

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

080109.65 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

## ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов»

Студент	<u>А.В. Инякина</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Научный руководитель	<u>И.В. Усольцева</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Консультанты	_____	_____	(личная подпись)
	_____	_____	(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

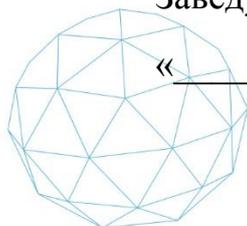
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_

(личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Тольятти 2017



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ / М.В. Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение дипломной работы

Студент: Инякина Анна Валерьевна

1. Тема: Бухгалтерский учет и анализ материальных производственных запасов

2. Срок сдачи студентом законченной дипломной работы: 26.12.2016

3. Исходные данные к дипломной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

4. Содержание дипломной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- Теоретические аспекты учета и анализа операций по движению материалов в коммерческой организации

- Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ООО «Крассофт»

- Анализ материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы для придания работе методической значимости.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания «26» ноября 2016 г.

Руководитель дипломной  
работы

\_\_\_\_\_

(подпись)

И.В. Усольцева

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_

(подпись)

А.В. Инякина

(И.О. Фамилия)

## СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
Введение	4
1 Теоретические аспекты учета и анализа операций по движению материалов в коммерческой организации	7
1.1 Понятие, сущность и классификация материально-производственных запасов	7
1.2 Порядок бухгалтерского учета операций по движению материалов	17
1.3 Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов	28
1.4 Методика анализа материалов	31
2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»	37
2.1 Экономическая характеристика хозяйствующего субъекта	37
2.2 Организация бухгалтерского учета и оценка учетной политики ООО «Крассофт»	40
2.3 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»	44
3 Анализ материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»	57
3.1 Цели, задачи и направления анализа материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»	57
3.2 Рекомендации по улучшения использования материалов	71
3.3 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»	75
Заключение	81
Список использованных источников	84
Приложения	89

## Введение

Актуальность дипломной работы. Ускорение социально-экономического развития государства подразумевает повышение эффективности общественного производства на основе всемерной экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов. Политика ресурсосбережения – это фактический источник удовлетворения увеличивающихся потребностей гражданского общества. В тех целях, чтобы воплотить это в реальные условия нужно знать все тонкости учета наличия и движения ресурсов, прежде всего, материально-производственных запасов (МПЗ), которые образуют основу деятельности компании.

Запасы являются одним из главнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Такую важную роль выполняют все составляющие совокупного материального запаса, в частности, товарно-материальные ценности, находящиеся у организации.

В целях осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета операций с МПЗ следует руководствоваться законодательными документами РФ, постановлениями Президента России и правительства, нормативными актами и так далее. В системе материальных запасов организации зачастую бывают нарушения и отклонения от действующих нормативных положений. Следовательно, бухгалтерский учет и аудит МПЗ являются жизненно необходимым для функционирующих организаций.

Продукты труда относятся к товарным запасам предприятия от момента их поступления на склад организации до момента погрузки на транспортные средства для отправки или непосредственной передачи потребителям. Непрерывность производства требует, чтобы постоянно находилось на складах достаточное количество сырья и материалов, для полного удовлетворения потребностей производства в любой момент их использования.

Невзирая на то, что сегодня главная тенденция в части управления запасами нацелена на ускорение оборачиваемости товарно-материальных ценностей на предприятии, а, соответственно, и на уменьшение размеров их запасов, вплоть до работы с колёс, товарно-материальные ценности (ТМЦ) как и раньше занимают центральную позицию в обеспечении компании оптимальными ритмичными условиями работы.

Основой для проведения исследований послужит действующее российское законодательство в сфере организации и ведения учета МПЗ, научные работы российских ученых в этой области, среди которых: Астахов В. П., Аснин Л.М., Барышников Н.П., Лозовой А.М., Проданова Н. А., Пизенгольц М.З. и т.д.

В качестве объекта исследования в дипломной работе рассматривается ООО «Крассофт».

Целью дипломной работы является изучение основ учета и анализа материально-производственных запасов, разработка рекомендации по совершенствованию учета и анализа материально производственных запасов в организации на примере ООО «Крассофт».

Следовательно, задачами дипломной работы являются:

- 1) рассмотреть понятие, классификацию, и задачи учета материально-производственных запасов,
- 2) изучить систему нормативного регулирования учета материально-производственных запасов;
- 3) рассмотреть порядок отражения в учетной политике учета материально-производственных запасов;
- 4) рассмотреть организационно - экономическую характеристику ООО «Крассофт»;
- 5) изучение документального оформления и учёта материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»;
- 6) Разработка предложений и определение направлений совершенствования организации учета и анализа материально-

производственных запасов.

Предметом исследования является система бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов в ООО «Крассофт».

Методы исследования и изучения, используемые в работе:

- статистический метод;
- графические способы выражения информации;
- изучение документации по учету производственных запасов на предприятии;

Изучению проблем организации бухгалтерского учета и анализа материальных запасов на предприятиях посвящены работы большого числа российских и зарубежных исследователей. Существенный вклад в аспекты теории и практики учета МПЗ внесли такие ученые, как: Ю.А. Бабаев, В.В. Ковалев, З.С. Туякова, П.С. Безруких, В.Р. Берник, В.Ф. Палий, и др. Их числа зарубежных исследователей необходимо выделить научные работы таких ученых, как: Ж. Ришар, Дэвид А. Акер, М.Ф. Ван Бреда, К. Друри, Б. Нидлз и др.

Источниками данных для проведения исследования явились законодательные документы, труды российских и зарубежных исследователей в области бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения и финансового анализа.

Структура дипломной работы: работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, приложений.

## 1. Теоретические аспекты учета и анализа операций по движению материалов в коммерческой организации

### 1.1 Понятие, сущность и классификация материально-производственных запасов

Для осуществления бесперебойного процесса производства организации необходимо иметь в достаточном количестве различные орудия и предметы труда, то есть материально-производственные запасы. Материально – производственные запасы – понятие, неотъемлемо присущее экономике в целом и требующее адекватного отражения в бухгалтерском учете. Под данными активами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции. [22, с. 79]

Материально-производственные запасы – это совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам, которые включают материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары. [18, с. 114]

В.П. Астахов полагает, что материально-производственные запасы в широком понимании являются предметами труда, вещественно составляющими основу производимого продукта и включаемыми в себестоимость услуг, работ и продукции в полной мере после обработки предварительного характера в одном цикле производства. [28, с. 84]

В.А. Ерофеева в качестве материально-производственных запасов определяет активы, которые используются как предметы труда в производственной деятельности, управлении либо в целях продажи, целиком потребляются в каждом цикле производства, и полностью переносят собственную стоимость на продукцию, которая изготавливается.

Как считает Р.З. Тумасян, запасы производственного характера являются различными вещественными элементами, которые используются как исходные предметы труда, которые потребляются в случае производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или в целях нужд управленческого характера.

В соответствии со статьей 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (с последними дополнениями и изменениями от 25.10.2010 г. № 132н) [4] (далее ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов») в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов признаются:

- те, которые используются как сырье, материалы и т.п. при изготовлении продукции, которая предназначена для продажи (оказания услуг, выполнения работ);

- те, которые предназначены для продажи;

- те, которые используются в целях управленческих нужд предприятия.

Анализ вышеприведенных определений показал, что МПЗ является комплексной категорией, включающей: материалы, товары, готовую продукцию и незавершенное производство.

Рассмотрим представленные в литературе определения данных понятий. (таблица 1)

Проанализировав категорию «материалы», было выяснено, что – это предметы труда и в процессе производства, а также полностью потребляются в каждом цикле производства и в полной мере переносят собственную стоимость на стоимость продукции, которая производится.

Проведенный анализ показал, что в общем принятом понятии готовая продукция является частью материально-производственных запасов организации, которая предназначена для продажи, является итоговым результатом процесса производства. К товарам могут быть отнесены

материально-производственные запасы, которые приобретаются у прочих физических и юридических лиц и предназначаются для перепродажи.

Таблица 1

Определение понятий «товары», «готовая продукция», «материалы» по мнению разных авторов

Автор или источник	Определение понятия
<b>Материалы</b>	
Р.З.Тумасян	Материалы представляют собой предметы труда, которые предназначены для использования в ходе изготовления продукции и являющиеся материальной основой при производстве продукции (проведении работ)
А.В.Крюков	Материалы представляют собой предметы труда, иными словами, имущество, расходуемое в основном операционном цикле компании
Бухгалтерский словарь	Материалы – собирательное понятие, которое обозначает всевозможные вещественные компоненты производства, применяемые, в первую очередь, в качестве предметов труда - сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, покупные изделия и полуфабрикаты, спецодежда, запасные детали, необходимые для ремонта и так далее.
Ковалев В.В.	Материалы представляют собой предметы труда, которые предназначены для обработки, переработки или использования в производстве либо хозяйственных нужд, средств труда, которые на основании определенного порядка входят в состав средств в обороте, а также операций, сопряженных с их заготовлением.
<b>Готовая продукция</b>	
Ю.А.Бабаев	Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, в полной мере законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или ТУ, принятые на склад или заказчиком (покупателем), а также выполненные работы и оказанные услуги
Н.П.Кондраков	Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, выступающие продуктом процесса производства с полностью законченной обработкой (комплектацией), соответствующие действующим стандартам или утвержденным ТУ, принятые на склад компании либо заказчиком
Экономический словарь	Готовая продукция – продукция, завершенная в производстве и подготовленная к продаже или отправке заказчику, к вывозу из компании-производителя
<b>Товары</b>	
Н.П.Кондраков	Товары - это часть МПЗ, приобретенных или полученных от иных организаций и граждан и предназначенных для продажи
С.М.Бычков а	Товары – это часть МПЗ предприятия, приобретенная или полученная от иных организаций и граждан и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки
Бухгалтерский словарь	Товары – счет бухгалтерского учета, который необходим для обобщения сведений о наличии и движении ТМЦ, приобретенных в качестве товаров для продажи и предметов проката

Таким образом, наличие материально-производственных запасов представляет собой одно из главных условий непрерывного

воспроизводственного процесса, поскольку они непосредственным образом участвуют в технологическом цикле производства готовой продукции, образуют ее вещественную форму или определенные качества потребительского характера. [18, с. 114]

МПЗ составляют главную часть себестоимости продукции, которая отражает эффективность этого вида деятельности, показывает действенность принимаемых решений. Для торговых и производственных предприятий подробный материальный учет является особенно необходимым.

Основным документом, который определяет порядок учета МПЗ, выступает ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов». [4]

На основании ПБУ 5/01 в отечественной практике бухгалтерского учета в качестве МПЗ принимаются активы (рисунок 1):

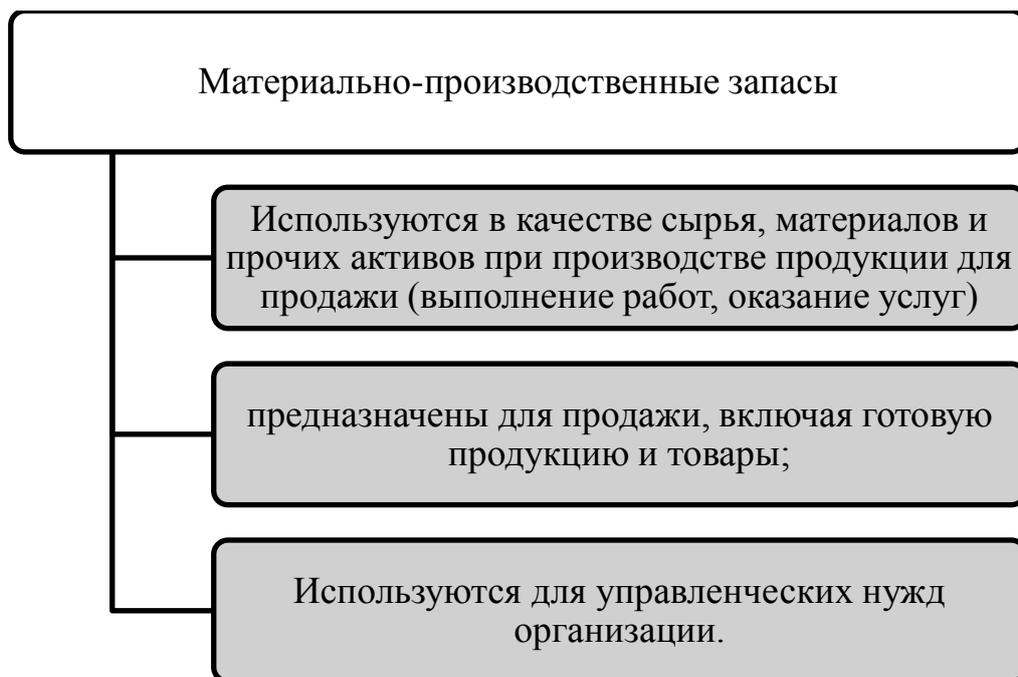


Рис. 1. Определение МПЗ на основании ПБУ 5/01

Таким образом, ни одно предприятие производственного типа не способно существовать без использования материально-производственных запасов в собственной деятельности. Они представляют собой один из важных факторов обеспечения непрерывности и постоянства воспроизводства. От их уровня и объема в существенной мере зависят результаты коммерческой деятельности организации. По этой причине

комплексный учет материально-производственных запасов обладает большим значением для эффективности финансового управления организацией.

Таким образом, проанализировав мнения авторов в части определения материально-производственных запасов можно сделать вывод о том, что материально-производственные запасы используются как предметы труда и в процессе производства, а также полностью потребляются в каждом цикле производства и в полной мере переносят собственную стоимость на стоимость продукции, которая производится.

Исследовав понятия материально - производственных запасов, перейдем к их классификации.

Классификация материалов – это группировка материалов по их видам, применяемая в планировании, учете и отчетности. В зависимости от назначения производственные запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд, подразделяются на следующие группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; конструкции и детали; строительные материалы; возвратные отходы; топливо; тара и тарные материалы; запасные части; инвентарь и хозяйственные принадлежности и др.

При классификации запасов следует уделять внимание целевой направленности, то есть тому, для чего такая классификация выполняется. Существует два подхода при классификации материально-производственных запасов, а именно с точки зрения бухгалтерского учета и с точки зрения экономического анализа.

Рассмотрим классификацию материально-производственных запасов, применяемую в информационной системе бухгалтерского учета.

В зависимости от назначения материалы, используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд, подразделяется на следующие группы:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- конструкции и детали;
- строительные материалы;
- возвратные отходы;
- топливо
- тара и тарные материалы;
- запасные части
- инвентарь и хозяйственные принадлежности и др.

В экономической литературе, довольно прочно устоялось представление об основных группах материальных запасов. Среди них выделяются такие виды запасов как:

- производственные запасы, как совокупность исходного сырья, изделий и материалов в целях обеспечения бесперебойного технологического процесса в области производственного потребления ресурсов материального характера;

- запасы готовой продукции, как совокупность продукции, которая прошла техническую приемку и накапливается до величины отгрузочной партии на складах производителей;

- запасы товаров на складах предприятий и компаний оптовой торговли (посреднические, осуществляющие оптовую торговлю);

- транспортные запасы или запасы товаров, которые находятся в процессе перемещения на пути следования от продавцов (грузоотправителей, поставщиков) к покупателям (грузополучателям, потребителям).[22, с.84]

Эта классификация больше основана на специфике деятельности предприятия, которое работает с материалами, она показывает специализацию материалов и их использование.

Группировка материалов может быть осуществлена по ряду других признаков (таблица 2). [22, с.96]

Данная классификация является самой обширной по охвату, поскольку позволяет определить основные направления использования материально-производственных запасов.

Таблица 2

Классификационные признаки материалов

№ п/п	Признак	Группировка
1	функциональному признаку	а)запасные части, б)комплектующие, сырье, в) энергоресурсы, инструменты и т.д.
2	По характеру владения:	а) ценности, которые принадлежат компании на правах собственности; б) ценности, которые не принадлежат компании, однако хранятся у нее, учитываются за балансом.
3	По порядку использования:	а) ценности, которые используются в процессе производства; б) ценности, которые предназначены для реализации; в) ценности, которые используются в качестве средств труда.
4	По физико-химическому составу:	а) твердые (уголь, металл); б) жидкие (краска, горючее); в) газообразные (газ).
5	По источникам получения:	а) внутренние – материалы собственного изготовления; б) внешние – приобретенные материалы;
6	По методу хранения:	а) открытый метод (применяется упрощенный способ отпуска продукции); б) закрытый метод (оборот специальных первичных документов).
7	По частоте замещения	а) многократное приобретение б) однократное приобретение

Особого внимания заслуживает группировка материально-производственных запасов, изложенная в нормативно-правовых документах.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы классифицируются в порядке, представленном на рисунке 2.



