

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.04.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему «Учетно-аналитическое обеспечение использования материально-производственных запасов»

Студент	<u>Юлия Васильевна Долгова</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Научный руководитель	<u>Галина Николаевна Гогина</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Консультанты	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)

Руководитель программы к.э.н., доцент О.В. Шнайдер
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) _____ (личная подпись)
« ____ » _____ 2017 г.

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) _____ (личная подпись)
« ____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017

Содержание

Введение	
Ошибка! Закладка не определена.	
Глава 1. Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения использования материально-производственных запасов	6
1.1. Материально-производственные запасы: основные понятия и составляющие	6
1.2. Сравнение МСФО и РСБУ по учету МПЗ.....	11
1.3. Способы оценки эффективности использования МПЗ на предприятии	23
Глава 2. Анализ и оценка эффективности использования материально-производственных запасов ООО "Техносервис"	30
2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Техносервис»	30
2.2. Методика учета материально-производственных запасов	35
2.3. Оценка эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Техносервис»	51
Глава 3. Разработка предложений по совершенствованию использования материально-производственных запасов ООО "Техносервис"	67
3.1. Предложения по совершенствованию учета и использования материально-производственных запасов	67
3.2. Экономическая эффективность от внедрения предложений.....	78
Заключение	Ошибка! Закладка не определена.
Список использованных источников	Ошибка! Закладка не определена.
Приложения.....	95

Введение

В настоящее время для нормального функционирования предприятия необходимо наличие определенных производственных запасов. Основные производственные запасы, которые участвуют в процессе производства, являются одной из главных основ деятельности предприятия. Без их наличия невозможно функционирование экономического субъекта, производящего продукцию.

Производственные запасы подразделяются на покупные и собственного производства. Для нормального функционирования каждого предприятия необходимы не только покупные производственные запасы, но и запасы, произведенные самим предприятием для собственных нужд.

Производственные запасы участвуют в процессе производства, обслуживают большое число производственных циклов и переносят свою стоимость полностью на изготавливаемую продукцию. Эта особенность производственных запасов делает необходимым их максимально эффективное использование.

Затраты на материально-производственные запасы служат основой и являются необходимым условием выполнения программы выпуска и продажи продукции, снижения ее себестоимости. Важное значение имеет расходование материально-производственных запасов.

Объемы продукции и улучшение ее качества в значительной степени зависят от обеспеченности предприятия материально-производственными запасами и эффективности их использования. Материально – производственные запасы (МПЗ) составляют значительный объем в активах предприятия, по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований.

Проблема эффективного использования и сохранности производственных запасов является наиболее актуальной, так как они составляют одну из главных основ производственной деятельности предприятия.

Материально-производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества организации, имеют достаточно высокую долю в себестоимости продукции, поэтому своевременный правильный учет МПЗ позволит своевременно осуществлять контроль над их использованием.

На основании выше изложенного, можно с уверенностью утверждать, что выбранная тема магистерской диссертации является актуальной.

Целью данной магистерской диссертации является исследование и разработка предложений по оптимизации учета материально – производственных запасов на предприятии.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- рассмотреть понятие, оценку материально-производственных запасов;
- провести сравнение МСФО и РСБУ по учету МПЗ;
- исследовать способы оценки эффективности использования МПЗ на предприятии;
- дать краткую технико-экономическую характеристику предприятия;
- провести оценку организации бухгалтерского учета материально - производственных запасов в ООО «Техносервис»;
- проанализировать состояние и обеспеченность материально-производственными запасами, а также провести анализ эффективности использования материалов в ООО «Техносервис»;
- представить мероприятия по совершенствованию использования материально-производственных запасов.

Объектом исследования служит Общество с ограниченной ответственностью «Техносервис».

Предметом исследования являются материально – производственные запасы, их учет.

Методологической базой для написания магистерской диссертации послужили нормы гражданского законодательства, федеральные законы и иные нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность в сфере бухгалтерского учета, нормативно-законодательные источники по учету

материально-производственных запасов, а также учебная литература в области бухгалтерского учета, налогообложения и анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Методологической основой работы явились общенаучные методы исследования: диалектический, системного анализа и синтеза научных знаний, институциональный, диалектического познания и логический, конкретно-исторический, статистический, метод контент-анализа, а также метод моделирования, формально-логический, нормативный и технико-юридический анализ, которые дали возможность выявить определенные закономерности и тенденции в развитии бухгалтерского учета материально-производственных запасов в современный период, определить основные проблемы его функционирования и развития, основные направления его совершенствования и оптимизации.

Эмпирическую базу исследования образуют: статистические данные Росстат, а также бухгалтерская отчетность ООО «Техносервис».

Рабочая гипотеза исследования базируется на обобщении научных положений в области учета и оценки материально-производственных запасов, анализе существующих научных позиции в отношении проблем учета и оценки материально-производственных запасов.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке практических рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и по эффективному использованию материально-производственных запасов в ООО «Техносервис», что позволит высокоэффективно управлять МПЗ в организации. Также в работе предложены мероприятия по повышению ликвидности и финансового состояния ООО «Техносервис» в целом, такие как факторинг и рекламная компания.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования, состоит из введения, трех глав, включающих восемь параграфов, заключения, списка использованных источников и приложений.

Глава 1. Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения использования материально-производственных запасов

1.1. Материально-производственные запасы: основные понятия и составляющие

Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов осуществляется на базе Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. В нем определено, что относится к материально-производственным запасам с применением разных методов оценки.

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов, при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, предназначенной для продажи (сырье и основные 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, это имущество, которое организация перепродает или использует в производстве продукции (работ, услуг), а также для управленческих нужд. Единственное ограничение – срок его полезного использования не может превышать 12 месяцев. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством РФ).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц.

Основная часть МПЗ применяется в качестве предметов труда в процессе

изготовления продукции. МПЗ целиком потребляются в каждом цикле производства и полностью переключаются свою стоимость на цену изготовленной продукции.

Для корректного учета МПЗ важное значение носит их классификация, выбор единицы учета и оценка.

Исходя из той роли, которую исполняют разнообразные МПЗ в производственном процессе, их делят на такие группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, запасные части, отходы (возвратные), топливо, тара и тарные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Сырье и основные материалы – предметы труда, из чего делают продукт и которые составляют материальную базу продукта. Сырьем обозначают сельхозпродукцию и продукцию добывающей промышленности (молоко, скот, зерно, хлопок и т.д.), а материалами - продукцию обрабатывающей отрасли (ткань, мука, сахар и прочие).

Вспомогательные материалы применяют для воздействия на сырье и основные материалы, для ухода за орудиями труда, для придания продукту особых потребительских свойств и для упрощения процесса изготовления продукции (смазочные, обтирочные и смазочные материалы и прочие).

Следует принять во внимание, что разделение материалов на основные и вспомогательные несет условный характер и чаще всего зависит от объема материала, который используется в производстве разнообразных видов продукции.

Возвратные отходы в производстве – это остатки сырья и материалов, которые возникли в результате их переработки в готовое изделие, частично или полностью лишившись потребительских качеств первоначального сырья и материалов (деревянные опилки, металлическая стружка и прочие).

Покупные полуфабрикаты - это сырье и материалы, которые прошли разные этапы обработки, но не стали еще готовым изделием. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, то есть составляют их материальную основу.

Отдельно отмечают из состава вспомогательных материалов исходя из отличительной черты их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

Тара и тарные материалы – это такие предметы, которые применяются для перевозки, упаковки, хранения разных видов материалов и продукции (многооборотная тара, деревянные ящики, коробки). Одними из условий поставки продукции является предусмотренная договором тара для перевозки товара (это может быть возвратная тара или ее другие виды) или упаковка однократного использования. Возвратная тара используется многократно. Также существует залоговая тара – это когда с покупателей берется залог, который в дальнейшем возмещается после сдачи тары.

Топливо делится на хозяйственное (для отопления помещений), технологическое (для технологических задач), двигательное (горючее).

Запасные части необходимы для поддержания в рабочем состоянии основные средства в производственном процессе. Их используют для ремонта и смены использованных деталей машин и оборудования.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – это та доля МПЗ предприятия, которая употребляется в виде средств труда на протяжении не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, когда он больше 12 месяцев (инструменты, прочий инвентарь и др.). В своей сути инвентарь и хозяйственные принадлежности являются средствами труда, которые входят в состав средств в обороте.

Существуют следующие задачи, которые необходимо решать при бухгалтерском учете МПЗ:

– регулярный контроль за сохранением МПЗ путем постоянного учета в местах хранения их и по материально-ответственным лицам;

- верное регистрация документами поступления и расходования МПЗ;
- контроль за расходом средств точно по назначению и согласно с утвержденными нормативами;
- регулярная сверка реального наличия МПЗ в местах хранения с сведениями бухгалтерского учета.

Чтобы благополучно решить вышеуказанные задачи предприятиям надлежит правильно устроить складское хозяйство, обеспечить наличие подготовленных кадров для правильного документального учета, материально-ответственных лиц, иметь грамотно составленную учетную политику организации в части учета ТМЦ и документооборота (сводных и первичных документов и др.).

Имеются такие требования к бухгалтерскому учету МПЗ:

- сплошное, непрерывное а также полное отражение движения МПЗ (приход, расход, перемещение) и наличия запасов;
- учет количества и оценка запасов;
- оперативность (своевременность) учета запасов;
- достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Таблица 1.1

Задачи учета материально-производственных запасов и основные требования, предъявляемые к нему

Основные задачи учета материально-производственных запасов	Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов
Формирование фактической себестоимости запасов	Сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов
Правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов	Учет количества и оценка запасов
Контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения	Оперативность (своевременность) учета запасов
Контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг	Достоверность
Своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот	Соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам)
Проведение анализа эффективности использования запасов	Соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг для управленческих нужд организации).

На конец отчетного года материально - производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Материально – производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резервов под снижение стоимости материальных

ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально – производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре. Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

1.2. Сравнение МСФО и РСБУ по учету МПЗ

В РФ, также как и в значительном большинстве стран мира, национальные стандарты бухгалтерской отчетности создаются на базе Международных стандартов финансовой отчетности.

В России национальный стандарт бухгалтерской отчетности называется Положением по бухгалтерскому учёту, которое является сводом основных правил, определяющих порядок бухгалтерского учёта и оценки определенного объекта либо их совокупности. ПБУ уточняет и детализирует ФЗ «О бухгалтерском учёте». Несмотря на то, что ПБУ РФ подготовлены на базе МСФО, в них выражены определенные черты нашей системы бухгалтерского учёта.

В России положения по бухгалтерскому учёту являются документами второго порядка в системе нормативных документов по бухгалтерскому учёту и являются обязательными к применению российскими предприятиями в

отличие от международных стандартов, которые носят рекомендательный характер.

Выполним сравнение ПБУ 5/01 «МПЗ» и МСФО 2 «Запасы».

ПБУ являются обязательными для исполнения, а МСФО являются рекомендациями для составления отчетности.

На опыте российских организаций по ведению бухгалтерского учета, как и на зарубежном опыте, МПЗ являются одним из основных активов организации и существенным источником выручки, значит их учёт и оценка в наибольшей мере воздействуют на отчет о финансовых результатах, на бухгалтерский баланс и отчетность в целом.

Главные отличия ПБУ РФ и МСФО приведены в табл. 1.2.

Таблица 1.2

Главные отличия МСФО от ПБУ

Признак	ПБУ	МСФО
Обязательность применения	Должны обязательно применяться	Носят рекомендательных характер
Сфера деятельности	Определяют правила ведения бухгалтерского учёта и составления бухг. отчётности	Определяют правила для составления финансовой отчетности
Пользователи информации	Регулирующие органы	Менеджмент, инвесторы
Требование к отчётности	Соответствие действующим правилам и нормативным актам	Объективное отражение в отчетности деятельности организации
Использование профессионального суждения при подготовке отчётности	Не разрешается	Можно
Метод начисления	Признание в отчётном периоде расходов и доходов, подтверждённых только первичными бухгалтерскими документами	Признание всех доходов и расходов в отчетом периоде, принадлежащих к этому периоду
Требование осмотрительности	Чаще всего не соблюдается, в частности из-за противодействия налоговых органов	Больше всего готовность к учету расходов и пассивов, чем доходов и активов

Требование приоритета содержания перед формой	Применяется не в полной мере из-за отсутствия механизма реализации	Широко применяется
Требование полноты	На практике чаще всего не соблюдается	Финансовая отчетность должна содержать все существенные показатели

Из вышеуказанных в табл. 1.2 требований, существенно не соблюдается в отечественной практике требование полноты. Основная доля отчётной информации должна быть не в отчётных формах, а в пояснениях к отчету о финансовых результатах и бухгалтерскому балансу организации. Если не будут соблюдаться требования полноты при составлении финансовой отчётности, то многократно уменьшится её важность для внешних ее пользователей.

Подвергнув анализу основные отличия отечественных ПБУ от МСФО, перейдем конкретно к сравнению определенных стандартов учёта – МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «МПЗ», для обнаружения отличий и собственно их оценки (табл.1.3).

Таблица 1.3

Сравнение учета МПЗ по ПБУ 5/01 «Учет МПЗ» с МСФО 2 «Запасы»

Предмет	ПБУ	МСФО	Пояснения
Классификация МПЗ	В составе МПЗ выделяют: Материалы и сырье, товары, готовая продукция	В составе запасов выделяют: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи	В российских стандартах незавершенное производство не относится к МПЗ, а учитывается в составе расходов предприятия

Продолжение таблицы 1.3

Оценка актива	Оценка запасов проходит по стоимости приобретения	Оценка запасов проходит по наименьшей из 2-х величин: себестоимость приобретения или возможность чистой стоимости реализации актива	В России применяется резерв под обесценение ТМЦ. В МСФО применяется правило наименьшей оценки, которое позволяет лучше реализовать принцип осмотрительности, когда бухгалтер должен быть в большей степени готов к признанию убытков, чем к предвосхищению прибыли.
Включение в себестоимость МПЗ затрат по займам	Включается в виде начисленных процентов за период заготовки МПЗ по кредитам и займам, которые специально привлеченным для этих целей	Включаются только при длительном цикле производства, а также несерийном производстве	Обе эти нормы носят ограничительный характер
Обесценение МПЗ	До сих пор не определен механизм определения цены для возможной реализации чтобы сформировать резерв под обесценение материальных ценностей	Чтобы определить возможную чистую цену реализации используются цены на момент учета обесценения, а также учитываются значимые обстоятельства выбытия запасов	Достаточно проработан методический инструментарий в МСФО
Учет скидок и надбавок в себестоимости МПЗ	В себестоимость включаются все суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику независимо от экономической природы скидок и надбавок	Скидки, надбавки признаются доходами или расходами периода	
Способы оценки МПЗ при выбытии	Разрешаются следующие виды оценок: оценка по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО	Разрешается оценка по средней себестоимости, по методу ФИФО, по себестоимости каждой единицы.	

