

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов

Обучающийся

К.С. Тельнова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент, Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврская работа выполнена Тельновой Мариной Сергеевной.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Чинахова Светлана Едвартовна.

Цель бакалаврской работы – разработка мероприятий по совершенствованию эффективности использования материально-производственных запасов.

Объект исследования – ООО «Портус Партер», занимающееся переработкой и консервированием рыбы, ракообразных и моллюсков.

Предмет исследования – материально-производственные запасы исследуемого предприятия.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: предложенные мероприятия эффективны, цель бакалаврской работы достигнута.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.1, 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы специалистами учреждения, являющегося объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников, 3-х приложений. Общий объем работы – 42 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 7, рисунков – 7.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и анализа материально-производственных запасов	6
1.1 Понятие и учет материально-производственных запасов	6
1.2 Основы анализа материально-производственных запасов.....	11
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «Портус Партер».....	15
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Портус Партер» ...	15
2.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «Портус Партер»	22
3 Анализ материально-производственных запасов ООО «Портус Партер»...	27
3.1 Анализ использования материально-производственных запасов ООО «Портус Партер»	27
3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Портус Партер».....	34
Заключение	37
Список используемой литературы и используемых источников.....	39
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Портус Партер» на 31.12.2023 г.	42
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Портус Партер» на 31.12.2023 г.	43
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Портус Партер» на 31.12.2023 г.	44

Введение

Актуальность темы «Бухгалтерский учёт и анализ материально-производственных запасов» обусловлена значимостью этих процессов для успешного функционирования предприятий. Материально-производственные запасы играют ключевую роль в обеспечении непрерывности производства, поэтому их учёт и анализ являются важными аспектами управления предприятием.

«Материально-производственные запасы (МПЗ) – это совокупность материальных ресурсов, которые находятся на складах предприятия или используются в процессе производства для обеспечения его текущей деятельности» [15].

Материально-производственные запасы важны на предприятии, потому что они обеспечивают непрерывность производства, снижают риск замораживания оборотного капитала и замедляют его оборачиваемость, влияют на налоговые выплаты и складские расходы, а также гарантируют сохранность материально-сырьевой базы.

Цель бакалаврской работы – разработка мероприятий по совершенствованию эффективности использования материально-производственных запасов.

Для достижения цели, необходимо выполнить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты учета и анализа материально-производственных запасов;
- провести технико-экономическую характеристику ООО «Портус Партер»;
- рассмотреть бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «Портус Партер»
- провести материально-производственных запасов ООО «Портус Партер»;

– разработать мероприятия по совершенствованию эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Портус Партер».

Объект исследования – ООО «Портус Партер», занимающееся переработкой и консервированием рыбы, ракообразных и моллюсков.

Предмет исследования – материально-производственные запасы исследуемого предприятия.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

В данной бакалаврской работе было рассмотрено множество теоретических вопросов и разработаны мероприятия, направленные на улучшение деятельности ООО «Портус Партер».

Практическая значимость этой работы заключается в том, что ее результаты могут быть использованы для оптимизации работы компании и повышения ее эффективности.

1 Теоретические аспекты учета и анализа материально-производственных запасов

1.1 Понятие и учет материально-производственных запасов

«Материально-производственные запасы (МПЗ) – это совокупность материальных ресурсов, которые находятся на складах предприятия или используются в процессе производства для обеспечения его текущей деятельности» [12].

Материально-производственными запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе – незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации [12].

«Определение стоимости материально-производственных запасов зависит от способа их получения. Материальные ценности могут быть приобретены за плату или безвозмездно, произведены самой организацией, внесены в качестве уставного капитала.

Стоимость купленных материальных ценностей равна фактическим тратам за минусом налога на добавленную стоимость (НДС) и прочих возмещаемых налогов.

Из фактических трат складывается и стоимость материальных ценностей, произведенных самой организацией.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных на безвозмездной основе, равна их рыночной стоимости на момент поступления в организацию» [12].

«Ценности, не являющиеся собственностью фирмы, учитываются по цене, согласованной с собственниками, на счетах за балансом.

Согласно п. 28-30 ФСБУ 5/2019 производить оценку и создавать резерв под обесценение материально-производственных запасов нужно на каждую отчетную дату. Соответственно материально-производственные запасы должны всегда отражаться в учете по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи, определяемой в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019» [12].

«При этом величина обесценения запасов (когда чистая стоимость продажи меньше фактических затрат) признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, а величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов, признанных в периоде продажи или иного выбытия МПЗ.

Выбытие материально-производственных запасов может происходить одним из трех методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения припасов (метод ФИФО).

Выбранный способ закрепляется в учетной политике и применяется из месяца в месяц.

Для учета материально-производственных запасов присущи следующие особенности:

- численный учет перемещения различных видов материально-производственных запасов проводится на складах по карточкам складского учета;
- денежный учет проводится по синтетическим счетам, субсчетам и местам хранения;
- по истечении месяца производится сопоставление сведений складского учета в денежной оценке с числовыми показателями остатков запасов на складах» [12].

«Для контроля учета и сохранности материально-производственных запасов предусмотрено проведение инвентаризации.

Вся первичная документация по материальным ценностям должна быть передана в установленное графиком документооборота или иным документом системы внутреннего контроля время в бухгалтерию. Именно она получает и проводит проверку первичных учетных документов на верность их оформления и законность свершенных действий.

Учет проходит в разрезе конкретных площадей-хранилищ материалов, а среди них – по каждому названию (номенклатурному номеру), группе материалов, субсчету и синтетическому счету бухучета» [15].

«В бухгалтерии должен дублироваться учет на складах с единственным отличием, что в ней положено вести численный и денежный учет, а на складах и подразделениях – только численный.

Учет материально-производственных запасов связан с оформлением документов, которые условно можно разбить на две группы: внешние и внутренние.

Внешние документы – это те документы, которые выдаются поставщиками материально-производственных запасов: товарная накладная и счет-фактура, товарно-транспортная накладная. Внутренними документами оформляются материальные ценности, перемещаемые внутри организации.

Поступление материальных ценностей на склад сопровождается приходным ордером по форме № М-4, актом о приемке материалов по форме № М-7 (по неотфактурованным поставкам). Отпуск материалов в производство и на иные нужды сопровождается выпиской лимитно-заборной карты по форме № М-8.

Передача материалов между структурными единицами предприятия или ответственными лицами может сопровождаться требованием-накладной на отпуск материалов по форме № М-11. Данная форма также применяется для сдачи на склад неизрасходованного материала.

Если структурные единицы предприятия находятся удаленно друг от друга, для передачи материалов между ними используется накладная по форме № М-15. Ее также применяют для передачи материальных ценностей сторонним компаниям, например, при передаче давальческого сырья» [15].

При поступлении материально-производственных запасов делают следующую проводку:

«Дт 10 «Материалы» (41 «Товары») Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Также при учете материалов используют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В случае наличия налога на добавленную стоимость (НДС) делают следующие проводки:

Дт 10 «Материалы» (41 «Товары») Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму, без учета НДС.

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму, без учета НДС – сумма НДС, указанная в счете-фактуре» [18].

При выбытии материально-производственных запасов делаются следующие проводки:

«Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы» (41 «Товары», 43 «Готовая продукция») – списаны материально-производственные запасы на производственные нужды.

Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 10 «Материалы» (41 «Товары», 43 «Готовая продукция») – списаны материально-производственные запасы на общехозяйственные нужды.