Рис. 2. Классификация МПЗ в соответствии с ПБУ 5/01

Классификация МПЗ, также приведена в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению (утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 944). Данная классификация создана согласно субсчетам к счету 10 «Материалы» и служит в целях организации учета аналитического характера материальных ценностей в организации.

Согласно документации выделяются следующие виды материально-производственных запасов (рисунок 3). Представленная группировка используется в целях организации аналитического учета материальных ценностей в бухгалтерском учете.



Рис.3. Классификация материально – производственных запасов согласно Плану счетов в соответствии с субсчетами к счету 10 «Материалы»

Таким образом, ключевым классификационным признаком в бухгалтерском является назначение запасов и их функциональная роль в производственном процессе. Данный аспект, в своих трудах, отмечен такими учеными как: Лытневой Н.А., Погореловой М.Я., Гетьманом В.Г., Кондраковым Н.П., Переверзевым М.П., Миславской Н.А. и многими другими авторами. [18, с. 122]

Рассмотрев классификацию материально-производственных запасов в бухгалтерском учете, перейдем к экономическому анализу, поскольку в данной системе используются другие классификационные признаки.

С точки зрения экономического анализа материально-производственные запасы рассматриваются как часть оборотных активов, которые отражаются в одноименном разделе бухгалтерского баланса. [31, с. 128]

Среди экономистов, уделяющих внимание вопросам классификации материально-производственных запасов в системе экономического анализа, следует отметить таких ученых как: Савицкая Г.В., Мельник М.В., Шеремет В.П. и многих других.

Классификация материально-производственных запасов используемая в части экономического анализа приведена в таблице 3.

Таблица 3

Классификация запасов для целей экономического анализа

№ п/п	Признак	Группировка
1	По уровню использования	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Основные и вспомогательные материалы, предназначенные для производственных целей и решения управленческих задач</li> <li>– Готовая продукция, используемая для нужд предприятия и предназначенная на продажу с целью получения прибыли</li> <li>– Товары, предназначенные для дальнейшей перепродажи</li> </ul>
2	По аналитическим целям	<p>Запасы являются частью оборотных активов, которые отражаются во втором разделе бухгалтерского баланса по фактической себестоимости</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Материалы</li> <li>– Готовая продукция</li> <li>– Товары</li> </ul>

Особенности данной классификации связаны с тем, что анализ материально-производственных запасов, следует проводить с учетом 2 подходов. Во-первых, если анализ выполняется на уровне крупного производственного предприятия, то аналитик изучает особенности формирования запасов на всех стадиях производственного цикла и по всем видам производимой продукции.

Во-вторых, аналитическое исследование запасов позволяет сформулировать выводы о платежеспособности и ликвидности предприятия, а также оборачиваемости активов. Поэтому предлагаемая классификация материально-производственных запасов в системе экономического анализа может быть использована для повышения эффективности деятельности различных субъектов хозяйствования.

Таким образом, рассмотрев классификацию материально-производственных запасов в системе бухгалтерского учета и экономического анализа, можно сделать вывод о том, что классификация с подхода бухгалтерского учета шире, и учитывает такие аспекты как время приобретения, форма, функциональные назначения и т.д. С подхода экономического анализа классификация материально-производственных запасов раскрывает влияние материальных запасов на экономическую деятельность предприятия.

## 1.2 Порядок бухгалтерского учета операций по движению материалов

Используемая в практике российских компаний методика бухгалтерского учета регламентирована рядом нормативных документов, важнейшей из которых является ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

На уровне хозяйствующего субъекта методика учета материально-производственных запасов, порядок их оценки, отражение в бухгалтерской отчетности указываются в учетной политике организации.

Основными элементами учетной политики в отношении материально-производственных запасов являются:

- порядок документального оформления поступления и выбытия материалов;
- методы оценки материальных запасов;
- стоимостный лимит отнесения актива к основным средствам или материальным запасам;
- вариант синтетического учета материальных запасов;
- порядок формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей. [17, с.243]

В организационном плане, учет материально-производственных запасов осуществляется сотрудниками бухгалтерской службы в соответствии с их должностными инструкциями. Миславская Н.А. выделяет следующие виды учетных работ материальной группы бухгалтерии в части учета материально-производственных запасов (рисунок 4).

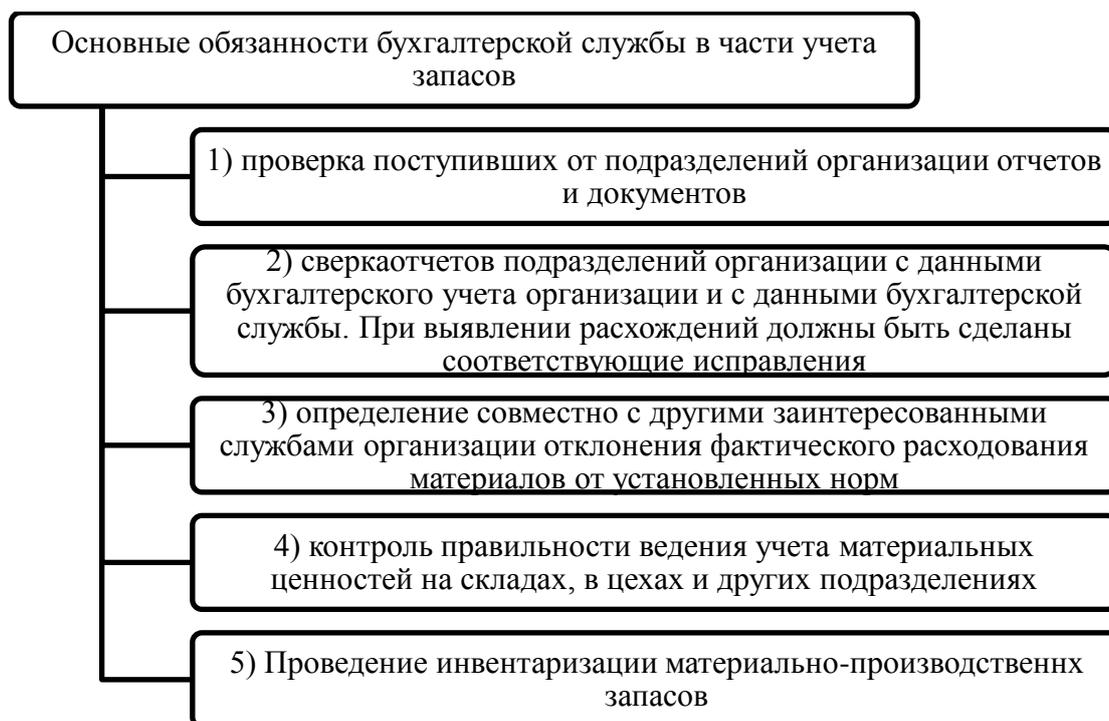


Рис.4. Основные обязанности сотрудников бухгалтерской службы, осуществляющих учет материально-производственных запасов

Следует отметить, что в целом общие особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов определены ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», а также Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению.

Учет МПЗ - это важный и достаточно сложный участок на предприятиях всех форм собственности. От объективности и достоверности сведений, которые формируются на нем, зависят себестоимость продукции, финансовый результат, сумма НДС и так далее.

Главные задачи учета материальных ценностей заключаются в следующем:

- верное формирование затрат и определение результатов по производству материальных ценностей, а также их потреблению;
- правильное и своевременное документирование операции по движению ТМЦ;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- организация контроля за наличием и сохранностью материалов в местах хранения;
- регулярное наблюдение за наличием запасов материальных ценностей на основании утвержденных норм;

Синтетический учет материально-производственных запасов ведется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета (рисунок 5):

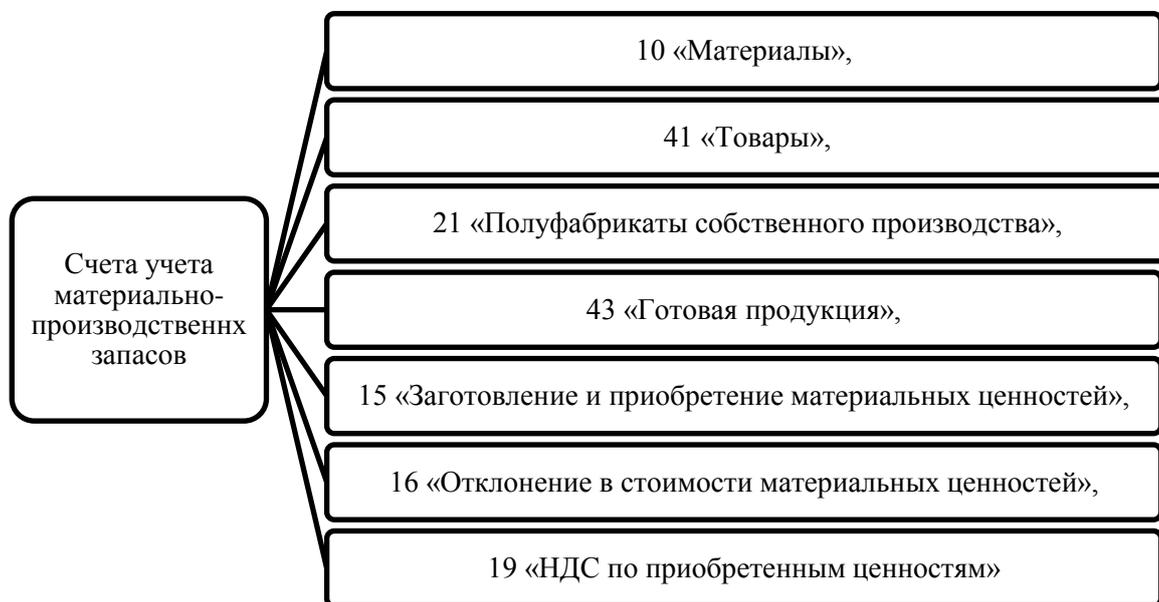


Рис. 5. Счета учета материально-производственных запасов

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря

и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). По Дебету счета 10 «Материалы» отражается стоимость поступивших на склад предприятия материалов в течение отчетного периода. По Кредиту счета 10 «Материалы» отражается стоимость выбывших со склада материалов за этот же период. Дебетовое сальдо счета 10 отражает стоимость материальных ценностей, находящихся на складе на данный момент времени. [4]

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» необходим для обобщения сведений о заготовлении и приобретении МПЗ, которые относятся к средствам в обороте.

В дебет счета 15 относится покупная стоимость МПЗ, по которым в компанию были направлены расчетные документы поставщиков. В кредит счета 15 в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших в компанию и оприходованных МПЗ. [4]

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» необходим для обобщения сведений о разнице в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы. Сумма разницы в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 со счета 15. [4]

Счет 43 «Готовая продукция» необходим для обобщения сведений о наличии и движении готовой продукции. Данный счет применяется компаниями, которые осуществляют промышленную, сельскохозяйственную и другую деятельность.

Учет готовых изделий, которые приобретаются для комплектации или в качестве товаров для реализации, производится на счете 41 «Товары». Принятие к бухучету готовой продукции, произведенной для реализации, в частности, и продукции, отчасти предназначенной для личных нужд

компании, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.[4]

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и некоторым их наименованиям (сортам, видам и так далее) в денежном выражении по материально ответственным лицам (складам) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов. Аналитический учет поступления материалов в существенной степени зависит от выбора учетной цены.

Рассмотрим отражение в бухгалтерском учете по стадиям их движения:

- поступление;
- использование;
- выбытие.

Материалы в организацию могут поступать по разным основания (рисунок 6).



Рис.6. Источники поступления материалов

В таблице 4 рассмотрим основные корреспонденции счетов при поступлении материалов в организацию.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией к его применению, при синтетическом учете материалов и использовании учетных цен организации применяют счет 15 «Заготовление и приобретение

материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Таблица 4

Отражение в учете поступление материально-производственных запасов

Основание поступления	Оценка МПЗ	Бухгалтерские записи	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1. Приобретение запасов у сторонних организаций	По фактической себестоимости	Оприходованы приобретенные материалы, учтены транспортно-заготовительные расходы	10	60
	По учетной стоимости	Оприходованы материалы по планово-расчетной стоимости	10	15
	По учетной стоимости	Отражены фактические затраты на приобретение материалов	15	60
	По учетной стоимости	Отражено положительное отклонение между фактической себестоимостью материалов и их учетной ценой (превышение)	16	15
	По учетной стоимости	отражено отрицательное отклонение между фактической себестоимостью материалов и их учетной ценой	15	16
2. В качестве вклада в уставный капитал	Оценочная стоимость	Отражено поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал	10	75
		Отражены услуги сторонних организаций, приобретенные в связи с получением ценностей	10	60
3. Безвозмездное поступление	Рыночная стоимость	Отражено по рыночной стоимости безвозмездное получение материалов	10	98.2
		Отражены услуги (работы) сторонних организаций, приобретенные в связи с получением ценностей	10	60
		Списана в состав прочих доходов стоимость безвозмездно полученных материалов	98.2	91.1
4. Ликвидация основного средства		Списана первоначальная стоимость выбывающего объекта основных средств	01.1	01
		Списана остаточная стоимость	91.2	01.1
		Списан накопленный износ	02	01.1
	Фактическая стоимость	Учтена стоимость материалов, поступивших в результате ликвидации основных средств	10	91.1
5. Поступление по результатам инвентаризации		Оприходования излишков материалов по результатам инвентаризации	10	91.1

В дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относится покупная стоимость ценностей материального характера, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщика и прочие расходы по приобретению материалов с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и другим счетам в зависимости от того, откуда материалы поступили и от характера расходов по заготовке материальных ценностей и их доставке в организацию. Материально-производственные запасы, которые фактически поступили в организацию, списываются по ценам учетного характера с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счета 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Сумма разницы в стоимости материально-производственных запасов, которая исчислена в фактической стоимости приобретения и учетных ценах, списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Остаток на конец месяца отражает наличие запасов в пути. [17, с. 229]

Таким образом, счета 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», являются основными счетами для учета наличия и движения материально-производственных ценностей в организации. [15, с.373]

МПЗ принимаются к бухучету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью товарно-материальных ценностей, приобретенных за плату, является сумма реальных затрат компании на приобретение за исключением НДС и других возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных российским законодательством).

При поступлении ТМЦ к фактическим затратам могут быть отнесены:

– суммы, уплачиваемые на основании заключенного договора поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые компаниям за услуги информационного и консультационного, сопряженные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины и другие платежи;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы ТМЦ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической компании, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до места их использования, в том числе, расходы по страхованию;
- другие затраты, которые непосредственным образом сопряжены с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение товарно-материальных ценностей общехозяйственные и другие аналогичные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственным образом сопряжены с приобретением товарно-материальных ценностей.

Оформление всей совокупности операций, которые сопряжены с поступлением, перемещением и отпуском материалов, производится первичными документами. Оптимально разработанная первичная документация по учету материалов обеспечивает получение необходимой информации для оперативного руководства компанией и дает возможность осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль за их использованием.

Первичные документы по поступлению и расходу МПЗ выступают основой организации материального учета. По этим документам проводится контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету движения материально-производственных запасов представлен в таблице 5.

Порядок документального оформления поступления сырья и материалов находится в зависимости от источников их поступления, способов доставки и места приема продукции.

Таблица 5

Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету движения материально-производственных запасов

Номер формы	Наименование формы
М-2	Доверенность
М-2а	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учета материалов
М-35	Акт об оприходовании ТМЦ, полученных в процессе разборки и демонтажа зданий и сооружений

Поступление на склад промышленной компании, материалов собственного изготовления, производственных отходов и так далее оформляют требованиями-накладными. Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий и сооружений, приходуются на основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений.

Для учета движения материалов внутри компании используют требования-накладные. Материалы отпускают со склада компании на производственное потребление, хозяйственные нужды, для реализации на сторону.

Оценку материальных ценностей, списываемых на производство, разрешается производить одним из следующих методов:

- по средней себестоимости;

- по себестоимости каждой единицы;
- по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО)

Направления использования материально-производственных запасов представлены в таблице 6.