Отражение в отчетности	Подлежит раскрытие информация: -о результатах изменений методов оценки МПЗ -о стоимости запасов, переданных в залог и др.	Подлежат раскрытию: - обстоятельства, которые привели к восстановлению списанных запасов , -соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода и др.	МСФО требует более расширенных комментариев к восстановлению списанных запасов. По российским стандартам подлежит раскрытию информация о результатах изменения методов оценки МПЗ и стоимости запасов, переданных в залог и др.
------------------------	---	--	---

МПЗ предназначен отдельный Международный стандарт финансовой отчетности IAS 2 «Запасы». В этом стандарте дана формулировка запасов, определены правила расчёта первоначальной и конечной стоимостей, порядок отражения их в отчётности, а также другие вопросы.

Этот стандарт дает практическое руководство по определению стоимости и признанию ее в виде расхода. Также этот стандарт содержит руководство касательно формул себестоимости, которые используются при расчете затрат на запасы.

В то же время часть аспектов при учёте МПЗ в российской и международной практике похожи, что в свою очередь облегчает задачу для бухгалтера. Некоторые положения отличаются и поэтому требуют запоминания и особого внимания. Есть также положения которые отличаются небольшими нюансами, что вызывает путаницу у бухгалтеров.

1. Регламентировано:

а) РСБУ: в РФ учёт МПЗ регламентируют ряд главных нормативных документов. К ним относят:

– ПБУ 5/01 «Учёт МПЗ», которое принято Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н);

– «Методические указания по бухгалтерскому учёту МПЗ», которые утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

В ПБУ и отчетности раскрываются вопросы по учёту и оценки сырья, материалов, незавершенного производства, товаров, готовой продукции. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации принято приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 № 34н.

б) МСФО: Все международные нормы в соответствии с которыми принимаются к учету запасы, предложены в одном стандарте – МСФО (IAS) 2 «Запасы». Однако часть правил и формулировок представлены в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности.

2. Признание в учёте.

а) РСБУ: в соответствии с ПБУ 5/01 к МПЗ при выполнении работ (оказания услуг), производстве товаров относятся:

– сырьё, материалы и др., которые необходимы для процесса производства продукции;

– активы задействованные для управленческих нужд организации;

– объекты используемые для продажи.

б) МСФО: согласно МСФО 2 запасами должны признаваться: готовая продукция, товары, незавершенное производство.

3. Определение стоимости.

а) РСБУ. В бухгалтерской отчетности российские бухгалтера показывают МПЗ в основном по фактической себестоимости.

б) МСФО. В соответствии с МСФО 2 запасы необходимо оценивать по наименьшей из двух величин: возможной чистой цены продажи или себестоимости. Этот порядок делает возможным наилучшим образом показать положение дел организации для инвесторов и менеджмента.

4. Методы списания.

а) РСБУ: одинаковые виды запасов с различной себестоимостью можно списывать одним из трех методов, которые указаны в пункте 16 ПБУ 5/01. Разберем эти методы.

1. Списание по себестоимости первых по времени покупки – метод ФИФО.
2. Списание по средней себестоимости.
3. Списание по себестоимости единицы МПЗ. Таким образом списывают МПЗ, которые подлежат особому учету и не могут замещать друг друга, по текущей себестоимости. К ним можно отнести драгоценные камни, драгоценные металлы, радиоактивные вещества и другие.

б) МСФО: В МСФО 2 показаны несколько методов по списанию МПЗ, разберем эти методы.

1. Метод ФИФО – рассчитывается по себестоимости первых по времени закупок запасов.
2. Метод сплошной идентификации. Этот метод используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми.
3. Метод средней стоимости – этот метод используется если в периоде запасы одинаковую среднюю цену.

Основные отличия бухгалтерского учёта в России от способов учёта при применении МСФО в том, что российский учёт в большей мере является учётом административной экономики, где осуществляется функция расчёта налогооблагаемой базы (имущества организации, прибыли). Бухгалтерский учёт по международным стандартам ориентирован на обеспечение полезной информацией прежде всего инвесторов и менеджмента, а также других заинтересованных пользователей. Основная цель отчетности по международным стандартам – это принятие решений о разумности инвестирования средств в данную организацию. Это является главной проблемой российского учёта, исходя из нынешней реальности экономического развития и особенностями Российской Федерации.

В России необходимо сформировать новую систему учёта, которая будет отвечать нынешним требованиям рынка. В настоящее время в условиях рыночной экономики развитые государства обсуждают как улучшить и сделать более полезную информацию для ее пользователей.

Также необходимо обозначить, что главным из шагов приближения российских стандартов учёта к МСФО является проект ПБУ «Учёт запасов», который в дальнейшем должен сменить действующее в настоящее время ПБУ 5/01 «Учёт МПЗ».

Проект данного ПБУ более ориентирован к требованиям стандарта МСФО 2 «Запасы», потому что этот проект подготавливался на основе МСФО. Для выявления несоответствия положений в этих документах, проведем сравнения по таким критериям как: когда признаются запасы в учете, сфера применения, методы оценки себестоимости, перечень имущества, из чаго формируются затраты, которые составляют себестоимость запасов и т.д.

Необходимо понимать, что проект оказывается в проигрыше к МСФО, потому что в нём отсутствуют критерии признания запасов как определенного вида активов, а даются всего лишь закрытые списки имущества, которые либо признаются либо не признаются запасами.

В то же время, проект увеличивает область применения документа, внося в состав запасов, вместе с традиционными сырьём и материалами, готовой продукцией, товарами, незавершенное производство и объекты недвижимого имущества для продажи. Этот подход точно соответствует области применения МСФО.

Отличием с МСФО является то, что данный проект предусматривает причисление к запасам объектов интеллектуальной собственности и объектов, которые в силу малой ценности отвечают условиям признания основных средств.

Сравнительный анализ проекта ПБУ и МСФО показывает, что в российской и международной практике по учёту запасов и отображения их в отчётности, достаточно больше точек соприкосновения, чем различий. В то же время есть еще вопросы, которые необходимо решать.

Рассмотрим факторы, которые побуждают российские предприятия к введению МСФО:

1. Возможность доступа к дешевым иностранным инвестициям в отличие от банковской системы России для стимулирования инвестиционных процессов.

Банки РФ оказывают предпочтение работать с «короткими деньгами», а длинные отдают под проценты, которые делают нерентабельным приобретение кредитов для своих пользователей, а приобретение кредитов в иностранных банках почти недоступно для российских предпринимателей. Выход на иностранные рынки капитала наталкивается на условия кредиторов обеспечить более прозрачной и высококачественной финансовой информацией, то есть финансовой отчётности по МСФО.

2. Рост рыночной капитализации.

У большинства российских организаций акции существенно недооценены в отличие от акций европейских компаний, так как существуют различия в подходах использования стандартов финансовой отчётности.

Проведенный анализ показывает, что основные подходы в учёте и отражению в отчётности материалов в российских нормативных актах очень схожи с условиями в МСФО. Однако, отечественные нормативные акты имеют определённые отличия с МСФО почти по всем исследованным факторам сопоставления. Эти отличия могут служить причиной того, что несмотря на общность подходов в учете запасов, их показатели в отчётности, сделанной согласно российским и международным стандартам, будут различаться. Использование МСФО в виде альтернативной системы финансового и бухгалтерского учётов и отчётности в РФ растёт. Российские стандарты в сферах оценки, бухгалтерского учёта и аудита и дальше будут согласовываться с их международными аналогами.

Учет МПЗ в РФ регулируется сразу на нескольких уровнях законодательной власти. Наивысшим уровнем является федеральный.

Федеральный уровень представлен Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ, который вступил в силу с 1 января 2013 года, который утверждает общие положения бухгалтерского

учета, общие требования к нему и регулирует его. По МПЗ в законе утверждается порядок составления первичных учетных документов. В статье № 9 этого закона утверждаются обязательные реквизиты первичного учетного документа:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных пунктом № 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Также Федеральный закон «О бухгалтерском учете» устанавливает порядок проведения инвентаризации активов:

1. Активы и обязательства подлежат инвентаризации.
2. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.
3. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.
4. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат

регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Важным документом федерального уровня системы управления учетом материально-производственных запасов является Гражданский кодекс РФ. В нем раскрываются основы договорной работы, которая является основой формирования первичной учетной документации, в том числе и по учету материально-производственных запасов.

Более подробно порядок ведения бухгалтерского учета устанавливается положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н, с изм. от 08.07.2016г.). В этом документе в целях учета материально-производственных запасов описываются способы оценки сырья, материалов, готовой продукции, товаров и незавершенного производства. Также в этом законодательном акте более подробно раскрывается порядок проведения инвентаризации, в том числе устанавливаются случаи обязательной инвентаризации:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных

ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Самое четкое представление об учете материально-производственных запасов нам дает Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (ПБУ 5/01), которое утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (в ред. от 16.05.2016г.) В нем подробно описываются общие положения учета материально-производственных запасов, способы их оценки, порядок их отпуска, а также правила раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.

Учет наличия и движения производственных запасов в бухгалтерии регламентируется Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н., в редакции от 08.11.2010г.

Важным документом, регулирующим учет материально-производственных запасов, являются Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н с изменениями и дополнениями от 24 октября 2016 г.

Этот нормативный документ устанавливает:

- задачи учета материально – производственных запасов и основные требования, предъявляемые к нему;
- оценку запасов и материалов;
- порядок проведения инвентаризации и проверок;
- правила учета неотфактурованных поставок, тары, готовой продукции;
- стандарты оформления операций по поступлению и отпуску материалов.

Существуют Методические рекомендации по инвентаризации имущества

и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.95г. №49 с изменениями и дополнениями от 08.11.2010 N 142н. Они несут в себе наиболее полное раскрытие информации о порядке проведения инвентаризации.

Формы документов для отражения операций по материально-производственным запасам отражены в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации, разработанном НИПИСтатинформ Госкомстата России на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 8 июля 1997 г. N 835. Образцы унифицированных форм первичной учетной документации, входящие в данный альбом, утверждены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132. С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению.

Полностью порядок учета материально-производственных запасов с учетом специфики предприятия находит отражение в учетной политике каждой конкретной организации, которая формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Этот документ регламентирует учет материально-производственных запасов на уровне экономического субъекта.

1.3. Способы оценки эффективности использования МПЗ на предприятии

В современных условиях анализ материальных ресурсов занимает важное место в деятельности организаций различных сфер деятельности, поскольку они выполняют обслуживающую функцию и обеспечивают успешное развитие предприятия.

Основными задачами анализа материальных ресурсов являются:

– определение средних остатков сырья, материалов и других аналогичных ценностей;

- исследование динамики остатков материальных ресурсов;
- установление влияния факторов на остатки материальных ресурсов;
- определение показателей оборачиваемости материальных ресурсов и длительности одного оборота, их динамики;
- установление потребностей в количестве материальных ресурсов;
- расчет высвобождения (или дополнительной потребности) материальных ресурсов за счет ускорения оборачиваемости (сокращения длительности одного оборота);
- поиск резервов наиболее эффективного использования материальных ресурсов;
- обоснование и выявление резервов ускорения оборачиваемости материальных ресурсов;
- разработка мероприятий по эффективному использованию выявленных резервов и контроль за их реализацией.

Необходимыми источниками информации для анализа материальных ресурсов организации являются данные бухгалтерской отчетности, бухгалтерского, управленческого, статистического учета, плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий, данные о нормативах и нормах расходов материальных ресурсов, планы материально-технического снабжения, заявки и договоры на поставку сырья, материалов и др.

Одним из основных показателей эффективности является материалоотдача, которая определяется как отношение выхода валовой продукции предприятия в расчете на единицу стоимости МПЗ.

Обратным показателем материалоотдачи выступает материалоемкость продукции. Она показывает, сколько МПЗ в стоимостном выражении было использовано в процессе производства стоимости единицы продукции. Снижение расхода МПЗ на единицу созданной продукции свидетельствует об экономии ресурсов и росте эффективности производства в целом.

Дадим определение ряда динамики, опишем его показатели, которые используются при анализе ряда динамики (темп роста, абсолютный прирост,

темпы прироста, значение 1% прироста), а также способы расчета (базисный и цепной).

Ряды динамики – это такие ряды статистических показателей, которые дают характеристику развитию явлений природы и общества в течение времени. Статистические сборники, издаваемые Госкомстатом России, включают в себя огромное количество рядов динамики в виде таблиц, которые помогают определить обоснованность развития изучаемых явлений.

В результате сравнения по уровням проводится анализ частоты изменения во времени по показателям. К таким показателям можно отнести: абсолютный прирост, темп роста, абсолютное значение 1% прироста.

Для общей характеристики изменения явлений, которые исследуются, формируются средние показатели:

- средние уровни ряда;
- средние показатели изменения уровней ряда.

Показатели сравниваются при анализе изменения по постоянной и переменным базам. Уровень который сравнивается обозначают отчетным, а с которого делается сравнение является базисным.