Дт 44 «Расходы на продажу» Кт 10 «Материалы» (41 «Товары», 43 «Готовая продукция») – списаны материально-производственные запасы на расходы на продажу.

Дт 90 «Продажи» Кт 41 «Товары» (43 «Готовая продукция») – списана стоимость проданных материально-производственных запасов.

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 10 «Материалы» – списана стоимость проданных материально-производственных запасов» [18].

Материально-производственные запасы являются важным элементом активов предприятия, обеспечивающим бесперебойность производственного процесса и выполнение заказов. От их учета и управления зависит эффективность производства, себестоимость продукции и финансовые результаты компании.

1.2 Основы анализа материально-производственных запасов

«Каждая организация, владеющая материальными запасами, должна регулярно анализировать эти запасы для эффективного управления ими.

Также следует ежеквартально оценивать эффективность работы компании.

Информация, необходимая для анализа материально-производственных запасов, включает:

- данные складского учёта о поступлении и отпуске материалов в производство;
- информацию из аналитического бухгалтерского учёта о поступлении, использовании и остатках материальных ресурсов;
- данные синтетического учёта материалов в бухгалтерии;
- расчёты себестоимости единицы продукции: плановой, нормативной и фактической» [6].

На рисунке 1 представлены основные цели и задачи анализа материально-производственных запасов.

Цель анализа МПЗ — это выявление внутрипроизводственных резервов (под снижение себестоимости продукции и увеличения прибыли) и резервов под снижение стоимости материальных ценностей

Задачи анализа МПЗ:
- выявление основных направлений в изменении величины и состава запасов
- определение основных причин этих изменений
- выявление резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности, которые связаны с запасами

Рисунок 1 – Основные цели и задачи анализа материально-производственных запасов

«Для того, чтобы понять насколько эффективно в организации используются материально-производственные запасы, используются формулы для вычисления показателей.

Коэффициент оборачиваемости запасов по себестоимости продаж (КОЗсеб) рассчитывается по формуле 1» [4]:

$$\text{КОЗ} = C / \text{СВЗ} , \quad (1)$$

Где С – себестоимость, т. р.;

СВЗ – средняя величина запасов.

«Коэффициент оборачиваемости запасов по себестоимости продаж показывает, сколько раз запасы оборачиваются за определённый период и насколько эффективно они используются» [9].

Коэффициент оборачиваемости запасов по выручке (КОЗвыр) рассчитывается по формуле 2:

$$КОЗ = В/СВЗ , \quad (2)$$

Где В – выручка, т. р.;

СВЗ – средняя величина запасов.

«Коэффициент оборачиваемости запасов по выручке показывает, сколько раз запасы продаются за определённый период и насколько эффективно они используются» [9].

Коэффициент закрепления запасов рассчитывается по формуле 3:

$$КЗ = СВЗ/В , \quad (3)$$

«Коэффициент закрепления запасов – это показатель, который характеризует средний остаток оборотных средств, приходящийся на 1 рубль реализованной продукции. Он рассчитывается как отношение среднего остатка оборотных средств к объёму реализованной продукции» [9].

Число дней, за которые запасы совершают один оборот, рассчитывается по формуле 4:

$$ТЗ = СВЗ * 360/С , \quad (4)$$

«Показатель оборачиваемости запасов отражает среднее количество дней, в течение которых компания хранит свои запасы на складе перед их сбытом. Он показывает, сколько времени требуется для того, чтобы оборотные средства, вложенные в запасы, вернулись в виде выручки от их реализации» [9].

Число дней, за которые запасы совершают один оборот, также рассчитывается по формуле 5:

$$ТЗ = СВЗ * 360/В , \quad (5)$$

«Рост длительности оборачиваемости указывает на замедление оборота запасов. Повышение показателя говорит об увеличении спроса на товары и готовую продукцию компании, а снижение показателя может свидетельствовать о затоваривании или уменьшении спроса» [9].

Коэффициент обеспеченности запасов рассчитывается по формуле 6:

$$K_{обз} = СОС/З, \quad (6)$$

Где СОС – собственные оборотные средства, т. р.;

З – запасы, т. р.

«Коэффициент обеспеченности запасов показывает, насколько материальные запасы покрыты её собственными оборотными средствами.

Нормальным считается значение коэффициента, равное 0,5 и выше, то есть запасы должны быть обеспечены собственными оборотными средствами хотя бы наполовину» [9].

Подводя итог первого раздела можно сделать вывод, что «материально-производственные запасы – это активы, предназначенные для использования в процессе производства или оказания услуг. Материально-производственные запасы в процессе деятельности могут использоваться для продажи» [6].

«Главное в анализе цель, исходя из цели ставятся задачи. Дополнительным источником данных, для определения цели анализа и для задач, является информационная база. Главными задачами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются: установление средних остатков сырья, материалов и других производственных запасов» [8].

Для управления компанией и обеспечения хорошего качества услуг – анализ производственных запасов служит хорошим источником информации. Анализ оборачиваемости производственных запасов, коэффициент закрепления запасов, коэффициент обеспеченности запасов позволяют оценить эффективность применения материально-производственных запасов в деятельности компании» [11].

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «Портус Партер»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Портус Партер»

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «Портус Партер» (ООО «Портус Партер»).

Основным видом деятельности организации является переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков.

Юридический адрес организации: 445137, Самарская область, Ставропольский район, село Сосновка, Центральная ул., д. 2.

«Натуральные полуфабрикаты PORTUS PATER.

Производство в с. Сосновка.

Чистый состав без ГМО.

Морепродукты.

Полуфабрикаты из курицы, индейки и рыбы» [].

В таблице 1 проведен анализ актива бухгалтерского баланса ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

Таблица 1 – Анализ актива бухгалтерского баланса ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022/2021	2023/2022	2022/2021	2023/2022
Материальные внеоборотные активы, т. р.	3050	2427	0	-623	-2427	-20,43	-100,00
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, т. р.	2	2	2	0	0	0,00	0,00
Запасы, т. р.	11495	17948	24673	6453	6725	56,14	37,47
Денежные средства и денежные эквиваленты, т. р.	2	0	0	-2	0	-100,00	0

Продолжение таблицы 1

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022/2021	2023/2022	2022/2021	2023/2022
Финансовые и другие оборотные активы, т. р.	49009	61243	71063	12234	9820	24,96	16,03
Баланс, т. р.	63559	81620	95738	18061	14118	28,42	17,30

В 2022 году материальные внеоборотные активы снизились на 20,43%, а в 2023 году они были полностью списаны или ликвидированы, что может указывать на значительные изменения в структуре активов компании, такие как продажа, списание или амортизация основных средств.

Отсутствие изменений в этих активах свидетельствует о стабильности и консервативной политике компании в отношении нематериальных и финансовых внеоборотных активов.

Запасы компании значительно увеличились за два года: на 56,14% в 2022 году и на 37,47% в 2023 году. Это может указывать на рост объемов производства или закупок, что свидетельствует о расширении деятельности или подготовке к росту спроса.

Денежные средства полностью иссякли в 2022 году и не были восстановлены в 2023 году, что может указывать на проблемы с ликвидностью или на то, что все наличные средства были вложены в другие активы.

Финансовые и другие оборотные активы стабильно увеличивались в течение двух лет: на 24,96% в 2022 году и на 16,03% в 2023 году. Это может свидетельствовать о росте краткосрочных инвестиций или о расширении дебиторской задолженности.

Динамика актива бухгалтерского баланса ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг. представлена на рисунке 2.