Таблица 6

Отражение в учете использования материально-производственных запасов в организацию

Основание использования	Оценка МПЗ	Бухгалтерские записи	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1 Отпуск материалов в производство	Себестоимость материалов	Отпущены материалы в основное производство. Учтен расход материалов в производстве	20	10
	Себестоимость материалов	Отпущены материалы во вспомогательное производство.	23	10
2. Использование материалов для нужд организации	Себестоимость материалов	Отпущены материалы для общепроизводственных нужд	25	10
	Себестоимость материалов	Отпущены материалы для общехозяйственных нужд	26	10
3. Внутреннее перемещение	Себестоимость материалов	Внутренне перемещение материалов по цехам	10.1	10.2

Материалы могут списываться по ряду причин, в числе которых: недостачи, утрата качества, продажа. Недостача определяется посредством проведения инвентаризации. Это сверка реального наличия МПЗ с данными бухучета посредством замера, перевеса, пересчета. Оформление ее результатов осуществляется инвентаризационной описью и актом сверки фактического наличия МПЗ. Руководитель принимает решение относительно способа списания материалов. Это решение оформляется актом, который подписывается представителями инвентаризационной комиссии.

В процессе реализации материалов иным предприятиям оформляется накладная на отпуск материалов на сторону и выписывается счет-фактура.

В конце каждого месяца материально ответственное лицо сдает в бухгалтерскую службу компании материальный отчет с приложением документов по приходу и расходу ТМЦ.

Направления выбытия МПЗ представлены в таблице 7.

Отражение в учете выбытия материально-производственных запасов в  
организацию

Основание выбытия	Оценка МПЗ	Бухгалтерские записи	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1. Продажа материалов	Продажная стоимость материалов (сумма с НДС)	Отражается выручка от реализации	62	91.1
		Списание балансовой стоимости реализованных материалов	91.2	10
2. Учет безвозмездной передачи материалов	Фактическая себестоимость материалов	Отражено выбытие материалов	91.2	10
3. Учет передачи материалов в качестве вклада в уставный капитал	Фактическая себестоимость материалов	Отражено выбытие материалов	91.2	10
	Фактическая себестоимость материалов	Отражена денежная оценка вклада, согласованная сторонами	58	91.1
4. Ликвидация материалов	Фактическая себестоимость материалов	Отражено выбытие материалов	91.2	10
5. Прочее выбытие	Фактическая себестоимость материалов	Учет недостачи (порчи) материалов при наличии виновных лиц Отражено списание балансовой стоимости материалов на основании акта списания, составленного комиссией	94	10
	Норма естественной убыли	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов	20,23,25,26	94
	Стоимость, превышающая нормы естественной убыли	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц	91.2	94
	Себестоимость утраченных материалов	Отражено списание материалов, утраченных в результате стихийных бедствий	91.2	10

Таким образом были обобщены теоретические особенности

бухгалтерского учета материально-производственных запасов, которые, заключаются в формировании методики учета запасов, определении основных направлений поступления и выбытия в разрезе счетов и субсчетов бухгалтерского учета. Бухгалтерам, которые выполняют обязанности по учету материальных ценностей на предприятиях, необходимо уделять достаточное внимание изучению теоретических основ, что обеспечит выполнение качественных учетных процедур по бухгалтерской обработке документов, отражающих поступление и выбытие материально-производственных запасов.

### 1.3 Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов

Сегодня в системе нормативно-правового регулирования бухучета можно выделить следующие основные нормативно правовые акты:

- законы федерального уровня;
- стандарты федерального уровня;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в сфере бухгалтерского учета;
- стандарты организации.

Отдельными нормами ст. 21 ФЗ от 06.12.2011 № 402 предусмотрены отличительные признаки каждой группы стандартов, касающихся законодательного регулирования бухучета, которые приведены в таблице 8.

Система законодательного регулирования бухучета МПЗ в России построена на основе действующей законодательной базы регулирования бухучета и отчетности. Комплекс правил и норм в учете МПЗ, являющихся обязательными к применению предприятиями, рассматривает бухгалтерский учет данных активов с позиции подсистемы, действующей в каждом объекте предприятия и несущей определённые обозначенные функции.

## Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

Вид документа системы	Кем утверждается	Область воздействия
Федеральные стандарты	Уполномоченным органом (Минфином России)	Предусматривают требования к бухучету некоторых видов хозяйственной деятельности
Отраслевые стандарты	Органами отраслевого управления либо Министерством финансов РФ	Предусматривают особенности применения стандартов федерального уровня в некоторых видах хозяйственной деятельности
Рекомендации в области бухучета	Органами отраслевого и ведомственного управления либо Министерством финансов РФ	Используются для: - правильного применения стандартов; - сокращения расходов на организацию бухучета; - популяризации передового опыта организации и ведения бухучета, результатов исследований и разработок в сфере бухучета
Стандарты организации	Руководителем организации	Необходимы в целях упорядочения организации и ведения бухучета на уровне предприятия

Первый уровень включает законодательные акты такие, как:

1) Гражданский кодекс РФ, который регулирует отношения между покупателями и поставщиками и предпринимательские отношения между субъектами экономики, в том числе и по приобретению и реализации материально-производственных запасов;

2) Налоговый кодекс РФ, который регулирует порядок расчетов по НДС за приобретенные материально-производственные запасы.

3) Закон о бухгалтерском учете, который является основным нормативным документом, который регулирует организацию бухучета и ведения финансовой отчетности всеми субъектами экономики, включая и учет МПЗ.

Второй уровень правового регулирования включает Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 от 06.10.2008г. № 106н – определяет правила формирования, а также правила раскрытия учетной политики.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 6 июля 1999 г. N 43н - определяет состав,

содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности предприятий.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 09.06.2001г. № 44н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о МПЗ предприятия.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.99 №32н - определяет правила формирования в бухучете информации о доходах частных компаний.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.99 №33н определяет правила формирования в бухучете информации о расходах частных компаний.

Отраслевые стандарты по учету МПЗ – не разработаны.

На методологическом уровне следует руководствоваться следующими актами:

Приказ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» определяет общие подходы к использованию Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней дана небольшая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов.

Методические указания по учету МПЗ от 28.12.2001г. N 119н. Здесь определен порядок учета некоторых видов МПЗ, в частности, рассмотрены вопросы документального оформления операций с данными ценностями, рассмотрен порядок синтетического и аналитического учета данных операций. Значительное внимание отведено методике проведения инвентаризации и проверок, порядку списания недостач и потерь ценностей. Предложены всевозможные варианты аналитического учета МПЗ.

Приказ Минфина РФ №49 от 13.06.1995г. «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» определяет порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

На следующем уровне правового регулирования учета МПЗ объединяются локальные акты, которые регламентируют ведение бухучета МПЗ и механизма их отражения в финансовой отчетности непосредственно в определенной организации. К таким документам относятся

- положение об учетной политике
- утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;
- утвержденный руководителем рабочий план счетов;
- утвержденные руководителем формы внутренней отчетности;
- график проведения инвентаризаций имущества и обязательств;
- график документооборота.

#### 1.4 Методика анализа материалов

Рациональное управление МПЗ промышленного предприятия возможно только при наличии эффективного механизма их оценки и анализа. Сегодня предлагается большое число методик анализа, призванных способствовать решению вопроса управления МПЗ.

Цель анализа МПЗ заключается в получении необходимого объема информации, дающей точную и своевременную оценку состояния запасов сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, их соответствия рыночным потребностям либо потребностям производства, определение дополнительных резервов для расширения экономического потенциала компании.

В соответствии с целью выделим основные задачи анализа материальных запасов:

а) изучение степени обеспеченности производства материальными ресурсами и определение влияния данного фактора на объем производства продукции;

б) оценка состояния производственных запасов, их ликвидности и скорости оборачиваемости;

в) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;

г) выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Источниками информации для анализа материальных ресурсов выступают:

- план материально-технического снабжения;
- заявки, контракты на поставку сырья и материалов;
- отчет об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов;
- отчет о расходе топливно-энергетических ресурсов;
- отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг);
- сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении,

расходе и остатках материальных ресурсов и др.

Анализ материалов осуществляется по следующим основным направлениям:

1) анализ наличия, структуры и движения материалов на предприятии;

2) анализ обеспеченности организации материалами;

3) анализ основных показателей использования материалов;

4) анализ эффективности использования материалов. [28, с. 212]

Раскроем каждое из направлений:

1. Анализ состава структуры и динамики проводится в сравнении с предыдущими годами в целях выявления положительных и отрицательных сторон использования материалов в разрезе составляющих. Также

проводится анализ структуры запасов для выявления наиболее используемых видов в деятельности организации.

Результаты анализа состава запасов позволяют разработать меры по оптимизации их структуры в целях повышения эффективности их использования. Изменение размера запасов определяется сопоставлением наличия их на конец года с наличием на начало года, а также с отчетными данными предыдущих лет.

2. В ходе анализа обеспеченности материальными ресурсами оценивают:

- степень обеспеченности потребности в ТЗ договорами на поставку материальных ресурсов и реальное их выполнение;
- ритмичность поставок материальных ресурсов и влияние нарушений в поставке на выпуск продукции;
- соответствие реальной обеспеченности ТЗ плановой;
- сокращение объема производства в силу слабой обеспеченности ТЗ.

Для обеспечения нормального хода производства запасы должны быть оптимальными. Увеличение доли производственных запасов в структуре оборотных активов может свидетельствовать:

- о расширении масштабов деятельности предприятия;
- о стремлении защитить денежные средства от обесценивания под влиянием инфляции;
- о неэффективном управлении производственными запасами.

В тоже время недостаток сырья может отрицательно сказаться на непрерывности производственного процесса. Поэтому каждое предприятие должно стремиться к тому, чтобы производство вовремя и в полном объеме обеспечивалось необходимыми ресурсами и в тоже время, чтобы эти ресурсы не залеживались на складе.

Степень обеспеченности потребности предприятия в материальных ресурсах договорами на их поставку оценивается с помощью следующих показателей:

1. Коэффициент обеспеченности материальными ресурсами по плану рассчитывается по формуле:

$$\text{Коб. пл.} = \frac{\text{Стоимость материальных ресурсов в соответствии с заключ. договорами}}{\text{Плановая потребность во внешних источниках}} \quad (1)$$

2. Коэффициент обеспеченности фактический

$$\text{Коб. факт.} = \frac{\text{Стоимость фактически поставленных ресурсов}}{\text{Плановая потребность во внешних источниках}} \quad (2)$$

В случае большой номенклатуры материалов становится затруднительно проводить сплошной анализ, в этой связи выполнение плана поставок анализируется отдельно по основным и дефицитным видам материальных ресурсов.

Необеспеченность договорами на поставку материалов и неполное их выполнение способствуют нарушению товарного ассортимента, а также структуры продукции.

В завершение анализа обеспеченности компании материальными ресурсами дается количественная оценка потерь продукции в следствии:

- недопоставки ресурсов;
- плохого качества сырья и материалов;
- изменения цен на материалы;
- простоев по причине несвоевременной поставки материалов.

Повышение эффективности использования материальных ресурсов обуславливает уменьшение материальных затрат на изготовление продукции, уменьшение ее себестоимости и повышение прибыли. В этой связи важную роль играет, помимо верного логического восприятия данной причинно-следственной связи, еще и правильное определение тенденции влияния эффективности использования материалов на величину материальных затрат.

3. В процессе анализа использования материальных ресурсов, прежде всего, производится проверка правильности и обоснованности плана

материально-технического обеспечения, а потом проверяется его выполнение по объему, номенклатуре, срокам. В тех целях, чтобы оценить экономическую обоснованность планируемой потребности по видам материальных ресурсов, сравнивают нормы расхода на единицу продукции в натуральном выражении с нормами, используемыми при определении плана потребности в материальных ресурсах, и с нормами, отраженными в плановой калькуляции себестоимости. Потребность в поставках материальных ресурсов определяется на основе производственной программы и обоснованных норм. Для ее исчисления применяют следующую формулу:

Потребность в поставках материальных ресурсов = Потребность по нормам на программу + Плановый запас на конец года - Остаток на начало года.

4. Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов используется система обобщающих и частных показателей. Применение обобщающих показателей позволяет получить общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов.

Обобщающие показатели - это прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат, доля материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов.

В таблице 9 представлены основные показатели оценки эффективности использования материалов.

Таким образом, в настоящее время важным участком для изыскания путей роста эффективности деятельности компаний, является анализ МПЗ. Посредством анализа у руководителей есть возможность получить все необходимые сведения для улучшения конечных показателей работы предприятия.

Основные показатели оценки эффективности использования материальных  
ресурсов

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета и расшифровка ее составляющих	Характеристика показателя
1	2	3	4
1	Оборачиваемость запасов, оборотов	Себестоимость продаж/ среднегодовая величина запасов	показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов. Данный показатель характеризует качество запасов и эффективность управления ими, позволяет выявить остатки неиспользуемых, устаревших или некондиционных запасов.
2	Оборачиваемость запасов в днях	365/ оборачиваемость	Показывает в течение какого количества дней используются запасы внутри организации
3	Прибыль на рубль материальных затрат	П/МЗ П – прибыль от основной деятельности МЗ – материальные затраты	Характеризует эффективность использования материальных ресурсов
4	Материалоотдача	МО = ТП / МЗ ТП-стоимость произведенной продукции МЗ – материальные затраты	Характеризует отдачу материалов, т.е. показывает, сколько продукции произведено с каждого рубля потребленных материальных ресурсов
5	Материалоемкость	Ме = МЗ / ТП МЗ – материальные затраты ТП – стоимость произведенной продукции	Характеризует уровень материальных затрат, приходящихся на 1 руб. товарной продукции
6	Коэффициент соотношения темпов роста производства и материальных затрат	$K = (TrV_{пр}) / (TrMЗ) = IVЛ / IMЗ$	Характеризует динамику материалоотдачи и раскрывает факторы ее роста
7	Удельный вес затрат в себестоимости	$K = MЗ / СБполн.$ МЗ – материальные затраты СБполн- полная себестоимость	Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции

По нашему мнению, анализ МПЗ, прежде всего, направлен на внутренних пользователей информации, однако, вместе с тем, он может

использоваться также внешними пользователями. Стоит подчеркнуть, что аналитическая информация о МПЗ предоставляет возможность вовремя определять потребность в МПЗ, определять эффективность использования МПЗ, осуществлять анализ оборачиваемости запасов и так далее.

Экономический анализ дает возможность выявить сущность хозяйственных операций по движению МПЗ, осуществить оценку хозяйственных ситуаций с материально-производственными запасами, выявить резервы под уменьшение стоимости материальных ценностей и, как результат, обосновать доводы для принятия тех или иных решений.

## 2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»

### 2.1 Экономическая характеристика хозяйствующего субъекта

В качестве объекта исследования выбрано ООО «Крассофт» осуществляющее свою деятельность 10 октября 2002 года на территории Красноярского края. Организационная структура ООО «Крассофт» представлена на рисунке 7.

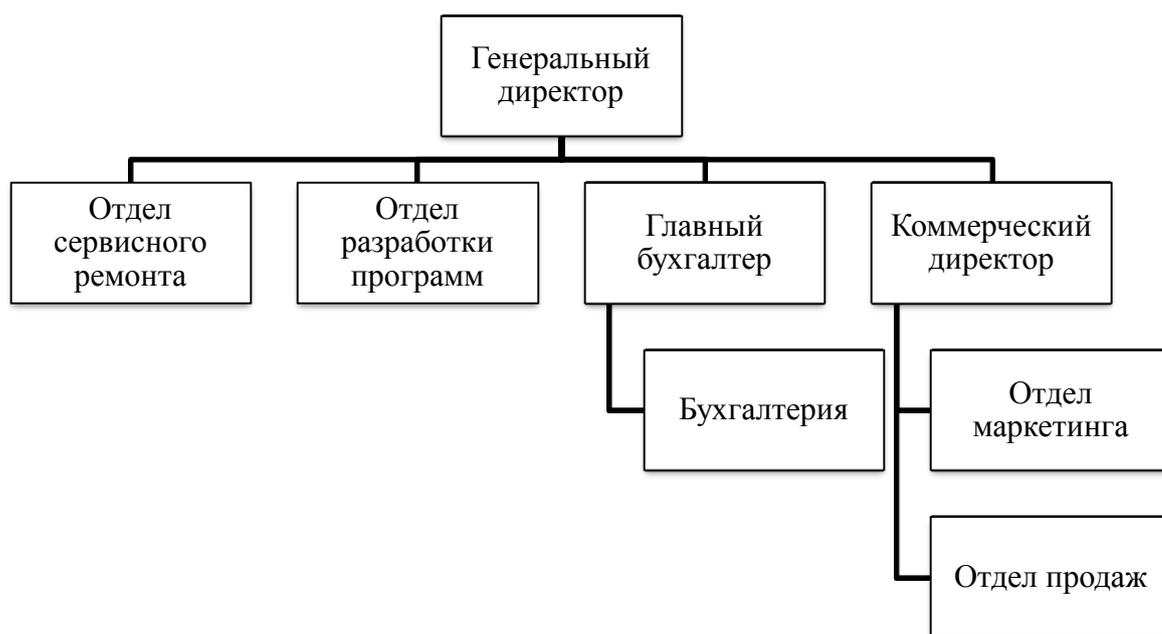


Рис.7. Организационная структура ООО «Крассофт»

Уставный капитал компании по состоянию на 1 июля 2016 года - 10000 руб.

