

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»

_____/_____
(подпись) (И.О. Фамилия)
«__» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент Елишкина Елена Александровна _____

1. Тема "Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов" _____

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы _____

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе

- Теоретические аспекты учёта материально-производственных запасов _____

- Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на исследуемом предприятии _____

- Анализ материально-производственных запасов в ООО «Нива» _____

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов) Изучить теоретические аспекты учёта материально-производственных запасов. Исследовать бухгалтерский учет материально-производственных запасов на предприятии ООО «Нива». Провести анализ материально-производственных запасов в ООО «Нива»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала Приложения, диаграммы, рисунки и таблицы, позволяющие лучше представить материал

6. Консультанты по разделам _____

7. Дата выдачи задания «15» ноября 2016г.

Руководитель выпускной

квалификационной работы _____ С.Е. Чинахова
(подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____ Е.А. Елишкина
(подпись) (И.О. Фамилия)

Содержание

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические аспекты учёта материально-производственных запасов.....	5
1.1. Нормативное регулирование учёта материально-производственных запасов.....	5
1.2. Синтетический и аналитический учет материально- производственных запасов.....	8
1.3. Порядок проведения инвентаризации материально- производственных запасов.....	14
Глава 2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на исследуемом предприятии.....	20
2.1. Техничко - экономическая характеристика ООО «Нива».....	20
2.2. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов в ООО «Нива».....	33
2.3. Анализ системы бухгалтерского и налогового учёта в ООО «Нива»	37
2.4. Разработка мер по совершенствованию бухгалтерского учёта материально-производственных запасов.....	44
Глава 3. Анализ материально-производственных запасов в ООО «Нива».....	50
3.1. Проведение анализа материально-производственных запасов в ООО «Нива».....	50
3.2. Планирование показателей деятельности ООО «Нива».....	57
Заключение.....	63
Список использованных источников.....	66
Приложения.....	71

Введение

Для того чтобы организовать свою деятельность, каждое предприятие должно располагать материальными запасами. В условиях современной рыночной экономики, наличие у предприятия достаточных материальных запасов является неотъемлемым звеном его хорошего функционирования.

Материальные запасы являются одними из составных компонентов частей имущества предприятия. Состояние и эффективность их использования – одно из главных условий успешной деятельности предприятия.

Выбранная тема является актуальной, потому что в современных условиях рыночной экономики, большую роль на предприятии отводят содержанию материально-производственных запасов, их хранению, использованию, а так же правильности их приёмки.

Целью данной работы является всесторонний анализ теоретических и практических основ организации учета материально-производственных запасов на современном этапе.

В связи с поставленной целью, в работе сформировались следующие задачи, которые в последствии будут разрешены:

- раскрытие сущности материально-производственных запасов как экономической категории;
- изучить основные законодательные и нормативные документы по вопросам учета МПЗ;
- дать финансово-экономическую характеристику предприятию;
- проанализировать первичный учёт, синтетический учёт МПЗ;

Предметом исследования является синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов.

Информационной базой исследования являются законодательно-нормативные документы по вопросам учёта МПЗ, статьи специализированных журналов.

1 Теоретические аспекты учёта материально-производственных запасов

1.1 Нормативное регулирование учёта материально-производственных запасов

Согласно российскому законодательству в состав материально-производственных запасов включаются активы, используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предназначенной для продажи (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и др.); предназначенные для продажи (готовая продукция и товары); используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.) [13].

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов в Российской Федерации осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус.

Важным документом законодательного уровня является Гражданский кодекс РФ. В части первой и второй ГК РФ раскрыты основы договорных отношений, являющиеся базой формирования оправдательной и первичной учетной документации, в частности, и по учету материально-производственных запасов, а также заложены подходы к отражению конкретных хозяйственных операций с материально-производственными запасами в бухгалтерском учете [16].

Также в ГК РФ обозначены объекты гражданских прав.

Все вопросы, связанные с налоговым учетом материально-производственных запасов, регулируются Налоговым кодексом РФ, но в большей степени, главой 21 «Налог на добавленную стоимость».

Основным нормативным актом законодательного уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ.

Закон определяет материально-производственные запасы как объект учета, а также необходимость проведения их инвентаризации.

Согласно Закону материально-производственные запасы должны быть выражены в валюте Российской Федерации.

Также Федеральный Закон №402-ФЗ определяет правила оформления первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Особенно важным документом нормативного уровня является Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В нем определяются понятие, состав, способы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности материально-производственных запасов[21].

Также к нормативному уровню относится Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», которое относит продажу материально-производственных запасов к доходам от обычной деятельности, и ПБУ 10/99 «Расходы организации», которое в элементе «Материальные затраты» отражает стоимость приобретаемых со стороны сырья и материалов, полуфабрикатов, топлива, покупной энергии, работ и услуг производственного характера[21].

Не менее важное место занимают Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001 №119н, относящиеся к методическому уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета. Они определяют порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов».

К документам методического уровня относится также План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, в котором запасам отведен раздел II «Производственные запасы».

Согласно последнему, организационному, уровню нормативного регулирования материально-производственных запасов к внутренней документации организации относятся документы по постановке, ведению бухгалтерского учета материально-производственных запасов,

непосредственно созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами[34].

На международном уровне учет материально-производственных запасов регулируется МСФО (IAS) 2 «Запасы». Цель стандарта – определить порядок учета запасов. Стандарт содержит указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любое списание до чистой цены продажи. Также в нем содержатся указания относительно способов расчета себестоимости, которые используются для отнесения затрат на запасы.

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», используемое в России, в общем, схоже с МСФО 2 «Запасы», однако существуют различия.

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования учета МПЗ Минфином РФ утвержден проект Положения по бухгалтерскому учету «Учет запасов» (ПБУ 5/2012), но на данный момент оно еще не вступило в силу.

Данный проект больше, чем действующее ПБУ, приближен к требованиям МСФО.

Таким образом, основными нормативными актами, на которых базируется учет материально-производственных запасов, являются Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов[15].

На международном уровне учет материально-производственных запасов регулируется МСФО (IAS) 2 «Запасы».

1.2 Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов

В бухгалтерском учете к объектам материально-производственных запасов относятся группы активов участвующие в обороте к которым относятся следующие ценности:

- сырье;
- основные и вспомогательные материалы;
- полуфабрикаты, комплектующие изделия;
- тара, строительные материалы;
- товары для перепродажи, готовая продукция и т.п.

Данная классификация материально-производственных запасов необходима для организации синтетического и аналитического учета, формирования отчетных форм о остатках МПЗ на складах. А так же информации о движении МПЗ в результате поступлений и выбытия в результате деятельности организации[18].

Чтобы получить информацию о движении материально-производственных запасов в бухгалтерском учете нужно воспользоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), которое утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 №1.

Для того чтобы учитывать материально-производственные запасы существует система бухгалтерских счетов, которая определяется Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина от 31.10.2000 N 94н.

К синтетическим счетам для учета материально-производственных запасов можно отнести:

- счёт 10 «Материалы»;
- счёт 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- счёт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

- счёт 41 «Товары»;
- счёт 43 «Готовая продукция».

Чтобы учитывать материалы, которые не принадлежат предприятию, или некоторое время (не постоянно) находящихся в его распоряжении существуют забалансовые счета:

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

Организация использует материально-производственные запасы лишь в течение одного производственного цикла выпуска продукции.

В большинстве случаев, производственный цикл составляет один месяц.

Хотя существуют производства с длительным циклом, в них материальные запасы могут быть использованы не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы, так же как и основные средства, имеют в своей основе материально-вещественную форму, они отличаются небольшой стоимостью, лимит которой составляет менее 40 000 рублей за единицу[29].

Придерживаясь ПБУ 5/01 материальные запасы при принятии к бухгалтерскому учету должны быть оценены по фактической себестоимости, которая, в свою очередь, есть сумма всех затрат, направленных на приобретение, изготовление и доведение до пригодного состояния.

Фактической себестоимости формируется согласно способу и источнику поступления материалов на предприятие.

Если рассмотреть ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», то к основным фактическим затратами, которые формируют себестоимость материально-производственных затрат можно отнести:

- покупная стоимость ценность, которая определяется договором с поставщиком;

– стоимость услуг связанных с консультированием, посредничеством, предоставлением информации, непосредственно связанных с приобретением сырья и материалов;

– оплата таможенных сборов и пошлин;

– расходы, связанные с транспортно-заготовительными затратами;

– расходы, направленные на доведение материально-производственных запасов до состояния при котором их можно было использовать в производственных целях.

Одной из наиболее значимых статей расходов в фактической себестоимости материально-производственных запасов являются расходы связанные с транспортно-заготовительными издержками. Она аккумулирует информационные потоки по транспортным расходам, страхованию, складскому хранению на этапе перехода от поставщика до конечного потребления.

Когда организация создаёт материально-производственные запасы своими силами, то в данной группе нужно учитывать заготовительные расходы (материалы, заработная плата, все отчисления от заработной платы, амортизация оборудования, которое участвует в заготовлении)[25].

Все затраты, формирующие фактическую себестоимость материально-производственных запасов должны приниматься к бухгалтерскому учету без входного НДС, а так же должна быть подтверждена документально с соблюдением всех требований к оформлению данных документов в полном соответствии с действующим законодательством. К таким документам, как правило, относят: накладные; счета-фактуры; товарно-транспортные накладные; акты выполненных работ и др. Не подлежит изменению фактическая себестоимость, по которой сырье и материалы приняты к учету.

Исключением являются те операции, которые связаны с созданием резерва для снижения стоимости материальных ценностей. Суммы этих операций формируются на счете 14 «Резервы под снижение стоимости

материальных ценностей», и должны быть отражены в учетной политике предприятия.

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов влечёт за собой решение множества производственных задач предприятия и неукоснительного соблюдения базовых требований, предъявляемых учету.

Поступившие материалы могут быть оценены, по таким критериям как, фактическая себестоимость и учетная цена. Учетные цены есть ничто иное как цены по отдельным видам или однородным группам материалов.

Учетные цены утверждаются приказом руководителя в начале текущего и служат как приложение к учетной политике организации. Если происходят изменения ценовой политики организации, то возможно изменение учетных цен в течении установленного срока (года).

Поступающие материалы в течение года могут влиять на фактическую себестоимость, которая в свою очередь может отличаться от учетной цены. Для отражения операций, связанных с движением материалов при оценки по учетным ценам применяют следующие счета:

- счет 10 «Материалы»;
- счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Если учетной политикой организации предусмотрено использование счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», то поступившие материально-производственные запасы принимаются к учету по фактическим затратам и записываются как:

- Дебет счета 10 «Материалы» и Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Отпуск материалов в производство происходит по учетным ценам и отражается как:

- Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы».

В результате чего на счете 10 «Материалы» образуется разница между фактической себестоимостью материала, которая сформирована по дебету счета, и учетной ценой, которая отражена по кредиту счета и списывается на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в зависимости от положительной или отрицательной разницы в оценке материалов.

Все материалы, по которым установлена учетная цена, нужно принимать к бухгалтерскому учету в соответствующих единицах измерения.

Поступившие материальные ценности в одной единице измерения, а отпущенные со склада в другой, отражаются в принятии к учету и выбытии материалов, как в первичных учетных документах, так и в регистрах бухгалтерского учета одновременно в двух единицах измерения. Сначала ведётся запись количества материалов в единице измерения по документам предоставленным поставщиком этих материальных ценностей, а рядом в скобках - единицы измерения, принятые в данной организации. Возможен перевод материалов в другую единицу измерения, в тех случаях когда возникает сложность в отражении количества данного материала, в двух единицах измерения. В связи с этим предприятие составляет акт перевода материалов в другую единицу измерения, где указывается количество материалов в единице измерения, по документам поставщика, по которой материал будет выдаваться со склада организации, а также учетная цена в новой единице измерения.

В учетной политики закрепляется положение о применении учетных цен для учета материалов. Когда применение учетных цен в организации не предусмотрено, то фактическая себестоимость материалов отражается на счете 10 «Материалы» без учета НДС.

Можно выделить следующие источники поступления материалов в организацию:

- приобретение за денежные средства;

- поступление по договору дарения;
- поступление от учредителей;
- излишки, выявленные в ходе проведения инвентаризации, по договорам о совместной деятельности, изготовление организацией самостоятельно.

