти баланс между инвестициями в запасы и обслуживанием клиентов. Это означает, что компания должна как можно меньше инвестировать в запасы, но при этом иметь возможность удовлетворять спрос клиентов на свои продукты. Получение информации о состоянии запасов и улучшение эффективности потребления ресурсов за счет рациональности их использования является основной целью анализа материально-производственных запасов [8].

Для достижения данной цели необходимо решить ряд задач. На рисунке 9 изображены ключевые задачи для достижения цели анализа материально-производственных запасов [16].

Задачи анализа МПЗ

- оценка снабжения организации материально-производственными запасами
- анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
- анализ потребления материальных ресурсов
- оценка эффективности использования МПЗ
- оценка влияния производственных факторов на динамику эффективности материальных ресурсов

Рисунок 9 - Ключевые задачи анализа МПЗ

Основным шагом в управлении запасами является планирование и прогнозирование спроса. На этом этапе идет изучение тенденции потребительского спроса и данные о продажах, чтобы определить, какое количество каждого продукта потребуется для удовлетворения потребительского спроса в будущем.

Модель запасов «точно вовремя» (JIT) — отличный пример стратегии управления МПЗ в действии. Этот метод позволяет иметь под рукой ровно столько припасов, сколько нужно для процесса. При JIT никакие дополнительные МПЗ никогда не хранятся на складе компании. Вместо этого все необходимые предметы и материалы доставляются только по мере необходимости для выполнения заказов клиентов или производства продукции. Это устраняет все лишние накладные расходы и оптимизирует цепочку поставок. Данный метод еще называется методом «бережливого производства».

Анализ материально-производственных запасов должен быть информативным и достоверным, основанным на обширной информационной базе. Данные условия обеспечиваются аналитической обработкой различных источников информации, которые изображены на рисунке 10.

Источники анализа материальных ресурсов

- сведения аналитического бухгалтерского учета о движении МПЗ
- план материально-технического снабжения
- первичные учетные документы, договоры на поставку и продажу материальных ресурсов
- статистическая отчетность

Рисунок 10 – Источники анализа МПЗ

Для анализа материальных запасов используются показатели, характеризующие структуру и оборачиваемость материальных ресурсов, а также характеризующие эффективность использования МПЗ.

К показателям, характеризующим оборачиваемость материально-производственных ресурсов относится коэффициент оборачиваемости — это коэффициент, при котором компания может превратить МПЗ в денежные средства. По понятным причинам его также называют коэффициентом оборачиваемости запасов. Это важный фактор при оценке финансового состояния компании.

Для расчета коэффициента оборачиваемости по себестоимости продаж используется формула

$$K_{об.з.} = \frac{СМЗ_{н.} + МЗ_{к.}}{2}, \quad (1):$$

$$K_{об.з.} = \frac{С}{\frac{МЗ_{н.} + МЗ_{к.}}{2}}, \quad (1)$$

где

С

МЗ_н

МЗ_к

Расчёт коэффициента оборачиваемости по выручке от продаж производится по формуле

$$K_{об.з.} = \frac{ВМЗ_{н.} + МЗ_{к.}}{2}, \quad (2):$$

$$K_{об.з.} = \frac{В}{\frac{МЗ_{н.} + МЗ_{к.}}{2}}, \quad (2)$$

где

На основе коэффициента оборачиваемости запасов применяется расчет

п

е

$$T_{об.} = \frac{Год}{K_{об.з.}}, \quad (3)$$

р

и

где $T_{об.}$ - период оборота МПЗ,

о

Год - годовое число дней (360 или 365).

д

Коэффициент оборачиваемости запасов показывает, насколько быстро компания получает и продает свои запасы. Чем выше число, тем лучше. Дни оборачиваемости запасов, с другой стороны, вычисляют среднее количество дней, которое компания тратит на продажу своих запасов. Чем ниже число, тем лучше.

р

Эти два показателя связаны, но противоположны друг другу. Таким образом, чем выше показатель оборачиваемости МПЗ в динамике лет, тем хуже его оборачиваемость, что говорит о неправильном использовании МПЗ. Это может свидетельствовать о том, что закуплено слишком большое количество, отсутствует спрос на данный вид запасов или наоборот, если МПЗ скорость оборота снизилась - значит увеличился спрос на данный вид МПЗ.

п

з

(

ф

о

р

м

у

л

а

Рассмотрим способы увеличения скорости оборачиваемости материально-производственных запасов (рисунок 11).

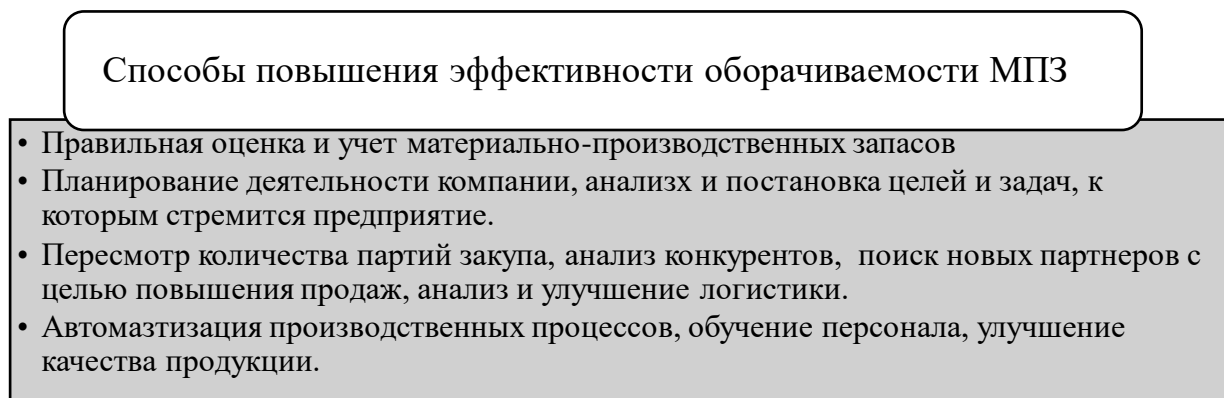


Рисунок 11 - Способы повышения эффективности оборачиваемости МПЗ

Анализ эффективности использования материальных ресурсов в производстве определяется путем расчета коэффициента экономии (перерасхода) материальных затрат ($K_{\text{эк.з}} = \frac{M_{\text{зф}}}{M_{\text{зп}}}$, (4)

[19].

$$K_{\text{эк.з}} = \frac{M_{\text{зф}}}{M_{\text{зп}}}, \quad (4)$$

где

$M_{\text{зф}}$.

$M_{\text{зп}}$

Характеризует

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции

о

п

р

$$\Delta_{M_{\text{з}}} = \frac{M_{\text{з}}}{C}, \quad (5)$$

е

где $\Delta_{M_{\text{з}}}$ – удельный вес материальных затрат;

д

C - себестоимость продукции.

е

л

я

Для анализа помимо коэффициентного расчета показателей существуют методы оценки эффективности использования с помощью модели ABC и XYZ-анализа. Это также отличные инструменты, которые помогают предприятиям контролировать свои запасы и принимать обоснованные решения. Данные методы так же дают оценку структуры запасов. ABC это метод ранжирования запасов, при котором идет группировка МПЗ по их стоимости и важности. Он используется во всех отраслях и требует небольшой дополнительной работы. ABC-анализ также выделяет области, в которых слишком много времени и денег тратится на неэффективные товары. XYZ-анализ дает возможность оценить стабильность спроса определенного вида МПЗ.

Таким образом, в этом разделе мы рассмотрели понятие, теоретические аспекты материально-производственных запасов, методы учета, оценки и изучили методы анализа материальных ресурсов.

По результатам исследования можно сделать обобщенный вывод, что для бесперебойной деятельности предприятия важно постоянно контролировать, планировать на будущее оптимальное количество материально-производственных запасов. Запасы обеспечивают непрерывность и надежность производственного процесса. Однако большие запасы приводят к перезатариванию, увеличивают расходы на хранение. Дефицит запасов – наоборот, приводит к снижению производительности предприятия, задержке производства, невыполнению в срок обязательств. Соответственно, неправильное количество материально-производственных запасов оказывают негативное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия. Для определения оптимального количества МПЗ необходимо правильно выбирать метод оценки материально-производственных запасов, правильно принимать запасы к учету, качественно и регулярно проводить анализ.

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «БалтАренда-Строй»

2.1 Технико-экономическая характеристика и анализ основных финансовых показателей ООО «БалтАренда-Строй»

«БалтАренда-Строй» является обществом с ограниченной ответственностью, которое создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими нормативными актами. ООО «БалтАренда-Строй» зарегистрировано в налоговой инспекции как юридическое лицо 14 октября 2009.

Юридический и фактический адрес компании: 197342, г. Санкт-Петербург, ул. Лисичанская, 6 литер А.

ООО «БалтАренда-Строй» строит свою деятельность на основании законодательства Российской Федерации. Главной целью предпринимательской деятельности Общества является получение прибыли.

Основным видом деятельности ООО «БалтАрендаСтрой» по ОКВЭД является «Аренда и лизинг строительных машин и оборудования» (код 77.32).
Дополнительные виды деятельности ООО «БалтАренда-Строй» (рисунок 12):

52.29	• «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками»
52.10	• «Деятельность по складированию и хранению»
47.52.5	• «Торговля розничная санитарно-техническим оборудованием в специализированных магазинах»
46.73.3	• «Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием»
46.69	• «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием»
46.63	• «Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства»
43.99	• «Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки»
43.3	• «Работы строительные отделочные»»

Рисунок 12 - Дополнительные виды деятельности ООО «БалтАренда-Строй»

Руководителем организации с 14 октября 2009 г. является генеральный директор Диденко Ольга Ивановна.

Организация является хозяйствующим субъектом, уставный капитал общества составляет 10000 рублей. Это минимальный размер уставного вклада, установленный для Обществ с ограниченной ответственностью. Учредителям ООО «БалтАренда-Строй» является М. И. Диденко.

Численность сотрудников по штатному расписанию в 2021 и 2022 годах составляла 8 и 7 человек соответственно. В соответствии с нормативно утвержденными критериями, микропредприятием считается организация с выручкой до 120 млн. руб. в год и численностью сотрудников до 15 человек, соответственно ООО «БалтАренда-Строй» относится к категории микропредприятий.

ООО «БалтАренда-Строй» имеет линейную организационную систему, в которой каждой должности отводится свой спектр обязанностей. Для каждого работника разработаны и утверждены должностные инструкции, которые четко распределяют функции персонала.