Тип собственности ООО «Крассофт» - Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности ООО «Крассофт» - Частная собственность.

Основные виды деятельности ООО «Крассофт»:

- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области,
- производство электронных вычислительных машин и прочего оборудования для обработки информации.

Основными поставщиками ООО «Крассофт» являются: ПАО «СИСофт», ООО «Электронный мир», ООО «Электронный маркет», Inc «Achydraulic», Inc «Acelab», Inc «Ae&t», Inc «Aircast», Inc «Ani».

Основными потребителями услуг ООО «Крассофт» являются:

- юридические лица: общества с ограниченной ответственностью, публичные акционерные общества, устанавливающие программное обеспечение в организациях (например, ООО «Новосибирские магистрали»);
- физические лица.

Финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность ООО «Крассофт» за 2013-2015 годы представлены в приложение А. Для формирования таблицы были использованы данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах компании (Приложения Б, В).

Представленные показатели свидетельствуют об устойчивом финансовом положении организации.

Величина выручки от реализации за 2015 выросла на 11540 тыс. руб. по сравнению с 2014г.

В целом для предприятия рост выручки от реализации является положительным фактором, поскольку в дальнейшем может привести к увеличению прибыли (рисунок 8).

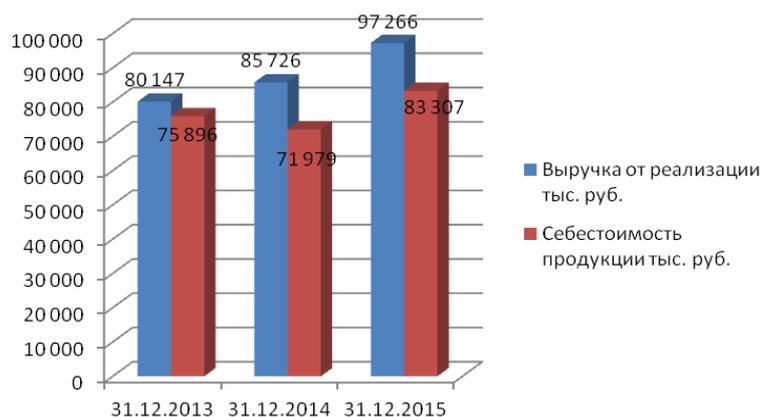


Рис. 8. Динамика выручки и себестоимости в ООО «Крассофт» за 2013-2015 гг.

В себестоимости продукции (оказанных услуг и выполненных работ), которая реализована, также произошли изменения. Себестоимость продукции (оказанных услуг и выполняемых работ), которая реализована, выросла за 2015 год на 11328 тыс. руб. Если сравнить темпы роста выручки и себестоимости, то в целом на предприятии наблюдается положительная динамика, поскольку темпы роста выручки значительно опережают темпы роста себестоимости.

По итогам 2015 года предприятие прибыльно. Величина чистой прибыли составляет 1625 тыс. рублей по сравнению с 2014 годом – 2862 тыс. рублей.

Из данных представленных в приложении А видно, что производительность труда в обществе снижается в 2014 году: в 2015 г. она снизилась на 94,48 тыс. руб. или на 5 % относительно 2014 г., а в 2014 г. по сравнению с предыдущим годом снизилась на 329,44 тысяч рублей или на 13 %.

Численность персонала предприятия в 2014 г. увеличилась на 7 человека, а в 2015 г. увеличилась на 7 человека относительно предыдущих лет. При этом фонд оплаты труда ежегодно увеличивается. В 2014 г. он увеличился на 4 % или на 783 тыс. руб. относительно 2013 г., а в 2015 г. увеличился на 5% или на 967 тыс. руб. по сравнению с 2014 г.

Постоянно снижается среднемесячная заработная плата на одного

работника: в 2014 г. она снизилась на 7,43 тысяч рублей или 15 % относительно 2013 г., в 2015 г. она снизилась на 4,78 тысяч рублей или на 12% относительно 2014 г.

Таким образом, проведенная оценка финансового положения ООО «Крассофт», занимающегося разработкой программного обеспечения и консультированием в этой области показал, что в целом деятельность предприятия развивается успешно, на конец отчетного периода предприятие прибыльно.

Далее рассмотрим порядок организации бухгалтерского учета в ООО «Крассофт».

## 2.2 Организация бухгалтерского учета и оценка учетной политики ООО «Крассофт»

Бухгалтерский учёт на исследуемом предприятии, как и на других предприятиях, основывается на единых методологических принципах, установленных Положением по бухгалтерскому учёту и бухгалтерской отчетности в РФ, Налоговым Кодексом РФ и правилами, определенными порядками их применения, установленными в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета (утверждённой Приказом от 31 октября 2000 г. № 94н).

Бухгалтерия ООО «Крассофт» состоит из 4 человек: главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера, бухгалтера и бухгалтера-кассира. Главным бухгалтером проводится анализ финансово-экономической деятельности общества, составляются отчеты, информирует руководство о финансово-экономическом положении. Ведение всех участков бухгалтерского учета равномерным образом распределяется между бухгалтерами.

Структура бухгалтерии показана на рисунке 9.

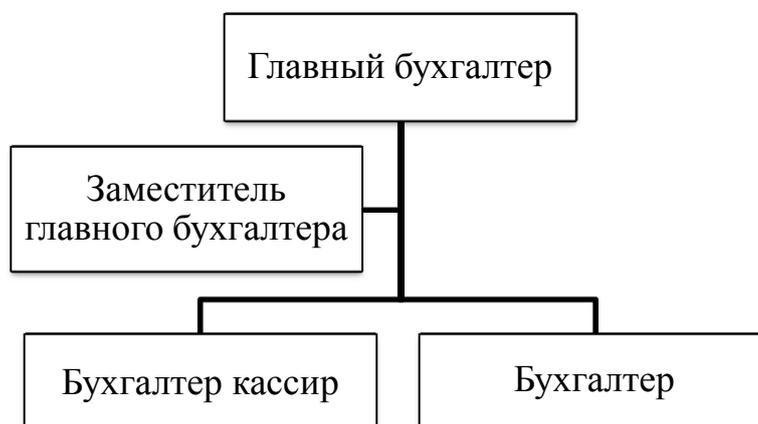


Рис.9. Структура бухгалтерии ООО «Крассофт»

Главный бухгалтер непосредственно подчиняется генеральному директору ООО «Крассофт». Без его согласия материально-ответственные лица не могут назначаться и освобождаться от занимаемых должностей.

Учетную политику в ООО «Крассофт» формирует главный бухгалтер (бухгалтер) организации на базе ПБУ 1/08 и Налогового кодекса. Данный документ оформляется приказом и утверждается руководителем организации.

Способы ведения налогового и бухгалтерского учета, которые избраны ООО «Крассофт» при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, который следует за годом, когда был утвержден соответствующий организационно-распорядительный документ.

Учетная политика ООО «Крассофт»:

- сформирована главным бухгалтером и утверждена приказом руководителя организации;
- ее содержание изложено в приложении к этому приказу.

Структура учетной политики:

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

- 1.1 Организация бухгалтерского учета;
- 1.2 Ведение бухгалтерского учета в организации.
- 2. Учетная политика для целей налогового учета:
  - 2.1 Организация налогового учета;
  - 2.2 Методическая часть.

В первом разделе описываются основные элементы учетной политики в части организации бухгалтерского учета.

Подраздел 1.1 указывает, что:

- исследуемая организация использует как унифицированные формы регистров бухгалтерского учета, так и самостоятельно разработанные;
- бухгалтерская служба существует как структурное подразделение;
- организация использует рабочий план счетов;
- контрольные функции хозяйственных операции осуществляет директор;
- форма бухгалтерского учета – автоматизированная.

Подраздел 1.2 указывает на ведение бухгалтерского учета по участкам. Например, учет материально-производственных запасов: принимаются по фактической себестоимости, формирование себестоимости на счете 10 «Материалы».

Таким же образом рассматривается учет товаров, кассовых операций, текущих расходов, оплаты труда, затрат на производство и финансовых результатов. Основные элементы учета материальных запасов в ООО «Крассофт» представлены в таблице 10.

Второй раздел учетной политики устанавливает ведение налогового учета в организации.

В подразделе 2.1 говорится, что отдел налогообложения находится в бухгалтерской службе, используется смешанный способ ведения налогового учета, а также для системы налоговых регистров используются типовые формы первичных бухгалтерских документов.

## Содержание учетной политики в части учета МПЗ в ООО «Крассофт»

Элементы учетной политики	Альтернативные варианты	Вариант, принятый в организации	Основание (законодательные акты и нормативные документы)
Учет материально производственных запасов			
Поступление материально-производственных запасов	1. Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости. 2. Приобретенные материалы принимать к учету по нормативной себестоимости.	Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.	Основание: п. 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.
Оценка израсходованных МПЗ	1. по себестоимости каждой единицы; 2. по средней себестоимости; 3. по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ	по себестоимости каждой единицы	ПБУ 5/01 утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н
Способ учёта приобретения и заготовления материалов	Формирование фактической себестоимости запасов на счете 10 «Материалы» осуществляется: 1. с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; 2. без применения счетов 15 и 16.	Формирование фактической себестоимости запасов на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 и 16.	ПБУ 5/01 утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н, Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных приказом МФ РФ от 13.10.2003г. №91н

Подраздел 2.2 описывает методическую часть организации налогового учета, а именно как учитываются основные средства, материально-производственные запасы, как проходит учет расчетов по НДС и налогу на прибыль, доходов и расходов для целей налогообложения.

Учетная политика ООО «Крассофт» меняется с начала отчетного года, если другое не обусловлено причиной подобного изменения. Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусматриваются унифицированные формы, в организации применяются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, которые содержат обязательные реквизиты, установленные Федеральным

Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Например, анализ счета 01 «Основные средства».

Сравнительный анализ выявил, что данные отраженные в учетной политике соответствуют действующему законодательству и иным нормативным актам.

### 2.3 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»

В независимости от способа поступления на предприятие все поступающие материалы необходимо своевременно оприходовать и документально оформить.

Основными задачами бухгалтерского учета материалов являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления материалов, их внутреннего перемещения и выбытия; точное определение результатов при ликвидации материально-производственных запасов; контроль за их сохранностью и эффективностью использования. На рисунке 10 представлено, что материалы в ООО «Крассофт» могут поступать из различных источников.

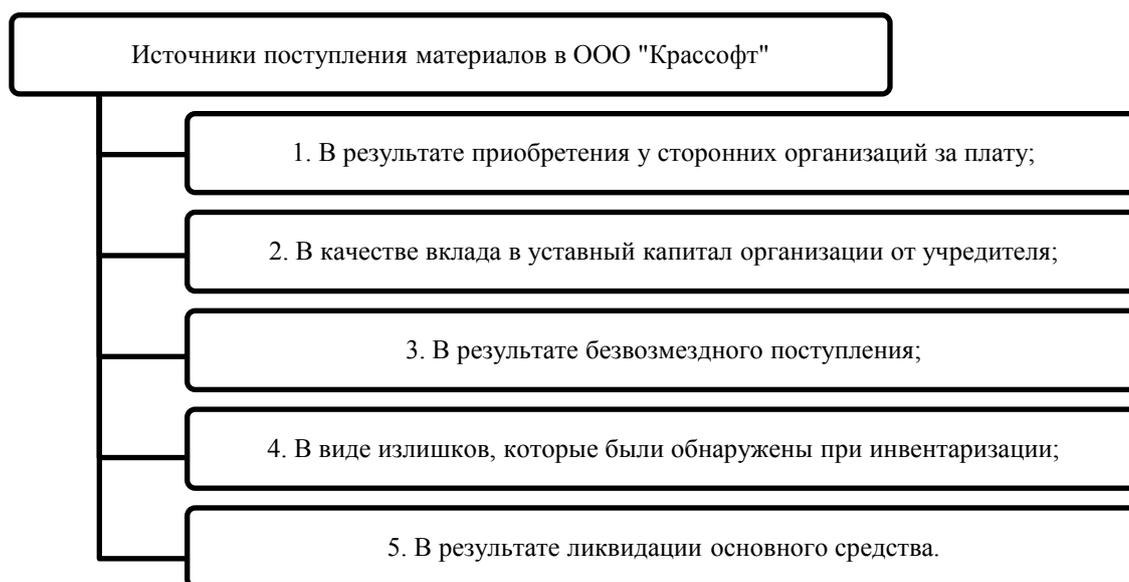


Рис.10. Источники поступления материалов в ООО «Крассофт»

Все операции по поступлению материально-производственных запасов в ООО «Крассофт» подтверждается первичными документами.

В бухгалтерскую службу организации первичные документы сдаются в установленные сроки. В бухгалтерии подвергаются контролю по существу и законности совершенных операций, правильности оформления.

На ООО «Крассофт» разработана система документооборота в соответствии с имеющимся в наличии утвержденным графиком, отражающим процесс движения материалов (таблица 11).

Таблица 11

График документооборота ООО «Крассофт» в части МПЗ

Наименование документа	Код	Подразделение, ответственное за предоставление документа	Срок предоставления
1	2	3	4
Копия договора	-	Должностное лицо подразделения, являющегося ответственным исполнителем по договору	В день заключения договора
Счет	-	Должностное лицо подразделения, являющегося ответственным исполнителем по договору	Каждый день по мере поступления
Счет - фактура	-	Должностное лицо подразделения, являющегося ответственным исполнителем по договору	Ежемесячно до 07 числа месяца, следующего за отчетным
Акт о приемке материалов.	М 7	Должностное лицо подразделения, являющегося ответственным исполнителем по договору	Не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным
Товарная накладная	Торг-12	Должностное лицо подразделения, являющегося ответственным исполнителем по договору	Не позднее 07 числа месяца, следующего за отчетным
Товарно-транспортная накладна	Торг-1	Должностное лицо подразделения, являющегося ответственным исполнителем по договору	Не позднее 07 числа месяца, следующего за отчетным

1	2	3	4
Требование-накладная.	М-15	Должностное лицо подразделения, являющегося ответственным исполнителем по договору	Не позднее 07 числа месяца, следующего за отчетным
Акт об оприходовании материальных ценностей при разборке ОС	М-35	Материально-ответственное лицо	Не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным

К материалам в ООО «Крассофт» относят:

- запчасти;
- кабели;
- периферийные устройства;
- коробка коммуникационная;
- разветвитель;
- сетевой адаптер;
- куллер;
- материнская плата;
- сетевой модуль.

Рассмотрим порядок документального оформления поступления материалов в ООО «Крассофт».

Поступление материалов в ООО «Крассофт» производится через:

- поставщиков;
- списание пришедших в негодность основных средств;
- от подотчетных лиц;
- оприходовании излишков, выявленных в ходе инвентаризации.

Как отмечалось ранее, поступающие на ООО «Крассофт» материалы подлежат оформлению учетными первичными документами в определенном порядке.

При поступлении от поставщиков в адрес ООО «Крассофт»

высылаются расчетные и другие сопроводительные документы – платежное поручение, счет-фактуру, накладную, товарно-транспортную накладную. Документы поступают в отдел материально-технического обеспечения, которые передаются в бухгалтерию для оплаты поступивших материальных ценностей. Из склада в бухгалтерию ООО «Крассофт» поступают извещения для формирования в учете поступления материально-производственных запасов и оплаты, бухгалтера проверяют правильность оформления документов, проверяется соответствие ассортимента, объема, цен, сроков поставки, качества материалов условиям договора. Вследствие подобной проверки на расчетном либо ином документе делают отметку о частичном или полном акцепте. 2а) и документ, удостоверяющий личность.

Материально-производственные запасы могут также поступать от выбытия основных средств. Материалы, поступившие от выбытия основных средств, приходуются на основании Акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке основных средств (форма №М-35) и Акта на списание основных средств (форма №ОС-4). Далее материалы со складов сдаются в пункт приема вторичного сырья, что отражается как реализация.

Принятые материалы оформляются, на основании сопроводительных документов, многострочными приходными ордерами по форме М-4.