Необходимо все уровни ряда анализировать с одним и тем же базисным уровнем для исчисления показателей на постоянной базе. Для базисного применяют начальный уровень в ряду динамики, а также уровень, с которого берет начало новый этап развития явления. Для исчисления изменения показателей на переменной базе необходимо каждый следующий уровень ряда сравнить с предыдущим. Исчисленные показатели анализа динамики являются цепными.

Абсолютный прирост показывает увеличение или уменьшение уровня ряда во времени, который исчисляется по формуле:

1. Абсолютный прирост цепной:

$$\Delta_y^y = y_i - y_{i-1} \tag{1.1}$$

2. Абсолютный прирост базисный:

$$\Delta_y^{\delta} = y_i - y_0 \quad (1.2)$$

где y_0 – уровень базисного периода;

y_i – уровень периода который сравнивается;

y_{i-1} – уровень периода который предшествует.

Базисные и цепные абсолютные приросты взаимосвязаны таким образом: сумма последовательных цепных абсолютных приростов равна базисному, а значит общему приросту за весь промежуток времени:

$$\sum \Delta_y^{\delta} = \Delta_y^{\delta} \quad (1.3)$$

Абсолютный прирост бывает положительным или отрицательным. Показывает на сколько уровень текущего периода выше или ниже базисного, соответственно так исчисляет абсолютную скорость роста или снижение уровня.

Темп роста (Тр) – это показатель исчисляется в процентах, показывает интенсивность изменения уровня ряда. в долях выражается коэффициент роста (Кр). Коэффициент роста (Кр) исчисляется в долях, как отношение последующего уровня к предыдущему или к показателю принятому за основу сравнения, показывает во сколько раз увеличился уровень по сравнению с базисным, а в случае уменьшения - какую часть базисного уровня составляет сравниваемый.

Коэффициент роста рассчитывается по формулам:

$$K_p^{\delta} = \frac{y_i}{y_{i-1}} \text{ (цепной)}; K_p^{\delta} = \frac{y_i}{y_0} \text{ (базисный)}$$

$$K_p = \frac{y_n}{y_0} \text{ (темп роста за весь период)}$$
(1.4)

Темп роста всегда положительный и вычисляется так:

$$T_{np}^y = \frac{\sum \Delta \gamma_u}{y_{i-1}} \cdot 100 (\text{цепной}); T_{np}^b = \frac{\sum \Delta \gamma_b}{y_0} (\text{базисный})$$

$$T_{np} = \frac{(y_n - y_0)}{y_0} = \left(\frac{y_n}{y_0} \right) - 1 = T_p - 1 \text{ (темпы роста за весь период)}$$
(1.5)

Между цепным и базисным темпами роста есть определенная взаимосвязь: произведение цепных коэффициентов роста равно базисному коэффициенту роста за весь период, а частное от деления последующего базисного темпа роста на предыдущий равно цепному темпу роста.

Темп прироста (Тпр) показывает относительную величину прироста, на сколько именно процентов сравниваемый уровень больше или меньше уровня, принятого за базу сравнения. Он может быть равным 0, положительным или отрицательным, он может выражаться в процентах и долях (коэффициенты прироста), рассчитывается как отношение абсолютного прироста к абсолютному уровню, который принят за основу:

$$T_{np}^y = \frac{\sum \Delta \gamma_u}{y_{i-1}} \cdot 100 (\text{цепной}); T_{np}^b = \frac{\sum \Delta \gamma_b}{y_0} (\text{базисный})$$

$$T_{np} = \frac{(y_n - y_0)}{y_0} = \left(\frac{y_n}{y_0} \right) - 1 = T_p - 1 \text{ (темпы роста за весь период)}$$
(1.6)

Темп прироста можно получить из темпа роста:

$$T_{np} = T_p - 100$$
(1.7)

Коэффициент прироста может быть получен таким образом:

$$K_{np} = K_p - 1$$
(1.8)

Абсолютное значение 1% прироста (А%) – это отношение абсолютного прироста к темпу прироста, выраженный в процентах и показывает значимость каждого процента прироста за тот же период времени:

$$A_{\%} = \frac{\Delta y_t}{T_{пр}^y} = \frac{y_i - y_{i-1}}{\frac{y_i - y_{i-1}}{y_{i-1}} \cdot 100} = \frac{y_{i-1}}{100} = 0,01y_{i-1} \quad (1.9)$$

Абсолютное значение одного процента прироста равно сотой части предыдущего или базисного уровня. Оно показывает, какое абсолютное значение скрывается за относительным показателем – одним процентом прироста.

Для того чтобы более точно исчислить тенденцию развития показателя, изучения фактической динамики недостаточно. Более эффективным способом для этой цели может быть аналитическое выравнивание.

При изучении общей тенденции методом аналитического выравнивания исходят из того, что изменения уровней ряда динамики могут быть с той или иной степенью точности приближения выражены определенными математическими функциями. Вид уравнения определяется характером динамики развития конкретного явления. На практике по имеющемуся временному ряду задают вид и находят параметры функции $y=f(t)$, а затем анализируют поведение отклонений от тенденции. Чаще всего при выравнивании используются следующие зависимости: линейная, параболическая и экспоненциальная.

Во многих случаях моделирование рядов динамики с помощью полиномов или экспоненциальной функции не дает удовлетворительных результатов, так как в рядах динамики содержатся заметные периодические колебания вокруг общей тенденции. В этих случаях необходимо использовать гармонический анализ (гармоники ряда Фурье). Применение этого метода более предпочтительно, потому что он определяет закон, по которому можно достаточно точно определить значения уровней ряда.

Целью аналитического выравнивания динамического ряда является определение аналитической или графической зависимости $y=f(t)$. Функцию $y=f(t)$ определяют таким образом, чтобы она давала содержательное объяснение изучаемого процесса. Функции могут быть различными.

Выравнивание по прямой (определение линии тренда) имеет выражение: $y_t = a_0 + a_1 t$, где t - условное обозначение времени; a_0 и a_1 - параметры искомой прямой. Параметры прямой находятся из решения системы уравнений:

$$\begin{cases} \sum y_i = n a_0 + a_1 \sum t_i \\ \sum y_i t_i = a_0 \sum t_i + a_1 \sum t_i^2 \end{cases} \quad (1.10)$$

Система уравнений упрощается, если значения t подобрать так, чтобы их сумма равнялась $\sum t = 0$, т. е. начало подчета времени перенести в середину периода который рассматривается. Если до переноса точки отсчета $t = 1, 2, 3, 4 \dots$, то после переноса:

если число уровней ряда нечетное $t = -4 -3 -2 -1 0 +1 +2 +3 +4$

если число уровней ряда четное $t = -7 -5 -3 -1 +1 +3 +5 +7$

$$\sum t_i = 0 \quad a_0 = \frac{\sum y_i}{n} \quad a_1 = \frac{\sum y_i t_i}{\sum t_i^2} \quad (1.11)$$

Таким образом, $\sum t$ в нечетной степени всегда будет равна нулю.

В ходе анализа эффективности потребления материалов рассчитывается экономия или перерасход материальных ресурсов, характеризуемых показателями абсолютной и относительной экономии материальных ресурсов.

Своевременный экономический анализ материальных оборотных активов необходим для обеспечения текущей деятельности предприятия необходимыми ресурсами. Кроме того, в процессе исследования могут выявляться причины затоваривания или залеживания товаров в организации, а также изыскиваться резервы роста эффективности использования материальных ресурсов. Результаты проведенного анализа служат основой для разработки и принятия правильных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности предприятия.

Глава 2. Анализ и оценка эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Техносервис»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Техносервис»

ООО «Техносервис» является самостоятельным предприятием, собственниками которого являются его учредители – физические лица, граждане Российской Федерации. ООО обладает статусом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, печать, штампы со своим наименованием. Предприятие от своего имени заключает договора, приобретает имущественные права, исполняет обязанности, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам. Правовое положение общества определяется законодательством РФ и Уставом.

Итак, организационная форма исследуемого предприятия - общество с ограниченной ответственностью.

Основным видом деятельности ООО «Техносервис» является оптово-розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код по ОКВЭД 50.3). Также предприятие осваивает новый вид деятельности - производство готовых металлических изделий с привлечением подрядных организаций.

ООО «Техносервис» осуществляет свою деятельность с 1998 года, с момента его государственной регистрации в соответствии с главой 4 Гражданского Кодекса РФ и Федеральным законом № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 29.12.2015г.).

Собственниками предприятия являются его учредители, доля каждого в уставном капитале составляет по 25% соответственно. Учредители на своих собраниях осуществляют управление предприятием в части принятия кардинальных решений, касающихся вопросов имущественного характера, распределения прибыли, изменения в уставных документах, назначения директора и т.п., все права и обязанности учредителей отражены в уставе предприятия.

Основной задачей предприятия является получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов коллектива и собственников предприятия.

Организационная структура ООО «Техносервис» показана на рисунке 2.1.

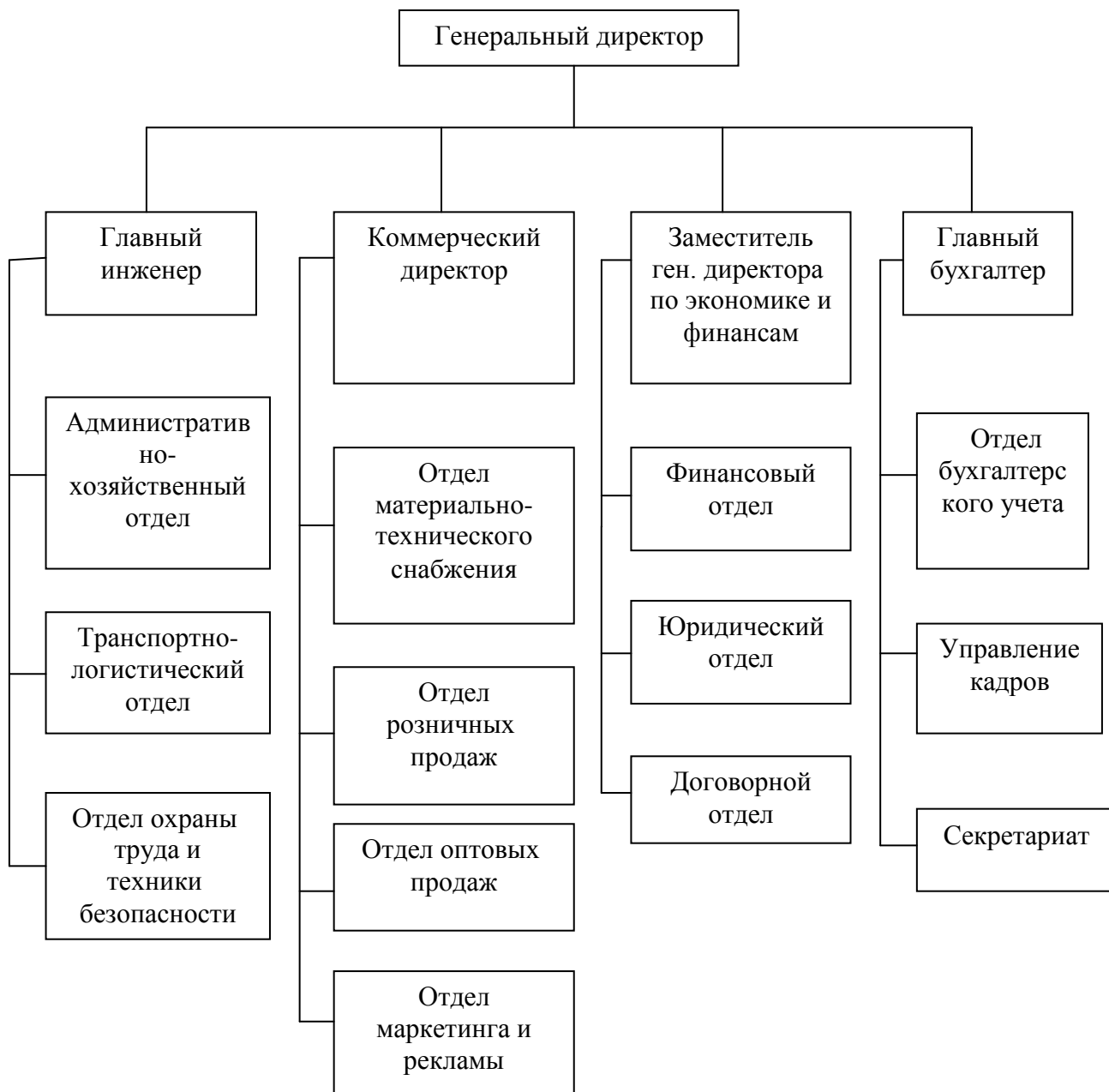


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «Техносервис»

В аппарат управления входят генеральный директор, его заместители, главный инженер и главный бухгалтер. Юридическая служба предприятия представлена ведущим специалистом и его помощником, в обязанности которых входит юридическая экспертиза всех заключаемых предприятием

договоров, работа по претензиям, арбитражные споры, взыскание кредиторской задолженности, работа с налоговым законодательством и т.д.

Бухгалтерская служба состоит из главного бухгалтера, его заместителя, 4 бухгалтеров и старшего кассира. В обязанности бухгалтерии входит организация и ведение бухгалтерского учета на предприятии, осуществление контроля за сохранностью денежных средств и другого имущества предприятия, правильное исчисление и своевременная уплата налогов, анализ основных показателей работы предприятия.

Поступление ТМЦ и оптово-розничную продажу обеспечивает и контролирует отдел материально-технического снабжения и отделы оптовых и розничных продаж, который состоит из 18 человек. Поступление ТМЦ, отпуск товаров оптовым покупателям осуществляется со склада предприятия, штат которого состоит из старшего кладовщика, штата кладовщиков, работающих каждый в своем направлении, а также бригады грузчиков из 5 человек.

Так же организация имеет свой парк автомашин, деятельностью которых занимается транспортно-логистический отдел численностью 5 штатных единиц.

Общество ведет оперативный, бухгалтерский, статистический учет и отчетность в соответствии с порядком, предусмотренным действующим законодательством.

Основной целью текущей деятельности является обеспечение сбалансированного роста прибыли, поддержание оптимального ее уровня и обеспечение условий для темпов роста.