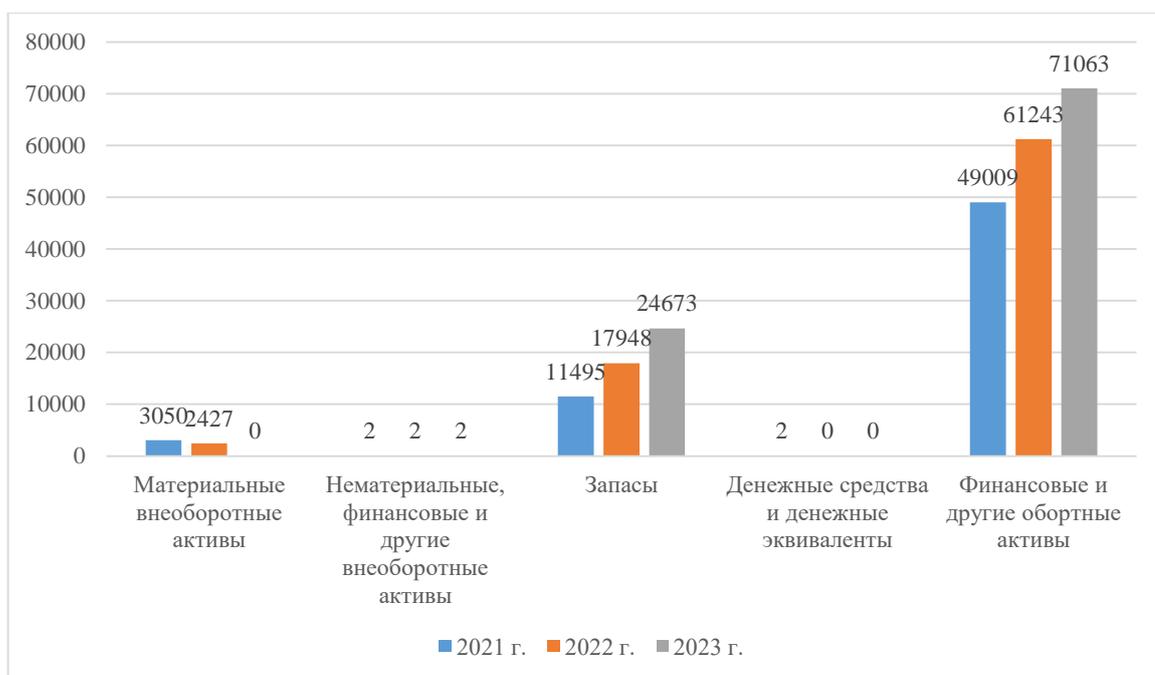


Рисунок 2 – Динамика актива бухгалтерского баланса ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

В таблице 2 проведен анализ пассива бухгалтерского баланса ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг. (Приложение А, рисунок А.1)

Таблица 2 – Анализ пассива бухгалтерского баланса ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022/2021	2023/2022	2022/2021	2023/2022
Капитал и резервы, т. р.	131	246	75	115	-171	87,79	-69,51
Целевые средства, т. р.	0	0	0	0	0	0	0
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды, т. р.	0	0	0	0	0	0	0
Долгосрочные заемные средства, т. р.	41209	68789	75900	27580	7111	66,93	10,34
Другие долгосрочные обязательства, т. р.	1378	989	0	-389	-989	-28,23	-100,00

Продолжение таблицы 2

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Краткосрочные заемные средства, т. р.	7075	6347	10686	-728	4339	-10,29	68,36
Кредиторская задолженность, т. р.	13767	5249	9077	-8518	3828	-61,87	72,93
Другие краткосрочные обязательства, т. р.	0	0	0	0	0	0	0
Баланс, т. р.	63559	81620	95738	18061	14118	28,42	17,30

В 2022 году капитал и резервы значительно выросли на 87,79%, однако в 2023 году произошло резкое снижение на 69,51%. Это может свидетельствовать о нестабильности в финансовой политике компании или о значительных финансовых расходах в 2023 году.

Отсутствие изменений в целевых средствах свидетельствует о том, что компания не использует такие источники финансирования.

Как и в случае с целевыми средствами, данные фонды не были использованы компанией.

Долгосрочные заемные средства значительно увеличились в 2022 году (на 66,93%), что может говорить о привлечении значительного финансирования на долгосрочные проекты. В 2023 году рост продолжился, но уже меньшими темпами (на 10,34%).

Наблюдается снижение других долгосрочных обязательств, которое привело к их полному отсутствию в 2023 году. Это может быть связано с погашением долгов или реструктуризацией обязательств.

В 2022 году краткосрочные заемные средства снизились, но в 2023 году произошло их значительное увеличение на 68,36%. Это может указывать на необходимость покрытия краткосрочных обязательств или на временные финансовые затруднения.

В 2022 году кредиторская задолженность резко сократилась на 61,87%, но в 2023 году она снова возросла на 72,93%. Это может свидетельствовать о циклических изменениях в оборотном капитале компании.

Компания не имеет иных краткосрочных обязательств в рассматриваемый период.

Динамика пассива бухгалтерского баланса ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг. представлена на рисунке 3.

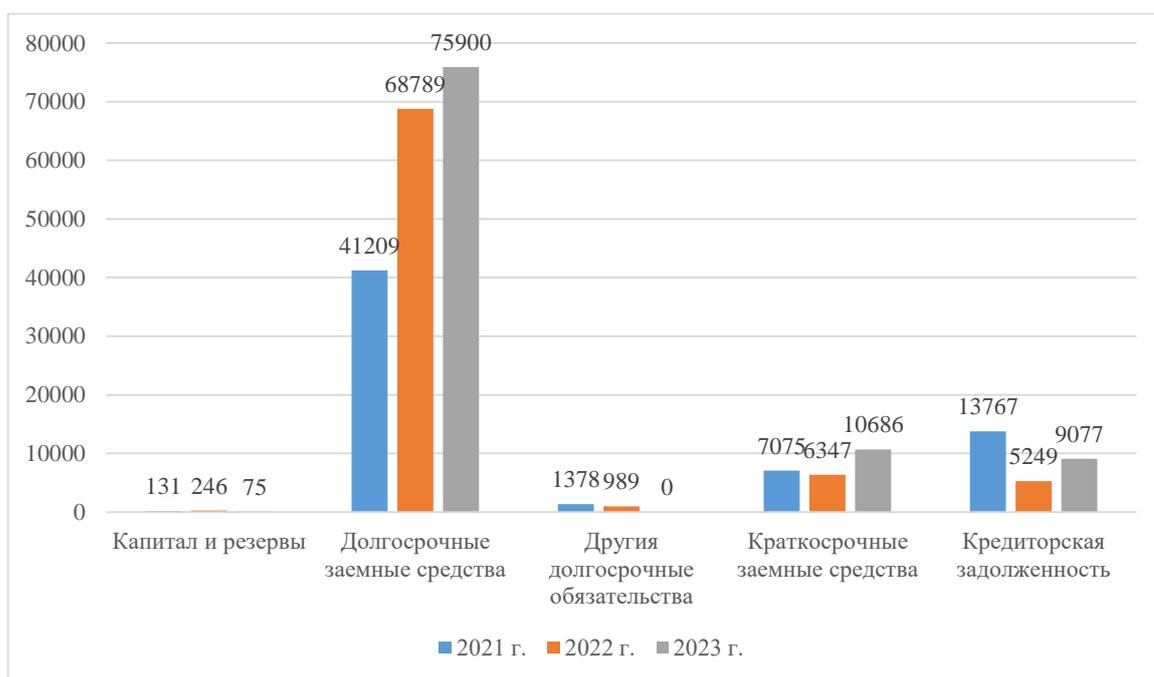


Рисунок 3 – Динамика пассива бухгалтерского баланса ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