Учет поступивших материалов в ООО «Крассофт» ведется на активном, инвентарном счете 10 «Материалы», данный счет предусмотрен планов счетов. Так как на предприятии, большое количество сырья и материалов, к счету 10 «Материалы» открыты субсчета:

1. 10.1 – Сырье и материалы
  - 10.1.1 – Сырье и материалы – Склад
  - 10.1.2 – Сырье и материалы на собственные нужды
2. 10.2 – ГСМ
  - 10.2.1 – ГСМ – Склад
  - 10.2.2 – ГСМ на собственные нужды

### 3. 10.3 – Запасные части

- 10.4.1 – Запасные части – Склад
- 10.4.2 – Запасные части на собственные нужды

### 5. 10.5 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности

- 10.5.1 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности – Склад
- 10.5.2 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности на

собственные нужды

### 6. 10.6 – Прочие материалы

- 10.6.1 – Прочие материалы – Склад

### 10.6.2 – Прочие материалы на собственные нужды

При исследовании предприятия ООО «Крассофт» было установлено, что материалы доставляются от поставщика собственными силами. Следовательно, приемка проводится на складе поставщика. Представитель ООО «Крассофт» обязан предъявить поставщику доверенность (формы № М-

В результате приобретения у сторонних организаций за плату материально-производственные запасы отражаются в учете, следующим образом представленным в приложении Д. Приемка материала и сведения остатков на складе осуществляется с 1 по 6 число каждого месяца. Все данные заносятся в карточку складского учета.

Материально-производственные запасы, поступающие в ООО «Крассофт» в качестве вкладов учредителей в уставный капитал организации, приходят также с использованием счета 75 «Расчеты с учредителями». Их стоимость определяют по оценке, согласованной учредителями.

При этом составляются операции указанные в таблице 12.

Бухгалтерские записи по поступлению материалов в ООО «Крассофт» в  
качестве вклада в уставной капитал

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражена задолженность по вкладу в уставной капитал	75.1	80	34000
2	Получены материалы в счет вклада в уставной капитал	10	75.1	34000
3	Отражена сумма транспортных расходов (без НДС) по доставке материалов в организацию	44	60	2500
4	Отражена сумма НДС по транспортным расходам	19	60	900

Следующим направлением поступления материально-производственных запасов в ООО «Крассофт» - в результате ликвидации основного средства.

В случае списания основных средств в ООО «Крассофт» объекты обычно разбираются (демонтируются). Вследствие этого остаются ценности материального характера, которые есть возможность применять в последующем.

ООО «Крассофт» решило ликвидировать старое подсобное здание, в целях работ по разборке здания ООО «Крассофт» был привлечен подрядчик - ООО «Строй КОМ». Вследствие демонтажа гаража были получены такие материалы:

- батареи АВ-72Т в количестве 9 штук;
- шифер в количестве 70 кв. м;
- кровельное железо в количестве 30 кв. м;
- люминесцентные лампы Д-36 в количестве 23 штук.

Расчет стоимости этих материалов приводится ниже (таблица 13).

Таблица 13

Вычисление стоимости материалов, которые оприходованы при ликвидации здания

№ п/п	Название материалов	Ед. изм.	Количество	Рыночная цена, руб.	Стоимость материалов, руб.
1	Железо кровельное	кв.м	30	150	4500
2	Шифер	кв.м	70	50	3500
3	Батареи АВ-72Г	шт.	9	200	1800
4	Люминисцентные лампы Д-36	шт.	23	50	1150
	Итого		х	х	10950

На базе акта об оприходовании ценностей материального типа, которые получены при демонтаже и разборке сооружений изданий, бухгалтером ООО «Крассофт» делаются бухгалтерские записи, которые отражены в таблице 14.

Таблица 14

Отражение в бухучете ООО «Крассофт» поступления от демонтажа старого гаража запасов материального типа.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Основание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
1	Оприходованы материалы, которые остались после демонтажа гаража, по рыночной цене	Акт об оприходовании материальных ценностей № 1	10.1	10.2	10 950
2	Отражена рыночная стоимость материалов	Акт об оприходовании материальных ценностей № 1	10.2	91.1	480

При безвозмездном поступлении материально-производственных запасов в ООО «Крассофт» отражаются следующие операции представленные в таблице 15.

Отражение в бухучете ООО «Крассофт» безвозмездного поступления от  
ООО «Сервис Сити»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражено по рыночной стоимости безвозмездное получение материалов от ООО «Сервис Сити»	10	98.2	29860
2	Отражены услуги (работы) сторонних организаций, приобретенные в связи с получением ценностей от «Сервис Сити»	10	60	29860
3	Списана в состав прочих доходов стоимость безвозмездно полученных материалов	98.2	91.1	29860

Еще одним направлением поступления материалов в ООО «Крассофт» является поступление в виде излишков, которые были обнаружены при инвентаризации ООО «Крассофт».

При проведении инвентаризации материалов в ООО «Крассофт», которая проходила с 10.09.2015 по 13.09.2015 были выявлены излишки материалов. Инвентаризацию проводила созданная приказом директора (Алексеев М.И.) инвентаризационная комиссия, членами которой являются: заместитель директора – Иванов Д.Н., бухгалтер – Александрова О.А., старший кладовщик – Тимофеев А.С. и инженер Петрова А.П.

Факт сдачи документов был удостоверен распиской материально ответственного лица Тимофеев А.С. о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности были сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, принятые им к материальной ответственности, оприходованы, а выбывшие – списаны в расход.

Сведения о фактическом наличии товарно-материальных ценностей были занесены в инвентаризационную опись от 13.09.2015 г.

В учете ООО «Крассофт» были отражены следующие операции (таблица 16).

Отражение в бухучете ООО «Крассофт» излишков выявленных в результате инвентаризации

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходование излишков материалов по результатам инвентаризации	10	91.1	18478

Принятые материалы доставляются на склад ООО «Крассофт» и сдаются на склад, в котором в дальнейшем происходит распределение полученных материальных ценностей между структурными подразделениями.

После поступления материалов в организацию на основании Заявок распределяет материалы по отделам. Перемещение материалов с основного склада на склады структурных подразделений оформляется требованием-накладной на внутреннее перемещение материалов. Документ составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материалы. Один из экземпляров накладной выступает в качестве основания для того, чтобы списывать ценности сдающим складом, на основании второго экземпляра принимающим складом эти ценности принимаются к учету.

Получение материальных ценностей в ООО «Крассофт» осуществляется проблематично из-за территориальной удаленности структурных подразделений. ООО «Крассофт» необходимо обеспечить возможность более удобной и надежной доставки материальных ценностей в структурные подразделения.

Под отпуском материалов в производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции, а также отпуск материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов на склады подразделений организации рассматривается как внутреннее перемещение.

В учете ООО «Крассофт» при этом отражаются следующие операции.  
(таблица 17)

Таблица 17

Отражение в учете использования материально-производственных запасов в  
ООО «Крассофт»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонден ция счетов		Сумма , руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отпущены материалы в при ремонте автотранспортного средства	20	10	25631
2	Отпущены материалы при проведении технического осмотра	23	10	2341
3	Отпущены материалы для общепроизводственных нужд работников ООО «Крассофт»	25	10	4321
4	Отпущены канцелярские принадлежности для административного персонала	26	10	7895
5	Их ремонтного цеха материалы перемещены в цех по ремонту компьютеров	10.1.1	10.1.2	8956

Выбытие материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»  
происходит в следующих случаях:

- продажа материалов;
- в результате ликвидации;
- прочее выбытие.

ООО «Крассофт» определяет прибыль (убыток) от реализации или  
выбытия материалов на основании аналитического учета по каждому объекту  
на дату признания дохода (расхода).

Для проведения ремонта автотранспортного средства были  
приобретены запчасти в количестве 5 штук по цене 11800 рублей за 1 штуку  
(в том числе НДС – 1800 рублей) и 3 штуки по цене 10600,2 рублей за 1  
штуку (в том числе НДС – 1600,2 рублей). При проведении ремонта было  
израсходовано 6 штук запчастей, остальные 2 проданы сторонней  
организации по договору купли-продажи по цене 12900,8 рублей за 1 штуку  
(в том числе НДС – 1900,8 рублей).

Расходы по доставке излишних материальных ценностей автотранспортом поставщика, не включаемые в договорную стоимость, составили 470,2 рублей (в том числе НДС – 70,2 рублей). Учетная политика ООО «Крассофт» предусматривает оценку материалов данной группы методом ФИФО.

Представим записи на счетах бухгалтерского учета по продаже излишних материальных ценностей. (Таблица 18)

При безвозмездной передаче материалов плательщиком налога на добавленную стоимость является ООО «Крассофт». При этом ООО «Крассофт» должна составить счет-фактуру и отразить ее в книге продаж. Счет-фактура при безвозмездной передаче материалов должен быть выписан на рыночную стоимость этого объекта.

Таблица 18

Журнал регистрации хозяйственных операций по продаже излишних материалов

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма
		Дебет	Кредит	
1	Отражена выручка от продажи излишних материальных ценностей	62	91.1	25960
2	Отражена фактическая себестоимость проданных излишних материальных ценностей	91.2	10	20000
3	Начислен НДС по проданным излишним материальным ценностям	91.3	68	3960
4	Получена выручка от оказания услуг транспортным цехом по доставке излишних материальных ценностей покупателю	62	91.1	470,2

В бухгалтерском учете операции по безвозмездной передаче материалов в ООО «Крассофт» могут быть отражены проводками, представленными в таблице 19.

Таблица 19

Журнал регистрации хозяйственных операций по безвозмездной передаче материалов в ООО «Крассофт»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Списана фактическая себестоимость безвозмездно переданных материалов	91.2	10	8745
2	Начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданных материалов	91.3	68.1	748
3	Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи материалов (в составе конечного финансового результата)	99	91.9	7997

Передача материалов в уставный капитал другой организации представляет собой один из видов финансовых вложений ООО «Крассофт», рассчитанных на получение доходов от долевого участия в виде дивидендов.

Учет финансовых вложений организации в уставные капиталы других организаций в ООО «Крассофт» осуществляется на субсчете 1 «Паи и акции» счета 58 «Финансовые вложения».

В ООО «Крассофт» операции по передаче материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации могут быть отражены проводками, представленными в таблице 20.

Таблица 20

Журнал регистрации хозяйственных операций по передаче материалов в уставный капитал другой организации

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину балансовой стоимости передаваемых материалов	58.1	76	47859
2	Отражена передача материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере их балансовой стоимости	76	10	47859

Для получения обобщенных данных по учету материальных ценностей бухгалтерия ООО «Крассофт» с помощью программы 1С: составляет оборотно - сальдовую ведомость по счету 10 «Материалы». Таким образом, аналитический учет материалов в ООО «Крассофт» ведется в натурально-стоимостном выражении по видам номенклатурных позиций с использованием автоматизированных форм – карточек учета материалов.

В данном разделе был рассмотрен порядок синтетического и аналитического учета запасов материально-производственного характера в ООО «Крассофт». Исследовав операции по учету движения материально-производственных запасов в ООО «Крассофт», хотелось бы отметить, что учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства.

### 3. Анализ материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»

#### 3.1 Цели, задачи и направления анализа материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»

В целях повышения эффективности производства важно проводить анализ различных аспектов хозяйственной деятельности. Динамика и структура материальных ресурсов – важная составляющая производственного процесса организации. Результаты подобного анализа позволяют оптимизировать состав и скоординировать движение материалов. На основе полученных результатов делаются рекомендации по рационализации использования ограниченных материальных ресурсов предприятия.

ООО «Крассофт» важно иметь представление как отдельные группы материалов влияют на конечные показатели его работ. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, рациональное и эффективное использование материалов позволяет повышать объемы производства без дополнительных капитальных вложений либо при минимальной их величине, обеспечивая тем самым большую прибыльность (рентабельность) деятельность организации в целом. Таким образом материально-производственные запасы играют важную роль при формировании финансовых результатов.

Цель анализа материалов в ООО «Крассофт» – объективная оценка состояния материалов и изыскания резервов более эффективного их использования в организации.

Задачами анализа движения и использования в ООО «Крассофт» материалов выступают:

- определение обеспеченности ООО «Крассофт» и его структурных подразделений материалами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям;
- установление причин изменения данных показателей;
- расчет влияния использования материалов на объем производства продукции и другие показатели;
- выявление резервов для повышения эффективности использования материалов.

В таблице 21 представлены наиболее распространенные методы и процедуры анализа в разрезе ключевых задач аналитического исследования материалов в ООО «Крассофт».

Таблица 21

Соответствие методов и процедур анализа задачам, стоящим перед анализом материалов

№ п/п	Задачи, стоящие перед экономическим анализом материалов	Используемые методы и процедуры экономического анализа для достижения поставленной цели.
1	Установление степени обеспеченности организации и ее структурных подразделений материалами.	Балансовый метод, методы оптимизационного решения экономических задач, системный подход, коэффициентный анализ, сравнительный анализ.
2	Оценка состава, динамики, движения и темпов роста материалов	Ряды динамики, структурный анализ, коэффициентный анализ, сравнительный анализ
3	Анализ производительности и степени использования материалов, выявление факторов повлиявших на это.	Абсолютные, относительные и средние величины, способы детерминированного и стохастического факторного анализа, сравнительный анализ, индексы, группировки.
4	Определение влияния использования материалов на промежуточные и окончательные результативные показатели деятельности организации.	Способы детерминированного и стохастического факторного анализа, сравнительный анализ, эвристические методы.

Информация, по проведенному анализу была подвергнута группировке, в ООО «Крассофт». (таблица 22)

Группировка источников информации в ООО «Крассофт» для целей анализа материалов

Группировка источников информации	Основные документы	Содержание информации для целей анализа материалов
Нормативные источники	Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 6/01 «Учет материалов», Налоговый кодекс, часть 2.	Устанавливаются базовые критерии признания материалов в качестве активов, способы их бухгалтерской оценки, порядок выбытия и восстановления материалов, раскрытие информации об активах в бухгалтерской отчетности, инвентаризация и классификация материалов.
Внутрифирменная организационно-распорядительная документация	Постановления, распоряжения, приказы (в том числе об учетной политике) решения, протоколы, акты, письма.	Общая стратегия относительно формирования и использования материалов, размещение активов между сегментами, способы учета материалов в конкретной организации.
Первичные и свободные документы по учету материалов	Документы по приему материалов списанию, учету наличия и движения	Движение, наличие, состояние отдельных объектов материалов, ведомости отпуска материалов в производство
Бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность	Индивидуальная бухгалтерская отчетность организации, статистическая отчетность, декларации по начислению налога на имущество и прибыль	Фактическая стоимость материалов на отчетные даты, источники финансирования материалов, налоговые платежи, влияние на которые оказывают материалы.
Прогнозно-финансовая документация	Бизнес планы, бюджеты, инвестиционные проекты.	Потребность в качественном и количественном составе материалов, прогнозная эффективность использования материалов.
Контрольно-измерительная документация	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость результатов инвентаризации	Фактическое наличие материалов по качественному и количественному составу.
Методическое и программное обеспечение	Программные продукты по учету и анализу материалов, методики анализа материалов	Методика учета и анализа материалов, информация для автоматизированной обработки учетно-аналитической информации относительно материалов

Таким образом, информация, которая была использована для анализа материалов в ООО «Крассофт», представлена в большом числе источников,

совместное использование которых позволило в полной степени реализовать поставленные задачи анализа.

Для системного представления информация о материальных запасах ООО «Крассофт» была классифицирована по следующим признакам (см. таблицу 23)

- 1) по степени доступности;
- 2) по временному признаку;
- 3) по характеру содержащейся информации;
- 4) по степени востребованности.

Проведение анализа материалов базировалось на реализации совокупности задач, представленных ранее. Между тем их успешное выполнение было возможно лишь при условии адекватного информационного обеспечения соответствующих аналитических процедур.

Комментируя таблицу 22, можно отметить, что в ней приведены лишь наиболее важные информационные источники, соответствующие задачам анализа в ООО «Крассофт». Так, для установления степени обеспеченности материалов следует не только сопоставить их плановое и фактическое количество, но и выявить тенденции, складывающиеся на рынках средств производства, оценить возможности усиления инновационной составляющей в процессе формирования материалов.

В соответствии с рассмотренными ранее методиками, анализ материалов осуществлялся по следующим основным направлениям:

- 1) анализ наличия, структуры и движения материалов на предприятии;
- 2) анализ обеспеченности организации материалами
- 3) анализ основных показателей использования материалов;
- 4) анализ эффективности использования материалов.

Первым этапом проводился анализ наличия, структуры и движения материалов на предприятии.