В ООО «Техносервис» линейная организация управления. Должностные обязанности распределяются таким образом, чтобы персонал предельно был устремлен на выполнение производственных задач компании.

Все полномочия - линейные (прямые) – исходят от высшего звена управления к низшему. К преимуществам линейной организации можно отнести - установленная ответственность, обязательства, отчетливое распределение обязанностей и полномочий; оперативный процесс принятия решений; незамысловатость в использовании и понимании, возможность

поддерживать надлежащую дисциплину. Подобный тип управленческой структуры ведет к формированию стабильной и прочной организации.

К числу недостатков линейного построения организации можно отнести - негибкость, жесткость, неприспособленность к дальнейшему росту организации.

Далее проведем оценку конкурентоспособности и установления конкурентных позиций ООО «Техносервис».

Первым этапом анализа является сравнительная характеристика конкурентов ООО «Техносервис». Данные для сравнения представлены в табл. 2.1.

Таблица 2.1

Сравнительная характеристика конкурентов ООО «Техносервис»

Показатели	ООО «Техносервис»	Конкуренты	
		ТехПлюс	Ливавто
Факторы характеризующие предприятие			
Репутация (имидж) предприятия	Имеются претензии	Удовлетворительная	Хорошая
Квалификация персонала	Требует улучшений	Высокая	Высокая
Квалификация управленцев	Отличная	Средняя	Средняя
Качество обслуживания	Отличное	Удовлетворительное	Хорошее
Факторы, характеризующие производство и оказание услуг			
Качество услуг	Среднее	Отличное	Низкое
Средние затраты по времени на обслуживание одного клиента, в мин.	26	16	6
Средняя цена, руб.	500	600	400
Факторы, характеризующие маркетинговую политику			
Исследование рынка	Весной	раз в полгода	раз в квартал
Каналы сбыта	Собственные	Собственные + филиалы	есть 2 филиала
Организация рекламы	Весной	Весь год	перед началом сезона

Из анализа данных видно, что ООО «Техносервис» имеет не очень хорошую репутацию на рынке, в отличие от конкурентов. Тем не менее, оно отличается высокой квалификацией персонала. Средние затраты времени на обслуживание одного клиента гораздо выше, нежели у конкурентов, что

является существенным минусом. При этом средняя цена одной покупки имеет вполне удовлетворительные параметры и является, так называемой, «золотой серединой» среди конкурентов. Качество обслуживания высокое, что превышает показатели конкурентов. Исследование рынка проводится организацией непосредственно только весной, в то время как у ТехПлюс – раз в полгода, а у компании Ливавто – раз в квартал. Каналом сбыта ООО "Техносервис" являются собственные каналы. Реклама у ООО «Техносервис» проходит непосредственно весной.

Обобщим представленные данные в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Анализ факторов конкурентоспособности (SWOT-анализ) ООО

«Техносервис»

<p>Сильные стороны</p> <ul style="list-style-type: none"> • Удачное расположение: близость к центру города, удобство подъезда на автотранспорте; • Значительные площади 	<p>Слабые стороны</p> <ul style="list-style-type: none"> • Высокий износ отдельных конструкций и инженерного оборудования, приводящий к увеличению среднегодовых затрат на сервисное обслуживание; • Потребность в улучшении качества предоставляемых услуг.
<p>Возможности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Разработка целевых программ по привлечению дополнительных потоков в сегменте; • Увеличение реализации за счет внедрения электронных каналов продаж (GDS/ADS); • Внедрение новых и развитие существующих востребованных дополнительных услуг • Снижение операционных расходов за счет совершенствования тендерных механизмов и систем внутреннего контроля; • Развитие рекламы в крупных транспортных и пересадочных узлах города для стимулирования спроса и в первую очередь со стороны растущей категории «клиентов с улицы» (walk in). 	<p>Угрозы</p> <ul style="list-style-type: none"> • Снижение покупательской способности; • Рост конкуренции

Таким образом, наивысшее отклонение значений показателей не превышает двух баллов, как по положительной шкале, так и по отрицательной.

Степень отклонения, преобладающая в сетке отклонений – это единица с положительным или наиболее часто выраженным отрицательным значением.

Выявление сильных и слабых сторон организации дало возможность провести оценку ее конкурентоспособности (3,84 балла) и сравнить с основными конкурентами (3,74 – ТехПлюс и 4,36 – Ливавто»). В результате стало возможным выявление ближайшего конкурента, которым стала компания Ливавто.

Поэтому, перед ООО «Техносервис» стоит задача предоставления и поддержания качества обслуживания на должном уровне, своевременного устранения недостатков в предоставлении услуг, разработки стратегии улучшения обслуживания.

2.2. Методика учета материально-производственных запасов

Создание эффективной системы учета является важной задачей для любого предприятия. Во многом это достигается благодаря соблюдению всех требований и предписаний законодательства РФ. В соответствии с ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлены основные принципы ведения бухгалтерского учета, одним из которых является обязательное документирование хозяйственных операций.

Все хозяйственные операции на предприятии ООО «Техносервис» оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет материально-производственных запасов.

ООО «Техносервис» используют следующие формы первичных учетных документов по учету материалов:

- Доверенность (формы N М-2 и N М-2а);
- Приходный ордер (форма N М-4);
- Акт о приемке материалов (форма N М-7);
- Лимитно-заборная карта (форма N М-8);
- Требование-накладная (форма N М-11);

- Накладная на отпуск материалов на сторону (форма N М-15);
- Карточка учета материалов (форма N М-17);
- Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма N М-35).

Контроль за правильностью оформления движения МПЗ в ООО «Техносервис» возложен на главного бухгалтера и руководителей производственных подразделений.

Первоначально с поставщиком ТМЦ согласно требованиям законодательства оформляется договор поставки ТМЦ.

Договор составляется в двух экземплярах и включает в себя основные условия осуществления гражданско-правовой сделки. В договоре включена информация об условиях поставки, правах и обязанностях сторон, порядок расчетов. Также в договор включается Спецификация №1, в которой оговариваются условия оплаты, условия отгрузки, сроки поставки. Доставка ТМЦ на ООО «Техносервис» осуществляется водителем по выданной доверенности.

Вместе с отгрузкой контрагент высылает компании ООО «Техносервис» товарную накладную и счет-фактуру. Товарной накладная содержит все реквизиты ООО «Техносервис», наименование и характеристику товара, код по ОКЕИ, количество поставки, цены, суммы с учетом и без НДС. На основании данного первичного документа вся информация о поставке заносится в компьютер ООО «Техносервис», выдается приходный ордер, где кладовщик ставит визу о принятии ТМЦ на основной склад. Приходный ордер делается в одном экземпляре материально-ответственным лицом в день поступления ценностей на склад ООО «Техносервис». Он выписывается на фактически поступившее количество ценностей. С этого момента ТМЦ считаются принятыми на склад на основании приходного ордера. На основании счет-фактур ООО «Техносервис», которые применяются вместе с товарной накладной, формируется книга покупок. Счет-фактура составляется в двух экземплярах: первый экземпляр остается в ООО «Техносервис», а другой - у

контрагента.

За ценности, полученные от поставщиков, материальную ответственность несет материально – ответственное лицо. С целью обеспечения сохранности материально-производственных запасов в ООО «Техносервис» с материально - ответственным лицом заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности, в котором описаны права и обязанности сторон. Деятельность материально - ответственного лица определена должностной инструкцией.

Для эффективного учета движения материальных ценностей материально - ответственное лицо ООО «Техносервис» ведет журнал прихода товарно-материальных ценностей. Здесь материально – ответственное лицо фиксирует дату поступления ТМЦ, порядковый номер записи, наименование поставщика, перечень поступивших ТМЦ на склад ООО «Техносервис», их количество и цену. Журнал прихода постоянно просматривается и заверяется главным бухгалтером .

Журнал ведется по поставщикам ТМЦ. Учет по видам ТМЦ в ООО «Техносервис» осуществляется с использованием карточек складского учета, которые заводятся на каждое наименование ТМЦ. В карточке прописывается: наименование материала, начальный остаток материала на складе, цена, его поступление и расход за месяц, ставятся визы материально-ответственных лиц.

Отпуск материалов в ООО «Техносервис» обычно осуществляется в полном объеме поступивших материалов. На основании товарной накладной оформляется требование-накладная на материалы. В ней отражены отправитель и получатель материалов, наименование ТМЦ, его количество и цена. Требование-накладная применяется в ООО «Техносервис» для учета движения материальных ценностей внутри организации, их отпуска по структурным подразделениям.

Накладная составлена в двух экземплярах материально-ответственными лицами и подразделениями-получателями. Первый экземпляр предназначен для

списания ценностей материально - ответственным лицом, второй - для получения материалов принимающей стороной. Поэтому, для материально - ответственного лица ООО «Техносервис» требование-накладная – главный документ, который позволяет ему списывать с себя материальную ответственность.

В конце месяца по карточкам складского учета на каждый материал происходит сверка данных складского учета с данными бухгалтерии.

После чего материалы полностью расходуются в одном производственном цикле и переносят свою стоимость на стоимость создаваемой продукции.

При поступлении МПЗ на склад ООО «Техносервис» принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01).

Поступление сырья и материалов отражено на счете 10 «Материалы» субсчете 1 «Сырье и материалы». По Дебету счета 10 «Материалы» отражается стоимость поступивших на склад ООО «Техносервис» материалов в течении отчетного периода. По Кредиту счета 10 «Материалы» отражается стоимость выбывших со склада материалов за этот же период. Дебетовое сальдо счета 10 «Материалы» отражает стоимость материальных ценностей, находящихся на складе на данный момент времени.

В ООО «Техносервис» открыты субсчета к счету 10 «Материалы», описание которых представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Аналитический учет ООО «Техносервис»

Наименование субсчета	Предназначение субсчета в ООО «Техносервис»
1 «Сырье и материалы»	отражает наличие и движение сырья и материалов на производственные нужды
2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»	учет покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий
3 «Топливо»	наличие и движение нефтепродуктов и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства
4 «Тара и тарные материалы»	учет наличия и движения всех видов тары и материалов для ее изготовления и ремонта

5 «Запасные части»	учет запасных частей, предназначенных для ремонтных целей и т.п.
6 «Прочие материалы»	учет наличия и движения отходов производства; неисправимого брака и т.п.
7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»	не используется
8 «Строительные материалы»	не используется
9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	учет наличия и движения инвентаря, инструментов
10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»	учет поступления и наличия специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на складе
11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»	учет поступления и наличия специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию

Далее рассмотрим пример формирования фактической себестоимости приобретенных материально-производственных запасов ООО «Техносервис».

ООО «Техносервис» приобрело на основании накладной 8 тонн металлопроката для производства продукции, договорная стоимость которого составляет 332 760 рублей (в том числе НДС – 50 760 рублей). Для оплаты материалов 14 апреля 2015 года организацией в банке получен кредит на 6 месяцев в сумме 332 760 рублей. Процентная ставка составляет 24% годовых, в соответствии с условиями договора уплата процентов производится ежемесячно.

Материалы оплачены 15 апреля 2015г., к учету приняты 5 мая 2015 г.

Кроме того, организацией осуществлены следующие расходы, связанные с приобретением материалов:

командировочные расходы представителя организации, выезжавшего для заключения договора, в том числе:

- стоимость проезда 2 832 рубля (в том числе НДС – 432 рубля);
- стоимость проживания в гостинице 1 500 рублей (подтверждена счетом, счет-фактура отсутствует);
- суточные 500 рублей.

ООО «Техносервис» были оплачены услуги транспортной организации по доставке материалов в сумме 35 400 рублей (в том числе НДС – 5 400 рублей), и осуществлены расходы по страхованию груза – 5% от стоимости перевозимых материалов в сумме 16 638 рублей.

Учетной политикой ООО «Техносервис» утверждено, что учет материалов осуществляется по фактическим ценам приобретения.

Все перечисленные расходы, осуществленные организацией при приобретении материалов, включаются в себестоимость МПЗ на основании пункта 6 ПБУ 5/01. Кроме того, в себестоимость включается сумма процентов по кредиту, начисленная до принятия материалов к учету. Начиная с 6 мая 2015г., начисляемые проценты в себестоимость материалов не включаются.

Рабочим планом счетов ООО «Техносервис» предусмотрено, что к балансовому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета:

60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

60-2 «Предварительная оплата»;

60-3 «Проценты по кредиту».

В бухгалтерском учете ООО «Техносервис» приобретение данной партии металлопроката будет отражаться следующими записями (табл. 2.4).