Самым часто встречающимся способом поступления является приобретение материально-производственных запасов за денежные средства.

Если материалы приобретаются за денежные средства, то фактической себестоимостью является та сумма, которую организация потратила на их покупку, за исключением НДС и других возмещаемых налогов (п. 6 ПБУ 5/01, п. 16 Методических указаний по учету МПЗ).

В фактические затраты не входят материально-производственные запасы приобретённые на общехозяйственные и другие подобные расходы, исключением являются случаи, когда они напрямую связаны с их приобретением.

На конец месяца фактическую себестоимость материалов можно определить как сальдо конечного счета 10 «Материалы».

Важным направлением расходования материалов является их использование в производственной сфере, то есть в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

В процессе производства материалы используют в разных направлениях. Одни полностью используются в процессе производства (сырье и материалы), вторые меняют свою форму (смазочные материалы, краски), третьи – входят в состав изделия без каких – либо внешних изменений (запасные части), четвертые – способствуют изготовлению изделий.

Списать материалы на нужды производств можно, как по фактической себестоимости, так и по учетной цене, это зависит от того применяются учетные цены или нет. Если в организации предусмотрена возможность

применение учетных цен, то в течение месяца материалы могут списываться на нужды производства по учетным ценам.

Если списание материалов производится по учётным ценам, то возникают особенности отклонений в стоимости материалов. В таком случае рассчитывается доля отклонений фактической себестоимости от учетной цены. Расчет производится по среднему проценту.

В соответствии с ПБУ 5/01 предусмотрено три способа оценки фактической себестоимости израсходованных материалов:

- способ списания по себестоимости единицы материалов;
- способ средней себестоимости;
- способ списания себестоимости первых по времени поступивших материалов (ФИФО).

Любой из вышеперечисленных способов оценки закрепляется в учетной политике организации.

Наиболее распространённым методом является способ средней себестоимости.

Выбытие материалов в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 10 «Материалы».

Аналитический учет МПЗ на предприятиях ведётся по видам, сортам, маркам, артикулам. Для этого на каждый из объектов аналитического учета (вид, сорт, марка) составляется приходный ордер. Данный документ является основанием для отражения материальных ценностей в синтетическом и аналитическом учете.

1.3 Порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов

Для того чтобы рационально использовать запасы необходимо усиление личной и коллективной ответственности, а так же материальная заинтересованность работников. Для контроля сохранности материально-

производственных запасов организация заключает с работниками договоры о полной материальной ответственности и своевременно проводит инвентаризации и проверки.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации инвентаризации материально-производственных запасов обязательны[25]:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственного лица;
- при выявлении порчи, злоупотребления или фактов хищения имущества;
- в случае чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- при бригадной материальной ответственности при смене бригадира, выбытии из бригады более половины ее членов, а также по требованию одного или нескольких членов бригады.

При проведении инвентаризации необходимо проверить наличие продукции, материалов на указанную дату, это производится пересчетом, взвешиванием, определением объема и сопоставлением фактических данных с данными бухгалтерского учета. Как правило, инвентаризация материальных запасов проводится, в том порядке в котором расположены ценностей в проверяемом помещении.

Ценности, которые выявлены при инвентаризации, заносят в инвентаризационную опись, по данным которой в последствии составляют сличительную ведомость. Товарно-материальные ценности заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.)[23].

Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

Своевременная ревизия поможет обнаружить недостащу. С виновника ее можно взыскать, только когда есть оформленные по всем правилам документы об инвентаризации.

Таблица 1

Основные этапы инвентаризации

Этап	Действия
1	2
Подготовка к инвентаризации	Руководитель издает приказ о создании комиссии и о проведении инвентаризации. Материально ответственные лица сдают председателю комиссии расписки о том, что они передали все документы по имуществу в бухгалтерию, поступившие ценности оприходовали, а выбывшие списали
Инвентаризация	Комиссия проверяет факт наличия имущества и фиксирует результаты в инвентаризационной описи
Сопоставление результатов проверки с данными учета	Если в процессе ревизии выявлены расхождения, бухгалтер составляет сличительную ведомость. Излишка или недостачи нет? Сличительная ведомость не нужна
Учет излишков и недостач	Бухгалтер составляет итоговую ведомость по результатам инвентаризации (форма № ИНВ-26). А затем отражает излишки или недостачу, чтобы данные учета соответствовали действительности

Подготавливается приказ о инвентаризации в котором указываются причины и сроки ревизии.

Документ подписывают руководитель компании, председатель и члены комиссии. Бланк приказа можно разработать самостоятельно. Удобнее использовать типовую форму № ИНВ-22, что утверждена постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

Перед началом ревизии материально ответственные лица сдают в бухгалтерию расписки о том, что они сдали все документы по вверенному им имуществу, оприходовали поступившие ценности и списали выбывшие.

После этого начинается годовая инвентаризация. Результаты проверки комиссия фиксирует в инвентаризационной описи или акте.

Документ надо обязательно составить в двух экземплярах.

Для каждого вида имущества есть своя унифицированная форма.

Если организация использует унифицированные описи, то не придется отдельно собирать расписки от материально ответственных лиц. В унифицированные формы уже включен специальный раздел с распиской для них.

Если по итогам инвентаризации комиссия обнаружит излишек или недостачу, то информацию об этом фиксируется в сличительной ведомости.

Помимо этого излишки и недостачи, найденные по каждому счету, обобщаются в итоговой ведомости по форме № ИНВ-26.

Организация может проводить инвентаризацию в любой удобный для себя день.

Комиссия инвентаризирует не только те материалы и товары, что принадлежат компании и фактически находятся на складе. Проверить нужно и ценности, которые отгружены покупателю, приняты на хранение или находятся в пути. Поэтому для инвентаризации ТМЦ есть много форм:

- № ИНВ-3 (инвентаризационная опись для всех ценностей в целом);
- № ИНВ-4 для товаров, отгруженных покупателям, но пока числящихся на балансе компании;
- № ИНВ-5 для ценностей, принятых на ответственное хранение;
- № ИНВ-6 для товаров в пути.

Если проверка показала отклонения данных учета от фактического количества ТМЦ составляется сличительная ведомость по форме № ИНВ-19.

Товары, отгруженные покупателям, или ценности в пути пересчитать не получится. Ведь по факту на складе их нет. Инвентаризация таких ТМЦ заключается в том, чтобы проверить, верно ли отражена их стоимость на счетах учета. Для этого комиссия изучает бумаги по этим товарам.

Если во время инвентаризации на склад поступают или, наоборот, выбывают материалы, то их учет ведется в особом порядке.

Материально ответственное лицо принимает и отпускает ТМЦ только в присутствии членов комиссии. Поступившие товары заносятся в отдельную

опись «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В ней указывается дата поступления, наименование поставщика, дату и номер приходного документа, название товара, его количество, цену и сумму. Ценности, наоборот, выбывающие со склада, включаются в опись «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации».

Обнаруженный во время инвентаризации излишек включают в доходы по рыночной стоимости. Ее можно подтвердить двумя документами:

- либо отчетом независимого оценщика,
- либо бухгалтерской справкой (если цену на имущество легко узнать из СМИ или интернета).

Излишки в учете показываются следующим образом:

- Дт 10 (41, 43) Кт 91- субсчет «Прочие доходы» – отражены излишки.

Недостачи:

- Дт 94 Кт 10 (41, 43) - выявлена недостача материалов, товаров.

Дальнейший учет недостачи зависит от того, найден виновник или нет.

В первом случае списывается недостача на счет виновного лица проводкой по дебету счета 73 (76) и кредиту счета 94.

А во втором – включается в расходы.

Запись: дебет счета 91 субсчет «Прочие расходы» и кредит счета 94.

В налоговом учете порядок иной. Если виновник установлен, то стоимость недостачи включается в расходы на ту дату, когда сотрудник признает ущерб и подпишет соглашение о возмещении. Или вступит в силу решение суда о взыскании ущерба.

Одновременно с этим сумму, которую обязан возместить виновник, включается во внереализационные доходы. Такой алгоритм действий описывает Минфин России в письме от 17 апреля 2007 г. № 03-03-06/1/245.

Если виновник не определен, недостачу можно списать в расходы.

Если недостача возникла из за стихийных бедствий или чрезвычайных обстоятельств, надо чтобы это подтвердил компетентный орган. Допустим,

на складе был пожар. Недостачу подтвердят: справка МЧС, протокол осмотра места происшествия и акт о пожаре.

Минфин считает, что со стоимости утраченного имущества надо восстановить НДС (письмо от 19 мая 2010 г. № 03-07-11/186). Конечно, при условии, что до этого налог с покупки компания поставила к вычету.

Но позиция чиновников шаткая. Налоговый кодекс не требует восстанавливать НДС при недостаче. Так же считают и судьи. Они ориентируются на соответствующее постановление ВАС РФ от 23 октября 2006 г. № 10652/06. А когда мнение Минфина России противоречит позиции ВАС РФ, налоговики должны ориентироваться на точку зрения судей. Это подчеркивает и сам Минфин (письмо от 7 ноября 2013 г. № 03-01-13/01/47571).

Иногда во время инвентаризации комиссия обнаруживает одновременно и излишки, и недостачи по товару одного наименования, но разного сорта. Когда пересортица найдена за один и тот же период и у одного и того же материально ответственного лица, то по решению руководителя такие излишки и недостачи можно зачесть. Для этого используется аналитическая проводка:

Дт 10 (41, 43) Кт 10 (41, 43)

– зачтены недостачи в счет излишков.

Зачет проводят по физическим показателям. А если стоимость ТМЦ отличается, то для зачета берут меньшую.

В налоговом учете такой зачет провести нельзя. Там излишки и недостачи отражаются отдельно.

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на исследуемом предприятии

2.1 Техничко - экономическая характеристика ООО «Нива»

ООО "НИВА" (Кировская область; ИНН 4317005245) зарегистрировано 10 ноября 2005 года регистрирующим органом Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 4 по Кировской области.

Тип собственности ООО "НИВА" - Общества с ограниченной ответственностью.

Форма собственности ООО "НИВА" - Частная собственность.
Основные виды деятельности ООО "НИВА":

- розничная торговля алкогольными напитками, включая пиво (52.25.1),
- розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в специализированных магазинах (52.2),
- розничная торговля писчебумажными и канцелярскими товарами (52.47.3).

Юридический адрес ООО "Нива": 612920, Кировская область, г. Малмыж, ул. Толстого, д. 20.

Имеет в собственности два стационарных магазина и один магазин в аренде.

В штате предприятия 15 человек.

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Нива» представлены в таблице 2.

Таблица 2

Основные технико-экономические показатели деятельности
ООО «Нива»

Показатели	2014 г.	2015 г.	Отклонение, +/-	Отклонение, %
1	2	3	4	5
Выручка	4661	21176	16515	354,3
Расходы	3691	18292	14601	395,6
Прибыль от продаж	970	2884	1914	197,3

1	2	3	4	5
Чистая прибыль (убыток)	762	2349	1587	208,3
Среднесписочная численность работников, чел.	10	15	5	50,0
Выручка на 1 работника, тыс. руб. в год	466,1	1411,73	945,6	202,9
Рентабельность продаж, %	16,3	11,1	-5,3	-32,1
Рентабельность затрат, %	20,6	12,8	-7,8	-37,8

Динамика основных показателей деятельности, таких как выручка, затраты, прибыль от реализации и чистая прибыль показана на рисунке 1.