Наверху системы управления ООО «БалтАренда-Строй» находится генеральный директор, который осуществляет общее руководство компанией и контроль всей организации. Генеральному директору подчиняются все сотрудники компании.

Главный бухгалтер напрямую подчиняется генеральному директору. Он осуществляет ведение бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия согласно Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [43].

Так же главный бухгалтер исполняет роль экономиста и контролирует работу всего учетного подразделения, своевременность внесения и правильность оформления бухгалтерских операций, составляет отчеты для налоговых органов, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, проводит анализ запасов и активов в целом.

В подчинении у главного бухгалтера находится бухгалтер. Так как в организации ООО «БалтАренда-Строй» небольшой штат, бухгалтер, помимо своих прямых обязанностей, совмещает должность кадрового инспектора, который осуществляет учет и оформление работников и кассира.

Основные функции бухгалтера:

- это обработка первичных документов;
- отражение всех хозяйственных операций;
- составление налоговых и бухгалтерских отчетов;
- расчет налогов;
- расчет заработной платы;
- проведение инвентаризаций и оплата счетов.
- учет наличности;
- осуществлению кассовых операций;
- составлению кассовых документов;
- работа с первичной документацией.

Специалисты по закупке и логистике занимаются поиском выгодных поставщиков и следят за своевременной доставкой товаров и запасов.

Основные функции специалиста по закупке и логистике:

- заказ транспорта для перемещения продукции;
- работа со складами на производстве и удаленными складами;
- подготовка деклараций для страхования грузов;
- заказ расходных материалов и необходимого оборудования;
- подготовка договоров, дополнительных соглашений;
- подготовка и рассылка рекламаций;
- организация отгрузок сырья и материалов;
- регистрация счетов на оплату, контроль оплаты;
- внесение производственных планов в систему;

Менеджеры по работе с клиентами занимаются поисками непосредственных покупателей товаров и услуг компании, проводят

переговоры, консультируют клиентов о всех предоставляемых услугах, отвечают на вопросы, заключают контракты.

Организационная структура ООО «БалтАренда-Строй» представлена на рисунке 13.

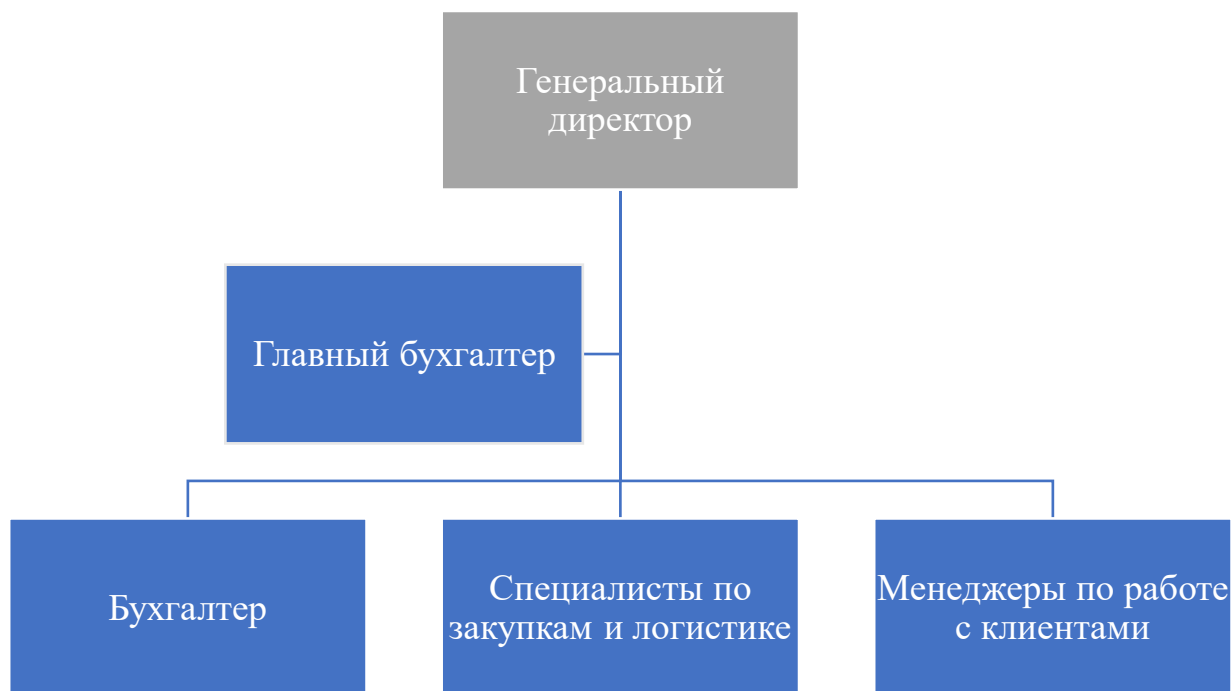


Рисунок 13 - Система управления ООО «БалтАренда-Строй»

Организация не является производственным предприятием, но может осуществлять торговую деятельность и предоставляет ряд услуг.

Для оценки деятельности компании необходимо провести анализ основных финансовых показателей.

Основным источником данных для проведения финансового анализа являются данные Бухгалтерского баланса (форма 1) и Отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках) (форма 2).

По данным Бухгалтерского баланса (Рисунок А.1) и Отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках) (Рисунок Б.1-Рисунок В.1) за 2020-2022 гг. представлена динамика основных финансовых показателей деятельности ООО «БалтАренда-Строй» за 2020-2022 гг. (Таблица 2).

Таблица 2- Основные финансовые показатели ООО «БалтАренда-Строй» за 2020г. – 2022г.

Показатель	2020 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.	Изм. 2021 к 2020, (гр.3 - гр.2) тыс. руб.	Изм. 2022 к 2021, (гр.4 - гр.3) тыс. руб.	темп роста 2022/2020 ± тыс. руб., (гр.4- гр.2)	темп роста 2022/2020 ± %, (гр.4/ гр.2*100%)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. «Выручка»	29 566	18 347	16 652	-11 219	-1 695	-12 914	-43,7
2. «Расходы по обычным видам деятельности»	29 052	17 837	16 367	11 215	1 470	12 685	-43,7
3. «Валовая прибыль»(стр.1- стр.2)	514	510	285	-4	-225	-229	-44,6
4. «Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате»	-136	-39	-31	97	8	105	-77,2
5. «ЕВИТ»(прибыль до уплаты процентов и налогов) (стр.3+стр.4)	378	471	254	93	-217	-124	-32,8
6. «Проценты к уплате»	43	323	54	280	269	11	25,6
7. «Налоги на прибыль(доходы)»	78	25	-64	53	-39	14	-17,9
8. «Чистая прибыль(убыток)» (стр.5-стр.6-стр.7)	257	123	136	-134	13	-121	-47,1

Из данного анализа можно сделать вывод, что «Выручка» в динамике рассматриваемого периода снижалась. Пик падения наблюдается в 2021г., в этом году выручка снизилась на 11219 тыс. руб. К 2020г. выручка в динамике лет упала на 12914 тыс. руб. и составила 56,3% от выручки 2020г. Это говорит о том, что компания в 2021году испытывала трудности. Строка «Проценты к

уплате» говорит сами за себя, в 2021г. этот показатель был самым высоким за все 3года и составил 323 тыс. руб.

«Финансовый результат от продаж» за анализируемый период (с 31.12.2019 по 31.12.2022) так же показывает снижение на протяжении рассматриваемого периода, причём в 2021 году этот показатель упал на 4 тыс. руб., а в 2022 году на 225 тыс. руб. Это связано с размером расходов.

«Расходы по обычной деятельности» хоть и уменьшились по сравнению с предыдущими периодами, но в сочетании с динамикой падения валовой прибыли показывают, что снижение затрат недостаточно, чтобы повлиять на прирост дохода.

«Чистая прибыль» так же снизилась по сравнению с базовым годом на 121 тыс. руб. или на 47%. Сильное падение показателя пришлось на 2021г. и составило 134 тыс. руб. За 2022 г. чистая прибыль увеличилась на 13тыс. руб., что связано со снижением расходов по обычной деятельности.

Динамика изменения показателей «Выручка», «Прибыль от продаж» и «Чистая прибыль» для наглядности представлена на рисунке 14.

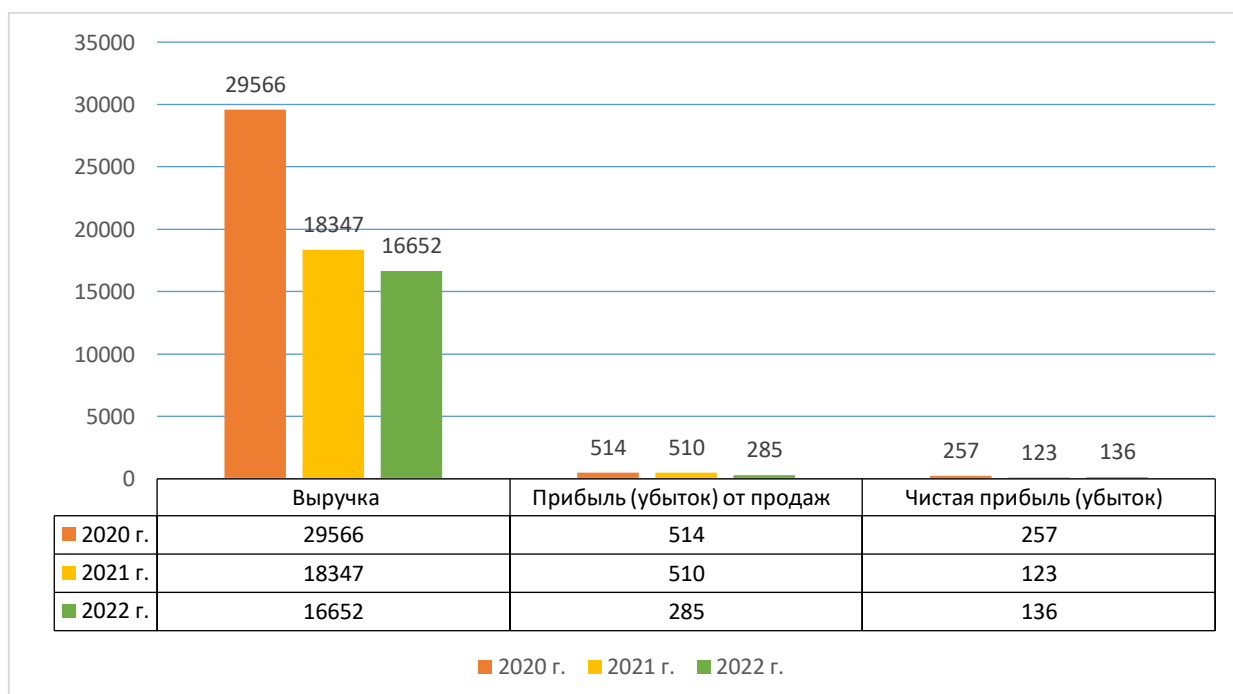


Рисунок 14 – Динамика изменения выручки, прибыли от продаж и чистой прибыли

В 2020 г. сумма чистой прибыли составила 257 тыс. руб., в 2021 г. – 123 тыс. руб.; в 2022 г. – 136 тыс. руб. В целом в течение анализируемого периода сумма чистой прибыли сократилась на 47,1%, что негативным образом характеризует ситуацию с финансовыми результатами компании. Отрицательная динамика чистого финансового результата позволяет предложить, что за счет данного фактора эффективность работы компании снизилась. Но несмотря на это ООО «БалтАренда-Строй» работает, получая положительный чистый финансовый результат.