Величина материально – производственных запасов формируется как сумма запасов сырья и материалов, запасов незавершенного производства и готовой продукции:

$$\text{МПЗ} = \text{З}_c + \text{З}_{\text{нп}} + \text{З}_{\text{гп}}, \quad (3)$$

где  $\text{З}_c$  - запасы сырья и материалов, тыс. руб.;

$\text{З}_{\text{нп}}$  - запасы незавершенного производства, тыс. руб.;

$\text{З}_{\text{гп}}$  - запасы готовой продукции, тыс. руб.

Текущее состояние, динамика движения и структура материально-производственных запасов отражается в разделе 2 бухгалтерского баланса. (таблица 23)

Таблица 23

Анализ состояния запасов материальных ресурсов ООО «Крассофт»

Вид средств	Наличие средств, тыс. руб.				Структура средств, %			
	На 2013 год	На 2014 год	На 2015 год	изменение (+;-)	На 2013 год	На 2014 год	На 2015 год	изменение (%)
Запасы, тыс. руб.	866	506	2646	2140	100	100	100	0
Сырье и материалы	721	204	1741	1537	83,3	40,3	65,8	25,5
незавершенное производство	85	214	523	309	9,8	42,3	19,8	-22,5
расходы будущих периодов	15	48	273	225	1,7	9,5	10,3	0,8
прочие запасы и затраты	45	40	109	69	5,2	7,9	4,1	-3,8

Анализируя данные таблицы 24 за 3 года (2013-2015), на ООО «Крассофт» наблюдается увеличение производственных запасов в отчетном году (2015) по сравнению с предыдущим (2014) на 2140 тыс. руб. (рисунок 11)

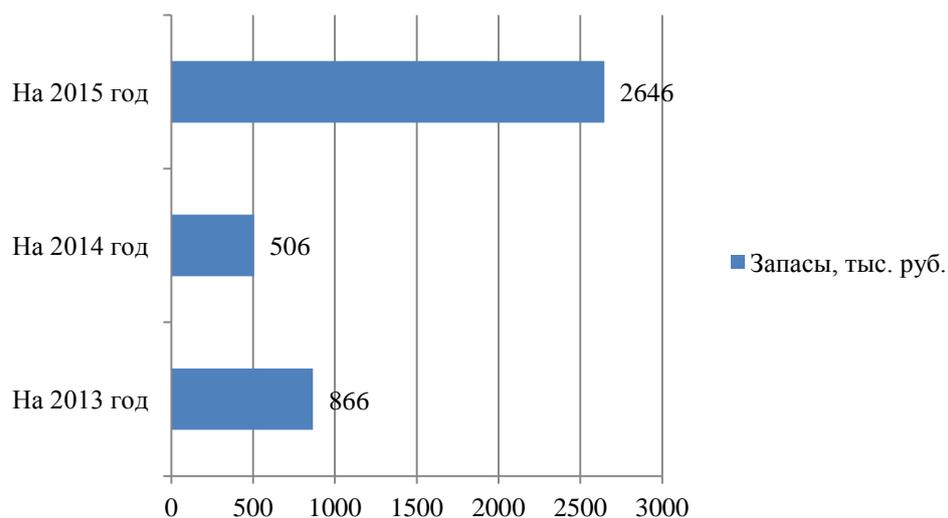


Рис.11. Динамика Запасов в ООО «Крассофт» за 2014-2015 гг.

Данное изменение произошло за счет увеличения всех статей, а именно: сырье и материалы на 2015 год составляли 1741 тыс. руб., что на 1537 тыс. руб. больше чем в 2014 году, при этом следует отметить, что и в 2014 году и в 2015 данная статья занимает наибольший удельный вес в структуре всех запасов предприятия. (рисунок 12)

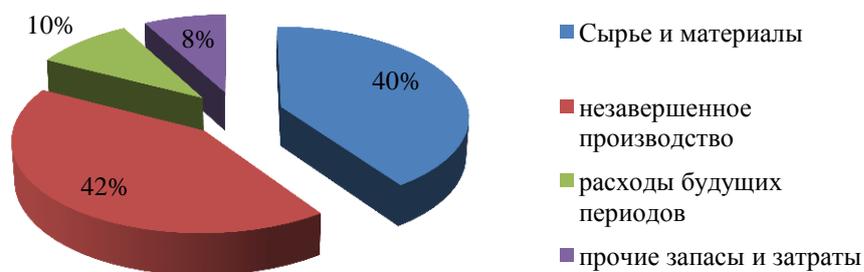


Рис.12. Структура запасов в 2014 году

По статье расходы будущих периодов увеличение произошло на 255 тыс. руб.

Увеличение так же наблюдается и по строке незавершенное производство на 309 тыс. руб. В 2015 году величина незавершенного производства составляет 523 тыс. руб.

В структуре так же наблюдается рост всех показателей.

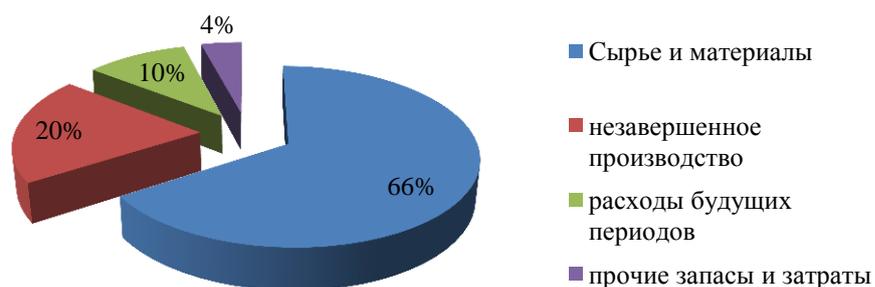


Рис. 13. Структура производственных запасов ООО «Крассофт» за 2015 г.

За анализируемый период доля материальных запасов в составе оборотных активов увеличилась до 66 %, что свидетельствует как о росте материалоемкости производства, так и о наращивании запасов с целью снижения затрат в случае роста цен. (рисунок 13)

Анализ динамики структуры запасов позволяет сделать вывод, что структура запасов ООО «Крассофт» рациональна.

Для оценки структуры запасов товарно-материальных ценностей используют коэффициент накопления (таблица 24). Он определяется отношением суммарной стоимости сырья и материалов, незавершенного производства, расходов будущих периодов к стоимости готовой продукции и товаров отгруженных. Коэффициент накопления характеризует уровень мобильности запасов товарно-материальных ценностей и при оптимальном варианте он должен быть меньше 1.

Таблица 24

#### Расчет коэффициента накопления

№ п/п	Запасы	Единица измерения	Годы		
			2013	2014	2015
1	2	3	4	5	6
1	Сырье и материалы	тыс. руб.	721	204	1741
2	Затраты в незавершенном производстве	тыс. руб.	85	214	523
3	Прочие запасы и затраты	тыс. руб.	45	40	109

Окончание таблицы 24					
1	2	3	4	5	6
4	Итого: (строка 1+ строка 2+ строка 3)		851	458	2373
5	Расходы будущих периодов	тыс. руб.	15	48	273
6	Товары отгруженные	тыс. руб.	0	0	0
7	Итого: (строка 5+ строка 6)	тыс. руб.	15	48	273
8	Коэффициент накопления (строка 7/строка 4)		0,02	0,10	0,12

По данным баланса предприятия представленном на рисунке 14, коэффициент накопления запасов составил в 2013 году 0,02, в 2014 году – 0,10, в 2015 году – 0,12. Расчеты показывают, что коэффициент накопления соответствует рекомендуемой величине. Это свидетельствует о благоприятной структуре запасов ООО «Крассофт».

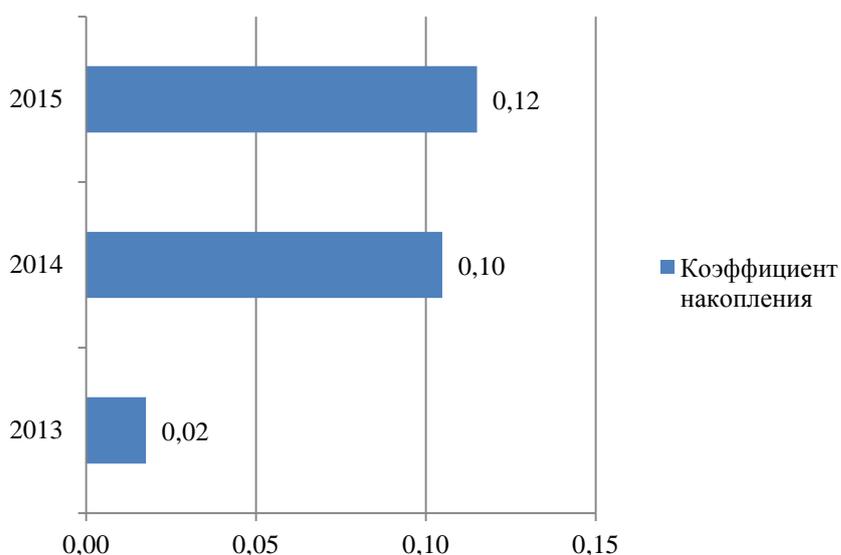


Рис. 14. Динамика коэффициента накопления

Следующим этапом анализа материально - производственных запасов является анализ обеспеченности материалами.

Главнейшее условие бесперебойной работы компании - это полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия. Они бывают внешними и внутренними. К первым относятся материальные ресурсы, поступающие от поставщиков согласно заключенных договоров. Что касается внутренних источников, то это уменьшение отходов сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия

материалов вследствие внедрения достижений НТП. Фактическая потребность в завозе материальных ресурсов со стороны - это разность между совокупной потребностью в том или ином виде материала и величиной собственных внутренних источников ее покрытия. Осуществлена оценка обеспеченности потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фактическое их выполнение. (таблица 25)

Таблица 25

Обеспечение потребности материальных ресурсов договорами и фактическое их выполнение в ООО «Крассофт» в 2015 году

Материалы	Планируемая потребность,	Источники покрытия потребности, шт.		Заключено договоров,	Обеспечение потребности договорами	Поступило от поставщиков,	Фактическое обеспечение потребности	Выполнение договоров,
	шт.	Внутренние	Внешние	шт.	(Коб <sub>пл</sub> ), %	шт.	(Коб <sub>ф</sub> ), %	%
Видеокарты в ассортименте	76	6	70	70	99.42	70	100.11	100.76
Куллер	14		1	13	89.21	12	86.19	96.62
Кабель	92	27	65	60	94.62	63	98.30	105.70
Перфорированный крепеж	44		44	50	112.61	43	97.07	86.20
Всего:	226	33	180	193	100	188	100	100

Таким образом, план потребности в материалах не в полной мере обеспечен договорами на поставку и внутренними источниками покрытия.

Недовыполнение фактического плана поставки составило 0,33 процента:

Это говорит, что лишь на 99,67 процентов удовлетворяется потребность в материалах. Наибольшее не обеспечение потребности по видеокартам – 100,11%.

Далее проводился анализ использования материальных ресурсов.

В процессе анализа использования материальных ресурсов, прежде

всего, оценивают правильность и обоснованность плана, а потом оценивают его выполнение по таким позициям, как: сроки, объем, номенклатура. В тех целях, чтобы определить экономическую обоснованность намечаемой потребности, сопоставляют нормы расхода на единицу продукции с нормами, используемыми в процессе расчета плана потребности в этих ресурсах, а также с нормами, которые отражены в плановой калькуляции себестоимости. Определение потребности в поставках производится в соответствии с производственной программой и на основе обоснованных норм.

Таблица 26

Анализ состояния запасов материальных ресурсов ООО «Крассофт»

Материал	Среднесуточный расход, шт.	Фактический запас		Норма запаса, дни		Отклонение от максимальной нормы	
		шт.	дни	максимальная	минимальная	дни	шт.
Видеокарты в ассортименте	20	31	2	5	2	3	62
Куллер	4	15	4	10	5	6	24
Кабель	25	73	29	20	16	-9	-22
Перфорированный крепеж	1	70	58	30	10	-28	-28

Таким образом, в ООО «Крассофт» по выбранным видам материальных ресурсов отмечается неудовлетворительное состояние запасов: отклонение от максимальной нормы запаса в большей степени в сторону снижения запасов идет по узлам 5\*20, а в сторону увеличения объема запасов по добавочным материалам.

Проанализируем данные статистической отчетности ООО «Крассофт» за 2015 год на предмет выявления лишних и ненужных материалов и сырья, которые были приобретены, но не были израсходованы в течение отчетного периода. (таблица 27)

Анализ состояния запасов материалов ООО «Крассофт» с целью выявления  
лишних

№	Наименование продукции	Стоимость, тыс. руб.
1	Сетевая карта	3,7
2	Видеокарты	18,6
3	Расходный материал	3,8
4	Перфорированный крепеж	18,0
5	Электроинструменты	0,002
6	Сетевые адаптеры	3,3
7	Кабели	2,1
8	Материнские платы	15,2
	Итого	64,702

Таким образом, ООО «Крассофт» истрачено 64,702 тыс. руб. на создание лишних запасов сырья и материалов. Это привело к замораживанию 64,702 тыс. руб. Причина такого положения вероятно в отсутствии анализа потребления материальных ресурсов за предыдущие отчетные периоды, некачественное составление плана материально-технического снабжения, отсутствие или плохой контроль за приобретением материальных ресурсов.

Если случается замена какого-либо материала иным материалом более дорогим, то увеличивается сумма затрат. Для установления ее следует произвести умножение количества замененного материала на разность в цене взаимозаменяемых материалов.

В том случае, если предприятие это не осуществило бы, то производственный план был бы не выполненным. В итоге себестоимость единицы продукции увеличилась.

Последним этапом является анализ эффективности использования МПЗ.

Рост эффективности использования материальных ресурсов обуславливает уменьшение затрат на изготовление продукции, уменьшение себестоимости продукции и увеличение прибыли.

Оборачиваемость запасов (inventory turnover) показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов. Данный показатель характеризует качество запасов и эффективность управления ими, позволяет выявить остатки неиспользуемых, устаревших или некондиционных запасов. Важность показателя связана с тем, что прибыль возникает при каждом «обороте» запасов (т.е. использовании в производстве, операционном цикле).

Коэффициент оборачиваемости исчисляется как отношение выручки от реализации без НДС (в целях более правильного расчета следует использовать себестоимость проданной продукции) к среднему размеру МПЗ.

Анализ оборачиваемости МПЗ следует осуществить также и на основе себестоимости. В данном случае коэффициент исчисляется как отношение себестоимости к средней величине МПЗ.

Формула имеет следующий вид:

$$Oz = C / [(Z_{нп} + Z_{кп}) / 2] \quad (4)$$

$C$  - себестоимость продукции, проданной в расчетном периоде;

$Z_{нп}$  и  $Z_{кп}$  - величина складских остатков МПЗ на начало и конец периода.

Обратным показателем является время обращения МПЗ в днях. Этот показатель исчисляется следующим образом:

$$Poz = T_{пер} / Oz \quad (5)$$

$T_{пер}$  - длительность периода в днях.

В таблице 28 приведена оценка оборачиваемости МПЗ.

Анализ оборачиваемости МПЗ компании «Крассофт» на основе выручки от  
продажи продукции

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Годы			Изменения	
			2013	2014	2015	2014 от 2013	2015 от 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Выручка от продажи	тыс. руб.	80 147	85 726	97 266	5 579	11 540
2	Среднегодовые МПЗ	тыс. руб.	1023,5	736	1576	-288	840
3	Период оборота МПЗ (стр.2*360/стр.1)	дн.	8,05	5,41	10,21	-3	5
4	Коэффициент оборачиваемости МПЗ (стр.1/стр.2)	об.	78,31	116,48	61,72	38	-55
5	Коэффициент закрепления 1/стр.4		1023,5	736	1576	-288	840

Данные таблицы 28 характеризуют ускорение оборачиваемости материально-производственных запасов. Срок хранения товарно-материальных ценностей вырос на 1 день в 2014 году по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом вырос на 5 дней и составил 10,21 дня.

Оборачиваемость материально-производственных запасов снизилась в 2015. В 2014 году повысилась до 116,48 оборотов. В 2015 году снизилась до 61,72 оборотов, что свидетельствует об отрицательной тенденции в использовании материально-производственных запасов в ООО «Крассофт». Чем меньше коэффициент закрепления, тем эффективнее используются оборотные средства.

Данные таблицы 28 показывают, что коэффициент закрепления имеет тенденцию к росту. За анализируемый период он вырос на 840 и в 2015 году стал равен 1576.

Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов ООО  
«Крассофт» на основе себестоимости товаров

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Годы			Изменения	
			2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	тыс. руб.	75 896	71 979	83 307	-3 917	11 328
2	Среднегодовые МПЗ	тыс. руб.	1023,5	736	1576	-288	840
3	Период оборота МПЗ (стр.2*360/стр.1)	дн.	4,9	3,7	6,8	-1	3
4	Коэффициент оборачиваемости МПЗ (стр.1/стр.2)	об.	74,15	97,80	52,86	24	-45

Данные таблицы 29 подтверждают ускорение оборачиваемости материально-производственных запасов.

Таким образом, рост материально-производственных запасов в ООО «Крассофт» оценивается отрицательно, так как он сопровождается снижением оборачиваемости материально-производственных запасов, которое приводит к снижению объема реализации продукции.

По результатам проведенного анализа были выявлены следующие недостатки в работе организации:

- 1) Отмечен недостаток собственных оборотных средств на покрытие запасов;
- 2) Выявлены неликвидные запасы.

Для устранения проблем по обеспечению оптимального уровня запасов предлагаются следующие мероприятия:

- Продажа неликвидных и залежалых запасов со скидкой с целью извлечения дополнительных денежных средств и снижения величины запасов. Состав и суммы неликвидных запасов приведены в следующем разделе;
- оптимизация запасов с использованием метода ABC анализа.

Реализация выше указанных мероприятий позволит предприятию увеличить оборачиваемость запасов и максимизировать эффективность их использования.

### 3.2 Рекомендации по улучшения использования материалов

Рассмотрим алгоритм процесса управления запасами в целях повышения эффективности деятельности ООО «Крассофт».

Для этого проведем ABC анализ запасов.

Материальные запасы ООО «Крассофт» анализируют в тех целях, чтобы:

1. Выявить соответствие реальных товарных запасов в целом и по отдельным товарным группам установленным нормативам;

2. Определить изменения в товарных запасах оптовой компании, определить их долю в общих товарных запасах оптовой и розничной торговли района деятельности оптовой компании. Прежде всего, следует проанализировать нормируемые товарные запасы. В этих целях необходимо их реальную сумму сравнить с нормативом. Товарооборот товарных групп за 1-й квартал 2015 г. приведен в таблице 30.

Таблица 30

Товарооборот товарных групп за 1-й квартал 2015 г.

Название товарной группы	Товарооборот (январь — март 2015 г.), млн. руб.	Доля товарной группы, %
Сетевая карта	230	22,8
Видеокарты	180	17,8
Расходный материал	120	11,9
Перфорированный крепеж	140	13,9
Электроинструмент	80	7,9
Сетевые адаптеры	160	15,8
Кабели	100	9,9
Итого	1010	100

ABC-анализ ассортимента склада представлен в таблице 31.

## ABC-анализ ассортимента склада

Название товарной группы	Доля в товарообороте в порядке убывания, %	Доля в товарообороте накопительным итогом, %	Группа
Сетевая карта	22,8	22,8	А
Видеокарты	17,8	40,6	А
Сетевые адаптеры	15,8	56,4	А
Перфорированный крепеж	13,9	70,3	В
Расходный материал	11,9	82,2	В
Кабели	9,9	92,1	С
Электроинструмент	7,9	100	С

Таким образом, проведенный ABC-анализ показывает, что основную долю товарооборота организации обеспечивают такие товарные группы, как Сетевые карты, Видеокарты и Сетевые адаптеры.

Товарные группы Кабели, Электроинструмент, относящиеся к группе С, нуждаются в развитии и требуют дополнительных акций по стимулированию сбыта, например в качестве понижения цен либо в виде расширения товарного ассортимента.

Тем не менее, ABC-анализ по товарным группам дает лишь поверхностное представление о структуре товарного ассортимента компании. Для более тщательного анализа необходимо проводить аналогичный анализ по товарным категориям внутри товарных категорий, поскольку он считается более информативным и дает возможность более успешно управлять товарным ассортиментом.

В целях более тщательного исследования ассортимента можно применять XYZ-анализ. Этот анализ дает возможность создать более полную картину торгового процесса в компании.

Кроме того, данный анализ подразумевает разделение ассортимента организации на группы X, Y и Z, вместе с тем, его критерием может выступать доходность товаров или стабильность их продаж.

Рассмотрим совмещение ABC- и XYZ-анализа. Объектом исследования являются товарные группы, приведенные в таблице 26.

Совмещенный анализ состоит из двух этапов.

Этап 1. Проведение ABC-анализа. Критерием разделения товаров на группы в пределах этого анализа является доля товарной группы в совокупном товарообороте предприятия. Результаты анализа приведены в таблице 32.

Этап 2. Проведение XYZ-анализа. На этом этапе критерием деления товаров является доля товарной группы в валовой прибыли организации.

Таблица 32

#### ABC-анализ

Товарная группа	Доля в товарообороте в порядке убывания, %	Доля в товарообороте накопительным итогом, %	Группа
Видеокарты	26,4	26,4	А
Сетевые карты	23,6	50,0	А
Перфорированный крепеж	15,2	65,2	В
Сетевые адаптеры	10,1	75,3	В
Электроинструмент	9,7	85,0	В
Кабели	7,8	92,8	С
Расходный материал	7,2	100	С

Результаты XYZ-анализа представлены в таблице 33.

Таблица 33

#### XYZ-анализ

Товарная группа	Доля в валовой прибыли в порядке убывания, %	Доля в валовой прибыли накопительным итогом, %	Группа
Видеокарты	27,5	27,5	Х
Сетевые карты	22,5	50,0	Х
Перфорированный крепеж	14,2	64,2	У
Сетевые адаптеры	11,0	75,2	У
Электроинструмент	9,8	85,0	У
Кабели	7,6	92,6	Z
Расходный материал	7,4	100	Z

Этап 3. Совмещенный анализ (ABC- и XYZ-). Необходимо совместить результаты ABC- и XYZ-анализа (таблица 33), в результате чего весь ассортимент склада делится на 9 сегментов исходя из двух критериев — доли

товарной группы в товарообороте компании и доли товарной группы в прибыли компании. Результаты совмещенного анализа представлены в таблице 34.

Таблица 34

ABC- и XYZ-анализ:

AX Видеокарты	AУ Сетевые карты	AZ
BX Перфорированный крепеж	BУ Сетевые адаптеры	BZ Электроинструмент
CX Расходный материал	CУ Кабели	CZ Расходный материал

Проведенный анализ позволил выделить наиболее выгодные и наименее прибыльные для организации группы товаров.

Так, наиболее выгодными для компании товарными группами являются AX, BX, AУ — группы, которые обеспечивают наибольший вклад в товарооборот и формирование прибыли фирмы.

Результаты анализа существующего процесса управления запасами показывают, что в ООО «Крассофт» отсутствует целевой подход к формированию и хранению запасов. Также имеет место дефицит некоторых номенклатурных единиц в сезонность процесса потребления.

По итогам анализа, в целях повышения эффективности деятельности предприятия и роста прибыли необходимо откорректировать деятельность предприятия следующим образом:

- улучшить организацию материально-технического снабжения с целью бесперебойного обеспечения предприятия необходимыми материальными ресурсами и сокращения времени нахождения капитала в запасах. Для этого руководству ООО «Крассофт» необходимо реализовать неликвидные запасы выявленные в ходе ABC-анализа, и приобретать более ликвидные запасы;

- сократить время нахождения средств в дебиторской задолженности; Для этого рекомендуется снизить сроки рассрочки по договорам установки программного обеспечения, и использовать гибкую систему скидок для постоянных клиентов.

### 3.3 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»

Изучив ведение бухгалтерского учета в области материально – производственных запасов, порядок хранения, списания в организации ООО «Крассофт», целесообразно рассмотреть следующие предложения по совершенствованию учёта.

Одним из главных мероприятий, дающих возможность повысить качество учета в организации, является проведение внутреннего контроля с высококвалифицированными специалистами, которые хорошо знают специфику исследуемой компании, происходящих процессов, момент выбытия, поступления и использования МПЗ.

Внутренний аудит - метод завершающего контроля, позволяющий осуществить полную оценку деятельности компании и иных объектов предпринимательской деятельности. Данная проверка проводится касательно выполнения планов, относительно расходования имеющихся ресурсов, результатов хозяйственной деятельности за тот или иной период, выявления резервов, роста эффективности производства и улучшения качества предоставляемых услуг, а также относительно реализации продукции, конкурентоспособности этой продукции на внутреннем и международном рынках.

ООО «Крассофт» необходимо приоритетной делать задачу сохранности и организации бухучета МПЗ. Большое внимание следует уделять складскому учету и сохранности ПМЗ, грамотному планированию закупок, законности осуществляемых операций, сопряженных с заготовлением, расходом материалов, с правильностью документального оформления этих операций и так далее.

Осуществляя учет производственных запасов, ООО «Крассофт», должно использовать имеющиеся на предприятии:

- договора с поставщиками и первичные документы;
- первичные документы транспортных организаций по оформлению операций по перевозке приобретенных запасов и отпущенных сторонним компания, а также погрузочно - разгрузочным работам;
- первичные документы по оформлению приема и отпуска МПЗ;
- журналы учета поступающих грузов и выданных доверенностей;
- данные первичных отчетов об использовании материальных ценностей, складского, аналитического учета ТМЦ; инвентаризационные ведомости, учетные регистры и так далее.

Такая задача как обеспечение сохранности собственности является одной из главных задач в ООО «Крассофт». Сохранность МПЗ должна сопровождаться правильным состоянием складского хозяйства, правильным подбором и расстановкой сотрудников, материально ответственных лиц, контролей относительно своевременного проведения инвентаризации.

Менеджеры компании должны обеспечить ее складскими помещениями, в тех рамках, которые необходимы для эффективного хранения МПЗ. Кроме того, ответственные лица должны отслеживать, не хранятся ли ТМЦ в непригодных для хранения помещениях. Складские помещения должны в обязательном порядке являться пригодными для хранения МПЗ.

Неотъемлемое условие организации работы склада и отдела бухгалтерского учета - это оперативность обработки поступающих документов, а также своевременность отражения данных в автоматизированной системе, в настоящий момент целесообразно предложить создать дополнительные рабочие места, с привлечением компетентных бухгалтерских работников по учету МПЗ. Сейчас в организации работают 45 человек.

Обоснованность этой задачи состоит в своевременной информационной обработке по складскому учету в ООО «Крассофт». Затраты на организацию рабочего места, представленную в таблице 35.

«Затраты на организацию дополнительных рабочих мест». В связи с тем, что организация имеет один Основной склад и три дополнительных, следовательно, необходимо организовать четыре рабочих места.

Таблица 35

Расчет затрат на организацию дополнительных рабочих мест

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	Рабочее место для бухгалтера по учету МПЗ на складе 4 чел., в т.ч.: -Оплата труда (20 000 т.р. *4 чел.) -Страховые взносы 14%	80 000 11 200
2	Вычислительная и оргтехника, в т.ч.: -Компьютер (4 чел.*25 000 т.р.) -Принтер, факс (4 человека*4 000 т.р.)	100 000 16 000
3	Предметы мебели (в т.ч. столы, стулья и т.д.) (4 чел*4 000 т.р.)	12 000
Итого		219 200

Рассмотрев затраты на организацию дополнительных рабочих мест, можно сделать вывод о рациональности привлечения бухгалтеров, которые смогут обеспечивать правильную организацию бухгалтерского учета, при учете, что сумма упущенных выгод по подсчетам за 2014-2015 года в ООО «Крассофт» по проведенным маркетинговым исследованиям составила 350 000 т.р., что является значительной суммой по отношению к привлечению новых сотрудников.

Исследования организации налогового учета в ООО «Крассофт» позволило выявить недостатки в части учета расчетов с бюджетом. В частности, в ООО «Крассофт» не организован в полном объеме налоговый учет материалов.

На предприятии необходимо организовать налоговый учет, в котором должны найти отражения операции:

-по выявлению излишков товарно-материальных ценностей по результатам проведенной инвентаризации, которые признаются в составе прочих доходов и отражаются проводками:

-Дебет 10 «Материалы» Кредит 91.1 «Прочие безвозмездные

поступления» - Выявлены материальные запасы, не принятые к учету.

Они принимаются к учету по рыночной стоимости без НДС;

-по принятию к учету неотфактурованных поставок, оформленных надлежащим образом на основании товарной накладной по форме № ТОРГ-12 и акта по форме № ТОРГ-4 для вычета сумм НДС.

В связи с этим ООО «Крассофт» рекомендуется ведение налогового учета материалов в налоговых регистрах. (таблица 36)

Таблица 36

Регистр учета операций приобретения материалов

Дата операции	Условия получения имущества, работ, услуг	Основания получения имущества, работ, услуг, прав	Вид расхода	Наименование операции	Сумма	Количество (в натуральном измерении)	Наименование объекта учета, с которым связано несение расходов (получение доходов)	Дата признания объекта учета	Основание для признания объекта учета
05.01.17	С последующей оплатой	Договор № 235 с ЗАО «Актив»	Приобретение сырья и материалов	Поступление пальтовой ткани	100000-00	1000	Машинные масла	05.01.17	Накладная № 13 от 05.01.17
06.01.17	С последующей оплатой	Договор № 453 с ЗАО «Баланс»	Приобретение сырья и материалов	Поступление пальтовой ткани	30000-00	500	Колодки	06.01.17	Накладная № 19 от 06.01.17
Итого по регистру:					130000-00	1500	х	х	х

Оприходовав материалы, нужно заполнить регистр информации о приобретенных партиях сырья (материалов), учитываемых по методу ФИФО. (таблица 37)

Таблица 37

Регистр информации о приобретенных партиях сырья (материалов), учитываемых по методу ФИФО. Налогоплательщик: ООО «Крассофт»

Номер партии	Наименование единицы учета сырья/материалов	Приход	Цена единицы товара данной партии	Дата списания	Наименование, дата и номер документа на списание	Списание	Остаток текущий
1	Видеокарты	10000 0-00	100-00				100000-00
2	Кабели	30000 -00	60-00	15.01. 17	Накладная № 15 от 15.01.17	12000-00	18000-00
Итого по регистру:		13000 0-00	#	#	#	12000-00	118000-00

Для определения стоимости материалов, списанных в производство, предприятию нужно заполнить Регистр-расчет стоимости списанных партий сырья (материалов) по методу ФИФО. (таблица 38)

Таблица 38

Регистр-расчет стоимости списанных партий сырья (материалов) по методу ФИФО. Налогоплательщик: ООО «Крассофт»

Дата списания по документу	Наименование, дата и номер документа, являющегося основанием для данного списания	Общее количество, списываемое по документу	Дата поступления списываемой партии	Номер партии	Количество, списываемое из партии	Стоимость списания из партии	Общая стоимость списания
15.01.17	Требование на списание материалов для ремонта компьютеров 14.01.17	200	15.01.17	2	200	60-00	12000-00
Итого по регистру:					200	#	12000-00

Чтобы обобщить информацию о списанных в производство материалах, заполняется следующий регистр (таблица 39):

Регистр-расчет стоимости партий сырья (материалов), списанных в отчетном периоде. Налогоплательщик: ООО «Крассофт». Период с 01.01.2017 по 31.01.2017.

Наименование, дата и номер документа, являющегося основанием для списания	Направление использования	Объем учета	Количество (в натуральных измерениях)	Цена единицы	Стоимость	Общая стоимость
Требование на списание материалов в производство № 1 от 14.01.17	При производстве товаров	кабель	200	60-00	12000-00	12000-00
Итого по регистру:			200	#	12000-00	12000-00

Необходимость введения данных регистров обусловлена тем, что в ООО «Крассофт» много объектов МПЗ. Данные регистры будут вестись ежемесячно. При каждом новом поступлении МПЗ в ООО «Крассофт» регистры будут дополняться. При списании данного объекта по причине реализации или в производство данный регистр будет закрыт датой списания объекта. Регистры будут вести бухгалтер, ответственный за ведении участка учета МПЗ. Данные регистры позволят ООО «Крассофт» в будущем избежать ошибок при учете материалов, а соответственно и при формировании данных в оборотных ведомостях и бухгалтерской отчетности.

## Заключение

Материально-производственные запасы – это составляющая оборотных средств компании. Величина МПЗ, их приобретение и выбытие непосредственным образом влияют на непрерывность процесса производства, а также ликвидность бухгалтерского баланса и величину налогов.

В качестве объекта исследования выбрано ООО «Крассофт» осуществляющее свою деятельность 10 октября 2002 года на территории Красноярского края.

Основные виды деятельности ООО «Крассофт»:

- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области,
- производство электронных вычислительных машин и прочего оборудования для обработки информации.

Дипломная работа была направлена на то, чтобы рассмотреть организацию учета, движения товарно-материальных ценностей на предприятии, а также рассмотреть обеспечение сохранности материальных ценностей на основе изучения материалов. После тщательного рассмотрения вышеперечисленных задач были сделаны выводы и предложения.