Таблица 2.4

Бухгалтерские записи по поступлению материально – производственных запасов ООО «Техносервис»

Факт хозяйственной жизни	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
Апрель				
Получен кредит в банке	Кредитный договор	51	66	332 760
Выданы работнику деньги на командировочные расходы	Приказ, РКО	71	50	5 000
Перечислена предварительная оплата поставщику металлопроката	Договор, платежное поручение, счет на оплату	60-2	51	332 760

Продолжение таблицы 2.4

Отнесены на увеличение дебиторской задолженности начисленные проценты за пользование кредитом в апреле $24\% / (365/100) \times 332$ 760 рублей x 17 дней	Кредитный договор, бухгалтерская справка-расчет	60-3	66	3 719,62
Уплачены проценты по кредиту	Кредитный договор, платежное поручение	66	51	3 719,62
Май				
Приняты к учету материалы от поставщика	Товарная накладная, договор, приходный ордер	10-1	60-1	282 000
Учен НДС, предъявленный к оплате поставщиком металлопроката	Счет-фактура	19	60	50 760
Включены в фактическую себестоимость МПЗ командировочные расходы	Авансовый отчет, бухгалтерская справка-расчет	10-1	71	4 400
Учен НДС по командировочным расходам	Авансовый отчет, бухгалтерская справка-расчет	19	71	432
Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные средства	ПКО, авансовый отчет	50	71	168
Включены в фактическую стоимость сырья расходы по доставке	Акт о оказании услуг	10-1	76	30 000
Учтена в стоимости МПЗ сумма за страхование	Договор	10-1	76	16 638
Учен НДС по транспортным услугам	Счет-фактура	19	76	5 400

Окончание таблицы 2.4

Отнесены на увеличение дебиторской задолженности начисленные проценты за пользование кредитом в мае (до принятия МПЗ к учету) 24%/(365/100) x 332 760 рублей x 5 дней	Договор, бухгалтерская справка-расчет	60-3	66	1 094,01
Учтены в фактической себестоимости МПЗ проценты, начисленные до принятия его к учету,	Бухгалтерская справка-расчет	10-1	60-3	4 813,63
Принят к вычету НДС	Бухгалтерская справка-расчет, Книга покупок	68	19	56 592
Начислены проценты по кредиту за май 24% / (365 / 100) x 332 760 рублей x 26 дней	Бухгалтерская справка-расчет	91-2	66	5 688,83
Уплачены проценты за кредит за май	Договор, платежное поручение	66	51	6 782,84
Оплачены услуги доставки	Платежное поручение	76	51	35 400
Уплачено за страхование груза	Платежное поручение	76	51	16 638
Зачтена предоплата	Бухгалтерская справка-расчет	60-1	60-2	332 760

Фактическая себестоимость 1 тонны металлопроката, сформированная в бухгалтерском учете составляет:

(282 000 рублей + 4 400 рублей + 30 000 рублей + 16 638 рублей + 4 813,63 рубля) / 8 = 42 231,45 рубля.

Следовательно, фактическая себестоимость 8 тонн металлопроката $42231,45 * 8 = 337851,6$

Таким образом, рассмотрев первичные документы учета МПЗ в ООО

«Техносервис», можно сделать вывод об отсутствии заметных различий с теоретическим изложением. На предприятии используются стандартные документы для отражения движения материалов. Недостатком организации складского учета является недостаточный контроль над использованием материально-производственных запасов и наличие значительного документального оборота. Также можно отметить, что сверка складского учета с бухгалтерией до сих пор ведется с помощью карточек складского учета, а это представляется нецелесообразным.

Синтетический учет материалов, поступивших в организацию, ведется по фактической себестоимости. То есть для поступления материалов, согласно учетной политики, используется активный счет 10 «Материалы». ООО «Техносервис» не использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение от стоимости материальных ценностей».

В дебете счета 10 «Материалы» формируется фактическая себестоимость ценностей, то есть оприходование материалов на склад, расход материалов в производстве - по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или другими соответствующими счетами.

Для отражения операций, связанных с движением материально-производственных запасов, кроме счета 10 «Материалы», на предприятии широко применяются и другие счета: 19 «НДС по приобретенным ценностям», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 51 «Расчетные счета», 60 субсчет 1 «Расчеты с поставщиками».

07 августа 2015 года от ООО «МТК» по накладной № 8895 были поставлены материалы: кронштейн крепежный в количестве 36 штук. Стоимость данных материалов без НДС составила: 131 544 (сто тридцать одна тысяча пятьсот сорок четыре) рубля. 07 августа 2015 года на ООО «Техносервис» была составлена приходная накладная № 52 по поступлению кронштейна крепежного, и данные материалы приняты на учет по фактической

себестоимости.

По приобретенным материалам ООО «Техносервис» были сделаны проводки (табл. 2.5).

Таблица 2.5

Бухгалтерские записи по поступлению материально-производственных запасов ООО «Техносервис»

Факт хозяйственной жизни	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
Приняты к учету кронштейн крепежный от ООО «МТК»	Товарная накладная	10-1	60	131 544

10 августа согласно Акта № 1 списан брак кронштейнов крепежных в количестве 3 штук на сумму 10 962 (десять тысяч девятьсот шестьдесят два) рубля. Было принято решение о возврате бракованных материалов поставщику. Оформлено бухгалтерской записью (табл. 2.6).

Таблица 2.6

Бухгалтерские записи по списанию материально-производственных запасов ООО «Техносервис»

Факт хозяйственной жизни	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
Списан брак кронштейн крепежный	Акт рекламации	94	10-1	10 962
Брак возвращен поставщику ООО «МТК»	Товарная накладная	60	94	10 962

30 ноября 2015 года от ООО «МТК» по накладной № 9811 были поставлены материалы: автоэмаль в количестве 200 штук.

Стоимость данных материалов без НДС составила: 31 800 (тридцать одна тысяча восемьсот) рублей. 30 ноября 2015 года на ООО «Техносервис» была составлена приходная накладная № 155 по поступлению автоэмали, и данные материалы приняты на учет по фактической себестоимости (таблица 2.7).

Таблица 2.7

Бухгалтерские записи по поступлению материально-производственных
запасов ООО «Техносервис»

Факт хозяйственной жизни	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
Принята к учету автоэмаль от ООО «МТК»	Товарная накладная	10-1	60	31 800

01 декабря 2015 года было составлено Требование-накладная на перемещение автоэмали в количестве 200 штук.

Перемещение МПЗ внутри общества осуществляется в случаях:

- поддержания непрерывности производственного процесса, когда один из филиалов остро нуждается в МПЗ;
- при передаче МПЗ филиалом -заказчиком для выполнения работ филиалом-исполнителем.

Перемещение МПЗ внутри общества осуществляется децентрализованно, т.е. путем передачи МПЗ непосредственно от передающего подразделения к получающему на основании Требования- накладной (форма М-11).

В бухгалтерском учете данная операция будет отражена следующей проводкой (табл. 2.8).

Таблица 2.8

Бухгалтерские записи по перемещению материально-производственных
запасов ООО «Техносервис»

Факт хозяйственной жизни	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
Произведено перемещение материалов между структурными подразделениями	требование-накладная	79	10	31 800

В анализе счета 10 «Материалы» субсчета 1 «Сырье и материалы»,

сформированного за март, отражено их движение по счетам синтетического учета в ООО «Техносервис». Анализ этого документа показывает, что дебетовое сальдо по счету 10.1 на начало марта 2015 года составило 4 256 055,58 руб. За исследуемый месяц по этому счету можно сделать следующие проводки:

Материалы, приобретенные по фактической стоимости, списаны в основное производство:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» 23 845,51 руб.

Списаны фактические расходы по изготовлению ТМЦ:

Дебет 23 «Вспомогательное производство»

Кредит 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» 125 106,18 руб.

Материалы, приобретенные по фактической стоимости, списаны на производственные нужды, данные представлены в виде журнала хозяйственных операций в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Бухгалтерские записи по перемещению материально-производственных запасов ООО «Техносервис»

Факт хозяйственной жизни	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дт	Кт	
Материалы, приобретенные по фактической стоимости, списаны на производственные нужды	Требование-накладная	20	10	6 536,80
Материалы, приобретенные по фактической стоимости, списаны на хозяйственные нужды	Требование-накладная	26	10	83 534,34

Готовая продукция, необходимая для собственных нужд, оприходована на склад	Требование-накладная, бухгалтерская справка-расчет	10	43	341 777,25
Приобретены материалы без НДС	Товарная накладная	10	60	476 851,75
Оприходованы материалы приобретенные через подотчетное лицо	Авансовый отчет	10	71	59 706,09

Дебетовый оборот по счету 10 «Материалы» субсчету 1 «Сырье и материалы» за март составил 878 335,09 руб., кредитовый оборот – 274 903,01 руб. Таким образом, сальдо на конец периода составило 4 859 487,25 руб., которое одновременно будет являться начальным сальдо за апрель.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные с выпуском готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство».

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств ООО «Техносервис».

Общехозяйственные расходы в ООО «Техносервис» отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Это расходы, связанные с финансированием аппарата управления (службы по управлению персоналом организации).

На основании счет-фактур поставщиков формируется анализ счета 19 и начисляется НДС по полученным материалам:

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 162 991,34 руб.

Также НДС начисляется на транспортные услуги:

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 5 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)» 5 990,33 руб.

Оплата счета поставщика подтверждается платежным поручением. ООО «Техносервис» осуществляет все денежные операции в безналичном расчете, поэтому перечисление денежных средств происходит с использованием счета 51 «Расчетные счета».

В анализе счета 60 отражено погашение кредиторской задолженности перед поставщиком за материалы:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета» 1 891 578,47 руб.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности конечный остаток по счету 10 «Материалы» учитывается в бухгалтерском балансе организации. Второй раздел актива баланса «Оборотные активы» содержит статью «Запасы». По ней показываются остатки запасов сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, запасных частей, тары, товаров, готовой продукции и других материальных ценностей.

Так как в ООО «Техносервис» материалы учитываются по фактической себестоимости, то строка баланса 1210 «Запасы» формируется по данным остатка на счете 10 «Материалы». Таким образом, можно проследить, что на 31 декабря 2014 года на счете 10 «Материалы» остаток составил 19 891 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года на счете 10 «Материалы» остаток составил 22 262 тыс.руб. В отчете «О финансовых результатах» учтенные материально-производственные запасы можно определить косвенно. Списанные с

производственного счета материалы в дальнейшем формируют себестоимость изготавливаемой продукции в сумме 483 104 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года и 444 701 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года. Общехозяйственные расходы включаются в статью 2220 «Отчета о финансовых результатах» «Управленческие расходы».

Далее представим теоретические аспекты хозяйственных операций.

Таблица 2.10

Корреспонденция счетов по учету выбытия материалов ООО
«Техносервис»

Факт хозяйственной жизни	Документ-основание	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1. Отпуск материалов на производственные цели (в основное производство, вспомогательное производство, на общепроизводственные и общехозяйственные расходы и др.)	Требование-накладная, производственные регистры	20,23 25,26,97	10
2. Отпуск материалов на капитальные вложения	Требование-накладная	08	10
3. Отпуск материалов на ликвидацию последствий чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, а также потери их в результате стихийных бедствий и экстремальных ситуаций	Требование-накладная	99	10
4. Передача материалов безвозмездно юридическим и физическим лицам:			
Списаны материалы	Товарная накладная	91 – 2	10
Начислен НДС по безвозмездно переданным материалам	Бухгалтерская справка-расчет	91 – 2	68

Окончание таблицы 2.10

Отражены убытки	Бухгалтерская справка-расчет	99	91 – 9
5. Продажа материалов:			
Выставлен счет покупателю на договорную стоимость материалов с НДС	Товарная накладная	62	91 – 1
Начислен НДС	Бухгалтерская справка-расчет	91 – 2	68
Списаны материалы	Бухгалтерская справка-расчет	91 – 2	10
Выявлен финансовый результат от продаж:			
а) прибыль	Бухгалтерская справка-расчет	91 – 9	99
б) убыток	Бухгалтерская справка-расчет	99	91 – 9
6. Выявлена недостача материалов:			
Списаны материалы	Акт инвентаризации	94	10
Списана недостача в пределах норм естественной убыли	Бухгалтерская справка-расчет	20,23,26,44	94
Отнесена недостача на виновное лицо	Бухгалтерская справка-расчет	73 – 2	94
Отнесена на виновное лицо, разница между суммой взыскания и фактической себестоимостью материалов	Приказ, Бухгалтерская справка-расчет	73 – 2	98 – 4 91 – 1
Списана недостача на прочие расходы (если виновное лицо не установлено)	Бухгалтерская справка-расчет	91 – 2	94
7. Передача материалов в качестве вклада в уставный капитал:			
Отражено списание материалов	Договор, Бухгалтерская справка-расчет	58	10
Восстановлена сумма НДС, ранее принятая к налоговому вычету	Бухгалтерская справка-расчет	91 – 2	68
8. Отпуск материалов в обслуживание производства и хозяйства и на непромышленные цели	Бухгалтерская справка-расчет, требование-накладная	29, 91 – 2	10

По мнению налоговых органов, НДС, ранее принятый к вычету по недостающим товарно-материальным ценностям, выявленный в ходе

инвентаризации, подлежит восстановлению; т.е. должна быть сделана дополнительная проводка (Д-т сч. 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам") на сумму НДС, ранее принятую к налоговому вычету.

2.3. Оценка эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Техносервис»

Наличие МПЗ, имеющихся в распоряжении того или иного предприятия, может быть рассчитано как по состоянию на определенную дату, так и в среднем за истекший отчетный период.

Наличие МПЗ по состоянию на отчетную дату определяется непосредственно по данным бухгалтерского баланса или более детально – по данным синтетического и аналитического учета.

Таблица 2.11

Наличие МПЗ в ООО «Техносервис», тыс. руб. (на конец года)

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение в 2015 г. по сравнению с 2013 г.
Сырье, материалы	59442	53495	66062	6620
Товары для перепродажи	61793	67560	95862	34092
Расходы будущих периодов	23	176	64	41
Итого МПЗ	121235	121231	161987	40752
Итого оборотный капитал	129992	129446	170723	40731
Всего предприятия	338314	374821	425941	87627

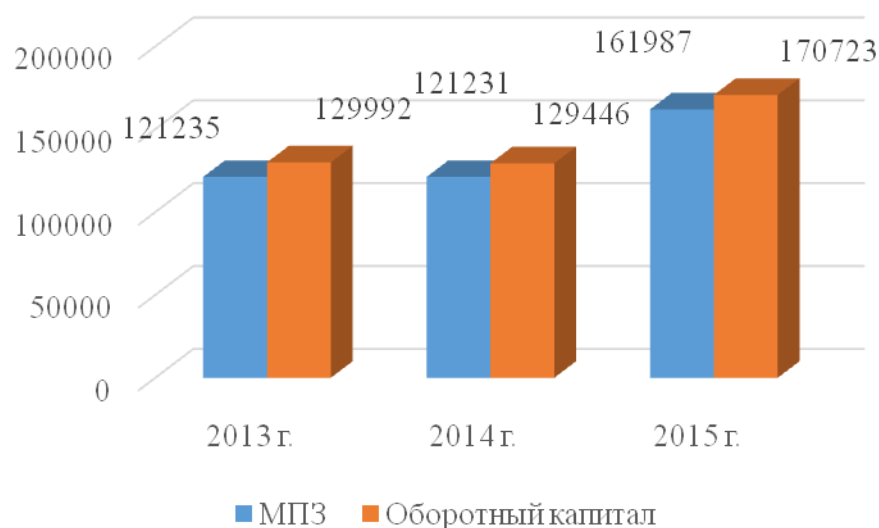


Рис. 2.2. Наличие МПЗ в ООО «Техносервис», тыс. руб. (на конец года)

По данным таблицы 2.11 сделаем выводы о том, что на исследуемом предприятии в анализируемом периоде наблюдается положительный рост всех показателей. Рост таких показателей как «Сырье, материалы» и «Товары для перепродажи» произошел за счет дополнительного приобретения ресурсов. Рост показателя «Расходы будущих периодов» произошел за счет приобретения ресурса использования, которого не ограничивается одним периодом. Важно отметить, что рост данных показателей должен быть обоснован рамками производственно-хозяйственной деятельности предприятия, иначе, предприятие теряет возможность эффективной платежеспособности, так как данные показатели характеризуют ликвидность предприятия.