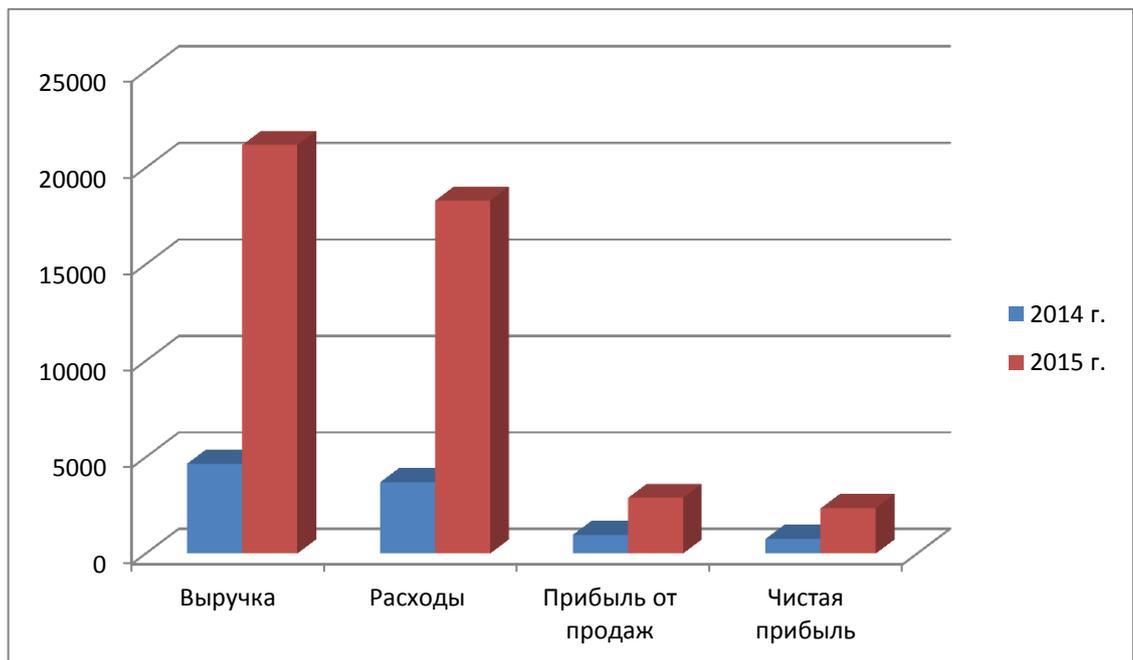


Рис. 1. Динамика основных показателей деятельности
ООО «Нива», тыс. руб.

Из представленных данных видно, что на предприятии темпы роста выручки ниже темпов роста расходов.

Поведенный анализ показал, что произошло увеличение выручки на 354,3% или на 16515 тыс. руб., при этом затраты выросли на 395,6% или на 14601 тыс. руб.

В результате данных изменений произошел рост прибыли от продаж на 197,3% или на 1914 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия возросла в 2015 году на 1587 тыс. руб., или на 208,3%.

Численность персонала увеличилась на 5 чел, что составило 50%.

Выручка на 1 работника увеличилась на 945,6 тыс. руб., или на 202,9%, рост вызван увеличением объема продаж.

Наблюдается существенное снижение показателей рентабельности. Рентабельность продаж снизилась на 5,3%, а рентабельность затрат – на 7,8%.

Снижение показателей рентабельности обусловлено ростом затрат предприятия в 2015 году.

Таким образом, несмотря на рост выручки, в ООО «Нива» имеет место снижение показателей рентабельности. Данное обстоятельство обусловлено ростом затрат операционной деятельности высшими темпами, чем выручки от реализации продукции.

Для эффективной рыночной деятельности, ведение целенаправленной конкурентной борьбы ООО «Нива» нужно искать альтернативные варианты развития деятельности и планировать активное использование основных инструментов снижения затрат.

Проведем краткий анализ финансового состояния ООО «Нива» (таблица 3).

Таблица 3

Горизонтальный и вертикальный анализ структуры актива и пассива бухгалтерского баланса «Нива»

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2014	31.12.2015	на начало	на конец	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2):гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	–	335	–	5,5	335	–

Окончание таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7
в том числе:						
основные средства	–	334	–	5,5	334	–
2. Оборотные, всего	1 324	5 773	100	94,5	+4 449	+4,4 раза
в том числе:						
запасы	351	1 223	26,5	20	+872	+3,5 раза
дебиторская задолженность	862	2 851	65,1	46,7	+1 989	+3,3 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	82	1 680	6,2	27,5	+1 598	+20,5 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	772	3 045	58,3	49,9	+2 273	+3,9 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	53	–	0,9	+53	–
3. Краткосрочные обязательства, всего	552	3 010	41,7	49,3	+2 458	+5,5 раза
в том числе:						
заемные средства	97	–	7,3	–	-97	-100
Валюта баланса	1 324	6 108	100	100	+4 784	+4,6 раза

Анализ проводится на основании абсолютных показателей и удельных весов, а также изменений произошедших за период в абсолютных и удельных весах и темп прироста данных показателей в % к предыдущему периоду. Таким образом проведен горизонтальный и вертикальный анализ структуры актива и пассива бухгалтерского баланса.

Анализ структуры актива организации ООО «Нива» на конец отчетного периода характеризует большим удельным весом текущих активов 94,5% и незначительной долей внеоборотных активов 5,5%. Структура актива имеет положительную динамику увеличение более чем в 4 раза. Наибольшее изменение приходится на долю денежных средств более чем в 20 раз, что является положительным моментом, так данный вид активов является по степени ликвидности – абсолютным. Данная тенденция повышает

платежеспособность предприятия и характеризует увеличения процента оплаты краткосрочных обязательств организации.

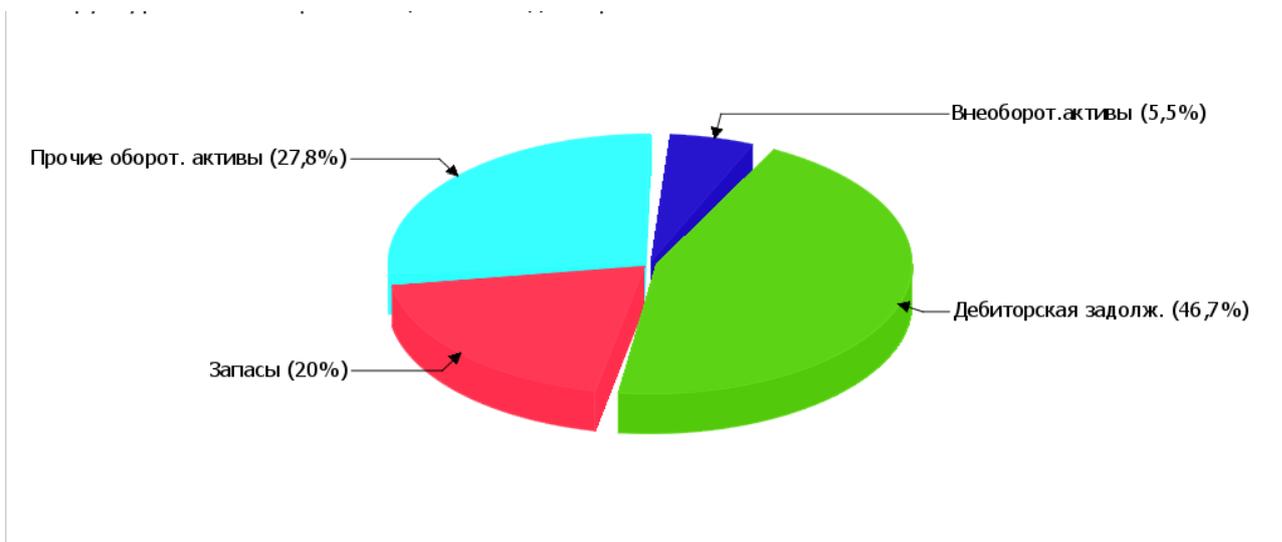


Рис. 2. Структура актива

Рост величины активов обусловлен увеличением следующих статей актива бухгалтерского баланса организации ООО «Нива»:

1. дебиторская задолженность – 1 989 тыс. руб. (41,5%)
2. денежные средства и денежные эквиваленты – 1 598 тыс. руб. (33,3%)
3. запасы – 872 тыс. руб. (18,2%)
4. основные средства – 334 тыс. руб. (7%)

В структуре пассива необходимо обратить внимание на увеличение собственного капитала в 3,9 раза, однако в удельных весах произошло снижение этой статьи с 58,3% до 49,9%. Вместе с тем произошел рост краткосрочных обязательств более чем в 5 раз, и увеличился удельный вес данной статьи с 41,7% до 49,3%. Данный фактор является негативным так как темп роста собственных средств ниже темпов роста активов организации.

В пассиве наибольший рост наблюдался по следующим статьям:

1. кредиторская задолженность – 2 555 тыс. руб. (52,3%)
2. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 2 273 тыс. руб. (46,6%)

За последний год отмечен рост собственного капитала в 3,9 раза (до 3 045,0 тыс. руб.).

Проведем анализ ликвидности организации ООО «Нива». Показатели ликвидности характеризуют какую часть кредиторской задолженности сможет погасит организация в настоящее время за счет тех или иных оборотных активов. Поэтому при анализе используются несколько показателей ликвидности по степени использования того или иного оборотного актива.

Показатели характеризующие ликвидность организации отразим в таблице 4.

Таблица 4

Показатели ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2014	31.12.2015		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,40	1,92	-0,48	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,71	1,51	-0,20	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,56	0,41	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На окончание рассматриваемого периода коэффициент текущей ликвидности имеет показатель 1,92, что незначительно, но ниже

нормативного показателя. На начало периода данный показатель имел коэффициент 2,4, таким образом произошло снижение на 0,48. Хотя данный показатель имеет незначительное отклонение от нормы, но динамика снижения является отрицательным моментом.

Коэффициент промежуточной ликвидности на начало и конец анализируемого периода имеет показатель отвечающий нормативу. Хотя динамика данного показателя отрицательная, но – это не является критичным и не влияет на финансовое положение организации. Данный показатель говорит что имеющиеся денежные средства и средства в дебиторской задолженности в 1,5 раза превышают краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец анализируемого периода значительно превышает нормативный показатель и имеет динамику роста, что говорит о том, что руководство организации уделяет внимание соотношению денежных средств и краткосрочной задолженности.

Проанализируем соотношение коэффициентов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения. Данные представим в таблице 5.

Таблица 5

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения)	1 680	+20,5 раза	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущая кредиторская задолженность)	3 010	+6,6 раза	-1 330

1	2	3	4	5	6	7	8
А2. Быстро-реализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность)	2 851	+3,3 раза	\geq	П2. Среднесрочные обязательства (краткосрочные обязательства кроме текущей кредиторской задолженности)	0	-100	+2 851
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборотные активы)	1 242	+3,3 раза	\geq	П3. Долгосрочные обязательства	53	–	+1 189
А4. Трудно-реализуемые активы (внеоборотные активы)	335	–	\leq	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	3 045	+3,9 раза	-2 710

На основе проведенного анализа в таблице 5 можно сказать следующее:

- выполняются все соотношения кроме одного;
- организация не сможет погасить текущие обязательства за счет денежных средств, доля которых составляет 56%.

В целом предприятию необходимо осуществлять работу по изменению структуры актива, и переходе статьи с менее ликвидными активами в более ликвидную. В данном случае необходимо провести работу по дебиторской задолженности и в будущем диверсифицировать продажи в кредит.

Проведя анализ показателей ликвидности было выяснено, что один из показателей не соответствует нормативному значению.

Нормативному значению не соответствует показатель коэффициента текущей ликвидности на конец анализируемого периода, поэтому необходимо рассчитать показатель коэффициента восстановления платежеспособности (таблица 6).

Данный показатель отражает перспективы восстановления нормальной структуры ликвидности при сегодняшней тенденции в течении 6 месяцев изменить показатель текущей ликвидности.

Рассчитанный показатель имеет значение – 0,84. Это говорит о неспособности предприятия в ближайшее время восстановить нормальную платежеспособность.

Таблица 6

Показатели ликвидности

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2014)	на конец периода (31.12.2015)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	2,4	1,92	-0,48	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,58	0,47	-0,11	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	0,84	x	не менее 1	не соответствует

Рассмотрим вероятность банкротства организации ООО «Нива». Ключевым показателем определяющим степень вероятности банкротства является Z счет Альтмана. Рассчитаем данный показатель по четырехфакторной модели в таблице 7.

Таблица 7

Показатели вероятности банкротства

Коэффициент	Расчет	Значение на 31.12.2014	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,45	6,56	2,97

1	2	3	4	5
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,5	3,26	1,62
T ₃	Отношение EBIT к величине всех активов	0,46	6,72	3,12
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	0,99	1,05	1,04
Z-счет Альтмана:				8,76

Вероятность банкротства в зависимости от показателя составляет:

1. и менее – высокая вероятность банкротства;
2. от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
3. от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам проведенного анализа для организации ООО «Нива» значение Z счета Альтмана составляет 8,76. Это значит, что у организации отсутствует вероятность банкротства на сегодняшний период.