Проведем анализ рентабельности ООО «БалтАренда-Строй» (Таблица 3).

Таблица 3 – Анализ рентабельности активов ООО «БалтАренда-Строй»

Показатели рентабельности	Значения показателя (в%, или в копейках с рубля)			Изменение,±	
	2020г.	2021г.	2022г.	коп., (гр.4 - гр.2)	Темп роста, %, ((гр.4/гр.2*100%)-100%)
1	2	3	4	5	6
1. Рентабельность продаж ROS («Прибыль от продаж» / «Выручка» *100%). Нормальное значение для данной отрасли >9%.	1,74	2,78	1,71	-0,03	-1,6
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ («Прибыль до уплаты процентов и налогов» / «Выручка»).	1,28	2,57	1,53	0,25	19,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (ROS по чистой прибыли) («Чистая прибыль» / «Выручка» *100%). Нормальное значение для данной отрасли >6%	0,87	0,67	0,82	-0,05	-6

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
4. Рентабельность активов (ROA) («Чистая прибыль» / «Актив баланса»)	2,13	1,03	0,95	-1,69	-63,98

По данным в таблице мы видим, что по трем показателям – рентабельности продаж, рентабельности продаж по чистой прибыли и рентабельности активов значение снижается.

Как видно из анализа рентабельность активов (ROA) -коэффициент, который позволяет определить величину чистой прибыли компании на каждую единицу имущества, сильно упал в рассматриваемом периоде на 63,98%. Только рентабельность продаж по прибыли до уплаты процентов и налогов показывает прирост в рассматриваемом периоде на 19,53%. Очевидно, что это снижение показателей связано с увеличением расходов и снижением выручки.

Далее рассмотрим показатели фондоотдачи и оборачиваемость активов, которые отражают эффективность использования активов (Таблица 4).

Таблица 4 -Анализ эффективности использования активов ООО «БалтАренда-Строй» за 2020 г.-2022 г.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение 2022 г. к 2020 г.	Темп роста, ±% 2022 г./2020 г.
1	2	3	4	5	6
1. «Выручка», тыс. руб.	29 566	18 347	16 652	-12 914	-43,68
2. «Материальные внеоборотные активы», тыс. руб.	3 212	1 686	2 528	-684	-21,30
3. Актив баланса, тыс. руб.	9 743	11 895	14 313	4 570	46,91

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
Фондоотдача (стр.1/стр.2), руб.	9,2	10,9	6,6	-2,6	-28,44
Оборачиваемость активов, (стр.1/стр.3), раз	3,0	1,5	1,2	-1,9	-61,66

Фондоотдача -это экономический показатель, который используется для оценки результата использования основных фондов предприятия, определяет количество продукции, производимой на один рубль основных фондов. За период 2020-2022 гг. фондоотдача основных средств предприятия снизилась на 2,6 тыс. руб., прирост составил минус 28,44%. Это говорит о снижении эффективности использования основных фондов, что приводит к снижению прибыли. Тем не менее, несмотря на снижение к 2022 г. показателя фондоотдачи, на рубль активов было получено 6,6 рублей выручки. Это значит, что активы окупились 660%.

Коэффициент оборачиваемости активов за исследуемый период так же снизился на 1,9 оборота и к концу 2022г. составил 1,2. Не смотря на динамику снижения, коэффициент оборачиваемости всё ещё больше единицы. Это значит, что на каждый рубль активов приходится 1,2 руб. выручки, но учитывая отрицательную динамику фондоотдачи и оборачиваемости активов, компании необходимо пересмотреть эффективность использования фондов.

В 2022 году по сравнению с 2020 годом заемный капитал вырос на 2 539 тыс. руб. или на 141%, что говорит о недостаточном количестве собственных средств.

Для выявления динамики результатов финансовой деятельности необходимо провести сравнение показателей финансовой отчетности нескольких отчетных периодов. Данный метод называется горизонтальным анализом. Расчеты представлены в

Таблица 5.

Таблица 5 - Горизонтальный анализ баланса ООО «БалтАренда-Строй»

Показатель	Код	2020, тыс. руб.	2021, тыс. руб.	2022, тыс. руб.	Абсолютное изменение, ±		Темп роста, ±	
					2021 к 2020, (гр.4- гр.3), тыс. руб.	2022 к 2021, (гр.5- гр.4), тыс. руб.	2022 к 2020, (гр.5- гр.3), тыс.ру б.	2022 /2020, (гр.5/гр. 3*100%) , %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
«Мат. внеоборотные активы»	1 150	2 528	1 686	2 505	-842	819	-23	-0,9
«Запасы»	1 210	1 768	2 656	1 574	888	-1 082	-194	-11,0
«Денежные средства и денежные эквиваленты»	1 250	4 065	1 028	1 746	-3 037	718	-2319	-57,0
«Финансовые и другие оборотные активы»	1 230	5 952	6 525	6 217	573	-308	265	4,5
БАЛАНС	1 600	14 313	11 895	12 042	-2 418	147	-2 271	-15,9
«Капитал и резервы»	1 300	5 540	5 661	5 885	121	224	345	6,2
«Другие долгосрочные обязательства »	1 410	3 186	1 424	2 233	-1762	809	-953	-29,9
«Краткоср. заемные средства»	1 450	5 587	4 810	3 924	-777	-886	-1 663	-29,8
Кредит. Задолж.	1 520	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС	1 700	14 313	11 895	12 042	-2 418	147	-2 271	-15,9

Анализируя

Таблица 5, видно, что внеоборотные и оборотные активы внесли неодинаковый вклад в изменение общей стоимости имущества. Стоимость внеоборотных активов за рассматриваемый период к 2022г. по сравнению с 2020годом снизилась на 23 000 руб. или 0,9%. Размер оборотных активов наоборот увеличился на 4,5% (265 000 руб.) и к 2022 г. составил 6217 тыс. руб.

Динамику статей активов для наглядности представлена на рисунке 15.

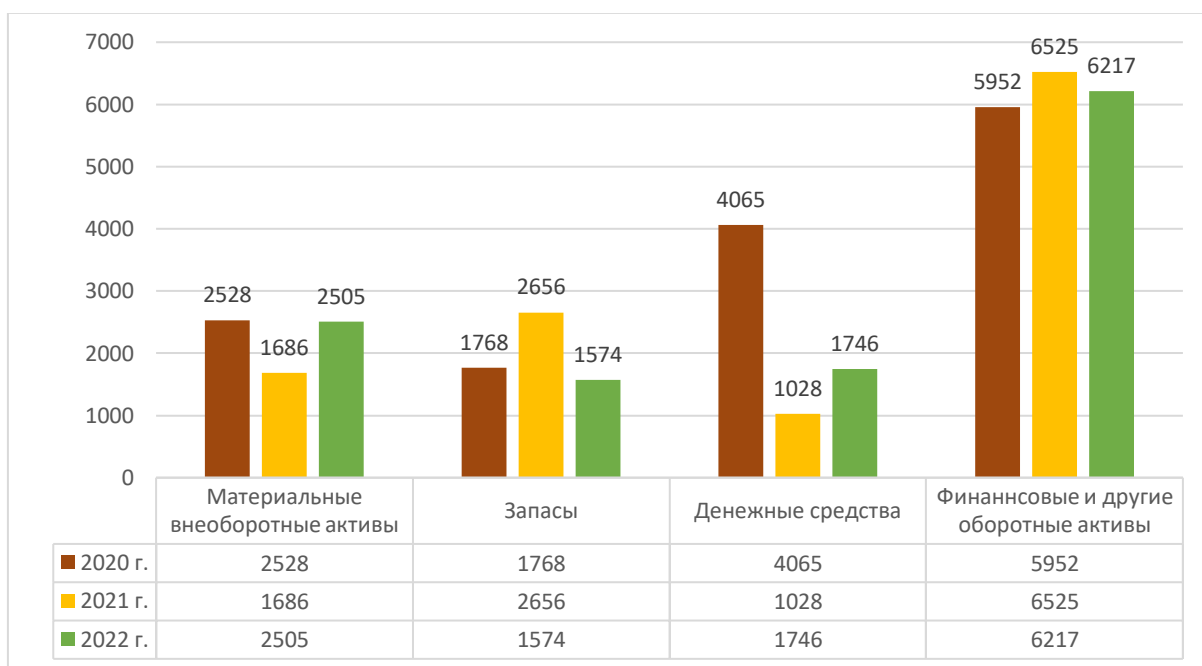


Рисунок 15 - Изменение статей активов ООО «БалтАренда-Строй» за 2020-2022 годы, тыс.руб.

Исходя из данных проведенного постатейного анализа баланса можно сделать выводы:

- за рассматриваемый период стоимость материальных внеоборотных активов практически не изменилась;
- «запасы» снизились на 194 тыс. руб. по сравнению с 2020 годом или на 11%;
- размер показателя «денежные средства и денежные эквиваленты» упали почти в два раза. К 2022 году этот показатель составил 1746 тыс. руб., отклонение составило минус 57%;

- «финансовые и другие оборотные активы» в 2022 году увеличились по сравнению с 2020 годом на 265 тыс. руб. Прирост составил 4,5% к 2020г.;
- возраст организаций в среднем по отрасли – 6 лет, ООО «БалтАренда-Строй» работает уже 13 лет;
- в 2021 году в организации происходит снижение валюты баланса, но к 2022 году данный показатель показал небольшой процент прироста, что свидетельствует о том, что организация стабильна в своей деятельности.