В таблице 3 проведен анализ финансовых результатов ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг. (Приложение Б, рисунок Б.1, Приложение В, рисунок В.1)

Таблица 3 – Анализ финансовых результатов ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Выручка, т. р.	39250	28526	27498	- 10724	-1028	-27,32	-3,60
Расходы по обычной деятельности, т. р.	35857	23836	23987	- 12021	151	-33,52	0,63
Проценты к уплате, т. р.	2075	3907	3911	1832	4	88,29	0,10
Прочие доходы, т. р.	403	0	1091	-403	1091	-100,00	0
Прочие расходы, т. р.	497	639	597	142	-42	28,57	-6,57
Налоги на прибыль (доходы), т. р.	245	29	19	-216	-10	-88,16	-34,48
Чистая прибыль (убыток), т. р.	979	115	75	-864	-40	-88,25	-34,78

Выручка компании снизилась в 2022 году на 27,32%, что указывает на значительное падение продаж или доходов. В 2023 году снижение выручки продолжилось, но уже менее резко (-3,60%), что может указывать на стабилизацию ситуации, хотя выручка остается на пониженном уровне.

Динамика выручки ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг. представлена на рисунке 4.

В 2022 году расходы по обычной деятельности снизились на 33,52%, что может свидетельствовать о сокращении затрат в ответ на снижение выручки. В 2023 году расходы практически остались на уровне 2022 года с небольшим увеличением на 0,63%, что говорит о сохранении строгого контроля над затратами.

Проценты к уплате резко возросли в 2022 году на 88,29%, что может быть связано с увеличением долговой нагрузки или ростом процентных ставок. В 2023 году прирост составил всего 0,10%, что говорит о стабилизации долговой нагрузки.

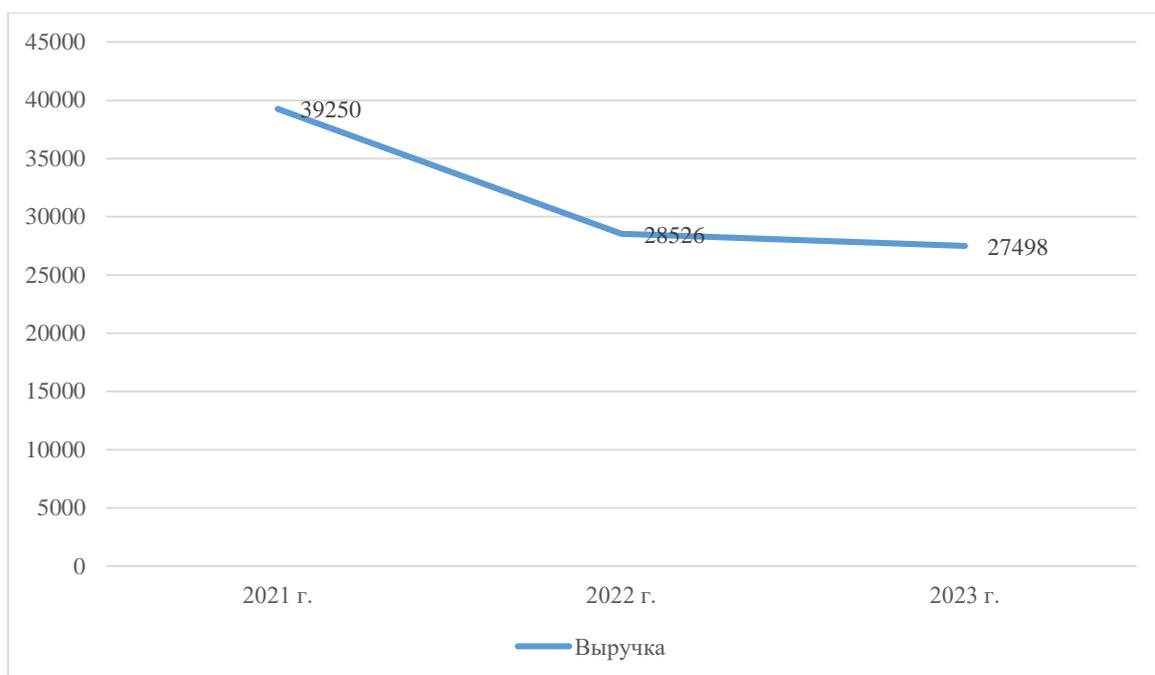


Рисунок 4 – Динамика выручки ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

Прочие доходы полностью отсутствовали в 2022 году, но в 2023 году они вновь появились, что может свидетельствовать о разовых доходах или восстановлении источников дополнительного дохода.

Прочие расходы увеличились в 2022 году на 28,57%, однако в 2023 году они сократились на 6,57%, что может свидетельствовать о стабилизации и оптимизации расходов.

Налоги на прибыль значительно снизились в 2022 году на 88,16% и продолжили снижение в 2023 году на 34,48%, что, вероятно, связано с уменьшением налогооблагаемой прибыли компании.

Чистая прибыль компании резко снизилась в 2022 году на 88,25% и продолжила снижаться в 2023 году на 34,78%. Это указывает на существенное ухудшение финансового результата, что может быть связано с падением выручки и увеличением процентных расходов.

Динамика чистой прибыли ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг. представлена на рисунке 5.

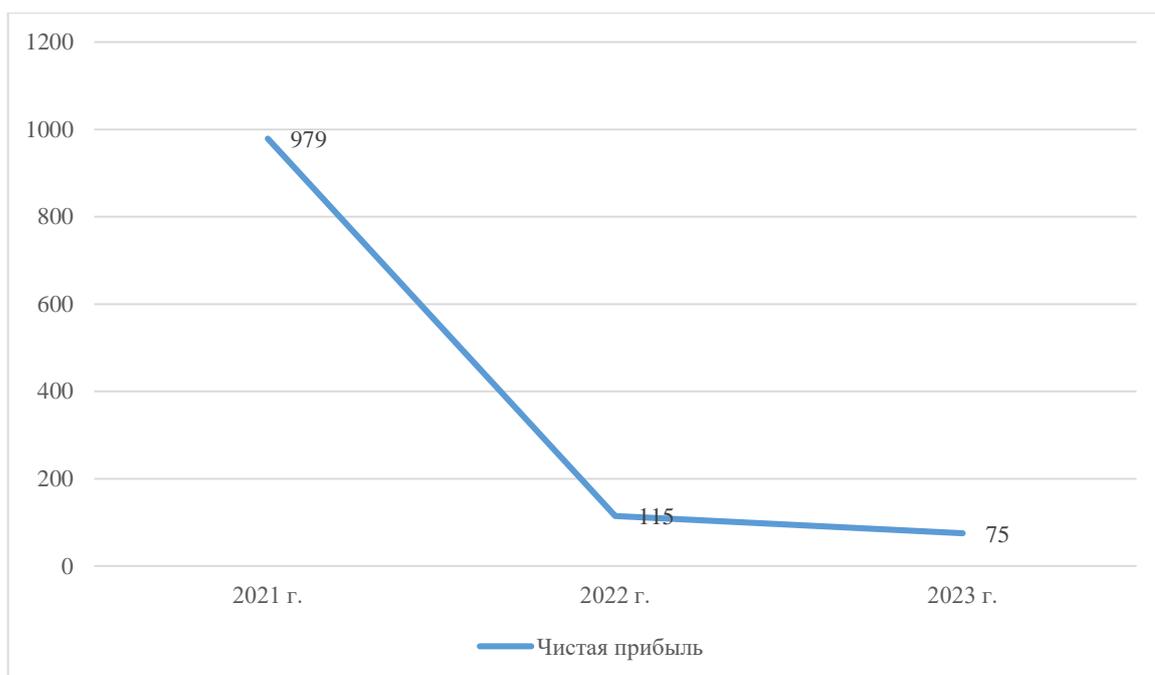


Рисунок 5 – Динамика чистой прибыли ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

Компания столкнулась с существенными трудностями в 2022 году, что выразилось в резком снижении выручки и чистой прибыли. Несмотря на сокращение расходов и относительную стабилизацию в 2023 году, финансовые результаты остаются негативными, что указывает на необходимость пересмотра стратегии управления и поиска путей для улучшения рентабельности. Рост процентов к уплате может сигнализировать о возросшей долговой нагрузке, что также требует внимания.