Проведем анализ основных показателей деятельности организации ООО «Нива» за 2015 год. Данные для анализа представлены в таблице 8 на основании данных бухгалтерской отчетности.

Как видно из представленных данных за анализируемый период организация получила прибыль в размере 2 884 тыс. руб., что в структуре выручки составляет 13,6%. По сравнению с предыдущим периодом прибыль в абсолютных показателях возросла на 1 914 тыс. руб., то есть темп роста составил 197,3%.

Произошло увеличение выручки от реализации продукции, а так же расходов по обычным видам деятельности (на 16 515 и 14 601 тыс. руб. соответственно). В процентном соотношении рост расходов (+395,6%) превышает изменения показателя выручки (+354,3%).

Анализируя финансовые показатели можно сделать выводы, что организация учитывает общехозяйственные расходы ежемесячно в себестоимости продукции в полном объеме, не используя возможность

учитывать их в качестве условно-постоянных затратах. Убыток по статье прочие операции увеличился на 158,8%.

Таблица 8

Показатели деятельности предприятия

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2014	2015	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	4 661	21 176	+16 515	+4,5 раза	12 919
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 691	18 292	+14 601	+5 раз	10 992
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	970	2 884	+1 914	+197,3	1 927
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-17	-44	-27	↓	-31
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	953	2 840	+1 887	+198	1 897
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-191	-461	-270	↓	-326
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	762	2 379	+1 617	+3,1 раза	1 571
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	762	2 379	+1 617	+3,1 раза	1 571
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	2 273	x	x	x

Анализируя показатель чистой прибыли организации за анализируемый период на основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах можно сделать вывод о том, что организация использовала чистую прибыль в размере 106 тыс. руб.

Проведем анализ рентабельности организации ООО «Нива». Данные анализа представлены в таблице 9.

Показатели рентабельности

Показатели	Значение %		Отклонение	
	2014	2015	Темп роста	
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	20,8	13,6	-7,2	-34,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	20,4	13,4	-7	-34,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	16,3	11,2	-5,1	-31,3
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	26,3	15,8	-10,5	-40
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	–	–	–	–

За анализируемый период показатели рентабельности имеют положительные значения, что говорит о прибыльной деятельности организации ООО «Нива»

Прибыль в структуре выручки на конец отчетного периода составила 13,6%. Однако наблюдается отрицательная динамика данного и снижения данного показателя на 34,6%.

В целом несмотря на прибыльность предприятия показатели рентабельности имеют отрицательную динамику. Это связано с увеличением затрат в процентном соотношении их динамика выше динамики роста выручки.

Проведем обобщение показателей финансового положения и результатов деятельности организации ООО «Нива».

Можно выделить показатели имеющие хорошие значения и отвечающие нормативам. К таким показателям относятся:

1. чистые активы превосходят уставный капитал, при этом они возросли за анализируемый период;

2. полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;

3. полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;

4. отличная рентабельность активов;

5. абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

6. за анализируемый период (2015 год) получена прибыль от продаж (2 884 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 914 тыс. руб.);

7. чистая прибыль за 2014 г. составила 2 379 тыс. руб. (+1 617 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели имеющие нормативный показатель или достаточно близкие к нормативам значения:

1. не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показатели характеризующиеся неудовлетворительно и имеющие значения ниже норматива:

1. не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей ликвидности;

2. существенное понижение прибыльности продаж, отстающее повышение собственного капитала касательно общего изменения активов организации;

3. существенное уменьшение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО «Нива».

2.2 Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов в ООО «Нива»

ООО «Нива» применяет автоматизированный способ ведения учета с использованием программного продукта 1:Бухгалтерия 8.3.

В 1С:Бухгалтерии бухгалтер ООО «Нива» ведет учет МПЗ на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары».

На счете 10 учет ведется в разрезе субсчетов.

Все субсчета по отношению к балансу являются активными. Остатки материалов и их приход записываются по дебету счета, а расход и отпуск материалов в производство — по кредиту.

Аналитический учет материалов ведется в разрезе номенклатуры в натуральном и денежном выражении. Этот разрез аналитического учета является обязательным.

Проанализированные хозяйственные операции отображаются в бухгалтерском учете ООО «Нива» записями, которые приведены в таблице 10.

Таблица 10

Отражение в бухгалтерском учете ООО «Нива» приобретения материальных запасов по безналичному расчету

№ п/п	Содержание операции	Основание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
1	Оприходованы материалы по учетной цене	Приходный складской ордер № 2356	10-1	15	15000
2	Отражен НДС, относящийся к стоимости приобретенных товаров	Счет-фактура № 1138, книга покупок	19	60	2700
3	Принят к зачету с бюджетом НДС по оприходованным материалам	Счет-фактура № 1138, книга покупок	68	19	2700
4	Оплачен счет поставщика	Платежное поручение № 2368	60	51	17700

1	2	3	4	5	6
5	Отражены транспортные расходы, связанные с приобретением материала	Счет-фактура № 788	10-1	76	2000
6	Учтен НДС, выделенный в счете-фактуре транспортной компании	Счет-фактура № 788, книга покупок	19	76	360
7	Оплачен счет транспортной компании	Платежное поручение № 2369	76	51	2360
8	Принят к зачету НДС по услугам транспортной компании	Счет-фактура № 788, книга покупок	19	76	360

Порой покупаются материальные запасы подотчетными лицами ООО «Нива» за наличный расчет у предприятий розничной торговли. К примеру, канцелярские принадлежности. Работник составляет авансовый отчет, к отчету прилагает товарный чек с описанием каждого вида канцтоваров, на основе данных документов приходуются приобретённые ценности. Чек обязан включать должность лица, которое ответственно за проведение хозяйственной операции: фамилию, инициалы и личную подпись.

Также ставится здесь штампель «Оплачено». Только лишь на основании подобного документа можно оформлять поступление материальных ценностей.

Проанализируем порядок отображения в бухгалтерском учете ООО «Нива» канцелярских принадлежностей, которые приобретены за наличный расчет. Бухгалтеру предприятия 19 декабря 2015 г. отпущено под отчет 1000 руб. на хозяйственные потребности. 20 декабря 2015 г. он купил за наличный расчет такие канцелярские товары:

- 20 упаковок скрепок для степлеров по цене 10 руб. за упаковку на сумму 200 руб.

- 5 упаковок бумаги по цене 150 руб. за упаковку на сумму 750 руб.

К авансовому отчету был предоставлен кассовый чек на сумму 950 руб. Бухгалтер ООО «Нива» произвел бухгалтерские записи, которые мы отобразили в таблице 11.

Таблица 11

Отражение в бухгалтерском учете ООО «Нива» приобретения
материальных запасов подотчетными лицами

№ п/п	Содержание операции	Основание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
1	Выдано под отчет экономисту на приобретение канцелярских товаров	Расходный кассовый ордер № 3026	71	50	1000
2	Оприходованы канцелярские товары по учетной цене	Авансовый отчет № 203, кассовый и товарный чеки	10-1	71	950
3	Возврат подотчетным лицом неиспользованных средств	Приходный кассовый ордер № 2320	50	71	50

При отпуске материалов в расход их стоимость относится на счет 44 «Расходы на продажу». ООО «Нива» является торговым предприятием и не использует счет 20. Все затраты непосредственно связанные с основной деятельностью отражаются на счете 44, а расходы связанные с управлением предприятием отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Рассмотрим порядок поступления и реализации товаров в ООО «Нива» в таблице 12.

Таблица 12

Операции по учету товаров

№ п/п	Содержание операции	Основание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
1	Оприходован товар	Товарная накладная № 67	41-1	60	200000
2	Учен НДС	Счет фактура №67	19	60	36000
3	Отражена торговая наценка 20%	Реестр розничных цен	41-1	42	40000
4	Отражен НДС в сумме торговой наценки	Реестр розничных цен	41-1	42	43200
5	Отражена наличная выручка	Z -отчет	50	90-1	98000
6	Списаны товары по продажным ценам	Бухгалтерская справка	90-2	41	98000
7	Списана торговая наценка (красное сторно)	Бухгалтерская справка	90-2	42	-28 520,51

К материально-производственным запасам в ООО «Нива» относятся материалы и товары.

Контроль над движением материально – производственных запасов - это проведение инвентаризации. Процесс инвентаризации материальных запасов осуществляется специально сформированной инвентаризационной комиссией и присутствия материально ответственного лица.

В ООО «Нива» в состав инвентаризационной комиссии включается председатель комиссии (директор), члены комиссии (бухгалтер, товаровед,) и материально – ответственно лицо (продавец).

Сам процесс инвентаризации начинается так: издается приказ о ее проведении, где показывается состав инвентаризационной комиссии, сроки, основание и последовательность проведения инвентаризации. Инвентаризационная комиссия требует нужные первичные документы и отчеты о движении МПЗ, а материально-ответственное лицо предоставляет расписку о готовности к процессу инвентаризации.

Процесс инвентаризации - это проверка комиссией, в присутствии материально-ответственного лица, достоверного присутствия материальных запасов посредством их перемеривания, пересчета, перевешивания.

Данные о фактическом наличии материальных запасов записывают в инвентаризационные описи, которые имеют унифицированную форму № ИНВ-3.

Инвентаризационную опись подписывают все члены инвентаризационной комиссии и лицо, которое ответственно за сохранность материально - производственных запасов. Итоговую подпись производит бухгалтер, который контролирует все данные и расчеты. Опись хранится в архиве фирмы не менее пяти лет.

Затем бухгалтером на основании данных учета и инвентаризационных описей составляются сличительные ведомости инвентаризации материальных ценностей.

Сличительные ведомости неизменно составляют в двух экземплярах и подписывают их все члены инвентаризационной комиссии. Один экземпляр ведомости должен остаться в бухгалтерии, а второй экземпляр передают материально ответственному за сохранность ценностей лицу. Ведомости сберегаются в архиве ООО «Нива» пять лет.

Следствием процесса инвентаризации могут быть обнаружение соответствия действительного присутствия МПЗ данным учета, обнаружение излишек или недостатка товарно-материальных ценностей. Вскрытые недостатки материальных ценностей отображаются в бухгалтерском учете ООО «Нива» с применением счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Результаты проведенной инвентаризации рассматривают на заседании инвентаризационной комиссии ООО «Нива». Инвентаризационная комиссия раскрывает причины выявленных излишков или недостатков материальных запасов, устанавливает способы отображения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, определяет размер материальной ответственности лиц, которые ответственны за сохранение и применение МПЗ.

Результаты инвентаризации непременно отображаются в учете и отчетности того месяца, в котором проводилась инвентаризация, а результаты годовой инвентаризации, соответствующе, в годовом бухгалтерском отчете.

2.3 Анализ системы бухгалтерского и налогового учёта в ООО «Нива»

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Нива» возложено на бухгалтерскую службу, которую возглавляет главный бухгалтер.

ООО «Нива» использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и которые содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Документооборот в организации регламентируется графиком, схемой

описывающей движение документов, начиная от их формирования и создания, и заканчивая сдачей в архив.

Документооборот представлен на рисунке 3.



Рис. 3. Документооборот в организации ООО «Нива»

Все употребленные бухгалтерские документы и регистры в определенные сроки передают в архив, где они систематизируются по тематическим разделам в хронологическом порядке соответственно утвержденным срокам их хранения. Руководствуясь Приказом № 1 «Приказ об учетной политике организации» ООО «Нива» проанализируем учетную политику бухгалтерского учета в области учета МПЗ.