Таким образом, исходя из представленного анализа, можно сделать вывод, что за исследуемый период 2020-2022гг структура баланса ООО «БалтАренда-Строй» не изменилась, динамика, а также финансовый результат деятельности компании хоть и пошли на спад, тем не менее организация получает прибыль. Это говорит о стабильном положении организации.

Для улучшения показателей стоит пересмотреть деятельность компании, проанализировать и расширить рынок сбыта, заняться поисками новых поставщиков для заключения более коммерчески выгодных контрактов, увеличить количество предлагаемых услуг, повысить качество выполняемых услуг и работ.

2.2 Особенности бухгалтерского учета и документальное оформление движения материальных запасов в ООО «БалтАренда-Строй»

Система, включающая главные условия и слагаемые осуществления бухучета в учреждении, выстроенная таким образом, чтобы заинтересованные пользователи могли получать своевременную и достоверную информацию о финансовом состоянии и активах, а также производить необходимый контроль деятельности, отчетности и рационального использования ресурсов является организацией бухгалтерского учета.

Отдел бухгалтерии выполняет текущую работу по сбору, регистрации и учету первичной документации. Ключевыми составляющими организационного процесса в бухгалтерии ООО «БалтАренда-Строй» выступают:

- первичная документация;
- инвентаризация;
- единый и рабочий планы счетов;
- формы бухучета;
- промежуточная и итоговая отчетность.

Отдел бухгалтерии ООО «БалтАренда-Строй» состоит из главного бухгалтера, помощника бухгалтера, который по совместительству исполняет обязанности кадровика и кассира.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

В соответствии с должностной инструкцией к полномочиям сотрудников бухгалтерии относятся:

- ведение бухгалтерского и налогового учёта;
- учет материальных ценностей;
- составлению отчетности в фонды и ИФНС;
- соблюдение сроков сдачи отчетности;
- учет движения денежных средств;
- проведение сверок взаиморасчетов с контрагентами;
- расчет заработной платы персонала;
- осуществление контроля за сохранностью и правильным расходованием ТМЦ.

Организовывая систему функционирования бухучета, специалисты бухгалтерии должны координировать целый ряд процессов, непрерывно возникающих на предприятии:

- финансово-хозяйственная деятельность. в нее входят операции с активами и фондами, действия, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг и многое другое;
- товарно-материальные ценности, включающие основные средства, запасы и материалы. издержки производственного цикла;
- заработная плата и прочие расходы, связанные с вознаграждением сотрудников;
- операции с финансовыми средствами учреждения;
- формирование периодической и итоговой бухгалтерской отчетности;
- надлежащий документооборот.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся в программе 1С, подписанных электронной подписью.

За ведение регистров бухгалтерского учета отвечает главный бухгалтер.

ООО «БалтАренда-Строй» относится к малым предприятиям, находится на основной системе налогообложения. Согласно ФСБУ 5/2019 ООО «БалтАренда-Строй» относится к предприятиям, которые могут отказаться от применения данного Стандарта. Однако при учёте МПЗ в ООО «БалтАренда-Строй» перешел на новый ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учёт МПЗ ООО «БалтАренда-Строй» зависит от того, каким способом они приобретены. Рассмотрим примеры оценки стоимости МПЗ при приеме к учёту.

Материальные запасы, поступившие за оплату от поставщика, согласно ФСБУ 5/2019, принимаются по фактической себестоимости за минусом НДС и прочих возмещаемых налогов [44, п.12].

Фактическая стоимость может включать в себя следующие составляющие (рисунок 16).

Составляющие фактической стоимости МПЗ	покупную договорную стоимость с учётом всех скидок и бонусов, но за минусом возмещаемых налогов
	расходы на заготовку и доставку, услуги консультантов
	оценочные обязательства по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды
	проценты, если для покупки привлекали заёмные средства
	иные затраты, напрямую связанные с покупкой (созданием) запасов

Рисунок 16 – Составляющие фактической стоимости материально-производственных запасов

В случае внесения МПЗ в виде вклада в уставный капитал за стоимость приобретения принимается сумма увеличения уставного капитала.

Запасы, полученные при демонтаже ОС, учитываются по наименьшей из двух стоимостей: цены аналогичного актива либо балансовой стоимости демонтированного ОС вместе с расходами на демонтаж. При учете в их себестоимость нужно включить оценочное обязательство на эти цели [44, п.11 «г»].

Расчеты по приобретению материальных запасов ООО «БалтАренда-Строй» осуществляет в рублях безналичным и наличным путем.

После признания запасы нужно обязательно оценивать на каждую отчетную дату. Для этого нужно сравнить и выбрать наименьшую из перечисленных величин [44, п. 28]:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая продажная стоимость запасов - цена за минусом расходов для их производства, подготовки к продаже и продажи ресурсов.

Если фактическая себестоимость больше чистой стоимости продажи, разницу надо отразить как резерв под обесценение:

Дт 91 Кт 14 — создание резерва под обесценение запасов.

Балансовой стоимостью актива в этом случае будет фактическая себестоимость за минусом резерва.

Чтобы понимать, какие предметы отнести к основным средствам (далее -ОС), а какие к материальным затратам, учитывается их срок службы и стоимостной лимит. С 2022 года, согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», компании самостоятельно определяют стоимостной лимит для основных средств [36]. Данный лимит прописывается в приложении к учетной политике организации на 2022 год. ООО «БалтАренда-Строй» выбрала перспективный переход на применение ФСБУ 6/2020.

В ООО «БалтАренда-Строй» установлен стоимостной лимит ОС 100 тыс. рублей. Соответственно предметы со сроком пользования больше 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб. включаются в состав ОС. Недорогие предметы с длительным сроком службы относятся к малоценным ОС, учет которых в ООО «БалтАренда-Строй» происходит на забалансовом счете 012.

Приобретенные ранее 2021года ОС ниже 100 тысяч рублей, учтенные на 01.01.2022 г. на балансе не меняются, то есть такое имущество не нужно списывать.

Затраты на приобретение малоценных объектов основных средств, стоимостью ниже установленного стоимостного лимита, списывается сразу же при их приобретении. В 1С в новой конфигурации для учета таких активов добавлен новый вид номенклатуры «Малоценное оборудование и запасы» и счет учета 10.21.1.

Например, компанией была приобретена в 2023 году горелка, стоимостью 49990 рублей. Срок полезного использования 36 месяцев. Стоимость приобретения можно списать сразу в расходы (п.2 ФСБУ 5/2019). В этом случае будут оформлены следующие проводки (Таблица 6):

Таблица 6 –Операция по учету малоценных материальных ресурсов в ООО «БалтАренда-Строй»

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Описание
Дебет	Кредит		
20	60	41 658,00	Учтены в расходах затраты на приобретение «малоценных» активов
19	60	8 332,00	Отражен входной НДС, предъявленный поставщиком по счет-фактуре
68	19	8 332,00	Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком
60	51	49 990,00	Перечислена оплата поставщику
90	26	8 332,00	Затраты перенесены на финансовый результат
012		41 658,00	«Малоценные» активы учтены на забалансовом счете

Малоценные материальные запасы, приобретаемые на управленческие нужды, так же сразу списываются в расходы текущего периода, минуя счет 10 «Материалы».

ФСБУ 5/2019 не изменил применение плана счетов бухгалтерского учёта. В учёте проводки по покупке запасов формируются так же, как и раньше по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары». Так как ООО «БалтАренда-Строй» не является производственным предприятием ведение бухгалтерского учета на счете 43 «Готовая продукция» не предусмотрено.

Учет приобретения МПЗ происходит на счете 10 «Материалы» и оформляется следующей бухгалтерской проводкой:

Дт 10 «Материалы» Кт 20, 60, 71 и др.

С начала 2022 года в ООО «БалтАренда-Строй» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, что отражено в учетной политике организации.

Поступление материально-производственных запасов в ООО «БалтАренда-Строй» может происходить путем приобретения за оплату, безвозмездного вклада в уставный капитал, выявлении излишков при инвентаризации.

Рассмотрим примеры поступления материально-производственных запасов в ООО «БалтАренда-Строй».

Так как основная деятельность организации связана с эксплуатацией автотранспорта, в качестве примера учета МПЗ в ООО «БалтАренда-Строй» рассмотрим приобретение ГСМ. Отчетность ведется по первичным документам: накладная от поставщика ТОРГ-12, Приходный ордер М-4, Счет-фактура, чеки с обязательным указанием марки бензина и литража. Покупка топлива осуществляется как подотчетным лицом, которое потом предъявляет все документы в бухгалтерию, так и по безналичному расчету с поставщиками. Расчет расхода топлива ведется согласно нормированию по затратам топлива на определенном автотранспорте за рабочее время.

Пример 1. ООО «БалтАренда-Строй» для хозяйственных нужд закупила топливо, стоимость которого составила 758 628 руб. в т.ч. НДС – 126 438 руб. Дизельное топливо оприходовано на склад по приходному ордеру. Оплата поставщику произведена по безналичному расчету.