2.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «Портус Партер»

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ),

включая, в частности, ввозные таможенные пошлины и сборы, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

«На предприятии ООО «Портус Партер» цена материальных запасов производства формируется путем суммирования всех фактических трат за минусом налогов» [9].

Производственный процесс невозможен без специальной одежды, обуви, инструментов и оборудования. Эти предметы необходимы на участках с вредными условиями труда и при выполнении обычных работ

Затраты на такие материалы значительны, так как они предусмотрены правилами охраны труда и техники безопасности. Учёт этих материалов ведётся на счёте 10 «Материалы».

Первичными учетными документами на предприятии ООО «Портус Партер» по учету специальной одежды являются:

- «накладная (форма М-11);
- Накладная (форма М-15);
- лимитно-заработная карта (форма М-8);
- ведомость учета выдачи спецодежды (форма МБ-7)» [7].

«Когда спецодежда поступает на склад, бухгалтер отражает её покупную стоимость на счёте 10.10 «Материалы», субсчёт «Спецодежда на складе».

Далее, на основании универсального передаточного документа (УПД), отражается НДС на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» [5].

После этого, НДС отражается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Оплата за спецодежду производится только путем перечисления денежных средств с расчетного счета ООО «Портус Партер» согласно УПД с кредита 51 «Расчетный счет» в дебет 60 «Расчеты с поставщиком и подрядчиком».

Далее рассмотрим бухгалтерские проводки по учету сырья в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки по учету сырья на предприятии ООО «Португ Партер»

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сопроводительный документ
Поступление материалов	10.1 «Материалы» субсчет «Сырье и материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчикам»	Товарная накладная (форма ТОРГ-12), Товарно-транспортная накладная (форма 1-Т)
Учет НДС от поступивших материалов	19.3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчикам»	Счет-фактура

«Поступление других видов материально-производственных запасов (МПЗ) происходит аналогичным образом, но с изменением счёта учёта запасов. Расходы, связанные с доставкой, установкой, монтажом и прочими затратами, включаются в фактическую стоимость МПЗ» [16].

«Обесценение запасов возникает, когда их фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи. Этот процесс проходит в несколько этапов, указанных в учётной политике:

- на 31 декабря отчётного года проводится проверка запасов на наличие признаков обесценения;
- при обнаружении таких признаков определяется чистая стоимость продажи запасов;
- создаётся резерв на сумму превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи;
- сумма созданного резерва отражается в составе расходов по основным видам деятельности» [16].

Далее рассмотрим бухгалтерские проводки по учету сырья в таблице 5.

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки по учету готовой продукции на предприятии ООО «Портус Партер»

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сопроводительный документ
«Принятие к учёту произведенной готовой продукции» [3]	43.1 «Готовая продукция» субсчет 1 «Готовая продукция по нормативной себестоимости»	20 «Основное производство»	«Отчет по выпуску, накладная на перемещение» [3]
«Реализация готовой продукции» [3]	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	«Универсальный передаточный документ» [3]
«Начислен НДС с реализации готовой продукции» [3]	90.3 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	«Универсальный передаточный документ» [3]
«Списана нормативная себестоимость реализованной готовой продукции» [3]	90.2 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»	43 «Готовая продукция» субсчет 1 «Готовая продукция по нормативной себестоимости»	«Бухгалтерская справка-расчет» [3]
«Определение разницы между фактической и нормативной себестоимостью» [3]	43.2 «Готовая продукция» субсчет 2 «Отклонение фактической себестоимости от нормативной»	20 «Основное производство»	«Бухгалтерская справка-расчет» [3]

«Прочее выбытие материальных запасов, отличное от продажи, оформляется актом на списание, который составляется комиссией по списанию товарно-материальных ценностей и утверждается генеральным директором. Бухгалтерская проводка выполняется таким образом: по дебету указывается причина списания, а по кредиту — счёт учёта списанных материальных запасов» [15].

«В бухгалтерию ООО «Портус Партер» своевременно, согласно графику документооборота, передаётся документация первичного учёта материальных

ценностей для проверки правильности оформления и законности проведённых операций» [8].

«Бухгалтерия ведёт количественный и денежный учёт, в то время как на складах и участках осуществляется только количественный учёт» [8].

«Учёт запасов в ООО «Портус Партер» происходит с использованием документов, таких как товарные накладные, универсальные передаточные документы и товарно-транспортные накладные, для оформления поставок от поставщиков и перемещения материалов внутри компании» [12].

«В организации есть несколько складских помещений: склад товарно-материальных ценностей, торговые склады готовой продукции, склад полуфабрикатов, склад сырья и участок для бракованных изделий. На каждом складе работают кладовщики, которые несут материальную ответственность согласно подписанным договорам и доверенностям на отгрузку и приёмку товаров и готовой продукции» [10].

«Регистрация хранящихся запасов производится с помощью карточек складского учёта» [9].

«Передача неизрасходованных материалов на склад выполняется на основе требования-накладной на отпуск материалов по форме № М-11» [11].

Подводя итог второго раздела можно сделать вывод, что ООО «Портус Партер» столкнулась с существенными трудностями в 2022 году, что выразилось в резком снижении выручки и чистой прибыли. Несмотря на сокращение расходов и относительную стабилизацию в 2023 году, финансовые результаты остаются негативными, что указывает на необходимость пересмотра стратегии управления и поиска путей для улучшения рентабельности. Рост процентов к уплате может сигнализировать о возросшей долговой нагрузке, что также требует внимания.

На предприятии ООО «Портус Партер» цена материальных запасов производства формируется путем суммирования всех фактических трат за минусом налогов.

3 Анализ материально-производственных запасов ООО «Портус Партер»

3.1 Анализ использования материально-производственных запасов ООО «Портус Партер»

В первую очередь проведем горизонтальный анализ материально-производственных запасов ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг. в таблице 6.

Таблица 6 – Горизонтальный анализ материально-производственных запасов ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Сырье и материалы, т. р.	10594	16693	18828	6099	2135	57,57	12,79
Топливо, т. р.	108	176	258	68	82	62,96	46,59
Прочие материалы, т. р.	479	682	4879	203	4197	42,38	615,40
Инвентарь и хозяйственные принадлежности, т. р.	148	187	306	39	119	26,35	63,64
Специальная оснастка и специальная одежда на складе, т. р.	50	112	204	62	92	124,00	82,14
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, т. р.	116	98	198	-18	100	-15,52	102,04
Запасы, т. р.	11495	17948	24673	6453	6725	56,14	37,47

В 2021 году объем сырья и материалов составил 10,594 т. р., что увеличилось до 16,693 т. р. в 2022 году и достигло 18,828 т. р. в 2023 году. Абсолютное отклонение за 2022 год составило 6,599 т. р., что отражает значительное увеличение на 62,4% по сравнению с 2021 годом. В 2023 году рост продолжился, составив 2,135 т. р. (относительное отклонение 12,8%). Эти

данные свидетельствуют о стабильной тенденции к росту потребления сырья и материалов.