Учитывая, что оборотные средства – это часть активов предприятия, особенно важно проанализировать в динамике структуру активов предприятия, которая характеризует уровень мобильности имущества предприятия, а также позволяет определить, за счет каких элементов эта мобильность обеспечивается, снижается или повышается.

В таблице 2.12 представлены данные о структуре имущества предприятия.

Состав изменения структуры имущества предприятия ООО
«Техносервис»

Показатель	2013г.		2014г.		2015г.		Изменения в 2015г. по сравнению с 2013г.	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в% к итогу	тыс. руб.	%
Всего имущества, тыс. руб.	338314	100,0	374821	100,0	425941	100,0	87627	x
в т. ч. внеоборотные активы, тыс. руб.	208322	61,58	245375	65,46	255218	59,92	46896	-1,66
Оборотные активы, тыс. руб.	129992	38,42	129446	34,54	170723	40,08	40731	1,66
из них запасы, тыс. руб.	121235	35,84	121231	32,34	161987	38,03	40752	2,19
в т. ч. сырье и материалы	59442	17,57	53495	14,27	66062	15,51	6620	-2,06
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	7020	2,07	6288	1,68	5189	1,22	-1831	-0,85
Денежные средства, тыс. руб.	1737	0,51	1927	0,51	3547	0,83	1810	0,32

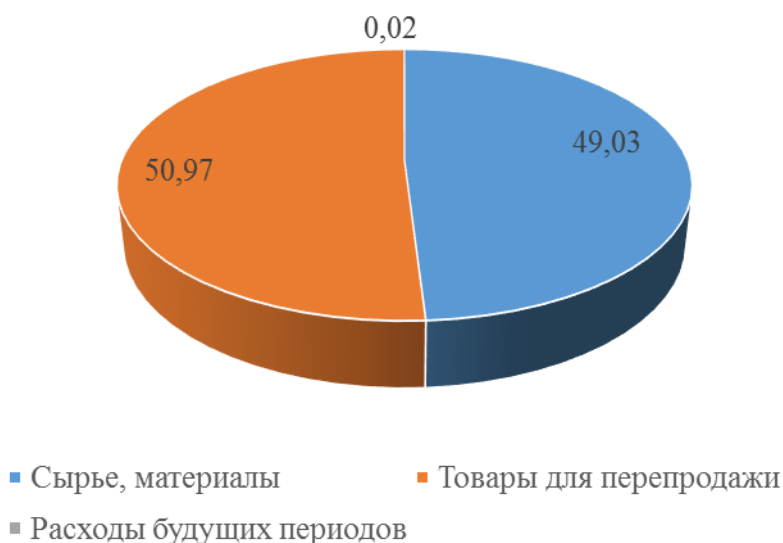


Рис. 2.3. Динамика удельного веса МПЗ за 2013 г., %

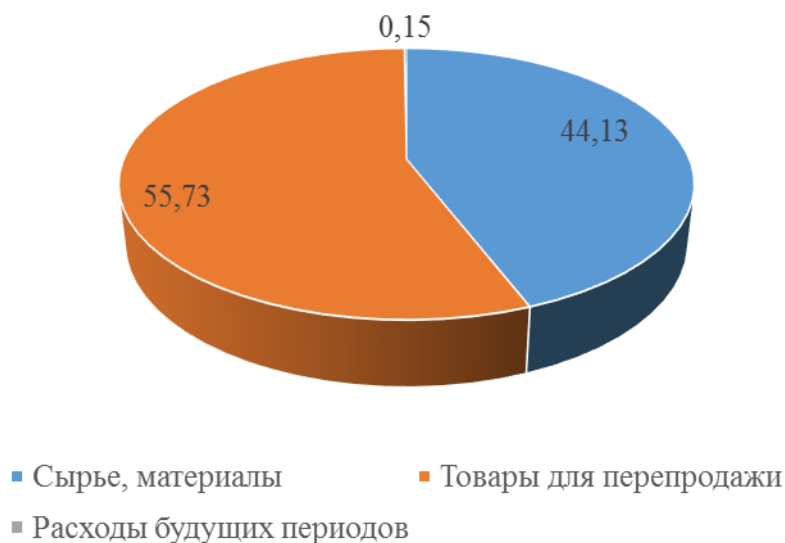


Рис. 2.4. Динамика удельного веса МПЗ за 2014 г., %

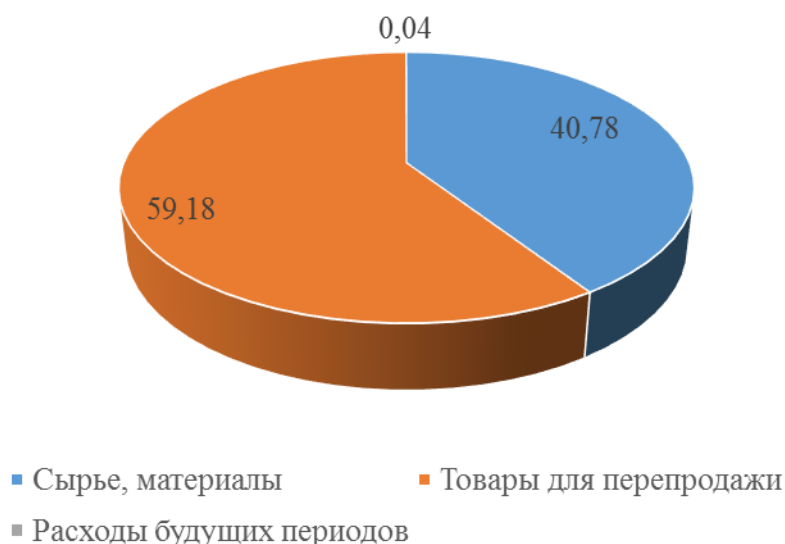


Рис. 2.5. Динамика удельного веса МПЗ за 2015 г., %

По анализируемым данным сделаем вывод о том, что в структуре имущества предприятия наибольшим удельным весом обладают внеоборотные активы. Это в первую очередь связано с отраслевой спецификой деятельности ООО «Техносервис». Причем в анализируемом периоде, а точнее в 2015 году произошел спад данного удельного веса в общей структуре имущества.

В составе оборотных активов наибольшим удельным весом обладает

показатель «Запасы». При этом наблюдается рост в 2015 году данного показателя. Положительным моментом изменения в составе оборотных активов является снижение показателя «Дебиторская задолженность» в 2015 году по отношению к 2013 году на 54,15%. Данное снижение могло произойти под влиянием двух факторов: руководство предприятия стало больше обращать внимание на управление отношениями со своими клиентами, либо сокращение самих клиентов, что, в свою очередь, требует дополнительного исследования.

Еще одним положительным моментом является рост показателя «Денежные средства» в 2015 году по отношению к 2013 на 62,7%.

Как было отмечено нами ранее необходимо особое внимание уделять показателям оборотных активов так как именно они в первую очередь оказывают влияние на ликвидность предприятия. То есть необходимо ввести систему контроллинга с целью оперативного управления платежеспособностью ООО «Техносервис».

Далее в рамках проводимого исследования проанализируем показатели материальных затрат как суммы перенесенной стоимости МПЗ.

Таблица 2.13

Структура затрат на производство продукции ООО «Техносервис»

Статьи затрат	В торговле, всего				в т.ч. в розничной продаже			
	2014г.		2015г.		2014г.		2015г.	
	всего	в % к итогу	всего	в % к итогу	всего	в % к итогу	всего	в % к итогу
Материальные затраты	108276	61,26	130262	61,22	36927	53,02	55884	56,23
Расходы на оплату труда с отчислениями	46142	26,10	55592	26,13	14886	21,37	21503	21,64
Амортизация основных средств	18980	10,74	23070	10,84	14488	20,8	19041	19,16
Прочие расходы	3360	1,9	3849	1,81	3352	4,81	2951	2,97
Всего затрат	176758	100	212773	100	69653	100	99379	100

Данные таблицы 2.13 позволяют сделать выводы о том, что в деятельности предприятия как в целом в торговле, так и в розничной продаже, преобладают материальные затраты. Причем в розничной продаже в 2015 году по сравнению с 2014 годом они имеют положительную динамику на 6,05%. Необходимо отметить отрицательную динамику показателя «Прочие расходы», которая положительно сказывается на деятельности предприятия. Исходя из представленных выводов необходимо провести анализ структуры материальных затрат. Динамику и структуру материальных затрат по статьям затрат можно проанализировать с помощью таблицы 2.14.

Таблица 2.14

Динамика и структура материальных затрат в розничной торговле по статьям затрат в ООО «Техносервис», тыс. руб.

Наименование	2013г.		2014г.		2015г.		2015г. в % к	
	всего	в % к итогу	всего	в % к итогу	всего	в % к итогу	2013г.	2014г.
Канцелярские товары	4583	5,25	5950	5,5	7439	5,71	162,32	125,03
Бумага	2882	3,30	3556	3,28	5807	4,46	201,49	163,30
Тонеры и иные расходные материалы для оргтехники и ККМ	4701	5,39	5844	5,4	9478	7,28	201,62	162,18
Электроэнергия	4531	5,19	5353	4,94	4366	3,35	96,36	81,56
ГСМ	8930	10,24	8227	7,6	11603	8,91	129,93	141,04
Запасные части и другие материалы для ремонта основных средств	13988	16,04	14534	13,42	17197	13,20	122,94	118,32
Прочие материальные затраты	47619	54,59	64812	59,86	74372	57,09	156,18	114,75
Материальные затраты - всего	87234	100,0	108276	100,0	130262	100,0	149,32	120,31

Таким образом по результатам анализа можно сделать вывод о том, что в составе материальных затрат преобладает показатель «Прочие материальные затраты». Его удельный вес в 2015 году составил 57,09%. При этом изменение

данного показателя по отношению к 2013 году составило 56,18%, а по отношению к 2014 году – 14,75%. Следующим показателем по значимости в удельном весе материальных затрат является показатель «Запасные части и другие материалы для ремонта основных средств», его значение в 2015 году составило 13,20% и имеет положительную динамику по отношению к 2013 году на 22,94%, а по отношению к 2014 году на 18,32%. Для последующего обобщения данных рассмотрим показатель «ГСМ», который в 2015 году составляет 8,91% удельного веса в структуре материальных затрат и имеет положительную динамику по отношению к 2013 году на 29,93%, а по отношению к 2014 году 41,04%. Такое значение удельного веса данных двух показателей в структуре материальных затрат обоснованно и связано со спецификой деятельности исследуемого предприятия. Причем их положительная динамика, по моему мнению, связана в первую очередь не только с увеличением производимой продукции или устареванием основных средств, а ростом цен на данные ресурсы.

Как нами ранее отмечалось отрицательная динамика в 2015 году показателя «Электроэнергия» связано либо с внедрением эффективных энерготехнологий либо сокращением производства.

Обобщая результаты проведенного исследования необходимо отметить, что на исследуемом предприятии в течении рассматриваемого периода наблюдается рост оборотных активов, что, в свою очередь, требует исследования показателей оборачиваемости МПЗ и эффективности их использования.

Оборачиваемость МПЗ предприятия определяет систематическое превращение предметов труда в готовую продукцию, реализацию последней и приобретение новых запасов, необходимых для продолжения процесса производства. Чем быстрее оборачиваются оборотные средства, тем меньше их требуется в запасе для обеспечения того же объема выпуска.