Перечисленные операции ООО «БалтАренда-Строй» ведутся с применением счета 10 «Материалы» и субсчета 10.3 «Топливо» и будут отражены в учете следующими записями (таблица 7):

Таблица 7 - Приобретение ГСМ по безналичному расчету ООО «БалтАренда-Строй»

Корреспонденция счетов		Сумма, руб	Операция	Первичный документ
Дт	Кт			
10.03	60.01	632 190,00	Оприходовано ГСМ без НДС	Товарная накладная (Торг-12) Приходный ордер (М-4)
19.03	60.01	126 438,00	Начислен «входящий» НДС	Товарная накладная (Торг-12), Счет-фактура
60	51	758 628,00	Деньги за ГСМ перечислены поставщику на р/с	Банковская выписка, платежное поручение

68.02	19.03	126 438,00	НДС принят к вычету	Товарная накладная(Торг-12), Счет-фактура, Книга покупок,
-------	-------	------------	---------------------	--

Пример 2. ГСМ приобреталось через подотчетное лицо, которому из кассы было выдано 5000 руб. наличными. Водитель приобрел топливо на сумму 4800 руб., в т.ч. 20% НДС. Операция подтверждена кассовым чеком и авансовым отчетом, которые водитель предоставил для отчета в бухгалтерию. Сумма 200 руб. возвращена в кассу. В этом случае операция по учету ГСМ будет отражена следующими проводками (Таблица 8):

Таблица 8 -Приобретение ГСМ подотчетным лицом с оформлением авансового отчета

Корреспонденция счетов		Сумма, руб	Операция
Дт	Кт		
71	50	5000,00	Денежные средства выданы из кассы подотчетному лицу
10.03	71	4000,00	ГСМ принято к учету без НДС по авансовому отчету

Продолжение таблицы 8

Корреспонденция счетов		Сумма, руб	Операция
Дт	Кт		
19.03	71	800,00	НДС за ГСМ принят к учету
91.02	19.03	800,00	списание НДС

Пример 3. Если покупка топлива осуществляется через подотчетное лицо с оформлением счет-фактуры, то содержание хозяйственной операции будет выглядеть так (

Таблица 9):

Таблица 9 -Приобретение ГСМ подотчетным лицом с оформлением счет-фактуры

Корреспонденция счетов		Сумма, руб	Операция
Дт	Кт		

71	50	5000,00	Денежные средства выданы из кассы подотчетному лицу
60.01	71	4800,00	Оплачена покупка ГСМ
10.03	60.01	4000,00	ГСМ принято к учету без НДС
19.03	60.01	800,00	Начислен «входящий» НДС
68.02	19.03	800,00	НДС принят к вычету

Рассмотрим другие примеры поступления МПЗ в ООО «БалтАренда-Строй»: в компанию поступила строительная техника, сумма покупки по счет-фактуре составила 498 000 руб., в том числе НДС 83 000 руб. Расходы на доставку составили 15 000 руб., включая НДС 2 500 руб. Учет производится по фактическим ценам. Стоимость каждой единицы свыше 100 тыс. руб.

Данная операция будет отражена в бухучете следующими хозяйственными проводками (

Таблица 10):

Таблица 10 - Приобретение ТМЦ ООО «БалтАренда-Строй» по безналичному расчету

Корреспонденция счетов		Сумма, руб	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ
Дебет	Кредит			
41.1	60	415 000,00	Оприходованы ТМЦ без НДС	Товарная накладная (Тогр-12) Приходный ордер (М-4)
44	76	12 500,00	Отражены транспортные расходы без учета НДС	Товарная накладная (Тогр-12) Приходный ордер (М-4)
19.03	76	2 500,00	Начислен «входящий» НДС по транспортным расходам	Счет-фактура
19.03	60.01	83 000,00	Начислен «входящий» НДС по ТМЦ	Товарная накладная (Торг-12), Счет-фактура
68.02	19.03	2 500,00	НДС по ТР направлен к вычету	Товарная накладная(Торг-12), Счет-фактура, Книга покупок
68.02	19.03	83 000,00	НДС по приобретенным товарам направлен к вычету	Товарная накладная(Торг-12), Счет-фактура, Книга покупок
60	51	498 000,00	Перечислены денежные средства за поставленные товары на р/с	Банковская выписка, Платежное поручение
76	51	15 000,00	Перечислен денежные средства за транспортные услуги перечислена на р/с	Банковская выписка, Платежное поручение

При оплате поставки материалов по предоплате учет проводится с использованием следующих бухгалтерских проводок и прилагаемых к ним первичных учетных документов (Таблица 11):

Таблица 11 -Пример по учету поставки материалов по предоплате

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ
Дебет	Кредит			
60.02	51	456 123,67	Предоплата поставщику за материалы	Банковская выписка, Платежное поручение

Продолжение таблицы 11

Корреспонденци я счетов		Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ
Дебет	Кредит			
10.01	60.01	380 103,06	Поступление материалов от поставщика	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12), Приходный ордер (ТМФ № М 4)
19.03	60.01	76 020,61	Начислен «входящий» НДС по ТМЦ	Товарная накладная (форма № ТОРГ-12) Счет фактура
68.02	19.03	76 020,61	НДС принят к вычету	Счет-фактура, Книга покупок, Товарная накладная(Торг-12)
60.01	60.02	456 123,67	Учтена предоплата в счет погашения задолженности за полученные материалы	Бухгалтерская справка-расчет

В ходе проведения инвентаризации материальных запасов в ООО «БалтАренда-Строй» бывают выявлены расхождения фактического наличия МПЗ с учетным количеством. Излишки материально-производственных запасов принимаются к учету с составлением приходного ордера и оформлением следующей бухгалтерской проводкой:

Дт 10 «Материалы» Кт 91/1 «Прочие доходы и расходы».

Приобретение материальных запасов для ООО «БалтАренда-Строй» может производиться через подотчетное лицо.

Например, работнику организации была выдана из кассы наличными денежными средствами 150000 рублей на покупку инструмента для ремонта спецтехники. Инструмент приобретен подотчетным лицом с оформлением счет-фактуры на сумму 137500 рублей включая НДС 22917 руб. Операция была учтена бухгалтером с использованием следующих проводок (Таблица 12):

Таблица 12- Отражение в бухгалтерском учете ООО «БалтАренда-Строй» приобретения материалов подотчетным лицом

Корреспонденция счетов		Сумма, руб	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ
Дт	Кт			
71	50.01	150 000,00	Выданы денежные средства подотчетному лицу из кассы организации	РКО Форма №КО-2
10	71	114 583,00	Оприходованы поступившие материалы от подотчетного лица без учета НДС	Товарная накладная (Торг-12), ПКО (М-4), Авансовый отчет
19.03	71	22 917,00	Начислен «входящий» НДС по ТМЦ	Товарная накладная (Торг-12), Счет-фактура
68.02	19.03	22 917,00	НДС принят к вычету	Счет-фактура, Книга покупок, Товарная накладная (Торг-12)
50.01	71	12 500,00	Подотчетное лицо вернуло непотраченную сумму в кассу	Приходный КО

Поступление МПЗ в организацию так же возможно за счет вклада в уставный капитал. Учет в этом случае проводится с использованием следующих бухгалтерских проводок (Таблица 13):

Таблица 13 -Учет МПЗ в счет вклада в уставный капитал

Корреспонденция счетов		Сумма	Содержание хозяйственной операции
Дт	Кт		
10.1	75.1	150 000,00	Оприходованы материалы в счет вклада в уставный капитал
75.1	80.1	150 000,00	Сформирован уставный капитал

ООО «БалтАренда-Строй» занимается арендой и лизингом строительных машин и оборудования. Согласно ФСБУ 25/2018 лизинговое имущество учитывается с 2022 года на балансе лизингополучателя [35].

За отчетный период начисление лизинговых платежей, причитающихся лизингодателю, отражается по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам", в корреспонденции со счетами учета затрат [26].

Операция по предоставлению строительной техники в аренду в ООО «БалтАренда-Строй» отражается проводкой:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» / Кт 90.1.1. «Выручка от основного вида деятельности».

Перемещение МПЗ в ООО «БалтАренда-Строй» происходит в основном при отпуске товаров со склада на хозяйственные и производственные нужды. В этом случае составляется следующая бухгалтерская запись:

Дт 25, 26 и др./ Кт 10 с использование нужного субсчета.

Например, после учета ГСМ идет списание топлива по путевым листам, которые являются обязательными учётными документами для учета пробега автомобиля, на основании которых контролируется расход ГСМ. Для учета транспортно-заготовительных расходов к счету 10 открывается отдельный субсчет 10-3.

Списание происходит следующими проводками (Таблица 14):

Таблица 14 –Операция списания ГСМ на нужды.

Корреспонденция счетов		Сумма	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ
Дт	Кт			
26	10.3	758 628,00	Списание бензина	Бухгалтерская справка-расчет

В ООО «БалтАренда-Строй» при отпуске материальных запасов используются следующие документы:

- требование-накладная по форме М-11,
- накладная М-15,
- доверенность М-2.

Доверенность необходима работникам для получения материальных ресурсов. Инвентарь, запасные части, спецодежда и др. хозяйственные материалы выдаются под роспись по требованию-накладной № М-11. По накладной М-15 осуществляется отпуск материалов на сторону.

Рассмотрим пример выбытия МПЗ при продаже материальных запасов в ООО «БалтАренда-Строй». ООО «БалтАренда-Строй» продала по безналичному расчету катушки на сумму 105 000 руб., включая НДС 20% - 17500 руб. Катушки для обмотки отгружены по накладные формы М-15.

Были оформлены следующие бухгалтерские проводки, представленные в Таблица 15.

Таблица 15 - Отражение в бухгалтерском учете ООО «БалтАренда-Строй» продажи материальных запасов по безналичному расчету

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
Дт	Кт		
62.01	91.01	105 000,00	Отражена задолженность покупателя за проданные материалы.
91.02	68	17 500,00	Выделен НДС с проданных материалов
91.02	10.01	87 500,00	Списана стоимость проданных материалов
51	62	105 000,00	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя

Выбытие МПЗ в ООО «БалтАренда-Строй» может происходить при выявлении после проведения инвентаризации недостачи без установления виновного лица. В таком случае бухгалтер производит списание материальных запасов. Оформляется выбытие с помощью следующих бухгалтерских операций:

- Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» / Кт 10 «Материалы»
- Дт 91 «Прочие доходы и расходы» / Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Если же недостача или порча МПЗ произошла по вине сотрудника, то составляется другая проводка:

- Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»/ Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

ООО «БалтАренда-Строй» помимо основной деятельности занимается торговлей. Учет реализованных товаров организация ведет на счете 41 «Товары».

Например, в феврале 2023 года ООО «БалтАренда-Строй» реализовало щебень на сумму 268000 рублей без НДС. НДС 20% составил 53600 руб. Доставка была осуществлена силами покупателя.

В бухгалтерском учёте были сделаны следующие проводки (Таблица 16):

Таблица 16 -Операции в ООО «БалтАренда-Строй» по учету продажи материалов

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит		
62	90.01	321 600,00	Учтена выручка от продажи материалов
90.03	60.01	53 600,00	Учен НДС на проданный товар
90.02	41.01	268 000,00	Отражена себестоимость проданного товара
51	62	321 600,00	Денежные средства от покупателей поступили на расчетный счет

Таким образом, в этом разделе мы рассмотрели краткую технико-экономическую характеристику ООО «БалтАренда-Строй» и анализ основных финансово-экономических показателей. По результатам анализа можно сделать вывод, что несмотря на снижение показателей, компания занимает устойчивое финансовое положение, является прибыльным предприятием.

Так же в данной главе были рассмотрены особенности бухгалтерского учета поступления, перемещения и выбытия материально-производственных запасов в ООО «БалтАренда-Строй».