Основными положениями учетной политики ООО «Нива» на 2016 г. являются следующие:

Покупка и заготовка материалов в бухгалтерском учете отображается с использованием: счета 10 «Материалы», где определяется фактическая себестоимость материалов и отображается их движение (без счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»);

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете используется: линейный способ;

Товары, которые приобретены для торговли учитывают по цене их закупки;

Расходы по заготовлению и доставке товаров (в случае осуществлении

торгово-закупочной деятельности) к магазинам, производимые до момента их передачи в продажу, включаются: в состав расходов на продажу;

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывают: по средней себестоимости;

Коммерческие и управленческие затраты признают в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг: полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе – по фактической себестоимости.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода: не распределяются между объектами калькулировано и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Предприятием в отчетном году не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Налоговый учет в ООО «Нива» регламентируется Налоговым кодексом РФ (НК РФ). На основании положений Кодекса ежегодно разрабатываются положения о налоговом учете, которые закреплены в Учетной политике предприятия.

Точная и правильная организация аналитического и синтетического учета материальных запасов – это важное звено выработки экономической политики и основной механизм управления для каждого предприятия. Основные функции такого учета на изучаемом предприятии:

- 1) контроль процесса производства и реализации продукции;
- 2) сохранность материальных запасов;
- 3) взаимодействие между производством и управляющим аппаратом предприятия.

Порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Нива» устанавливается соответственно с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
- «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению».

Учетная политика ООО «Нива» выработана соответственно законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете. В соответствии с данным документом бухгалтерский учет на предприятии проводится с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано. Бухгалтерский учет проводит бухгалтерская служба, которая возглавляется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер ООО «Нива» осуществляет руководство сотрудниками бухгалтерии, ведение бухгалтерского учета, отвечает за выработку учетной политики, своевременное предоставление полной и правильной бухгалтерской отчетности, проводит проверку следования финансовой и кассовой дисциплины.

Бухгалтер по расчетам с поставщиками ООО «Нива» проводит учет операций по присутствию и движению материальных запасов, налоговый учет материалов, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, участвует в проведении инвентаризаций, в проверках присутствия материально-производственных запасов.

Учетная политика ООО «Нива» в плане материально – производственных запасов устанавливает, что: покупка и заготовка материалов в бухгалтерском учете отображается с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по фактической

стоимости, закрываемая на счет 10 «Материалы» по плановой (учетной) цене и на счет 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей». Отпуск материально – производственных запасов в производство или при ином выбытии производится по средней себестоимости.

На основании приказа «Об учетной политике ООО «Нива» разработаны внутренние положения, инструкции и иные организационно-распорядительные документы, необходимые для соответствующей организации учета и контроля над применением материально-производственных запасов.

На предприятии применяются формы первичных документов по приему, отпуску и перемещению материально-производственных запасов, разработанные и утвержденные в учетной политике предприятия.

Аналитический учет материальных запасов в ООО «Нива» проводится в точках их сохранения и в бухгалтерии.

Учет материалов на складе значителен для того, чтобы обеспечить деятельность предприятия нужными материальными ресурсами, а также для их сохранности. Для того, чтобы такой учет был верным, нужна хорошая организация складского хозяйства. Для этого на предприятии организован складской комплекс, который состоит из нескольких складов.

Учет материальных запасов на складах выполняется заведующим складом, который непременно является и материально ответственным лицом. Кладовщик ведет учет поступления и передвижения материальных ценностей на основе первичных документов и отображает все изменения в карточках учета материалов.

Связь между складами выполняется посредством специализированной бухгалтерской программы 1С «Торговля и склад», позволяющая обобщать информацию о присутствии остатков товаров и материалов.

Учет материальных ценностей в ООО «Нива» проводится с использованием сальдового метода.

Данный метод учета образован на количественном учете материальных запасов при складском учете и ведении суммового учета в бухгалтерии.

Точность совершенных кладовщиком записей в карточках складского учета контролируется бухгалтером. В конце каждого месяца заведующий складом переносит количественные данные об остатках из карточек складского учета в ведомость. Дальше ведомости передаются в бухгалтерию, где остатки материалов оценивают и выводят итоги. На основе показанных сальдовых ведомостей составляют сводную сальдовую ведомость.

Как было уже замечено, важную роль в обеспечении нормальной деятельности производства имеет систематическое и бесперебойное снабжение материалами.

Аналитический учет материально – производственных запасов проводится на основании первичных документов. По первичным документам проводится контроль над движением, сохранностью и применением материально - производственных запасов. Потому первичные документы по движению материальных запасов на ООО «Нива» скрупулезно оформляют, они должны содержать подписи всех ответственных лиц и коды соответствующих объектов учета.

Контроль следования правилам оформления движения материальных запасов выполняет главный бухгалтер предприятия и руководители отвечающих подразделений.

Движение материальных запасов начинается с их покупки. Поступление запасов совершается на основе расчетных и сопроводительных документов. К расчетным документам относится счет – фактура. Такой документ имеет такие реквизиты: порядковый номер, сведения о грузоотправителе и грузополучателе, название товара и все его характеристики. Счет – фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером предприятия.

Сопроводительный документ - это товарная накладная по форме ТОРГ-12. Такая товарная накладная заполняется в жёстком соответствии с

определенными нормами. Все строки заполняются полными данными о товаре, его поставщике и грузополучателе. Такую накладную подписывает директор, главный бухгалтер и кладовщик предприятия - отправителя. Со стороны предприятия - получателя должны быть подписи ответственного за прием груза и заведующего складом.

На складах предприятия совершается прием доставленных материальных запасов по качеству и количеству. Если все составляющие сходятся с сопроводительными документами, то материально ответственное лицо составляет приходный ордер. В ООО «Нива» применяется типовая форма приходного ордера № М-4 для учета материалов, которые поступают от поставщиков или из переработки.

Такой ордер составляется материально ответственным лицом в одном экземпляре в день поступления ценностей. Заполненный приходный ордер обязан непременно включать название, номенклатурный номер, количество, единицы измерения, цену, суммы с НДС и без.

Кроме материальных ценностей, которые поступают для основной деятельности, предприятие приобретает также массу иных ценностей.

При передвижении материальных запасов заполняют требование – это накладные на внутреннее передвижение сырья (продукции). Такая накладная включает указание о названии товара, его численности и ответственных за передачу и прием лиц.

Материальные запасы, которые приходят в непригодность или же запасы с закончившимся сроком хранения, подлежат списанию и утилизации. Для этого составляется специальный акт о списании. Составленный акт утверждает руководство предприятия, которое и устанавливает источник, за счет которого списывается товар.

Просроченный товар, реализующийся ООО «Нива», списывают с помощью акта на утилизацию.

Организация налогового учета ООО «Нива» включает приемы и методы отражения результатов хозяйственных операций, которые

включаются в налоговую базу по налогу на прибыль, НДС, налогу на доходы физических лиц. Элементы налогового учета ООО «Нива» соответственно Налоговому Кодексу Российской Федерации – это первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета и расчет налоговой базы.

В учетной политике ООО «Нива», определены такие моменты относительно учета материально - производственных запасов:

- активы не более 40000 (или меньше лимита) рублей за единицу, отображаются в составе материально – производственных запасов;

- к прямым расходам, которые связаны с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг причисляются: материальные расходы, которые определяются соответственно статьи 254 НК РФ.

Учетная политика для целей налогового учета проводится на основании регистров бухгалтерского учета.

Следовательно, можно обозначить, что аналитический и синтетический учет материально - производственных запасов на ООО «Нива» ведется в полном соответствии с действующим законодательством в данной области. Для учета материалов используется счет 10, товаров – 41.

2.4 Разработка мер по совершенствованию бухгалтерского учёта материально-производственных запасов

Изучив ведение бухгалтерского учета в сфере материально-производственных запасов, порядок сохранения и списания МПЗ в ООО «Нива», можно определить несколько несовершенств в этом вопросе:

1) приемка и отпуск материальных ценностей, а также составление документов в программе оформляется несвоевременно;

2) не со всеми материально-ответственными лицами заключен был договор о полной материальной ответственности в полном объеме;

3) не установлен точный порядок передачи материальных ценностей с основного склада в производство;

4) при учете материалов в отдельных случаях не соблюдается методология проведения бухгалтерского учета в части корреспонденции счетов;

5) сохранение материалов не всегда выполняется в помещениях, которые приспособлены для приемки и размещения ценностей, это приводит к пересортице и утраты денежных средств.

Работа над ликвидацией этих недостатков может быть проведена в разных сферах деятельности предприятия. Рассмотрим возможные примеры.

В современных экономических условиях результативная деятельность каждого предприятия зависит от множества факторов, это - восприимчивость системы управления к переменам факторов среды.

Важную роль при обеспечении этого фактора играет формирование на предприятии системы контроллинга. Образование подобной системы актуально и для изучаемого предприятия – ООО «Нива».

Контроллинг - это деятельность, «ориентированная на достижение целей интегрированной системы информационно-аналитической и методической поддержки руководителей в процессе планирования, контроля, анализа и принятия управленческих решений по всем функциональным сферам деятельности предприятия».

В сфере учета материально-производственных запасов система контроллинга разрешит руководству ООО «Нива» осуществлять задачи планирования, контроля, а также информационного обеспечения данного учета.

В процессе контроллинга нужно наладить работу с поставщиками. Для этого нужно составить списки более надежных поставщиков по всем видам материальных запасов. Составление подобных списков существенно уменьшает время при заказе МПЗ. Но подобные списки обязаны все время обновляться, поскольку появляются новые продавцы, изменяются условия

продаж, появляются проблемы с работающими поставщиками и т.д. Все это нужно отслеживать и учесть при заказе материальных ценностей.

На обследуемом предприятии анализ поставщиков не ведется в полном объеме. Работа по закупке МПЗ ведется с обусловленным кругом поставщиков, которые были избраны в процессе деятельности. Но не всегда их товары - это наиболее выгодны и отвечают трем главным критериям - качество товара, его цена и сроки поставки.

Усовершенствование учета материально – производственных запасов в ООО «Нива» возможно вместе с усовершенствованием методик их учета. Ведение аналитического учета производственных запасов – это процесс сложный и трудоемкий, потому розыск современных и рациональных методов учета материальных запасов для ликвидации дублирования одних и тех же операций поможет облегчить этот процесс. К подобным методам относится оперативно-групповой аналитический метод учета МПЗ, когда учет запасов проводится в разрезе их видов, групп и подгрупп. Эти группы нужно разделять на подгруппы для лучшего контроля объемов МПЗ для учета их движения и проверки. Всецело автоматизированный учет разрешит без особых усилий образовывать сведения о материальных запасах в аналитическом разрезе по группам и подгруппам материалов и по некоторым их видам за каждый период.

Усовершенствованию учета будет содействовать и составление точного графика документооборота. Такой график - это схема движения первичных документов от момента их формирования до момента их передачи на сохранение.

График движения документов нужен для:

- оптимизации использования рабочего времени и материальных затрат на обработку и документирование информации;
- формирования всех условий для четкой, быстрой и корректной обработки документов работниками бухгалтерской службы;

- роста эффективности хозяйственной деятельности в целом на предприятии.

Составление и четкое соблюдение данного графика помогает верно и в полной мере учесть все производимые хозяйственные операции. Такой график составляет главный бухгалтер и утверждает руководитель предприятия. Каждый работник, который связан в своей профессиональной деятельности с материально – производственными запасами, обязан четко следовать данному графику. Для большей эффективности можно соединить график документооборота с должностными инструкциями, предусмотрев в них прямую ссылку на него.

Процесс совершенствования объединен и с избранием верного метода оценки материально – производственных запасов при их отпуске в производство или при остальном выбытии. На обследуемом предприятии отпуск ведется по средней себестоимости. Верный выбор можно сделать при сопоставлении.

Для сопоставления выберем два метода отпуска материалов в производство: по средней себестоимости и метод ФИФО. Как пример рассмотрим реализацию товара специи «Таримикс Кабаноси».

Сделаем расчет реализации специи «Таримикс Кабаноси» по методу средней себестоимости.

На начало октября 2015 года на складе 12 кг. Этой специи по цене 393,56 руб. за кг.: $12 * 393,56 = 4722,72$

01 октября 2015 года поступило:

10 кг. по цене 448,12: $10 * 448,12 = 4481,2$;

15 октября 2015 года поступило:

5 кг. по 448,12: $5 * 448,12 = 2240,5$;

За октябрь 2015 г. было продано 22 кг. Себестоимость одного килограмма = $(4722,72 + 4481,2 + 2240,5) / 27 = 423,87$

Себестоимость проданных товаров за октябрь 2014 г. = $423,87 * 22 = 9325,14$

Соответственно, на конец октября 2015 г. на складе осталось 5 кг. специй «Таримикс Кабаноси» на сумму $423,87 * 5 = 2119,35$

Сделаем такой же расчет отпуска специй «Таримикс Кабаноси» по методу ФИФО.