Показатель топлива увеличился с 108 т. р. в 2021 году до 176 т. р. в 2022 году, а затем до 258 т. р. в 2023 году. Абсолютное отклонение между 2021 и 2022 годами составило 68 т. р. (относительное 62,9%), а в 2023 году – 82 т. р. (относительное 46,6%). Увеличение объемов топлива указывает на рост производственных потребностей или изменение в технологических процессах.

Прочие материалы в 2021 году объем прочих материалов составил 479 т. р., что значительно возросло до 682 т. р. в 2022 году и до 4,879 т. р. в 2023 году. Абсолютное отклонение за 2022 год составило 203 т. р. (относительное 42,4%), но особенно резкий рост в 2023 году (+4,197 т. р., 615,2%) может указывать на изменение в ассортиментах или значительное расширение производства.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности в 2021 году объем инвентаря и хозяйственных принадлежностей составил 148 т. р., увеличившись до 187 т. р. в 2022 году и до 306 т. р. в 2023 году. Абсолютное отклонение в 2022 году составило 39 т. р. (относительное 26,4%), а в 2023 году – 119 т. р. (относительное 63,5%). Это указывает на активное обновление и расширение запасов инвентаря.

Специальная оснастка и специальная одежда на складе: Показатели этой категории выросли с 50 т. р. в 2021 году до 112 т. р. в 2022 году и до 204 т. р. в 2023 году. Абсолютное отклонение между 2021 и 2022 годами составило 62 т. р. (относительное 124%), а в 2023 году - 92 т. р. (относительное 82,1%). Увеличение запасов свидетельствует о растущих потребностях в специализированном оборудовании.

Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации: В 2021 году показатель составил 116 т. р., снизившись до 98 т. р. в 2022 году, а затем увеличившись до 198 т. р. в 2023 году. Абсолютное отклонение в 2022 году составило -18 т. р. (относительное -15,5%), а в 2023 году наблюдается рост на

100 т. р. (относительное 102,0%). Эти данные могут свидетельствовать о перестройке использования оснастки или обновлении оборудования.

Запасы увеличились с 11,495 т. р. в 2021 году до 17,948 т. р. в 2022 году и до 24,673 т. р. в 2023 году. Абсолютное отклонение между 2021 и 2022 годами составило 6,453 т. р. (относительное 56,1%), а между 2022 и 2023 годами - 6,725 т. р. (относительное 37,5%). Значительное наращивание запасов говорит о росте производственных мощностей и ожидаемом увеличении спроса.

Динамика материально-производственных запасов ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг. представлена на рисунке 6.

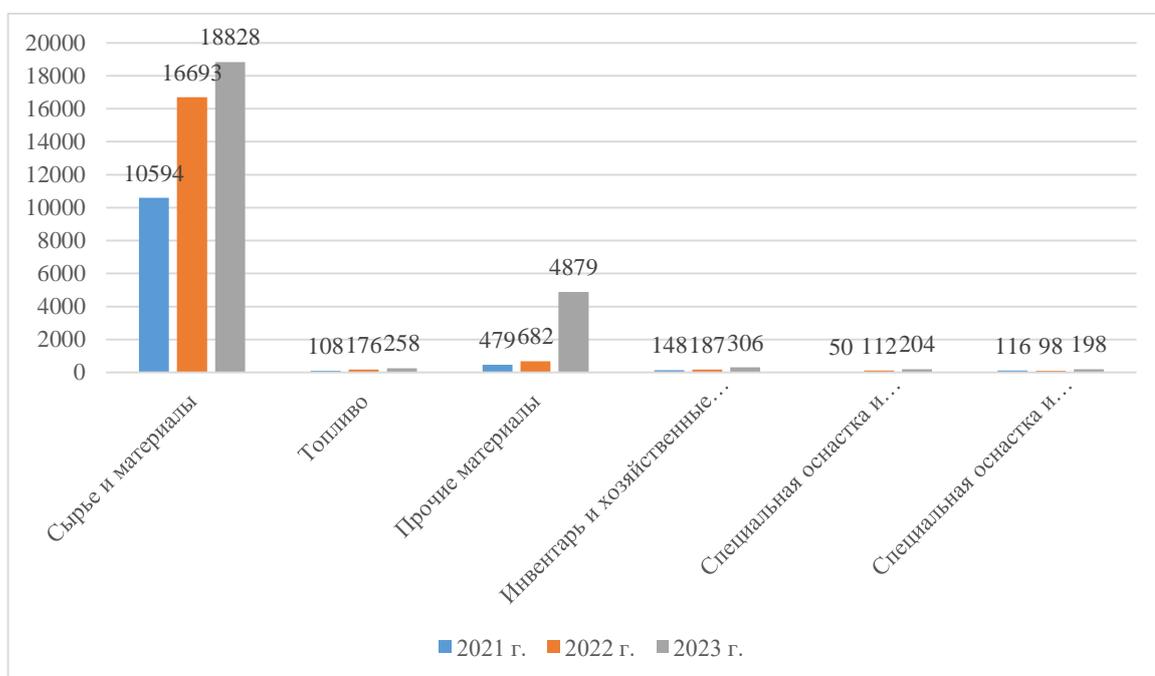


Рисунок 6 – Динамика материально-производственных запасов ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

Проведем вертикальный анализ материально-производственных запасов ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг. в таблице 7.

Таблица 7 – Вертикальный анализ материально-производственных запасов ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Сырье и материалы, %	92,16	93,01	76,31	0,85	-16,7	0,92	-17,96
Топливо, %	0,94	0,98	1,05	0,04	0,07	4,26	7,14
Прочие материалы, %	4,17	3,8	19,77	-0,37	15,97	-8,87	420,26
Инвентарь и хозяйственные принадлежности, %	1,29	1,04	1,24	-0,25	0,2	-19,38	19,23
Специальная оснастка и специальная одежда на складе, %	0,43	0,62	0,83	0,19	0,21	44,19	33,87
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, %	1,01	0,55	0,8	-0,46	0,25	-45,54	45,45
Запасы, %	100	100	100	0	0	0	0

Доля сырья и материалов в 2021 году составила 92,16%, увеличившись до 93,01% в 2022 году, но значительно снизившись до 76,31% в 2023 году. Это снижение на 16,7 процентных пункта по сравнению с 2022 годом может указывать на оптимизацию использования ресурсов или смену стратегии в производственных процессах, что требует дополнительного анализа для понимания причин такого изменения.

Показатель доли топлива вырос с 0,94% в 2021 году до 0,98% в 2022 году и составил 1,05% в 2023 году. Данный рост на 0,07 процентных пункта в 2022 году и 0,07 процентных пункта в 2023 году свидетельствует о растущей зависимости предприятия от топливных ресурсов, что может быть связано с увеличением объемов производства и, возможно, повышением цен на топливо.