Оборачиваемость МПЗ и запасов в ООО «Техносервис»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-) 2015 г. от	
				2013 г.	2014 г.
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	134088	182737	200430	66342	17693
Среднегодовая сумма МПЗ, тыс. руб.	125294	129719	150584,5	25290,5	20865,5
Коэффициент оборачиваемости МПЗ	1,07	1,41	1,33	0,26	- 0,08
Продолжительность оборота МПЗ, дней	341,12	258,87	274,44	- 66,68	15,57
Коэффициент закрепления МПЗ	0,93	0,71	0,75	- 0,18	0,04
Среднегодовой остаток запасов, тыс. руб.	112201,5	121233	141609,5	29408	203765
Коэффициент оборачиваемости запасов	1,2	1,51	1,42	0,22	- 0,09
Продолжительность одного оборота запасов, дней	304,17	241,72	257,04	- 47,13	15,32
Коэффициент закрепления запасов	0,84	0,66	0,71	- 0,13	0,05
Потребность в МПЗ, тыс. руб.	X	200430,71		X	X
Высвобождено (-) из оборота, привлечено (+) в оборот МПЗ, тыс. руб.	X	- 49846,21		X	X
Потребность в запасах	X	200430,66		X	X
Высвобождено (-) из оборота, привлечено (+) в оборот запасов, тыс. руб.	X	- 58821,16		X	X

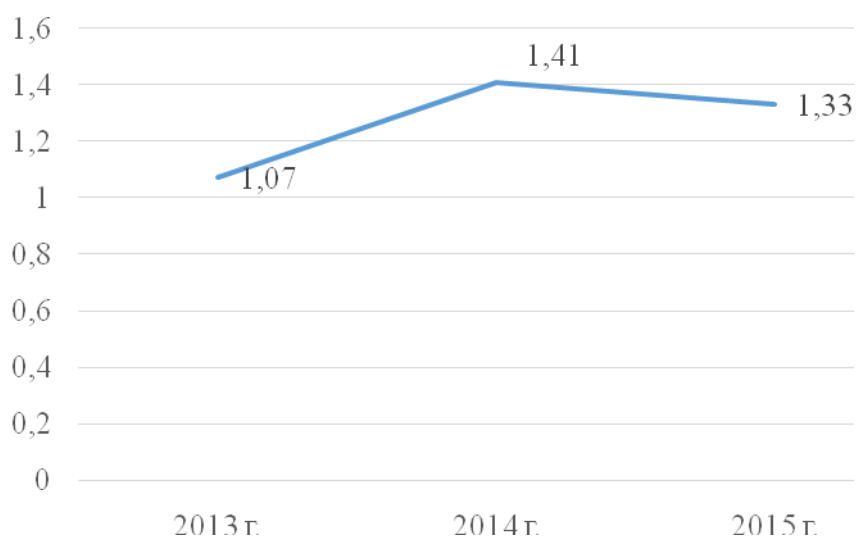


Рис. 2.6. Динамика коэффициент оборачиваемости МПЗ

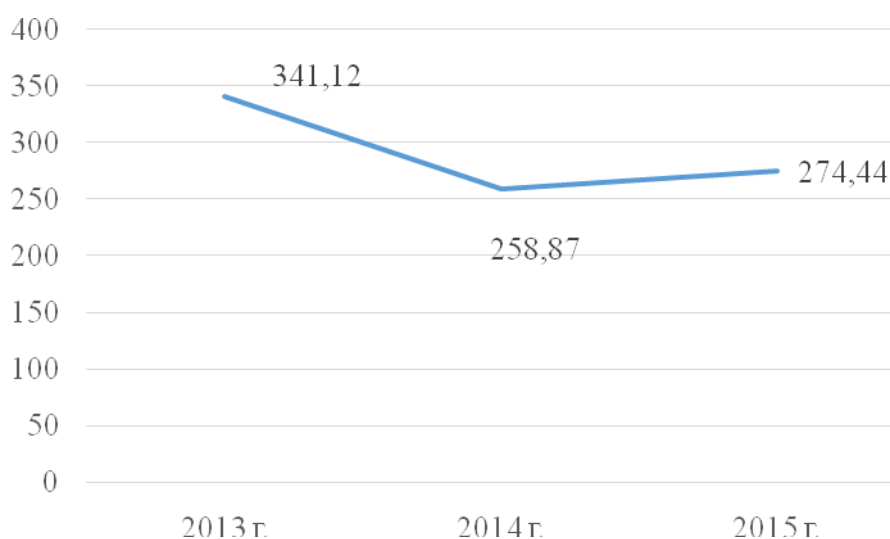


Рис. 2.7. Динамика продолжительности оборота МПЗ, дней

По данным таблицы 2.15 сделаем следующие выводы:

– как нами отмечалось ранее показатель «Выручка от реализации продукции (работ, услуг)» в 2015 году имеет положительную динамику по отношению к 2013 на 66 342 тыс. руб., а по отношению к 2014 году на 17 693 тыс. руб.

– показатель «Среднегодовая сумма МПЗ» в 2015 году по сравнению с 2013 годом имеет положительную динамику на 25 290,5 тыс. руб., по отношению к 2014 году на 20 865 тыс. руб.;

– необходимо особое внимание обратить на значение коэффициента оборачиваемости МПЗ, который в 2015 году по отношению к 2013 году имел положительную динамику на 0,26 пункта, а по отношению к 2014 году сократилось на 0,08 пункта. То есть фактически произошло снижение количества оборотов ликвидных средств предприятия. При этом показатель «Продолжительность оборота МПЗ» в 2015 году по отношению к 2013 году имеет отрицательную динамику на 66,68 дней, что положительно сказывается на деятельности предприятия, однако по отношению к 2014 году произошло увеличение данного показателя на 15,57 дней, что, в свою очередь, отрицательно сказывается на деятельности предприятия;

– показатель «Коэффициент закрепления МПЗ» позволяет отметить, что в 2015 году по сравнению с 2013 годом произошло снижение суммы среднего остатка МПЗ, приходящуюся на один рубль выручки от продаж на 0,18 пункта, а по сравнению с 2014 годом, наоборот, произошло увеличение данного показателя на 0,04 пункта;

– анализируя показатель «Среднегодовой остаток запасов» отметим его рост в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 29 408 тыс. руб., а по сравнению с 2014 годом на 203 765 тыс. руб. Как ранее отмечалось эта динамика может рассматриваться с положительной стороны лишь в случае производственной необходимости, иначе предприятие снижает свою ликвидность и, как следствие, платежеспособность, что может отрицательно сказаться на ведении финансово – хозяйственной и инвестиционной деятельности. При этом как видно из данных таблицы коэффициент оборачиваемости запасов в 2015 году по отношению к 2013 году имеет положительный рост на 0,22 пункта, а по отношению к 2014 году на 0,09 пункта, что отрицательно сказывается на деятельности исследуемого предприятия;

– показатель «Продолжительность одного оборота запасов» в 2015 году по сравнению с 2013 годом имеет отрицательную динамику на 47,13 дней, что положительно сказывается на деятельности предприятия, а по отношению к

2014 году положительную динамику на 15,32 дней, что, в свою очередь, отрицательно сказывается на работе так как увеличивается время оборота запасов;

– коэффициент закрепления запасов дает возможность отметить, что в 2015 году по сравнению с 2013 годом произошло снижение суммы среднего остатка запасов, приходящуюся на один рубль выручки от продаж на 0,13 пункта, а по сравнению с 2014 годом наоборот произошло увеличение данного показателя на 0,05 пункта.

По результатам представленного анализа и показателей таблицы, характеризующих потребность в МПЗ и запасах, а также показателя «Высвобождено (-) из оборота МПЗ и запасов», необходимо отметить, что на предприятии существует реальная потребность в пересмотре норм потребления МПЗ и запасов, так как потребность имеет положительную динамику в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 200 430,71 тыс. руб., а показатель «Высвобождено (-) из оборота МПЗ и запасов» имеет отрицательное значение в 2015 году на 49 846,21 тыс. руб. и на 58 821,16 тыс. руб. соответственно, что, в свою очередь, говорит о излишках МПЗ и запасов или неэффективной оборачиваемости. Следовательно, следующим шагом проводимого исследования становится необходимость рассмотрения эффективности использования МПЗ. Данные представим в таблице 2.16.

Таблица 2.16

Эффективность использования МПЗ ООО «Техносервис», тыс. руб.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение (+,-) в 2015 г. по сравнению с	
				2013 г.	2014г.
Выручка	134088	182737	200430	66342	17693
Прибыль от продажи	32342	49680	55258	22916	5578
Чистая прибыль (убыток)	30197	46195	56092	25895	9897
Среднегодовая сумма МПЗ	125294	129719	150584,5	252905	20865,5

Окончание таблицы 2.16

Получено на 1000 руб. МПЗ, руб.: - выручки	1070,19	1408,71	1331,01	260,82	- 77,7
- прибыли от продаж	258,13	382,98	366,96	108,83	- 16,02
- чистой прибыли (убытка)	241,01	356,12	372,5	х	х

Как видно из представленной таблицы 2.16 показатель «Получено на 1000 руб. МПЗ» по отношению к показателю «Выручка» имеет положительную динамику в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 260,82 руб., а по сравнению с 2014 годом динамика отрицательна на 77,7 руб. По отношению к показателю «Прибыль от продаж» данный показатель в 2015 году характеризуется по отношению к 2013 году положительной динамикой на 108,83 руб., а по отношению к 2014 году отрицательной на 16,02 руб. Это отрицательно сказывается на деятельности предприятия, так как говорит о снижении экономической эффективности использования МПЗ.

Далее представим анализ уровня и динамики материалоемкости продукции и материалоотдачи. Данные показатели за анализируемый период представлены в таблице 2.17.

Таблица 2.17

Уровень и динамика материалоемкости продукции и материалоотдачи
ООО «Техносервис»

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонения 2015 г. от 2013 г.	
				абсол.	%
Материальные затраты, тыс. руб.	87234	108276	130262	41028	149,32
Объем продукции, тыс. руб.	181660	229692	298343	116683	164,23
Материалоемкость, руб.(1/2)	0,48	0,47	0,44	- 0,04	91,67
Материалоотдача, руб.(2/1)	2,08	2,12	2,29	0,21	11,01

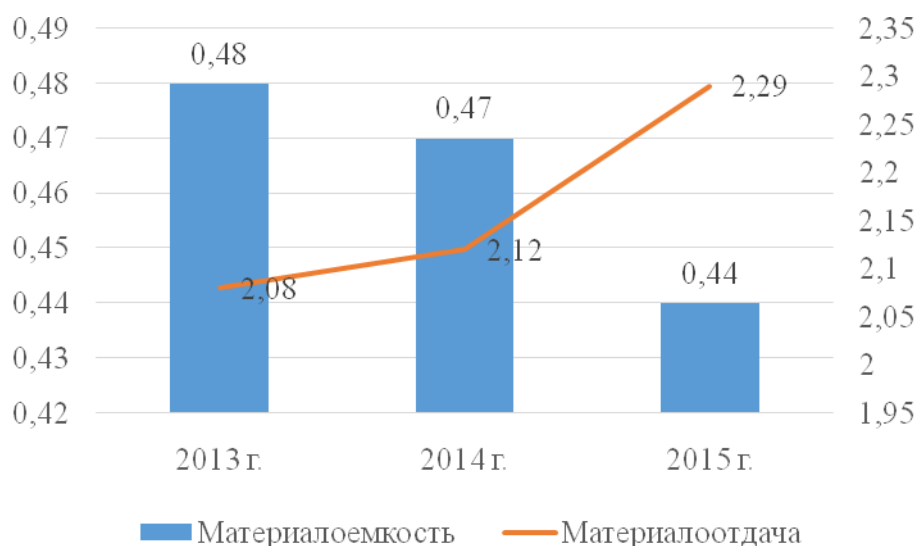


Рис. 2.8. Динамика изменения показателей материалоемкости и материалоемкости за период 2013-2015 гг., руб.

По данным таблицы 2.17 можно сделать вывод о повышении показателя «Материалоемкость» в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 0,21 руб. или на 11,01 %, что положительно сказывается на деятельности предприятия. Важно отметить снижение в 2015 году показателя «Материалоемкость» по сравнению с 2013 годом на 0,04 руб. или на 8,33%. Отрицательная динамика данного показателя и положительная динамика показателя «Материалоемкость» имеют позитивное влияние на деятельность предприятия, так как в первом случае это говорит о повышении эффективности и рентабельности каждого рубля вложений, а во втором - снижение материальной составляющей затрат в структуре себестоимости.

При этом, в рамках проводимого исследования, необходимо выявить и провести анализ факторов изменения материалоемкости продукции и показателей ряда динамики материалоемкости продукции.

Таблица 2.18

Расчет факторов изменения материалоотдачи продукции ООО
«Техносервис»

Факторы	Расчет уровня влияния		Уровень влияния, руб.
	алгоритм	расчет	
Материалоотдача, руб	$\Delta MO \cdot MZ_i$	0,21·130262	27355,02
Материальные затраты, тыс. руб.	$\Delta MZ \cdot MO$	41028·2,08	85338,24
Объем продукции, тыс.руб.	ОП ₁ -ОП ₀	298343-181660	116683

По данным таблицы 2.18 делаем вывод о наибольшем влиянии на материалоотдачу продукции показателей «Материальные затраты» и «Объем продукции» на суммы 85 338,24 руб. и 116 683 руб. соответственно.

Далее проанализируем тенденцию изменения показателей материалоемкости.

В таблице 2.19 проведем расчет показателей ряда динамики материалоемкости продукции ООО «Техносервис».

Таблица 2.19

Расчет показателей ряда динамики материалоемкости продукции
ООО «Техносервис»

Годы	Материало емкость, руб.	Абсолютный прирост, руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %		Значение 1 % прироста , руб.
		базисный	цепно й	базис.	цепной	базис.	цепной	
2011	0,46	-	-	100,0	100,0	-	-	-
2012	0,47	0,01	0,01	102,17	102,17	2,17	2,17	0,005
2013	0,48	0,02	0,01	104,35	102,13	4,35	2,13	0,005
2014	0,47	0,01	-0,01	102,17	97,92	2,17	-2,08	0,005
2015	0,44	-0,02	-0,03	95,65	93,62	-4,35	-6,38	0,004

По данным таблицы 2.19 можно сделать вывод о том, что на протяжении анализируемого периода наблюдается как положительная, так и отрицательная динамика показателя материалоемкости продукции, причем в 2015 году по сравнению с 2011 годом данное снижение составило 4,35%, а по сравнению с 2014 годом на 6,38%.

Далее составим вспомогательную таблицу 2.20 для выявления тенденции

в динамике материалоемкости.

Таблица 2.20

Вспомогательная таблица для выявления тенденции в динамике материалоемкости ООО «Техносервис»

Годы	Материалоемкость, руб. (Y)	Номер года t	Квадрат номера года t ²	Произведение вариант Yt	Выровненные значения материалоемкости, руб. Y ⁱ =a+bt
2011	0,46	-2	4	-0,92	0,45
2012	0,47	-1	1	-0,47	0,46
2013	0,48	0	0	0	0,46
2014	0,47	1	1	0,47	0,47
2015	0,44	2	4	0,88	0,47
Итого:	2,32	0	10	-0,04	2,32

Произведем расчеты:

$$a=2,32/5=0,464$$

$$b=-0,04/10=0,005$$

Сумма уровней выровненного ряда 2,32 равняется сумме уровней исходного ряда 2,32, что, в свою очередь, подтверждает правильность расчетов.

На основании таблицы 2.20 можно построить тренд, характеризующий динамику материалоемкости.