В ходе рассмотрения особенностей учета движения материально-производственных запасов в ООО «БалтАренда-Строй» очевидно, что компания ведет бухгалтерский учёт с соблюдением законодательства Российской Федерации, с применением нового ФСБУ5/2019 «Запасы». Учет МПЗ осуществляется с использованием счета 10 «Материалы» с применением субсчетов и счета 41 «Товары» по фактической себестоимости.

3 Анализ материально-производственных запасов в ООО «БалтАренда-Строй»

3.1 Анализ материально-производственных запасов ООО «БалтАренда-Строй»

Цель анализа материально-производственных запасов заключается в оценке обеспеченности организации материально-производственными запасами, эффективности их использования и определения их оптимального размера [17].

Для осуществления поставленной цели необходима достоверная и полная информативная база. В ООО «БалтАренда-Строй» такими источниками являются:

- внешние нормативные документы;
- внутренние нормативные документы;
- бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность;
- первичные документы;
- программа 1С.

Сначала рассмотрим показатели, характеризующие структуру и динамику движения материально-производственных запасов на предприятии.

Для определения абсолютного изменения материально-производственных запасов используем формулу $\Delta Z = Z_k - Z_n$,
(6):

$$\Delta Z = Z_k - Z_n, \quad (6)$$

где: ΔZ – Абсолютное отклонение МПЗ, тыс. руб.,

Z_k – запасы на конец отчетного периода, тыс. руб.,

Z_n – запасы на начало отчетного периода, тыс. руб.

Материально-производственные запасы являются составляющей частью актива предприятия. Удельный вес материально-производственных запасов в структуре активов рассчитывается по формуле $УВз = \frac{З}{А}$, (7):

$$УВз = \frac{З}{А}, \quad (7)$$

где: УВз – Удельный вес, %,

З – материально-производственные запасы, тыс. руб.,

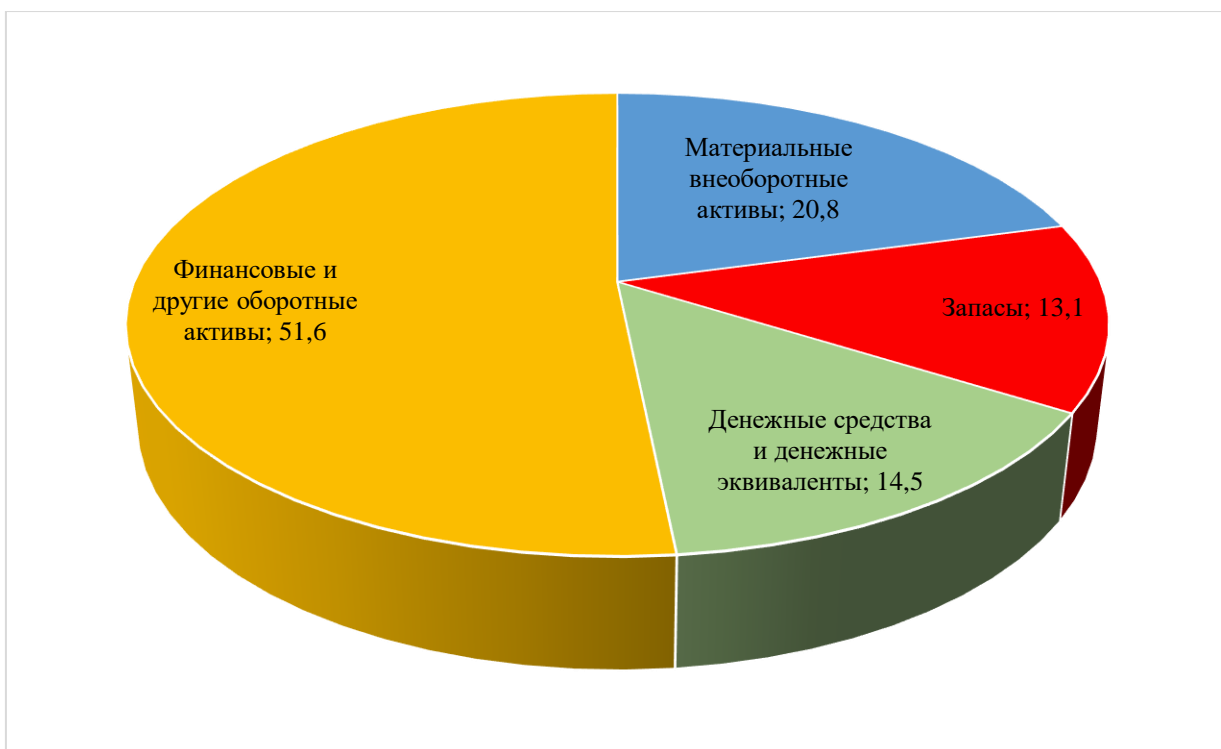
А – активы, тыс. руб.

Используя формулы $\Delta З = З_k - З_n$, (6) и $УВз = \frac{З}{А}$, (7) и данные из Приложение А Приложение Б, Приложение В рассмотрим долю материально-производственных запасов в структуре оборотных активов и динамику изменения удельного объема материально-производственных запасов в 2020-2022гг. в ООО «БалтАренда-Строй» (Таблица 17).

Таблица

Показатель	2020		2021		2022		Абсолютный		Абсолютное	
	тыс.	Уд.	тыс.	Уд.	тыс.	Уд.	2021	2022	2021	2022
«Материальн	2528	17,7	1686	14,2	2505	20,8	-	819	-	6,6
«Запасы»	1768	12,4	2656	22,3	1574	13,1	888	-	10,0	-
«Денежные	4065	28,4	1028	8,6	1746	14,5	-	718	-	5,9
«Финансовые	5952	41,6	6525	54,9	6217	51,6	573	-	13,3	-
Итого	14313	100	11895	100	12042	100	-	147	-	-

По



Рисунок

На

К

Далее

Таблица

Показатель	2020	2021г.	2022	Изм.	Изм.
1. «Выручка»	29566	18347	16652	-	-
2. Средняя стоимость запасов = (стр. 1210 «Запасы» на начало периода + стр. 1210 на конец периода) / 2.	(552+1768)/	(1768+265)	(2656+157)	1052	-
3. Коэффициент оборачиваемости запасов (стр.1/стр.2)	25,5	8,3	7,9	-	-
4. Длительность оборота запасов, дни (Годовое кол-во дней/стр.3)	14,3	44,0	46,4	29,7	2,4

Анализ

Таким

Далее

– материалоёмкость

– материалоотдача,

Материалоёмкость отражает сколько материальных затрат приходится

н

а

$$Me = \frac{Зм}{В}, \quad (8)$$

1

где,

р

$Зм$

у

$В$

б

· Материалоотдача отражает количество реализованной продукции с каждого рубля использованных материальных ресурсов. Определяется по

ф

б

р

$$Mo = \frac{В}{Зм}, \quad (9)$$

м

у

где,

л

$В$

а

,

Таблица

Показатель	2020	2021	2022
1. «Выручка», тыс. руб.	29	18347	16652
2. «Расходы по обычным видам деятельности», тыс. руб.	26	17837	16367
3. Материалоёмкость(стр.2/стр.1), руб./руб.	0,91	0,97	0,98
4. Материалоотдача (стр.1/ стр.2) руб./руб	1,10	1,03	1,02

с

ч

Анализ

р

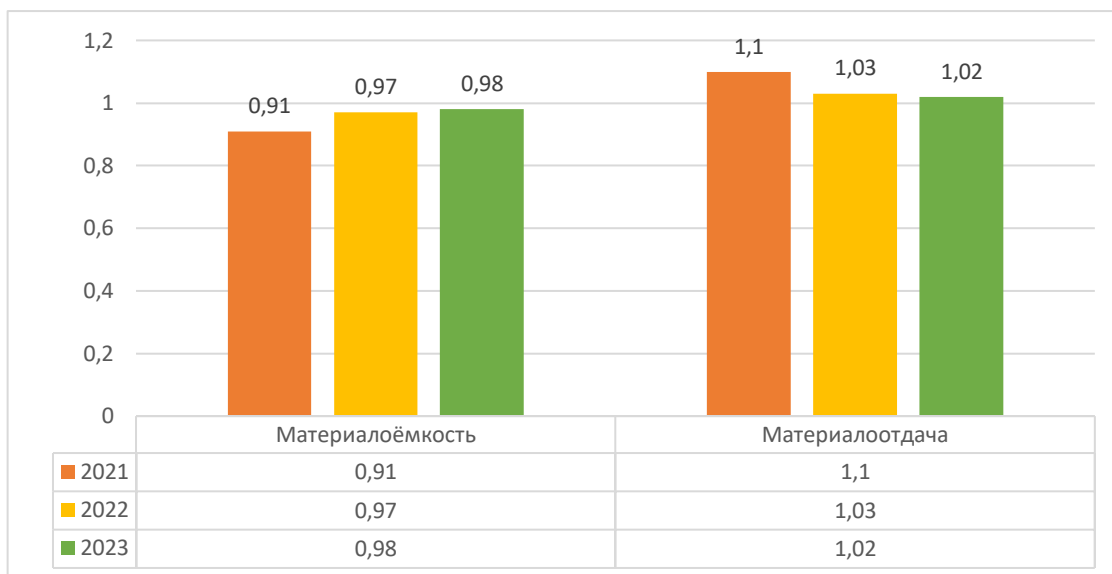
На

е

63

р

р



Рисунок

По

За

Удельный

В

Таким

3.2 Рекомендации по улучшению эффективности использования материально-производственными запасами в ООО «БалтАренда-Строй»

Для

Данный

Обозначение

- группа «А» -позиции, совокупный процент которых составляет до 80%, это самый востребованные материальные запасы;
- группа «Б» -80-95% —среднее потребление,
- группа «С» - 95-100% — редкий спрос.

Для

- определить цель анализа, то есть выбрать показатель, который необходимо проанализировать по группе МПЗ;
- отсортировать рейтинг запасов по показателю от большего к меньшему;
- рассчитать долю процента от общего объема;
- определить долю нарастающим итогом по каждой строке исходя из доли от общего объема;
- на основе рейтинга провести ABC-анализ;
- на основе ABC-анализа пересмотреть периодичность и размер партии поставок на неходовые запасы.