На начало октября 2015 года на складе 12 кг. Этой специй по цене 393,56 руб. за кг.: $12 * 393,56 = 4722,72$

01 октября 2015 г. поступило:

10 кг. по цене 448,12: $10 * 448,12 = 4481,2$;

15 октября 2015 года поступило:

5 кг. по 448,12: $5 * 448,12 = 2240,5$;

За октябрь 2015 г. было продано 22 кг.

Делаем списание последовательно из каждой партии:

$12 * 393,56 = 4722,72$

$10 * 448,12 = 4481,2$;

Себестоимость преданных товаров за октябрь 2014 г. = $4722,72 + 4481,2 = 9203,92$

Соответственно, на конец октября 2015 г. на складе осталось 5 кг. специй «Таримикс Кабаноси» на сумму $5 * 448,12 = 2240,5$.

Минимальная стоимость проданных товаров достигается при методе ФИФО, а остатков запасов - при методе средней себестоимости.

В данное время мы можем наблюдать стабильный рост цен на МПЗ, потому выгодно будет все-таки использовать метод ФИФО, поскольку стоимость МПЗ меньше, следовательно себестоимость продукции ниже и, в соответствии, прибыль от реализации продукции выше.

Из – за постоянно меняющихся цен на материалы предприятию нужно сформировать резерв под понижение стоимости материалов. Такой резерв отображается на счете 14 и имеет информацию о резервах для изменения фактической стоимости материальных запасов по отношению к их рыночной стоимости.

Рассмотрим пример формирования такого резерва.

На начало года на счете 10.1 значатся материалы (упаковочный материал) с первоначальной стоимостью -73800 руб.

Под конец года была проведена инвентаризация, в следствии которой обнаружилось, что рыночная цена понизилась и – это 68000 рублей.

В таком случае надлежит сформировать резерв. Для установления размера резерва из начальной стоимости вычтем НДС и стоимость на конец года: $73800 - 68000 = 5800$ руб.

Создание резерва отобразится записью Дт 91 Кт 14 – 5800 руб.

Использование всех названных выше факторов усовершенствования учета материально – производственных запасов будут содействовать совершенствованию материально-технического обеспечению деятельности предприятия в общем, а также разрешит сделать учет материальных ценностей понятным и доступным.

3 Анализ материально-производственных запасов в ООО «Нива»

3.1 Проведение анализа материально-производственных запасов в ООО «Нива»

ООО «Нива» - это торговая организация, потому максимальный удельный вес в структуре МПЗ - это товары.

Показатели товарных запасов анализируются на основании абсолютных показателей и удельных весов по любой группе товаров или по любому наименованию.

Недостаток анализа на основании абсолютных показателей такой - они не дают представление о соответствии размера запасов потребностям товарного оборота.

Потому более обширное распространение имеют относительные показатели, которые позволяют сравнить величину товарного запаса с товарооборотом торгового предприятия.

Анализ товарных запасов проводим в таблицах 13 и 14.

Таблица 13

Показатели товарооборачиваемости за 2014 год

Товары	Товарный оборот за 2014 г., тыс. руб.	Товарные запасы, тыс. руб.					Средние товарные запасы, тыс. руб.	Скорость товарного обращения, раз	Время товарного обращения, дни
		На 1.1.2014	На 1.4.2014	На 1.7.2014	На 1.10.2014	На 1.1.2015			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Хлеб и хлебобулочные изделия	492,845	0,3	1,1	0,6	0,8	0,3	0,7	7,04	0,52
Кондитерские изделия	528,049	0,6	0,7	1,2	1,5	0,6	1	5,28	0,69
Бакалея	598,455	1,4	0,8	1,8	4	1,4	2	2,99	1,22
Молочные товары	704,065	0,4	0,7	0,6	0,9	0,8	0,7	10,05	0,36
Мясная продукция	668,862	0,2	0,4	0,3	0,3	0,2	0,3	22,29	0,16
Напитки (безалкогольные)	422,439	0,2	0,7	0,2	0,5	0,2	0,4	10,56	0,35
Консервы	105,610	0,6	1	0,8	0,4	0,6	0,7	1,50	2,42
Итого	3520,324	3,7	5,4	5,5	8,4	4,1	5,8	6,06	0,60

Показатели товарооборачиваемости за 2015 год

Товары	Товарный оборот за 2015 г., тыс. руб.	Товарные запасы, тыс. руб.					Средние товарные запасы, тыс. руб.	Скорость товарного обращения, раз	Время товарного обращения, дни
		На 1.1.2015	На 1.4.2015	На 1.7.2015	На 1.10.2015	На 1.1.2016			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Хлеб и хлебобулочные изделия	504,433	0,1	0,9	0,5	0,8	0,3	0,6	8,40	0,43
Кондитерские изделия	540,464	0,4	0,9	0,8	1,1	0,6	0,9	6,00	0,61
Бакалея	612,526	1	2,1	0,8	3,5	1,4	1,9	3,22	1,13
Молочные товары	720,619	0,4	0,7	0,5	0,8	0,4	0,6	12,01	0,30
Мясная продукция	684,588	0,4	0,3	0,2	0,4	0,2	0,3	22,81	0,16
Напитки (безалкогольные)	432,371	0,2	0,5	0,4	0,1	0,2	0,3	14,41	0,25
Консервы	108,093	0,2	1,4	2,1	0	0	0,9	1,20	3,04
Итого	3603,093	2,7	6,8	5,3	6,7	3,1	5,5	60,05	0,06

Средний товарный запас за рассматриваемый период можно рассчитать по формуле: средней хронологической моментного ряда.

$$TЗ = \frac{0,5TЗ_1 + TЗ_2 + TЗ_3 + \dots + 0,5TЗ_n}{n-1}, \quad (1)$$

где TЗ - средний товарный запас за определенный период (руб.);

TЗ₁, TЗ₂, TЗ₃, ... TЗ_n - величина товарных запасов на отдельные даты анализируемого периода (руб.);

N - количество дат, за которые берется величина запасов.

Среднегодовая величина товарного запаса по любой группе товаров ООО «Нива» рассчитана по данным таблицы, используя среднюю хронологическую моментного ряда.

Средние товарные запасы по всем товарным группам, взятым вместе, исчисляются как сумму средних товарных запасов по некоторым товарным группам или по средней хронологической.

Важнейший показатель, который характеризует товарные запасы, - это показатель товарооборачиваемости.

Товарооборачиваемость – можно считать одним из важных показателей эффективности хозяйственной деятельности торгового предприятия в целом, разрешает оценивать и количественно измерить два параметра, которые присущи товарным запасам – это время и скорость их обращения.

Количество оборотов товарной массы, который взят в объеме товарного запаса, может охарактеризовать скорость товарного обращения. Вымеряется данный показатель отношением суммы товарооборота за данный период к средним товарным запасам за тот же период. Он указывает, сколько раз товарная масса обращалась на протяжении данного периода.

Формула скорости товарооборота имеет следующий вид:

$$C = \frac{T/Об}{ТЗ} , \quad (2)$$

где С - скорость товарного обращения;

Т/Об - объем товарооборота за анализируемый период (руб.);

ТЗ - средние товарные запасы за тот же период.

На основании данной формулы рассчитаны показатели скорости обращения по данным таблиц по группам товаров.

Полученный результат указывает на то, что нужно обновить и реализовать средний запас товаров по хлебобулочным товарам, чтобы получить сумму товарооборота в 215,9 тыс. рублей.

Период на протяжении которого товары пребывают в сфере обращения и выражают собой время товарного обращения.

Время товарного обращения рассчитывается по формуле:

$$V=TЗ : \frac{T/Oб}{T} = \frac{TЗ*Т}{T/Oб} , \quad (3)$$

где V - время товарного обращения в днях;

T - число дней в данном периоде.

Между двумя показателями товарооборачиваемости существует обратная зависимость. Если повышается скорость товарооборота, то время обращения понижается, и, наоборот, если уменьшается число оборотов, то длительность одного оборота растет.

Сравнивая формулы расчета скорости и времени товарного обращения, можно установить, что произведения этих показателей равно числу дней изучаемого периода, то есть.

$$C*V= \frac{T/Oб}{TЗ} * \frac{TЗ*Т}{T/Oб} =T , \quad (4)$$

Время обращения товаров в днях и скорость обращения в количестве оборотов можно установить отношениями:

$$V= \frac{T}{C} ; C= \frac{T}{V} , \quad (5)$$

В таблице 15 проведем сравнительную характеристику показателей.

Таблица 15

Сравнительная характеристика показателей

Товары	Товарный оборот, тыс. руб.		Динамика	Средние товарные запасы, тыс. руб.		Динамика	Скорость товарного обращения, раз		Динамика	Время товарного обращения, дни		Динамика
	2014	2015		2014	2015		2014	2015		2014	2015	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Хлеб и хлебобулочные изделия	492,845	504,433	11,588	0,7	0,6	-0,1	704,06	840,72	136,66	0,52	0,43	-0,09

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Кондитерские изделия	528,049	540,464	12,415	1	0,9	-0,1	528,05	600,52	72,47	0,69	0,61	-0,08
Бакалея	598,455	612,526	14,071	2	1,9	-0,1	299,23	322,38	23,15	1,22	1,13	-0,09
Молочные товары	704,065	720,619	16,554	0,7	0,6	-0,1	1005,81	1201,03	195,22	0,36	0,30	-0,06
Мясная продукция	668,862	684,588	15,726	0,3	0,3	0	2229,54	2281,96	52,42	0,16	0,16	0,00
Напитки (безалкогольные)	422,439	432,371	9,932	0,4	0,3	-0,1	1056,10	1441,24	385,14	0,35	0,25	-0,10
Консервы	105,61	108,093	2,483	0,7	0,9	0,2	150,87	120,10	-30,77	2,42	3,04	0,62
Итого	3520,324	3603,093	82,769			-5,2	606,95	6005,16	5398,21	0,6	0,06	-0,54

Как мы видим из таблицы 15 товарооборот по:

- хлебобулочным изделиям возрос на 11,588 тыс. руб.;
- по бакалейным - на 14,071 тыс. руб.;
- по кондитерским - на 12,415 тыс. руб.;
- по молочным и жировым - на 16,554 тыс. руб.;
- по безалкогольным - на 9,932 тыс. руб.;
- по мясным - на 15,726 тыс. руб.;
- по консервам - на 2,483 тыс. руб.

Средние товарные запасы по хлебобулочным изделиям уменьшились на 0,1 тыс. руб.; по кондитерским, молочным, бакалейным и жировым -

также на 0,1 тыс. руб., по мясным - не изменились, по безалкогольным - уменьшились на 0,1 тыс. руб., по консервам - возросли на 0,2 тыс. руб.

Скорость товарного обращения возросла по хлебобулочным изделиям - на 136,66, по бакалейным - на 23,15, по жировым и молочным - на 195,22, по кондитерским - на 72,47, по безалкогольным - на 385,14, по мясным - на 52,42., по консервам - упали на 30,77, в целом - на 5398,21.

Время товарного обращения по хлебобулочным - снизилось на 0,09, по кондитерским - на 0,08, по молочным - на 0,06, по бакалейным - на 0,09, по консервам - выросли на 0,62, по безалкогольным - на 0,1, в целом - упали на 0,54.

Также важный относительный показатель, который применяется при анализе - это уровень товарных запасов, измеряющийся в днях товарооборота по следующей формуле:

$$У_{т.з.} = \frac{TЗ}{T/ОБ \text{ одн}} , \quad (6)$$

$$У_{т.з.} = \frac{TЗ*Д}{T/ОБ} , \quad (7)$$

где $У_{т.з.}$ - уровень товарных запасов в днях товарооборота;

$TЗ$ - товарный запас на конец анализируемого периода (руб.);

$T/Ободн$ - однодневный товарооборот за анализируемый период (руб.);

$T/Об$ - объем товарооборота за анализируемый период (руб.);

T - число дней в анализируемом периоде.