Аналитическая информация о составе, количестве, стоимости, движении МПЗ, применяемых в производстве, нужна каждой компании. Данная информация необходима не только для обеспечения контроля относительно сохранности МПЗ, но и для принятия оперативных и грамотных управленческих решений, в этой связи выбранная тема настоящего исследования является очень актуальной.

Главным нормативным актом, который регулирует порядок учета МПЗ, выступает Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, 9 июня 2001 г. №44н. Оно является компонентом системы законодательного регулирования бухучета,

предусматривающей методологические основы формирования в бухучете информации о МПЗ, организующей бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основании ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98г. № 34-н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению» от 31.10.2000г. № 94н), а также в соответствии с действующими ПБУ.

Бухгалтерский учет отделом бухгалтерии предприятия, которую возглавляет главный бухгалтер.

В собственной деятельности данная служба руководствуется действующими законодательными документами, указами и распоряжениями Президента России, а также постановлениями и распоряжениями российского Правительства.

В организации составляется бухгалтерская отчетность, отражающая состав имущества и источники его формирования. Данные, которые содержатся в финансовой отчетности, базируются на данных синтетического и аналитического учета.

Отражение МПЗ в бухгалтерском учете осуществляется по фактической себестоимости.

Синтетический учет поступления МПЗ в компании «Крассофт» ведется в журнале – ордере № 6. Записи в этом журнале осуществляются следующим образом. Прежде всего, фиксируются материалы в пути, неотфактурованные поставки и счета, которые на начало месяца остались неоплаченными. Потом в нем фиксируются операции текущего месяца. Вместе с тем, каждый документ, который поступает от поставщика, фиксируется отдельной строчкой. В конце месяца в данном журнале производится подсчет итогов. Они записываются по счетам главной книги.

В процессе исследования ведения бухучета в компании «Крассофт» было выявлено что, зачастую наблюдается неправильное оформление

первичных документов, встречается также несоответствие цен в договоре и документах поставщика. Кроме того, в организации не осуществляется инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями. Предприятию рекомендуется проводить систематический контроль относительно выполнения договорных обязательств. Кроме того, следует усилить контроль за ТМЦ, которые поступают через подотчетных лиц. Также следует повысить значение контроля в оформлении первичных документов по учету ТМЦ.

По итогам анализа, в целях повышения эффективности деятельности предприятия и роста прибыли следует откорректировать работу компании, а именно:

- усовершенствовать организацию материально-технического снабжения для беспрепятственного обеспечения компании всеми необходимыми ТМЦ, а также в целях снижения времени нахождения капитала в запасах;

- снизить время нахождения финансовых средств в дебиторской задолженности;

- увеличить скорость процесса отгрузки, ускорить оформление расчетных документов и снизить время расчетов за счет использования разных форм безналичных расчетов;

- осуществлять систематическое анкетирование и клиентов на предмет их потребностей;

- реорганизовать систему учета и заказов ресурсов.

Таким образом, было предложено ряд мероприятий по совершенствованию бухгалтерского и складского учёта материально – производственных запасов, которые существенно повысят качество деятельности бухгалтерской службы и деятельности складов организации.

## Список использованных источников

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): [Федер. закон от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ: принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.: с изм. от 27 июня 2012 г.]. – Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 30.04.2016 г.].
- 2 Налоговый кодекс РФ. Ч.2: [Федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.03.2016)]. – Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 30.04.2016 г.].
- 3 Федер. закон от 06 дек. 2011 г. № 402-ФЗ О бухгалтерском учете: [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.: с изм. от 04 ноября 2014г.]. – Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 26 января 2016 г.].
- 4 Приказ Минфина от 31.10.2000 N 94н Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: [: с изм. от 08. 11.2010 г.]. – Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 26 января 2016 г.].
- 5 Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: [от 24.12.2010 № 186н]. – Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 26 января 2016 г.].
- 6 Приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»: [в ред. от 25.10.2010г. № 132н]. – Справочно-правовая система «Гарант»: [версия от 26 января 2016 г.].
- 7 Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2012. – 464с.
- 8 Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2014. – 424 с.
- 9 Басовский Л.Е. Экономический анализ: учебное пособие. М.: ПРИОР, 2014. 222 с.

- 10 Баканов М.И., Шерemet А.Д. Теория экономического анализа: учебник. М.: Финансы и статистика, 2014. 536 с.
- 11 Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2013. 243 с.
- 12 Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2014. - 607 с.
- 13 Бухгалтерский учет и анализ / Под. ред. О.Р. Пересторонина, П.О. Потапов. - М.: Юрайт, 2014. - 526 с.
- 14 Бухгалтерский учет и анализ / Под ред. Кропонецкой Е.Н.. - М.: Проспект, 2013. - 423 с.
- 15 Бухгалтерский учет и анализ / Под ред. Лупповой О.Р., Васильченко Р.Т. -М.: Юрайт, 2012.- 558 с.
- 16 Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова.- 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2013. - 232 с.
- 17 Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум: Юрайт, 2013. - 448 с.
- 18 Бухгалтерский учет / А.И. Перевощикова. - М.: Проспект, 2012. - 510 с.
- 19 Бухгалтерский учет / Под. ред. Скопиной О.Л., Раскопиной А.И. - М.: Инфра - М, 2013. - 623 с.
- 20 Бухгалтерский учет / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева, Т.М. Неселовская; Под ред. В.Г. Гетмана. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 717 с.
- 21 Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 681 с.
- 22 Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Г.О. Ивониной. - М.: Юрайт, 2012. - 362 с.
- 23 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.

24 Бухгалтерский учет / Под. ред. К.С. Конова, Р.И. Астаховой. - М.: Юрайт, 2013. - 440 с.

25 Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата/ А.С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2014. - 607 с.

26 Заболотская, Н.В. Оценка экономического потенциала предприятия / Н.В. Заболотская, Т.В. Козлова // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. - №5.

27 Зырянова, Т.В. Анализ как необходимый элемент учетной процедуры в условиях автоматизации бухгалтерского учета / Т.В. Зырянова, Ж.Р. Скрובה // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. - №21-22.

28 Бердникова Л. Ф., Трушкина О. Ю. Развитие методики анализа материально-производственных запасов [Текст] // Инновационная экономика: материалы междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2014 г.). — Казань: Бук, 2014. — С. 80-85.

29 Белоглазова, И.А. Проблемы информационного обеспечения управления материально-производственными запасами и их жизненный цикл / И.А. Белоглазова // Молодой ученый. – 2014. - №5. – С.247-249. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.moluch.ru/archive/64/10410/>. – (Дата обращения 15.07.2014г.)

30 Иванова, В.Г. Теоретико-методические аспекты учета и контроля материально-производственных запасов в строительстве / В.Г. Иванова // Управленческий учет. – 2015. - №1. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.upruchet.ru/articles/2015/1/5347.html>. (Дата обращения 17.07.2016г.).

31 Игнатова, М.Г. Расчет ключевых финансовых показателей эффективности бизнеса [Текст] / М.Г. Игнатова, Е.А. Кузьмина, А.А. Сентюрова// Аудитор. – 2014. - №9. – С.30-35.

32 Ионова, Ю. Г. Экономический анализ [Электронный ресурс] :

учебник / Ю. Г. Ионова, И. В. Косорукова, А. А. Кешокова и др.; под общ. ред. И. В. Косоруковой. - М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 432 с.

33 Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / В. Э. Керимов. - 6-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 688 с.

34 Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2010. – 424с. – ISBN 978-5-482-01839-2.

35 Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / С.И. Жминько, В.В. Шоль, А.В. Петух и др. - М.: Форум, 2011. - 368 с.

36 Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

37 Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. М.: ИнфраМ, 2014. 320 с.

38 Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 90 с.

39 Митрофанов В.В. / В.В. Митрофанов. - М. : «Дашков и К°», 2013. - 592 с.

40 Потапова Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций. – М.: Проспект, 2014. – 144 с.

41 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 345с.

42 Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.

43 Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 345 с.

44 Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ дел. активности): Уч. пос. / И.Т. Абдукаримов и др. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 320 с.

45 Финансовый учет / Под ред. А.А. Савиных, О.Л. Леоновой. - М.: Юрайт, 2012. - 784 с. Центральная база статистических данных [Электронный ресурс]:

46 Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации: [сайт]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

47 Шеремет, А.Д., Сайфулин, Р.С. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сафулин. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 176с.- ISBN 5-86225-131-6.

48 Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 378 с.

49 Экономический анализ: Учеб пособие / М А Болюх, В С Бурчевская, Н И Горбатов и др. Под ред акад НАНУ, проф М Г Чумаченко - Изд 2-е, перераб и доп - М.: Финансы и статистика, 2013 - 556 с. Электронный ресурс.

50 Юдина, Г. А. Аудит МПЗ в торговых организациях / Г.А. Юдина. – М.: Юнфра – М, 2014. – 525 с.

## Основные финансово-экономические показатели деятельности ООО

«Крассофт» за 2013 - 2015 гг.

Наименование показателя	31.12. 2013	31.12. 2014	31.12. 2015	Абсолютное изменение (+,-)			Темп роста %		
				2014 к 2013	2015 к 2014	2015 к 2013	2014 к 2013	2015 к 2014	2015 к 2013
Выручка от реализации тыс. руб.	80 147	85 726	97 266	5 579	11 540	17 119	107	113	121
Себестоимость продукции тыс. руб.	75 896	71 979	83 307	-3 917	11 328	7 411	95	116	110
Валовая прибыль тыс. руб.	4 251	13 747	13 959	9 496	212	9 708	323	102	328
Прибыль от продаж тыс. руб.	1 066	4 302	2 704	3 236	-1 598	1 638	404	63	254
Прибыль до налогообложения тыс. руб.	31	3 669	2 100	3 638	-1 569	2 069	11 835	57	6 774
Чистая прибыль тыс. руб.	25	2 862	1 625	2 837	-1 237	1 600	11 448	57	6 500
Чистая норма прибыли (копеек на 1 рубль выручки от продаж)	0,03	3,34	1,67	3,31	-1,67	1,64	10 702,9 7	50,04	5 355,9 9
Среднесписочная численность работников, чел.	31	38	45	7,00	7,00	14,00	122,5 8	118,4 2	145,1 6
Годовой фонд оплаты труда	18 471	19 254	20 221	783,00	967,0 0	1 750,0 0	104,2 4	105,0 2	109,4 7
Среднемесячная заработная плата, тыс.руб.	49,65	42,22	37,45	-7,43	-4,78	- 12,21	85,04	88,69	75,42
Производительность труда, тыс. руб.	2 585,3 9	2 255,9 5	2 161,4 7	- 329,44	-94,48	- 423,9 2	87,26	95,81	83,60
Затраты на 1 руб. товарной продукции, коп.	94,70	83,96	85,65	-10,73	1,68	-9,05	88,67	102,0 1	90,45

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2015г.

Форма по ОКУД		Коды			
Дата (число, месяц, год)		31	12	2015	
Организация Общество с ограниченной ответственностью «Крассофт»		по ОКПО		90401814	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности	разработка программного обеспечения	по ОКВЭД		72.20	
Организационно-правовая форма / форма собственности		65	16		
Общество с ограниченной ответственностью / частная					по ОКОПФ/ОКОФС
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ			
Местонахождения (адрес)		384			
660078, край Красноярский, г. Красноярск, переулок Афонтовский, д.7					
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1260	1100	508
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1260	1100	508
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				

## Продолжение приложения Б

1	2	3	4	5	6
	Запасы	1210	2 646	506	966
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	5 238	3 646	1 708
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 504	1 253	3 147
	Прочие оборотные активы	1260	5	40	1
	Итого по разделу II	1200	11394	4344	5314
	<b>БАЛАНС</b>	1600	12654	5444	5822
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрыты убыток)	1370	4 513	2 887	25
	Итого по разделу III	1300	4 523	2 897	35
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-

## Окончание приложения Б

1	2	3	4	5	6
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1520	8 131	2 547	5 784
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 131	2 547	5 787
	<b>БАЛАНС</b>	1700	12 654	5 444	5 822

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

19 февраля 2016 г.

Отчет о финансовых результатах  
За Январь – Декабрь 2015 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12   2015	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Крассофт»</u>		по ОКПО 90401814		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	разработка программного обеспечения	по ОКВЭД 72.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности		65	16	
Общество с ограниченной ответственностью / частная				по ОКОПФ/ОКОФС
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ 384		
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь – Декабрь 2015 г.	За Январь – Декабрь 2014 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	97 266	85 726
	Себестоимость продаж	2120	(83 307)	(71 979)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 959	13 747
	Коммерческие расходы	2210	(11 255)	(9 445)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 704	4 302
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	(1)	-
	Прочие расходы	2350	(603)	(633)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 100	3 669
	Текущий налог на прибыль	2410	(475)	(807)

## Окончание приложения В

1	2	3	4	5
	В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(55)	(73)
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь – Декабрь 2015 г.	За Январь – Декабрь 2014 г.
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 625	2 862

## Отчет о финансовых результатах

За Январь – Декабрь 2014 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12 2015	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Крассофт»</u>		по ОКПО 90401814		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	разработка программного обеспечения	по ОКВЭД 72.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности		65	16	
Общество с ограниченной ответственностью / частная				по ОКОПФ/ОКОФС
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ 384		
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь – Декабрь 2014 г.	За Январь – Декабрь 2013 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	85 726	80 147
	Себестоимость продаж	2120	-71 979	- 75 896
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 747	4 251
	Коммерческие расходы	2210	- 9 445	- 3 185
	Управленческие расходы	2220	0	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 302	1 066
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	0	0
	Прочие доходы	2340	0	0
	Прочие расходы	2350	- 633	- 1 035
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 669	31
	Текущий налог на прибыль	2410	- 807	- 6

## Окончание приложения В

1	2	3	4	5
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	- 73	- 4
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 862	25

## Журнал хозяйственных операций

движения материально-производственных запасов в ООО «Крассофт»

№ п/п	Основание хозяйственной операции	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Общая сумма	Регистры	
			Дебет	Кредит		Синтетического учета	Аналитического учета
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Товарная накладная № 1780 от 19.09.2015	Отражена покупная стоимость материалов, по которым поступили расчетные документы от ООО «Техно монтаж»	10.01	60.10.	5303,8	ОСВ по счетам Главной книги; ОСВ по	Журнал-ордер по счету 60; Журнал-ордер по счету 10
						счета 60:ОСВ по счету 10	
2	Счет-фактура № 1780 от 19.09.2015 г.	Отражена сумма НДС, предъявленная ООО «Техноавиа сервис»	19.01	60.10.	809,05	ОСВ по счетам Главной книги ОСВ по счету 60,19	Книга покупок; Журнал-ордер по счету 60,19
4	Счет-фактура № 1780 от 19.09.2015 г.	НДС принят к возмещению	68.02.	19.01	809,05	ОСВ по счетам Главной книги; ОСВ по счету 68,19	Книга покупок ; Журнал-ордер по счету 19,68
5	Приходный ордер № 1238-2WM-2013 от 30.09.2015 г.	Оприходованы на склад материалы, приобретенный за счет подотчетных сумм	10.01.	71	2600	ОСВ по счетам Главной книги, ОСВ по счету 10; ОСВ по счету 71	Журнал-ордер по счету 71; Журнал-ордер по счету 10
6	Акт на списание (форма МПЗ-85) № 1288-2WM-2015 от 28.09.2015 г.	Отпущены материалы в основное производство на текущий ремонт	20.01.	10.01.	15514,29	ОСВ по счетам Главной книги , ОСВ по счету 10); ОСВ по счету 20	Журнал-ордер по счету 20: Журнал-ордер по счету 10

## Окончание приложения Д

1	2	3	4	5	6	7	8
7	Акт на списание (форма МПЗ-85) № 339-2УЖ-2015 от 24.09.2015. с приложение м	Отражено списание стоимости спецодежды, выданных работникам Организации	20.01.	10.03.	8956.5	ОСВ по счетам Главной книги, ОСВ по счету 10; ОСВ по счету 20	Журнал-ордер по счету 20: Журнал-ордер по счету 10.
8	Акт на списание материалов (МПЗ-85) №2316-2УЖ-2013 от 26.09.2015 г.	Отражено списание на счета производстве нных затрат в момент передачи в эксплуатацию инструментов и инвентаря	20.01.	10.03.	537	ОСВ по счетам Главной книги, ОСВ по счету 10;	Журнал-ордер по счету 10

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в \_\_\_\_\_ экземплярах.

Библиография составляет 50 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Дата « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Студент \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )  
(Подпись) (Имя, отчество, фамилия)