Так

Номенклатурный

Таблица

Наименование	Закуплено	Объем	Отношение
1	2	3	4
10.01	758324,12	984655,32	1,29846235
10.03	1297321,48	1297321,48	1
10.05	5675289,21	4425756,96	0,77982933
10.08	456821,12	898163,55	1,96611652
10.09	2156723,16	1794536,12	0,83206605
10.10	321165,12	453126,27	1,41088257
Итого:	10	9	-

Анализ

Таблица

Таблица

Наименование	Потр.,	Доля	Доля	Группа
Втулка	522	42,3358	42,3358	А
Трак	494	30,41431262	79,56685499	А
Термостат	51	4,13625	86,5369	В
Кольцо	48	3,89294	90,4298	В
Шестерня	32	2,5953	93,0251	В
Втулка	26	2,10868	95,1338	С
Трос	12	0,97324	96,1071	С
Ось	10	0,81103	96,9181	С
Гусеница	8	0,64882	97,5669	С
Гусеница	8	0,64882	98,2157	С
Полумуфта	7	0,56772	98,7835	С
Вал	5	0,40552	99,189	С
Бак	4	0,32441	99,5134	С
Карданный	3	0,24331	99,7567	С
Комплект	3	0,24331	100	С
Итого	1233	100	-	-

Из

Таблица

В

В

Таблица

Наименование	Стоимость,	Доля	Доля	Группа
Комплект	745196,4	18,9867	18,9867	А

Трак	616749,1	15,71402	34,70071	А
Шестерня	531302,4	13,53694	48,23765	А
Бак	480067,2	12,23153	60,46918	А
Гусеница	455040	11,59387	72,06305	А
Гусеница	455040	11,59387	83,65691	В
Втулка	203360,8	5,181385	88,8383	В
Вал	115920	2,953501	91,7918	В
Ось	80858,4	2,060174	93,85197	В
Полумуфта	76809,6	1,957015	95,80899	С
Кольцо	43891,2	1,118294	96,92728	С
Трос	38889,07	0,990846	97,91813	С

Продолжение

Наименование	Стоимость,	Доля	Доля	Группа
Карданный	33524,03	0,854151	98,77228	С
Втулка	32947,2	0,839455	99,61173	С
Термостат	15238,8	0,388266	100	С
Итого	3924834	100	-	-

Как

ABC-

Буквы

- X – коэффициент до 15 %, запасы с высокой потребностью и оборачиваемостью. Такие запасы всегда должны быть на складе в нужном количестве;
- Y – значение коэффициента от 15 % до 50 %, товары со средней потребностью, которые не всегда необходимы, но со средней оборачиваемостью. Такие запасы должны быть на складе;

- Z- значение коэффициента более 50 %, востребованность запасов нерегулярная, точность прогнозирования необходимости низкая [45, с.124].

Д

Л

я

$$v = \frac{\sigma}{\bar{X}}, \quad (10)$$

Р

где v - коэффициент вариации;

а

σ - среднеквадратическое отклонение;

с

\bar{X} - среднеарифметическое значение.

ч

Для расчета я использовала формулы в Excel.

ё

Данные расчета представлены в

т

Таблица 23.

а

Таблица 23 - XYZ- анализ потребления запасных частей ООО»БалтАренда-Строй» в 2022г.

о

Наименование детали	Потребление				Станд. откл., ед.	С/а. знач., ед.	Коэфф. вар., %	Группа по потр., ABC	Группа , XYZ
	1кв, шт.	2кв, шт.	3кв, шт.	4кв , шт.					
Гермостат ТС-107-1306100-01 ЦТУ 37.003.1275-87	12	11	16	12	2,21736	12,75	17,39	B	Y
Втулка ераспределитель ного вала	115	144	128	135	12,2338	130,5	9,37	A	X
Грос ЧТЗ-173.4329.02200 ТУ У 29.3.31765772-002-2003	2	3	4	3	0,8165	3	27,22	C	Y
Карданный вал ЧТЗ-2201010 ГОСТ Р 52430-2005	1	2	0	0	0,95743	0,75	127,66	C	Z

р

и

а

и

Гусеница левая	4	1	2	1	1,41421	2	70,71	C	Z
Гусеница правая	4	1	2	1	1,41421	2	70,71	C	Z
Трак	126	112	132	124	8,3865	123,5	6,79	A	X
Вал ведущий	2	1	1	1	0,5	1,25	40,00	C	Y

Продолжение таблицы 23

Наименование детали	Потребление				Станд. откл., ед.	С/а. знач., ед.	Коэфф. вар., %	Группа по потр., ABC	Группа , XYZ
	1кв, шт.	2кв, шт.	3кв, шт.	4кв, шт.					
Шестерня ведущая	2	12	10	8	4,32049	8	54,01	B	Z
Втулка	5	7	6	8	1,29099	6,5	19,86	B	Y
Кольцо	11	12	15	10	2,16025	12	18,00	B	Y
Полумуфта внутренняя	1	3	2	1	0,95743	1,75	54,71	C	Z
Ось	1	3	4	2	1,29099	2,5	51,64	C	Z
Бак топливный	1	2	0	1	0,8165	1	81,65	C	Z
Комплект редуктора	1	0	0	2	0,95743	0,75	127,66	C	Z
-	288	314	322	309	-	-	-	-	-

На основании ABC- и XYZ-анализа составим обобщенную матрицу реализуемого ассортимента товарных запасов, в которой номенклатурный ряд разбивается на девять групп (Таблица 24).

Таблица 24- Сводная матрица ABC- и XYZ-анализа

Группа	X	Y	Z
A	– Втулка распределительного вала – Трак	-	-
B	-	– Термостат ТС-107-1306100-01 ТУ 37.003.1275-87 – Втулка – Кольцо	– Шестерня ведущая

Продолжение таблицы 24

Группа	X	Y	Z
C	-	<ul style="list-style-type: none"> - Трос ЧТЗ-173.4329.02200 ТУ У 29.3.31765772-002-2003 - Вал ведущий 	<ul style="list-style-type: none"> - Карданный вал ЧТЗ-2201010 ГОСТ Р 52430-2005 - Гусеница левая - Гусеница правая - Полумуфта внутренняя - Ось - Бак топливный - Комплект редуктора

Как мы видим из

Таблица 24, номенклатурные наименования втулка распределительного вала и трак так же оказались в группе X, что означает, что это детали повышенного спроса. Эти детали должны быть в наличии на складе всегда в нужном количестве. В тоже время мы опять можем убедиться в том, что многие позиции, которые находятся в группе C, так же попали в группу Z, что означает, что данные детали имеют низкий спрос и поставки этих деталей необходимо сократить. Например, дорогостоящий комплект редуктора и в данном анализе занимает последнее место среди аутсайдеров. Это означает, что в дальнейшем компании стоит пересмотреть поставки данного вида деталей.

Проведенный анализ необходим потому, что благодаря результату можно оценить правильность использования запасов в организации, оптимизировать их применение, понять какое оптимальное количество необходимо для заказа, какие материалы самые необходимые, а также исключить в дальнейшем приобретение ненужных позиций.

Результат проведенного анализа материальных запасов В ООО «БалтАренда-Строй» дает возможность определить пути оптимизации состояния материально-производственными запасами по каждой группе МПЗ и обеспечить непрерывный рабочий процесс на предприятии.

На основании данного анализа можно дать ряд рекомендаций:

- своевременно проводить инвентаризации ТМЦ;
- регулярно проводить анализ оборачиваемости и эффективности использования материальных запасов;
- проанализировать рынок сбыта товаров и услуг;
- проанализировать качество работы и оказываемых услуг;
- оптимизировать поиск контрагентов для выгодных контрактов;
- проанализировать работу логистики, своевременность доставки материалов.
- использовать модель запасов «точно вовремя» (JIT). При JIT никакие дополнительные продукты никогда не хранятся на складе компании. Вместо этого все необходимые предметы и материалы доставляются только по мере необходимости для выполнения заказов клиентов. Это устраняет все лишние накладные расходы и оптимизирует цепочку поставок.
- приобретение программного обеспечения для управления запасами. Программное обеспечение для управления запасами — отличный вариант для снижения рабочей нагрузки и увеличения прибыли.

Таким образом, для улучшения эффективности МПЗ, рекомендуется чаще проводить ABC-анализ в сочетании XYZ-анализа, чтобы понимать какие именно ресурсы необходимы для стабильной работы организации, а на какие материалы стоит сократить затраты.

Заключение

В данной работе были изучены теоретические и практические основы учета материально-производственными запасами. Исходя из изученного материала, можно сделать вывод, что запасы играют важную роль в финансовой деятельности организации. Для бесперебойной работы предприятия и стабильного финансового положения необходимо оптимальное количество запасов. Необоснованное увеличение запасов влияет на рост кредиторской задолженности, а недостаток запасов приводит к операционным трудностям, несвоевременному оказанию услуг, снижению доверия клиентов к компании и, в конечном итоге, к снижению прибыли.

Для определения оптимального объема материально-производственных запасов необходимо уметь правильно ставить четкие цели, формировать задачи для достижения оптимального уровня материально-производственных запасов, правильно выбирать стратегию для решения задач, иметь достоверную информационную базу и качественно проводить анализ МПЗ. Нехватка и излишки могут указывать на проблемы в прогнозировании запасов, эффективности производства и приобретении сырья. И они могут иметь большое влияние на прибыль компании. Качественное управление запасами может помочь во всех аспектах деятельности компании. Системы управления запасами могут превратить любой бизнес из хорошего в отличный.

В первой главе работы раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета материальных ресурсов, рассмотрена концепция, экономическая роль и классификация МПЗ, общие требования и положения по учету МПЗ. Дано понятие материально-производственных запасов, рассмотрены нормативные документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета в организациях на территории РФ.

Во второй главе, имеющей практический характер, рассмотрена технико-экономическая характеристика ООО «БалтАренда-Строй», проведен анализ основных экономических показателей деятельности организации,

уделено внимание бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в ООО «БалтАренда-Строй». Организация ведет бухгалтерский учет согласно утвержденным нормативным актам и требованиям Российского законодательства, в том числе с использованием ФСБУ «Запасы» 5/2019.

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списание происходит методом средней себестоимости. В главе приведены примеры основных проводок по учету материально ресурсов применяемые в ООО «БалтАренда-Строй».

В третьей главе бакалаврской работы проведен анализ материально-производственных запасов ООО «БалтАренда-Строй» за 2020-2022гг. Рассмотрена динамика показателей по оборачиваемости запасов, материалоёмкости и материалоотдаче. Анализ показателей дал оценку эффективности. По результатам анализа выявлено, что организация неэффективно использует свои запасы, вследствие чего несёт затраты.