Доля прочих материалов в 2021 году составила 4,17%, в 2022 году она снизилась до 3,8%, но в 2023 году резко возросла до 19,77%. Это значительное увеличение на 15,97 процентных пункта указывает на кардинальные изменения в структуре использования материалов, что может свидетельствовать о переходе к новым технологиям или методам производства.

Доля инвентаря и хозяйственных принадлежностей в 2021 году составила 1,29%, уменьшилась до 1,04% в 2022 году и несколько увеличилась до 1,24% в 2023 году. Такие колебания могут указывать на изменения в потребностях в инвентаре, возможно, из-за обновления технологий или изменения производственных процессов.

Специальная оснастка и специальная одежда на складе В 2021 году доля этой категории составила 0,43%, увеличившись до 0,62% в 2022 году и до 0,83% в 2023 году. Увеличение на 0,21 процентных пункта в 2022 году и 0,21 процентных пункта в 2023 году свидетельствует о наращивании запасов специальной оснастки, что может говорить о планах по расширению производственных мощностей.

Доля специальной оснастки в эксплуатации снизилась с 1,01% в 2021 году до 0,55% в 2022 году, а затем увеличилась до 0,8% в 2023 году. Снижение в 2022 году на 0,46 процентных пункта может говорить о выводе части оснастки из эксплуатации или изменении производственных потребностей, однако последующее увеличение в 2023 году указывает на возможное обновление или увеличение использования оснастки.

Состав материально-производственных запасов ООО «Портус Партер» за 2023 г. представлена на рисунке 7.

Проведем расчет коэффициента оборачиваемости запасов по себестоимости продаж ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

$$\text{КОЗ 2021 г.} = 35857 / 18105 = 1,98$$

$$\text{КОЗ 2022 г.} = 23836 / 14723 = 1,62$$

$$\text{КОЗ 2023 г.} = 23987 / 21311 = 1,13$$

Коэффициент оборачиваемости запасов по себестоимости снизился с 1,98 в 2021 году до 1,62 в 2022 году, а затем до 1,13 в 2023 году. Это говорит о замедлении оборота запасов, что может указывать на рост запасов или снижение эффективности их использования. Снижение данного коэффициента на 0,85 за три года может свидетельствовать о необходимости оптимизации управления запасами.



Рисунок 7 – Состав материально-производственных запасов ООО «Портус Партер» за 2023 г.

Проведем расчет коэффициента оборачиваемости запасов по выручке ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

$$\text{КОЗ 2021 г.} = 39250 / 18105 = 2,17$$

$$\text{КОЗ 2022 г.} = 28526 / 14723 = 1,94$$

$$\text{КОЗ 2023 г.} = 27498 / 21311 = 1,29$$

Коэффициент оборачиваемости запасов по выручке также демонстрирует тенденцию к снижению, начиная с 2,17 в 2021 году и падая до 1,94 в 2022 году и 1,29 в 2023 году. Падение на 0,88 указывает на уменьшение выручки относительно запасов, что может сигнализировать о проблемах с реализацией продукции или о росте запасов без соответствующего увеличения продаж.

Проведем расчет коэффициента закрепления запасов ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

$$\text{КОЗ 2021 г.} = 18105 / 39250 = 0,46$$

$$\text{КОЗ 2022 г.} = 14723 / 28526 = 0,52$$

$$\text{КОЗ 2023 г.} = 21311 / 27498 = 0,78$$

Данный коэффициент, показывающий долю запасов в выручке, возрос с 0,46 в 2021 году до 0,52 в 2022 году, а затем значительно увеличился до 0,78 в 2023 году. Это указывает на то, что запасы стали занимать большую долю в общей выручке, что может быть связано с ухудшением продаж или накоплением излишков.

Проведем расчет числа дней, за которые запасы совершают один оборот по себестоимости ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

$$\text{КОЗ 2021 г.} = 18105 * 360 / 35857 = 181,11$$

$$\text{КОЗ 2022 г.} = 14723 * 360 / 23836 = 222,36$$

$$\text{КОЗ 2023 г.} = 21311 * 360 / 23987 = 319,84$$

Показатель возрос с 181,11 дней в 2021 году до 222,36 дней в 2022 году, а затем до 319,84 дней в 2023 году. Увеличение числа дней на 138,73 дней за три года говорит о значительном замедлении оборота запасов, что может указывать на проблемы с продажами или избыточностью запасов.

Проведем расчет числа дней, за которые запасы совершают один оборот по выручке ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

$$\text{КОЗ 2021 г.} = 18105 * 360 / 39250 = 166,06$$

$$\text{КОЗ 2022 г.} = 14723 * 360 / 28526 = 185,81$$

$$\text{КОЗ 2023 г.} = 21311 * 360 / 27498 = 279$$

Этот показатель также увеличился с 166,06 дней в 2021 году до 185,81 дней в 2022 году и до 279 дней в 2023 году. Рост на 112,94 дня свидетельствует о том, что запасы начинают «задерживаться» на складе дольше, что может указывать на ухудшение рыночной ситуации или снижение спроса на продукцию.

Проведем расчет коэффициента обеспеченности запасов ООО «Портус Партер» за 2021-2023 гг.

$$\text{КОЗ 2021 г.} = 39667 / 11497 = 3,45$$

$$\text{КОЗ 2022 г.} = 67659 / 17948 = 3,77$$

$$\text{КОЗ 2023 г.} = 75973 / 24673 = 3,08$$

Коэффициент обеспеченности запасов увеличился с 3,45 в 2021 году до 3,77 в 2022 году, а затем снизился до 3,08 в 2023 году. Увеличение коэффициента в 2022 году указывает на улучшение обеспеченности запасов, однако снижение в 2023 году может сигнализировать о растущих рисках и проблемах с финансовыми потоками, так как обеспеченность запасов стала ниже уровня предыдущих лет.

Общая динамика показателей свидетельствует о проблемах в управлении запасами и реализации продукции ООО «Портус Партер». Снижение оборачиваемости запасов и увеличение числа дней оборота по всем расчетам указывают на необходимость пересмотра стратегий по управлению запасами, а также по улучшению продаж и оптимизации производственных процессов.

3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Портус Партер»

Эффективное управление запасами является ключевым фактором для обеспечения стабильности и конкурентоспособности предприятия. Правильная стратегия позволяет минимизировать затраты, повысить уровень обслуживания клиентов и оптимизировать производственные процессы. В данной работе будут рассмотрены мероприятия, которые помогут улучшить управление запасами на предприятии.

Рассмотрим несколько мероприятий, для совершенствования эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Портус Партер».

Первостепенная задача для оптимизации управления запасами – это внедрение специализированного программного обеспечения. Эти инструменты обеспечивают возможность мониторинга запасов в режиме реального времени, управления заказами и анализа данных. В результате

сокращается время на обработку информации и уменьшается влияние человеческого фактора.

Требуется объединить имеющуюся систему управления запасами с остальными учётными и производственными системами. Благодаря этому будет обеспечен единый информационный поток, что улучшит точность прогнозирования и планирования.

Также необходимо установить, какие товары имеют высокую, среднюю и низкую оборачиваемость. Это поможет обнаружить избыток и недостаток каждого вида запасов.

На основании анализа появится возможность устанавливать оптимальный уровень запасов для каждого наименования.

Необходимо постоянно контролировать уровень запасов и адаптировать его в соответствии с изменениями на рынке, сезонностью др. Это позволит предотвратить возникновение как излишков, так и дефицита товаров.

Следует внимательно выбирать поставщиков, учитывая их надёжность, сроки доставки и стоимость товаров. Заключение долгосрочных соглашений может способствовать получению лучших условий и обеспечению стабильности поставок.