Уровень товарных запасов может охарактеризовать обеспеченность торгового предприятия запасами на обусловленную дату и указывает, на какое количество дней торговли (при сформировавшемся товарообороте) достаточно данного запаса. Анализ уровня товарных запасов отображен в таблице 16.

Как мы видим из таблицы 16 уровень товарных запасов в 2015 г. по хлебобулочным изделиям сократился на 8,43, по кондитерским - сократился на 8,34, безалкогольным - на 9,24, по мясным - на 0,38, по бакалейным - на 8,76, консервам - вырос на 61,98, в целом - упал на 54.

Таблица 16

Анализ уровня товарных запасов

Товары	Товарооборот, тыс. руб.		Средние товарные запасы, тыс. руб.		Уровень товарных запасов, %		Динамика уровня, %
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
1	2	3	4	5	6	7	8
Хлеб и хлебобулочные изделия	492,845	504,433	0,7	0,6	51,84	43,42	-8,43
Кондитерские изделия	528,049	540,464	1	0,9	69,12	60,78	-8,34
Бакалея	598,455	612,526	2	1,9	121,98	113,22	-8,76
Молочные товары	704,065	720,619	0,7	0,6	36,29	30,39	-5,90
Мясная продукция	668,862	684,588	0,3	0,3	16,37	16,00	-0,38
Напитки (безалкогольные)	422,439	432,371	0,4	0,3	34,56	25,33	-9,24
Консервы	105,61	108,093	0,7	0,9	241,93	303,91	61,98
Итого	3520,324	3603,093	5,8	5,5	60,14	6,08	-54,06

Классифицирование запасов по товарным группам разрешает характеризовать их состав, это является основой для анализа степени обеспечения ими товарооборота.

Из продовольственных товаров ООО «Нива» выделяются товарные группы: хлебобулочные товары, бакалейные товары, кондитерские товары, мясные товары, молочные и жировые товары, безалкогольные товары, алкогольные товары, консервы мясные, овощные, рыбные.

Практически все товары назначены для потребностей текущей реализации в ближайшем периоде, они стабильно обновляются, регулярно пополняются и расходуются.

3.2 Планирование показателей деятельности ООО «Нива»

В современных условиях конкуренции на рынке продуктов создается структура нужного ассортимента, потому задачей торговых предприятий является удовлетворение спроса в предельно полном объеме и стремительнее, чем конкуренты. При неоптимальной структуре ассортимента понижается уровень прибыли, теряются конкурентные позиции на рынке и, как результат - снижение экономической устойчивости предприятия.

Для оптимизации запасов ООО «Нива» рекомендуется применение ABC-анализа – это метод, позволяющий систематизировать ресурсы предприятия по степени их значительности. В его основании – принцип Парето — 20 % всех товаров дают 80 % оборота. По отношению к ABC-анализу правило Парето можно выразить так: надежный контроль 20 % позиций разрешает на 80 % контролировать продуктовый ряд предприятия.

Порядок проведения ABC-анализа показан на рисунке 4.

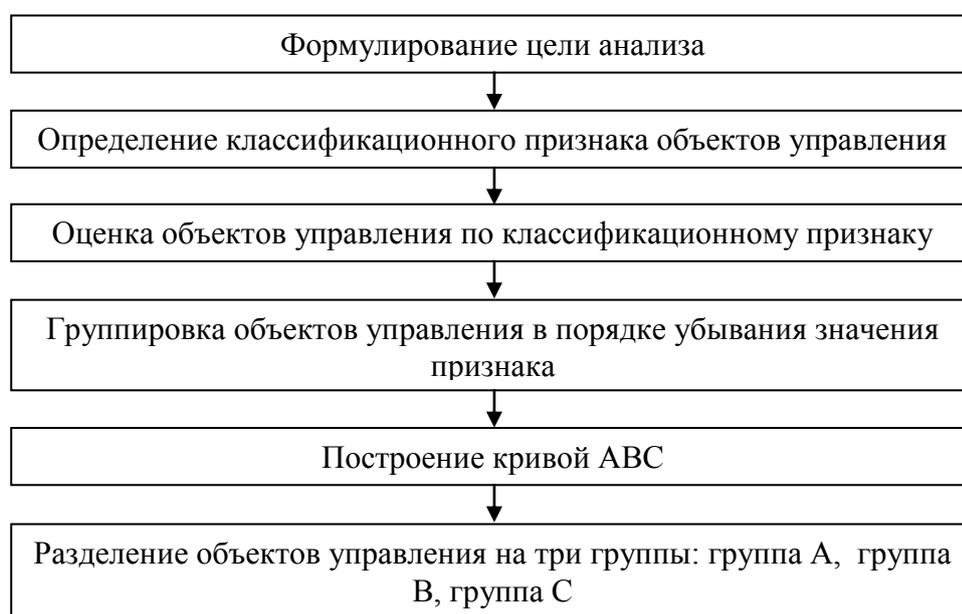


Рис. 4. Порядок проведения ABC-анализа

На позиции, создающие класс А, – это 80% товарооборота, а их доля в общем количестве ассортиментных позиций может быть примерно 20%. Класс В — это практически 10% объема реализации товара, обеспечивающие практически 30% торговых названий препаратов. Класс С создают остальные

единицы названий с низким товарооборотом - это 50% совокупности рассматриваемых позиций, составляющие не меньше 10% общего оборота.

Цели ABC-анализа продаж: оптимизация ассортимента; рост продаж; рост эффективности ассортимента.

Ассортимент ООО «Нива» - это 27 разнообразных ассортиментных групп. Для принятия управленческих решений по дальнейшей работе с имеющимся ассортиментом нужно сделать его диагностику с применением внутренней информации о продажах.

Классификационный признак в анализе ассортимента - может быть выручка. Разберем ABC-анализ выручки от продажи продуктов в ООО «Нива».

ABC-анализ продаж ведется в два этапа:

- ABC-анализ ассортиментных групп с применением данных по объемам выручки за 9 месяцев 2016 г.;
- ABC-анализ ассортиментных групп с применением данных по объемам прибыли за 9 месяцев 2016 г.

Показатель присваивания категорий ABC ассортиментным группам:

- Категория А. Накопительная доля выручки/прибыли 0 - 49%;
- Категория В. Накопительная доля выручки/прибыли 50 - 79%;
- Категория С1. Накопительная доля выручки/прибыли 80 - 99%;
- Категория С2. Накопительная доля выручки/прибыли 99 - 100%.

Результаты анализа показаны в таблице 17.

По результатам проведенного ABC анализа ассортиментные группы компании можно систематизировать по 8-ми категориям в зависимости от показателей объемов выручки и прибыли:

АА - высокоприоритетные ассортиментные группы, которые отличаются высокими показателями оборота и прибыли;

АВ - ассортиментные группы, которые характеризуются значительными показателями оборота и приносят компании среднюю прибыль;

ВВ - ассортиментные группы, которые характеризуются средними показателями выручки и прибыли;

ВС1 - малоприбыльные ассортиментные группы, которые имеют средние показатели оборачиваемости;

С1В - ассортиментные группы с низким показателем оборота, но которые имеют среднюю прибыльность;

С1С1 - низкодходные ассортиментные группы; суммарный доход от продажи этих товаров как минимум более 1% от общего объема выручки и прибыли;

С1С2 и С2С2 - ассортиментные группы, которые приносят минимальный вклад в доход предприятия; суммарный доход от продаж данных товаров не превосходит 1% от общего объема выручки и прибыли ООО «Нива».

Таблица 17

Результаты АВС-анализа ассортимента ООО «Нива»
за 9 месяцев 2016 г.

Наименования	Объем товарооборота, тыс.руб.	Доля в выручке, %	Объем прибыли, %	Доля в прибыли, %	Категория АВС по выручке	Категория АВС по прибыли
1	2	3	4	5	6	7
Алкоголь	10063,3	21,8	382,4	27,9	А	А
Колбасные изделия	9398,6	20,4	253,8	18,5	А	А
Молокопродукты	9103,2	19,7	173,0	12,6	В	В
Конфетные изделия	2862	6,2	74,4	5,4	В	В
Морепродукты	2446,6	5,3	88,1	6,4	В	В
Сахар	1985	4,3	63,5	4,6	В	В
Чай, кофе	1246,4	2,7	48,6	3,6	В	В
Слабоалкогольные напитки	1061,7	2,3	41,4	3,0	С1	С1
Овощи, фрукты	1015,6	2,2	29,5	2,2	С1	С1
Мучные изделия	969,4	2,1	28,1	2,1	С1	С1
Мясные консервы	923,2	2,0	18,3	1,3	С1	С1
Безалкогольные напитки	877,1	1,9	22,8	1,7	С1	С1
Полуфабрикаты	738,6	1,6	24,4	1,8	С1	С1
Рыба свежая	738,6	1,6	27,8	2,0	С1	С1

1	2	3	4	5	6	7
Масло растительное	554	1,2	17,5	1,3	C1	C1
Шоколад	553,9	1,2	19,4	1,4	C1	C1
Яйцо	346,2	0,7	12,1	0,9	C1	C1
Хлебобулочные изделия	230,8	0,5	8,3	0,6	C1	C1
Табачные изделия	207,7	0,4	7,8	0,6	C1	C1
Детское питание	193,9	0,4	7,4	0,5	C1	C1
Мука	184,7	0,4	6,1	0,4	C1	C1
Консервы рыбные	92,3	0,2	3,1	0,2	C2	C2
Крупы	92,3	0,2	2,9	0,2	C2	C2
Макаронные изделия	92,3	0,2	3,0	0,2	C2	C2
Соль	92,3	0,2	3,1	0,2	C2	C2
Консервы овощные	46,2	0,1	1,7	0,1	C2	C2
Спички	46,2	0,1	0,7	0,1	C2	C2
Всего	46162,1	100,0	1369	100,0		

На рисунке 5 показана диаграмма, которая отражает разделение ассортиментных групп компании по выделенным ABC-категориям.

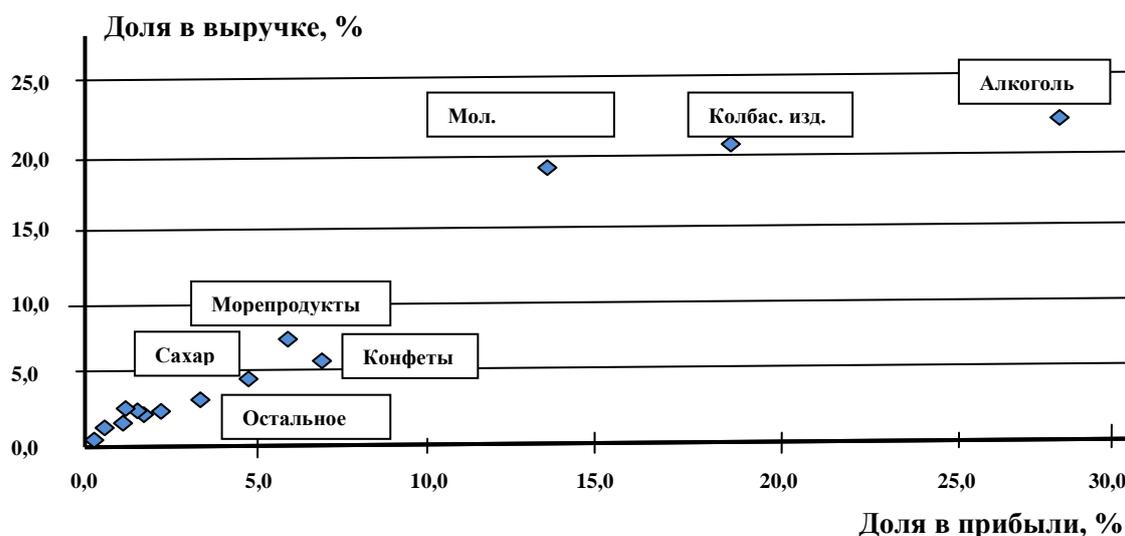


Рис. 5. Распределение ассортиментных групп ООО «Нива» по выделенным ABC-категориям

Как видно из таблицы 17 наиболее доходные ассортиментные группы (категории AA, AB и BB) - это 26% всего ассортимента ООО «Нива». Это позиции: алкогольная продукция, молочные продукты, кондитерские изделия, колбасные изделия, морепродукты, сахар, кофе, чай.