Для повышения финансовой стабильности ООО «БалтАренда-Строй» даны следующие рекомендации:

- своевременно проводить инвентаризации ТМЦ;
 - регулярно проводить анализ оборачиваемости и эффективности использования материальных запасов;
 - проанализировать рынок сбыта товаров и услуг;
 - проанализировать качество работы и оказываемых услуг;
 - оптимизировать поиск контрагентов для выгодных контрактов;
 - проанализировать работу логистики, своевременность доставки материалов.
 - использовать модель запасов «точно вовремя» (JIT). При JIT никакие дополнительные продукты никогда не хранятся на складе компании.
- Вместо этого все необходимые предметы и материалы доставляются

только по мере необходимости для выполнения заказов клиентов. Это устраняет все лишние накладные расходы и оптимизирует цепочку поставок.

- приобретение программного обеспечения для управления запасами. Программное обеспечение для управления запасами — отличный вариант для снижения рабочей нагрузки и увеличения прибыли.

Для улучшения эффективности МПЗ, рекомендуется чаще проводить ABC-анализ в сочетании XYZ-анализа, чтобы понимать какие именно ресурсы необходимы для стабильной работы организации, а на какие материалы стоит сократить затраты.

Для самого хозяйствующего субъекта правильный учет хозяйственных операций по движению МПЗ и их анализ – залог уверенности в завтрашнем дне и вполне ожидаемый шаг для развивающейся компании.

Таким образом, в данной бакалаврской работе все поставленные цели и задачи были выполнены.

Список используемой литературы

1. Carl S. Warren, Christine Jonick, Jennifer Schneider. Accounting 28th Edition / C. Warren, C. Jonick, J. Schneider. – Cengage Learning; 28th edition. – 2020. – 1424 p. ISBN: 978-1-337-90268-7.
2. David Cottrell, Theodore Christensen, Cassy Budd. Advanced Financial Accounting 12th Edition / D. Cottrell, T. Christensen, C. Budd. – McGraw-Hill Education; 12th edition. – 2018. – 1136 p. ISBN:978-1-259-91697-7.
3. Melisa F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update / Melisa F. Galasso. – Wiley; 1st edition. – 2020. – 192 p. ISBN: 978-1-119-74721-5.
4. Moritz Meyer, Shreyans Jain, Hujing Zheng Accounting and Financial Analysis / M. Meyer, S. Jain, H. Zheng. – GRIN Verlag. – 2018. – 56 p. ISBN: 978-3-668-70915-7.
5. Tom Free Wheelwright. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses / T.F.Wheelwright. – Independently published. – 2020. – 117 p. ISBN: 979-8-608-73163-1.
6. Алиева Н.М. Особенности проведения инвентаризации материальных запасов и отражение результатов в учете казенных учреждений/ Н.М. Алиева // Актуальные вопросы современной экономики. - 2014. - № 4. - С. 68-72.
7. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. Изд. 9е, перераб. и доп./ В.П. Астахов - М.: ИКЦ «МарТ», Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2018. - 576 с.
8. Бердникова, Л. Ф. Развитие методики анализа МПЗ / Л. Ф. Бердникова, О. Ю. Трушкина // Инновационная экономика. - 2014. - №20. - с. 80-85
9. Борисов А.Н. Комментарий к Федеральному закону от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (постатейный). -Юстицинформ, 2010 г.

10. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность: Учеб. пособие / Под ред. Проф. В.А. Пипко. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 352 с. (с. 129)
11. Бухгалтерский учет: Учеб. пос. по Progr. подготовки и аттестации проф. бухгалтеров (базовый курс) / В.В.Патров, И.И. Бочкарева, Г.Г.Левина. Под общ. ред. В.В.Патрова. - М.: ИД БИНФА, 2012. - 318 с.
12. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Г.О. Ивониной. - М.: Юрайт, 2012. - 362 с. (с.79)
13. Васенко О.В., Сперанский А.А. Практическое пособие по учету затрат в бухгалтерском учете. - Издательство «Экзамен», 2008 г.
14. Волошин Д.А. Учет материально - производственных запасов. Комментарии к методическим указаниям по применению ПБУ 5/01 / Д.А. Волошин // Главбух. - 2018. - №4. - С. 67-81
15. Гартвич А. В. Бухгалтерский учет с нуля: Самоучитель. [Текст] — СПб.: Питер, 2016. - С.400 с. (с. 88)
16. Гизенбург, А.И Экономический анализ: учебник для вузов / 3-е изд. - СПб.: 2011. — С.448 (с.223-228)
17. Кибиткин А.И., Дрождинина А.И., Мухомедзянова Е.В., Скотаренко О.В. Учет и анализ в коммерческой организации: Учебное пособие/М.: Издательский дом Академии Естествознания, 2012. – 368 с.
18. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. — Электрон. дан. — Москва: Финансы и статистика, 2008. — 768 с
19. Кульбаков А.В. Анализ использования материальных ресурсов. [Электронныйресурс]
20. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. — Электрон. дан. — Москва: Дашков и К, 2016. — 592 с.
21. Об оценке материально-производственных запасов организации (С.И. Жминько, В.А. Кударенко, «Все для бухгалтера», N 9, май 2007 г.)

22. Османова, Л. С. Материально–производственные запасы [Текст] / Л.С. Османова // Национальные экономические системы. 2019. № 3. С. 356–358.

23. Понятие запасов и их классификация» URL: <https://studentopedia.ru/ekonomika/ponyatie-zapasov-i-ih-klassifikaciya--ponyatie-zapasov-i-neobhodimost-v-ih-sozdanii---upravlenie.html> (Дата обращения 06.04.2023)

24. Постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и праивлах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» с последними изменениями от от 02.04.2021 № 534

25. Приказ Министерства Финансов России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с "ФСБУ 5/2019... »)

26. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 16.12.2010г. № 174н).

27. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).

28. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению»

29. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)

30. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

31. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

32. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

33. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) »

34. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы" (вместе с «ФСБУ 5/2019... ») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837)

35. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды»

36. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)

37. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность

организации» (ПБУ 4/99)» (ред. от 08.11.2010 №142н с изм. от 29.01.2018). // ИСС КонсультантПлюс

38. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

39. Проняева Л.И., «Практические вопросы налогового учета при ЕСХН», Орел ГАУ, 2008, 240с.

40. Распоряжение администрации Дивеевского муниципального района от 31 декабря 2015 г. N 242-Р «Об учетной политике администрации Дивеевского муниципального района Нижегородской области» Семенихин В.В. Материалы: бухгалтерский и налоговый учёт (2-е изд., перераб. и доп.). - «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2014 г.

41. Турлович, Я. В. Характеристика теоретических положений материальных ресурсов / Я. В. Турлович. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 45 (335). — С. 21-23. — URL: <https://moluch.ru/archive/335/74855/> (дата обращения: 26.04.2023).

42. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2019 год (под редакцией А.В. Брызгалина). - «Налоги и финансовое право», 2019 г.

43. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)

44. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

45. Экономика и управление XXI века: сборник научных трудов: в 2 частях / под редакцией М. Е. Карпицкой, С. Е. Витун. — Гродно: ГрГУ им. Янки Купалы, 2016 — Часть 1 — 2016. — 357 с. — ISBN 978-985-582-036-0. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/262700> (дата обращения: 09.04.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.», С. 124.)

Приложение А
Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.

ИНН 7814448972

КПП 781401001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 год	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	2 505	1 686	2 528
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	1 574	2 656	1 768
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 746	1 028	4 065
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	6 217	6 525	5 952
	БАЛАНС	1600	12 042	11 895	14 313
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	5 885	5 661	5 540
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	2 225	1 419	3 176
	Другие долгосрочные обязательства	1450	8	5	10
	Краткосрочные заемные средства	1510	2	2	2
	Кредиторская задолженность	1520	3 922	4 808	5 585
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	12 042	11 895	14 313

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

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

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

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

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

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г. ООО «БалтАренда-Строй»

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Отчет о финансовых результатах		Коды
за 2022 г.		
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	1 1
Организация Общество с ограниченной ответственностью "БалтАренда Строй"	по ОКПО	62981310
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7814448972
Вид экономической	по	
деятельности Аренда и лизинг строительных машин и оборудования Организационно-	ОКВЭД	77.32
правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной	по ОКПФ / ОКФС	
ответственностью/Частная собственность	по ОКВИ	65 21
Единица измерения: тыс. руб.		384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г. ¹	На 31 декабря 2021 г. ²
	Выручка ⁷	2110	16652	18347
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2210	(16367)	(17837)
	Проценты к уплате	2330	(54)	(323)
	Прочие доходы	2340	15	293
	Прочие расходы	2350	(46)	(332)
	Налоги на прибыль (доходы) ⁹	2410	(64)	(25)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	136	123

Руководитель  Диденко О.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, начисление отложенных налоговых обязательств и активов.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".
11. В случае существенности информация о доходах и расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах настоящего приложения.

ЭБ: Хаброва Татьяна Александровна, Идентификационный номер налогоплательщика 7814448972 по Санкт-Петербургу
Директор Ольга Ивановна, ООО "БалтАренда Строй"

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах за 2022г. ООО «БалтАренда-Строй»

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Отчет о финансовых результатах

за 2021 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БалтАренда Строй"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Аренда и лизинг строительных машин и оборудования Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Коды
0710002
Форма по ОКУД
[[]]
Дата (число, месяц, год)
62981310
по ОКПО ИНН по ОКВЭД
7814448972
по ОКOPФ / ОКФС по ОКЕИ
77.32
65
21
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г. ¹	На 31 декабря 2020 г. ²
	Выручка ⁷	2110	18347	29566
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2210	(17837)	(29052)
	Проценты к уплате	2330	(323)	(43)
	Прочие доходы	2340	293	3
	Прочие расходы	2350	(332)	(139)
	Налоги на прибыль (доходы) ⁹	2410	(25)	(78)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	123	257

Руководитель _____ Диденко.О.И.
(подпись) асшифровка подписи

" 24 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующийпредыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскуюзадолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".
11. В случае существенности информация о доходах и расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах настоящего приложения.

ЭП: Храброва Татьяна Анатольевна., Межрайонная ИФНС России №26 по Санкт-Петербургу
Диденко Ольга Ивановна, ООО "БалтАренда Строй"

Рисунок В.1 – Отчет о финансовых результатах за 2021г. ООО «БалтАренда-Строй»