Обучение персонала навыкам управления запасами — важный этап. Тренинг может включать основы логистики, программное обеспечение и современные подходы к управлению запасами.

Чтобы повысить точность прогнозирования спроса, нужно применять аналитические инструменты и методы, такие как временные ряды, регрессионный анализ и машинное обучение. Это поможет точнее предсказывать изменения в потреблении товаров.

При планировании спроса следует принимать во внимание сезонные изменения и рыночные тенденции. Это способствует формированию более точных прогнозов и предотвращает переизбыток или дефицит товаров.

Подводя итог третьего раздела можно сделать вывод, что запасы увеличились с 11,495 т. р. в 2021 году до 17,948 т. р. в 2022 году и до 24,673 т.

р. в 2023 году. Абсолютное отклонение между 2021 и 2022 годами составило 6,453 т. р. (относительное 56,1%), а между 2022 и 2023 годами - 6,725 т. р. (относительное 37,5%). Значительное наращивание запасов говорит о росте производственных мощностей и ожидаемом увеличении спроса.

Общая динамика показателей материально-производственных запасов свидетельствует о проблемах в управлении запасами и реализации продукции ООО «Портус Партер». Снижение оборачиваемости запасов и увеличение числа дней оборота по всем расчетам указывают на необходимость пересмотра стратегий по управлению запасами, а также по улучшению продаж и оптимизации производственных процессов.

«Для совершенствования эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Портус Партер» предложены следующие мероприятия:

- использование специализированного программного обеспечения и интеграция с другими системами;
- анализ и определение оптимального уровня материально-производственных запасов;
- регулярный мониторинг и корректировка запасов;
- анализ поставщиков;
- обучение сотрудников;
- анализ и прогнозирование спроса» [5].

Заключение

В данной бакалаврской работе проведено исследование бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов организации ООО «Портус Партер».

В первом разделе бакалаврской работы были рассмотрены теоретические аспекты учета и анализа материально-производственных запасов.

«Материально-производственные запасы – это активы, предназначенные для использования в процессе производства или оказания услуг. Материально-производственные запасы в процессе деятельности могут использоваться для продажи» [6].

«Главное в анализе – цель, исходя из цели ставятся задачи. Дополнительным источником данных, для определения цели анализа и для задач, является информационная база. Главными задачами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются: установление средних остатков сырья, материалов и других производственных запасов.

Для управления компанией и обеспечения хорошего качества услуг – анализ производственных запасов служит хорошим источником информации. Анализ оборачиваемости производственных запасов, коэффициент закрепления запасов, коэффициент обеспеченности запасов позволяют оценить эффективность применения материально-производственных запасов в деятельности компании»

Во втором разделе бакалаврской работы был рассмотрен бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «Портус Партер».

ООО «Портус Партер» столкнулась с существенными трудностями в 2022 году, что выразилось в резком снижении выручки и чистой прибыли. Несмотря на сокращение расходов и относительную стабилизацию в 2023 году, финансовые результаты остаются негативными, что указывает на необходимость пересмотра стратегии управления и поиска путей для

улучшения рентабельности. Рост процентов к уплате может сигнализировать о возросшей долговой нагрузке, что также требует внимания.

На предприятии ООО «Портус Партер» цена материальных запасов производства формируется путем суммирования всех фактических трат за минусом налогов.

В третьем разделе был проведен анализ материально-производственных запасов ООО «Портус Партер» и даны рекомендации по совершенствованию эффективности их использования.

Запасы увеличились с 11,495 т. р. в 2021 году до 17,948 т. р. в 2022 году и до 24,673 т. р. в 2023 году. Абсолютное отклонение между 2021 и 2022 годами составило 6,453 т. р. (относительное 56,1%), а между 2022 и 2023 годами - 6,725 т. р. (относительное 37,5%). Значительное наращивание запасов говорит о росте производственных мощностей увеличении спроса.

Общая динамика показателей материально-производственных запасов свидетельствует о проблемах в управлении запасами и реализации продукции ООО «Портус Партер». Снижение оборачиваемости запасов и увеличение числа дней оборота по всем расчетам указывают на необходимость пересмотра стратегий по управлению запасами, а также по улучшению продаж и оптимизации производственных процессов.

«Для совершенствования эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Портус Партер» предложены следующие мероприятия:

- использование специализированного программного обеспечения и интеграция с другими системами;
- анализ и определение оптимального уровня материально-производственных запасов;
- регулярный мониторинг и корректировка запасов;
- анализ поставщиков;
- обучение сотрудников;
- анализ и прогнозирование спроса» [5].

Список используемой литературы и используемых источников

1. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.
2. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2021. — 463 с.
3. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 277 с.
4. Бахтурина Ю. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов и др. ; под ред. Н.Г. Сапожниковой.— М. : ИНФРА-М, 2018. — 505 с. + CD-R. — (Высшее образование).
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат).
6. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях : учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 480 с.
7. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 524 с.
8. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 304 с.
9. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 415 с. 44

10. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 584 с.

11. Лукина Е.В. Методика проведения аудита материальнопроизводственных запасов //Тенденции развития науки и образования. 2020. № 62-10. С. 65-68.

12. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях (утв. Минсельхозом РФ 16.05.2005)

13. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансовохозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (с изм. и доп. 08.11.2010) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.

14. Посохина А. В. Внутренний аудит [Электронное издание] : учебное пособие / А. В. Посохина; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2022 – Ч. 1 – 2,41 Мб; 116 с.

15. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»

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

17. Проданова Н. А. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная ; ответственный редактор Е. И. Зацаринная. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 220 с.

18. Савин А. А. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, В. И. Подольский. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 455 с.

19. Тхагапсо М.Б., Нагоева Д.А. Практические аспекты применения методики аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 11-2 (93). С. 191-194.

20. Урванцева В.О. Методика аудита материально-производственных запасов на предприятии сельскохозяйственной отрасли // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2021. № 26. С. 167-173.

21. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022 № 149-ФЗ) // Консультант Плюс: справочноправовая система.

22. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Портус Партер» на 31.12.2023 г.

ИНН 6321440100
КПП 638201001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 год	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	0	2 427	3 050
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	2	2	2
	Запасы	1210	24 673	17 948	11 495
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	0	-	2
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	71 063	61 243	49 009
	БАЛАНС	1600	95 738	81 620	63 559
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	75	246	131
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	75 900	68 789	41 209
	Другие долгосрочные обязательства	1450	0	989	1 378
	Краткосрочные заемные средства	1510	10 686	6 347	7 075
	Кредиторская задолженность	1520	9 077	5 249	13 767
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	95 738	81 620	63 559

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

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

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

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

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

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Портус Партер» на 31.12.2023 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Портус Партер» на 31.12.2023 г.

ИНН 6321440100
КПП 638201001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года.	На 31 декабря 2022 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	27 498	28 526
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(23 987)	(23 836)
	Проценты по уплате	2330	(3 911)	(3 907)
	Прочие доходы	2340	1 091	-
	Прочие расходы	2350	(597)	(639)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(19)	(29)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	75	115

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

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

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Портус Партер» на 31.12.2022 г.

ИНН 6321440100
КПП 638201001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года.	На 31 декабря 2021 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	28 526	39 250
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(23 836)	(35 857)
	Проценты по уплате	2330	(3 907)	(2 075)
	Прочие доходы	2340	0	403
	Прочие расходы	2350	(639)	(497)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(29)	(245)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	115	979

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

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

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).