Продажа товаров из данных категорий обеспечила предприятию в изучаемом периоде 80,4% выручки и 79,2% прибыли.

Самая высокодоходная категория товаров АА, которая отличается самыми высокими показателями оборота и прибыли – это 7,4% от всего ассортимента и представлена такими категориями:

- алкоголь;
- колбасные изделия.

Вклад данных товаров в общий объем выручки - 42,2%, в общий объем прибыли – 46,5%. Подобную разницу в долях выручки и прибыли можно объяснить величиной торговой наценки.

По данным таблицы 17 сделаем вывод: наиболее высокую торговую наценку имеют группы товаров - это алкоголь, колбасные изделия.

Идя из полученной информации АВС-анализа, общими рекомендациями по работе с такими ассортиментными группами в ООО «Нива» является: обеспечение им наилучшего места в торговом зале, работа над выкладкой, привлечение внимания потребителей рекламными мероприятиями.

Возможнее всего оборот группы АА можно повысить. Для этого разумно подвергнуть анализу ценовую политику и целесообразно также сделать мониторинг цен конкурентов. При наличии данной информации уже можно принимать решения по работе с ассортиментом:

- Если цена на эти товары адекватна и конкурентоспособна, нужно тщательно работать над выкладкой в торговом зале, образовать эффективное цветовое пятно;
- Если торговая наценка бесспорно завышена, нужно ценовое предложение сделать более конкурентоспособным, чтобы предупредить перемещение данных товаров в категории ВА или ВВ.

Категория ВВ - это ассортиментная группа «молочные продукты», «морепродукты», «сахар», «конфетные изделия», «кофе, чай».

Реализация товаров этой группы дала компании 38% выручки в изучаемом периоде, все же доля в объеме валовой прибыли - значительно ниже: 32,7%.

По данным категориям можно попытаться увеличить прибыльность. Также рационально было бы включить в эту ассортиментную группу более премиальные продукты.

Низкодоходные категории (С1С1, С1С2) за 9 месяцев 2016 года дали компании 18,6% выручки и 19,8% прибыли - занимают довольно весомую долю среди низкодоходных. В состав категории включается 14 ассортиментных групп - это 52% от всего ассортимента предприятия.

Подобные категории: «слабоалкогольные напитки» покупатели покупают для разнообразия, как альтернативу алкогольным. Потому может быть они будут реализовываться лучше, если организовать общую выкладку этого ассортимента, сформировав этим самым заметное цветовое пятно.

Перед принятием решения по работе с группой С2С2 нужно выяснять, такие продукты нужны ли клиентам магазина и какова частота покупок.

Если такие группы товаров истинно имеют небольшой, но постоянный спрос, разумно рекомендовать покупателям и иные сопутствующие товары, к примеру, зажигалки, свечи и т.п.

Если эти группы товаров нечасто и непостоянно имеют спрос, то можно принять решение об их устранению.

Следовательно, применение инструмента АВС-анализа разрешит более осведомленно подойти к выработыванию ассортимента и умножить объемы продаж стратегических групп товаров.

Заключение

В представленной работе были изучены теоретические вопросы учета и движения материально-производственных запасов в организации ООО «Нива».

Проанализированы нормативные основы учета материально-производственных запасов, порядок формирования информации о движении МПЗ.

В первой главе установлено, что в состав материально-производственных запасов включаются активы, используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предназначенной для продажи (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и др.); предназначенные для продажи (готовая продукция и товары); используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.) Таким образом, основными нормативными актами, на которых базируется учет материально-производственных запасов, являются Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально - производственных запасов» и Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов предусматривает решение ряда производственных задач предприятия и соблюдения основных требований, предъявляемых учету, в том числе: по оценке таких активов, признании и отражении их стоимости на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Во второй главе на практическом примере анализируется постановка бухгалтерского и налогового учета на примере организации ООО «Нива».

ООО «Нива» специализируется на розничной торговле продуктами питания, в собственности имеет два стационарных магазина и один магазин в аренде. В штате предприятия 15 человек.

За 2015 год организация получила прибыль в размере 2 884 тыс. руб. По сравнению с предыдущим периодом прибыль в абсолютных показателях возросла на 1 914 тыс. руб., то есть темп роста составил 197,3%.

ООО «Нива» применяет автоматизированный способ ведения учета с использованием программного продукта 1С:Бухгалтерия 8.3.

В 1С:Бухгалтерии бухгалтер ООО «Нива» ведет учет МПЗ на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Изучив ведение бухгалтерского учета в сфере материально-производственных запасов, порядок сохранения и списания МПЗ в ООО «Нива» обнаружено несколько недостатков:

- 1) приемка и отпуск материальных ценностей, а также составление документов в программе оформляется несвоевременно;
- 2) не со всеми материально-ответственными лицами заключен был договор о полной материальной ответственности в полном объеме;
- 3) не установлен точный порядок передачи материальных ценностей с основного склада в производство;
- 4) при учете материалов в отдельных случаях не соблюдается методология проведения бухгалтерского учета в части корреспонденции счетов;
- 5) сохранение материалов не всегда выполняется в помещениях, которые приспособлены для приемки и размещения ценностей, это приводит к пересортице и утраты денежных средств.

Для устранения обнаруженных недостатков предложены: организация контроллинга, внедрение утвержденного документооборота по товарным операциям, изменить метод учета выбытия товаров и сформировать резерв под понижение стоимости материалов.

В третьей части был проведен анализ товарных запасов на основании данных, которые получены из сводных регистров бухгалтерского учета ООО «Нива».

Анализ уровня товарных запасов ООО «Нива» позволил установить, что практически все товары стабильно обновляются, регулярно пополняются и расходуются.

Для оптимизации запасов ООО «Нива» рекомендуется применение ABC-анализа – это метод, позволяющий систематизировать ресурсы предприятия по степени их значительности.

Обосновано, что применение инструмента ABC-анализа разрешит более осведомленно подойти к выработыванию ассортимента и умножить объемы продаж стратегических групп товаров.

Итак, в процессе работы над выпускной квалификационной работой были решены все поставленные задачи и достигнута цель выбранной темы исследования.

Список использованных источников

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (ред. от 02.04.2013) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н).
2. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 №51-ФЗ.
3. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 №14-ФЗ.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 04.11.2014).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н) (ред. от 06.04.2015).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н) (ред. от 25.10.2010).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н) (ред. от 06.04.2015).
8. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н) (ред. от 24.12.2010).
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н) (ред. от 08.11.2010).
10. Проект Положения по бухгалтерскому учету «Учет запасов» ПБУ 5/2012.

11. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
12. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 479 с.
13. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. – М.: Проспект, 2014. – 240 с.
14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. - 352 с.
15. Бардина И.В.. Бухгалтерское дело. – М.: «ЮРАЙТ», 2013-285 с.
16. Богаченко В.М., Кириллова Н.А.. Бухгалтерский учет. – М.: «ФЕНИКС», 2014– 474 с.
17. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2014. - 318 с.
18. Брыкова Н.В.. Теория бухгалтерского учета. – М.: «Академия», 2014 – 200 с.
19. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2013. - 304 с.
20. Бычкова С. М., Фомина Т. Ю. Практический аудит.-М.: Эксмо, 2014. –176 с.
21. Варламов, С. Бухгалтерский учет в торговле / С. Варламов, М.В. Марчук. - СПб.: Питер, 2013. - 128 с.
22. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 с.
23. Вахрушина М.А.. Анализ финансовой отчетности. – М.: «ОМЕГА-Л»,2015-367 с.
24. Вещунова. Н.Л. Бухгалтерский финансовый учет.- М.: «Проспект», 2013-560 с.

25. Волков О.И., Девятов О.В.. Экономика предприятия. – М.: «ИНФРА-М», 2013 – 604 с.
26. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.
27. Гетьман В.Г.. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: «Инфра-М», 2014-450 с.
28. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2014. - 224 с.
29. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2014. – 432 с.
30. Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2013. - 160 с.
31. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.
32. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306 с.
33. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. - 137 с.
34. Зонова А.В.: Бухгалтерский финансовый учет. - СПб.: Питер, 2014-256 с.
35. Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг: Учебник / М.А. Вахрушина, Т.П. Карпова, А.М. Петров; Под ред. М.А. Вахрушина. - М.: Рид Групп, 2013. - 576 с.
36. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле "три в одном": бухучет + налоги + документооборот / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2013. - 728 с.
37. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. – М.: Кнорус, 2014. – 592 с.

38. Кирьянова. З.В. Анализ финансовой отчетности. – М.: «ЮРАЙТ», 2014-316 с.
39. Климова, М.А. Бухгалтерский учет. Самоучитель: Учебное пособие / М.А. Климова. - М.: ИЦ РИОР, 2014. - 217 с.
40. Козлова. Е.П. Бухгалтерский учет в организациях. – М.: «Финансы и статистика», 2014 - 480 с.
41. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 681 с.
42. Крутякова, Т.Л. Годовой отчет 2014: Бухгалтерский учет и налоги / Т.Л. Крутякова. - М.: АйСи Групп, 2014. - 672 с.
43. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2012. – 304 с.
44. Левкевич М.М.: Практический курс бухгалтерского учета. - М.: ИНФРА-М, 2015-478 с.
45. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.
46. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.
47. Медведев, А.В. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: Учебное пособие / П.Г. Пономаренко, А.В. Медведев, А.Н. Трофимова; Под общ. ред. П.Г. Пономаренко. - Мн.: Вышэйшая шк., 2010. - 558 с.
48. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.
49. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2013. - 400 с.
50. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2013. - 592 с.

51. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: КНОРУС, 2014.
52. Невешкина, Е.В. Бухгалтерский учет в торговле: Практическое пособие / Е.В. Невешкина, О.И. Соснаускене, Е.Г. Шредер. - М.: Дашков и К, 2013. - 412 с.
53. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2015. – 560 с.
54. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: ФиС, ИНФРА-М, 2013. - 464 с.
55. Савицкая Г.В.. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: «Инфра-М», 2013- 398 с.
56. Соснаускене, О.И. Бухгалтерский учет в торговле: Практическое пособие / О.И. Соснаускене, А.В. Вислова. - М.: Омега-Л, 2013. - 333 с.
57. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2013. - 264 с.
58. Хвостик, Т.В. Бухгалтерский учет для юристов: Учебное пособие / Т.В. Хвостик. - М.: ИД ФОРУМ, ИНФРА-М, 2014. - 256 с.

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	Актив		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	3 3 4		
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	1		
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	3 3 5	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	1 2 2 3	3 5 1	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 9	2 9	
	Дебиторская задолженность	1230	2 8 5 1	8 6 2	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 6 8 0	8 2	
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	5 7 7 3	1 3 2 4	0
	БАЛАНС	1600	6 1 0 8	1 3 2 4	0



Продолжение приложения 1

6ad1b44b 50c85623 076edf98 7d1a5fa4

+

ПАССИВ					
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 0 3 5	7 6 2	
	Итого по разделу III	1300	3 0 4 5	7 7 2	0
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 3		
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	5 3	0	0

+



+



+

Продолжение приложения 1

a11577e 50ce99c8 4dfca392 548bb145

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	0	9 7	
	Кредиторская задолженность	1520	3 0 1 0	4 5 5	
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	3 0 1 0	5 5 2	0
	БАЛАНС	1700	6 1 0 8	1 3 2 4	0

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями.



Окончание приложения 1

5da4d3f5 50c409e4 fd9a59aa 04bce093

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	
1	2	3	4	5	
	Выручка ²	2110	2 117 6	4 661	
	Себестоимость продаж	2120	(1 627 4)	(3 296)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 902	1 365	
	Коммерческие расходы	2210	(2 018)	(395)	
	Управленческие расходы	2220			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 884	970	
	Доходы от участия в других организациях	2310			
	Проценты к получению	2320			
	Проценты к уплате	2330			
	Прочие доходы	2340	12		
	Прочие расходы	2350	(56)	(17)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 840	953	
	Текущий налог на прибыль	2410	(515)	(191)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(53)		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1		
	Прочее	2460			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 273	762	
	СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	2 273	762	
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Примечания

1 Указывается номер соответствующего изменения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