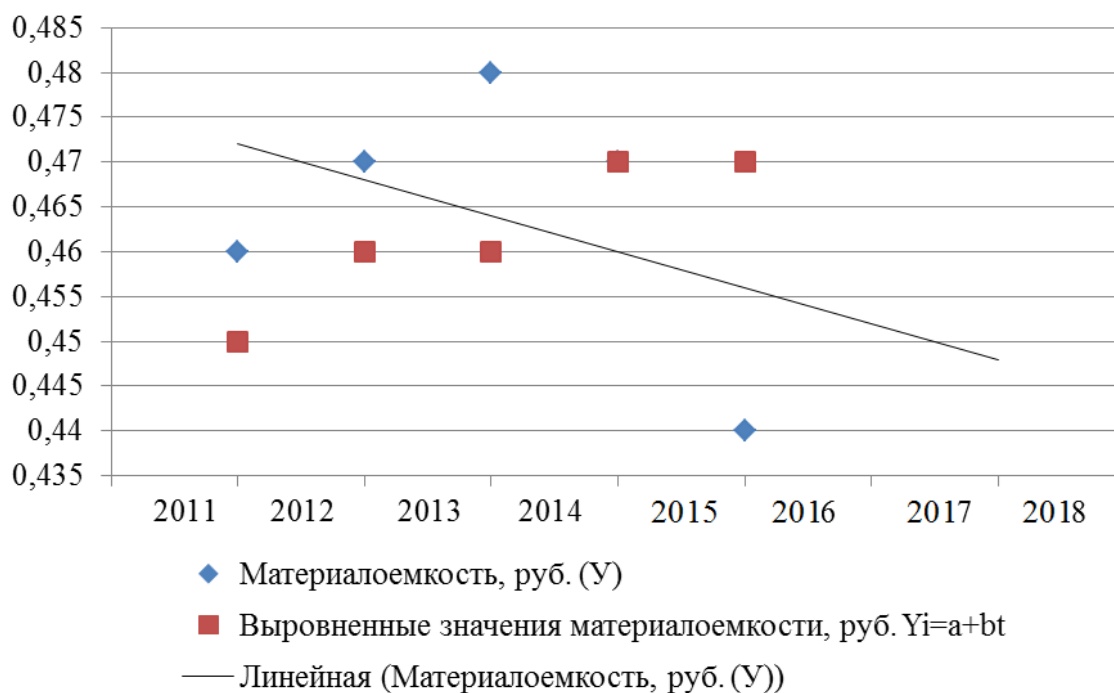


Рис. 2.9. Аналитическое выравнивание материалоемкости

ООО «Техносервис»

По результатам проведенного анализа выделим основные направления повышения эффективности использования материальных ресурсов в ООО «Техносервис» на рис. 2.10.



Рис. 2.10. Основные направления повышения эффективности использования материальных ресурсов в ООО «Техносервис»

Таким образом, одним из показателей эффективной работы организации является снижение материальных затрат на единицу продукции, работ и услуг.

Глава 3. Разработка предложений по совершенствованию использования материально-производственных запасов ООО «Техносервис»

3.1. Предложения по совершенствованию учета и использования материально-производственных запасов

Одной из основных функций бухгалтерского учёта является его защитная функция, заключающаяся в обеспечении охраны интересов собственника путём создания базы для осуществления финансового контроля. Однако реализация защитной функции требует наличия средств по осуществлению контроля. В первую очередь, это – внутренний контроль.

Под внутренним контролем понимают систему мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций. При этом подразумевается не только и не столько функционирование контрольно-ревизионного подразделения организации, а создание системы всеобъемлющего контроля, когда он является делом не только ревизора, а всего аппарата управления предприятия.

При разработке эффективной системы внутреннего контроля администрация предприятия ставит следующие цели:

- обеспечение бизнеса надёжной информацией,
- обеспечение сохранности активов,
- обеспечение защиты информации,
- обеспечение эффективности хозяйственной деятельности,
- обеспечение соответствия учёта принятой учётной политике,
- обеспечение соблюдения правил составления и представления бухгалтерской финансовой отчётности.

Внутренний контроль на предприятии состоит из трёх элементов:

- контрольная среда;
- учётная система;

– контрольные процедуры.

Организация внутреннего контроля материально-производственных запасов для торговых организаций является важным направлением системы контроля в организации, так как от состояния материальных ценностей зависит качество оказываемых услуг по продаже.

Основными особенностями системы внутреннего контроля торговых организаций являются:

- определение путей движения запасов на организации;
- выявление ответственных лиц за движение и хранение запасов на каждом участке;
- рассмотрение роли каждого работника организации в движении товарно-материальных ценностей;
- определение доли ответственности кладовщика за сохранность материалов;
- рассмотрение использования запасов без должного отражения в учете;
- рассмотрение возможных расходов, растрата запасов без правильного оформления документации;
- определение возможных искажений в товарной номенклатуре;
- определение возможных утрат или разворовывание запасов;
- определение правильности отражения в отчетности имеющихся материалов;
- выявление соответствия учетных остатков, показанных в регистрах аналитического учета, результатам инвентаризации;
- определение процедур внутреннего контроля;
- определение направления внутреннего контроля в области хранения запасов.

Внутренний бухгалтерский контроль – контроль, осуществляемый бухгалтерскими службами в процессе обработки и принятия к учёту хозяйственной информации.

Средства внутреннего бухгалтерского контроля:

- проверка первичных учётных документов при принятии к учёту;
- документальное подтверждение и санкционирование всех бухгалтерских записей;
- распределение обязанностей между различными лицами: по подготовке первичного учётного документа, по санкционированию хозяйственной операции и по разноске операции по счетам учёта;
- контроль за взаимосвязанными операциями (например, перечисление средств и получение товара);
- проверка полноты бухгалтерских записей при внесении их в компьютер;
- регулярная сверка счетов с составлением пробного баланса;
- регулярная сверка взаиморасчётов с дебиторами и кредиторами;
- сверка данных учёта: с выписками из счетов в банках, с остатками, выведенными по кассовой книге;
- осуществление контроля за соблюдением смет расходов;
- обеспечение сохранности и конфиденциальности информации: контроль доступа к терминалам (автоматизированным рабочим местам) – пароли, ключи; каждый терминал имеет свой разрешённый круг доступа, создание резервных копий банков данных, подлежащих автоматическому изменению и дублируемое электропитание на случай сбоев в сети;
- предотвращение злоупотреблений в результате тайного сговора работников: разделение обязанностей, ротация обязанностей и предоставление регулярных ежегодных отпусков всем сотрудникам в соответствии с графиком.

Средства внутреннего контроля:

- создание эффективной системы внутренней отчётности;
- определение периодичности и сроков представления внутренней отчётности;
- регулярные консультации о ценности и достаточности представляемой управленческой информации.

Совершенствование экономической работы службы внутреннего контроля материальных запасов в области внутреннего контроля МПЗ предприятия необходимо проводить с учетом решения трех основных проблем: минимизация дебиторской задолженности, оптимизация товарных запасов, а также регулирование денежных потоков.

Вместе с тем, исследованиями выявлено, что оптимальное управление только одной из трех проблем не обеспечивает максимальный эффект, т.к. все элементы, взаимосвязаны, взаимодействуют между собой, и наилучший результат достигается только после всестороннего анализа последствий воздействия на каждую из составных частей оборотного капитала.

Если оценить значимость каждой из функций управления для регулирования оборотного капитала и повышения эффективности его использования, то на одном из первых мест окажется функция мотивации. Необходим механизм стимулирования в ускорении оборачиваемости внутри каждого предприятия. Результатом ускорения оборачиваемости оборотного капитала является получение дополнительной прибыли.

Ускорение оборачиваемости оборотного капитала может быть достигнуто на основе следующих методов:

1. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности;
2. Снижение затрат по хранению;
3. Внедрение новой техники и технологий;
4. Своевременные поставки сырья, без сверхнормативных запасов, в установленном ассортименте;
5. Маркетинговые исследования, приведшие к увеличению объема реализации на новых рынках.

Выбранная политика управления МПЗ должна оптимизировать размер дебиторской задолженности, запасов и денежных средств в целом.

Управление дебиторской задолженностью. Одной из задач является синхронизация сроков погашения кредиторской задолженности и поступления выплат от дебиторов. Исследованиями установлено, что решение проблемы

синхронизации строиться на основе выбранной политики работы с платежами.

Эта политика должна предусматривать следующие направления:

1. Мониторинг продаж. Для его осуществления необходимы:

- реестр плательщиков для отслеживания сумм продаж и сроков платежей;

- классификация в реестре продаж по группам «постоянный – новый»;

- отслеживание просроченной задолженности, размера безнадежных долгов;

- расчет потенциальной задолженности.

2. Проработка политики по управлению задолженностью, а именно:

- работа с клиентами-неплательщиками (встречи, переговоры);

- увязка сроков погашения дебиторской задолженности со сроками погашения кредиторской задолженности (анализ и оптимизация);

- расчет издержек за пользование краткосрочными кредитами;

- оценка затрат на привлечение специальных «инструментов» воздействия, факторинга.

3. Выработка инкассационной политики на предприятии, включающей в себя:

- срок и количество письменных оповещений по долгу;

- проведение личных встреч с клиентами-должниками;

- разработку условий выплаты долга и санкций за просрочку платежа;

- обращение к уполномоченным органам с просьбой о взыскании долга с неплательщика;

- действия по продаже долга.

В первую очередь управление дебиторской задолженностью связано с выбором между прибылью от увеличенных продаж, ускорением оборачиваемости, порожденных кредитной политикой, и издержками по проведению этой политики.

Таким образом, объем дебиторской задолженности находится в зависимости от следующих показателей:

- объема продаж в кредит;
- действующей кредитной политики (условий кредита);
- эффективности сбора долга (инкассации);
- вероятности возникновения безнадежных долгов.

Работники, связанные с продажей товаров, могут оказывать влияние на прибыльность и объем дебиторской задолженности, пользуясь доступными и стандартными инструментами: предоставление товарного кредита; предоставление отсрочки платежа; предложение скидки на продукцию; предложение скидки за оплату раньше стандартного срока. Все они используются для стимулирования дополнительных объемов продаж. Элементы указанного подхода представлены в зарубежной литературе.

Принцип товарного кредита заключается в том, что реализуется продукция под определенный размер начисляемых процентов. В этом случае оговаривается срок погашения задолженности с выплатой накопленных процентов, либо может быть принято решение о пролонгации кредита. Положительный эффект заключается в увеличении привлекательности условий продаж, что вызывает повышение объемов продаж. Также предприятие получает дополнительный доход от процентов. Отрицательный эффект связан с тем, что увеличиваются издержки по обслуживанию-долга и инкассации, потери в разнице от предоставленного процента и стоимостью привлеченных новых средств, а также вероятность возникновения безнадежных долгов.

При использовании отсрочки платежа предприятие получает положительный эффект, выраженный в повышении объемов продаж и увеличении массы прибыли. Отрицательный эффект связан с тем, что субъект начинает нести определенные издержки, в частности, издержки от неиспользования средств, связанных в дебиторской задолженности, издержки по проведению инкассационной политики, увеличение вероятности возникновения безнадежных долгов из-за увеличения отсрочки платежа.

В случае предложения скидки на продукцию положительный эффект заключается в повышении объемов продаж, а отрицательный эффект связан с

издержками от предоставления скидки, а также издержками и затратами, связанными с проведением инкассационной политики.

Временной скидкой называется механизм предложения скидки, которая предоставляется в случае осуществления оплаты в рамках срока действия скидки или раньше наступления стандартного срока оплаты. Так, в западной практике используют в этих целях запись 3/12 Net 30, что означает предоставление скидки в 3%, если оплата будет произведена в течение 12 дней, при стандартном сроке платежа 30 дней. Положительные эффекты предоставления такой скидки следующие: увеличение объемов продаж, уменьшение потерь вследствие безнадежных долгов, поскольку стимулируется быстрая оплата, и сокращение среднего периода дебиторской задолженности. При этом отрицательный эффект состоит в издержках от предоставления скидки.

Сравнивая положительные и отрицательные эффекты у описанного подхода, отметим, что положительных эффектов от использования скидок больше. Основным недостатком системы скидок являются большие издержки, связанные со снижением цены продукта. Этот механизм может применяться для временного стимулирования продаж – например, для реализации чрезмерного запаса товаров.

Дебиторская задолженность представляет собой иммобилизацию, т.е. отвлечение из хозяйственного оборота собственных МПЗ предприятия. Естественно, что этот процесс сопровождается косвенными потерями в доходах предприятия, относительная значимость которых тем существеннее, чем выше темп инфляции. Экономический смысл данных потерь достаточно очевиден и выражается в трех аспектах.

Во-первых, чем длительнее период погашения дебиторской задолженности, тем меньше доход, генерируемый средствами, вложенными в дебиторов (равно как и в любой другой актив). Это следствие основного принципа деятельности предприятия: деньги, вложенные в активы, должны давать прибыль, которая, при прочих равных условиях, тем выше, чем выше

оборачиваемость.

Во-вторых, в условиях инфляции, возвращаемые должниками денежные средства в известной степени обесцениваются.

В-третьих, дебиторская задолженность представляет собой один из видов активов предприятия, для финансирования которого нужен соответствующий источник, поскольку все источники средств имеют собственную стоимость, поддержание того или иного уровня дебиторской задолженности сопряжено с соответствующими затратами.

В ходе управления дебиторской задолженностью проводится ранжирование дебиторов по группам риска, связанного с возникновением несостоятельных и безнадежных долгов. При этом, из числа партнеров организации исключаются дебиторы с высоким уровнем риска. Для этого необходимо собрать информацию о клиентах-дебиторах и тщательно проанализировать ее, принимая решение о предоставлении или отказе в кредите (при этом изучается финансовое состояние клиентов и их значимость (незначительный, средний, крупный)).

Незначительных клиентов условно можно разбить на пять категорий в зависимости от уровня риска, которому организация подвергается в результате полной или частичной неоплаты дебиторской задолженности.

По первой категории кредит можно предоставлять автоматически. По второй – кредит может быть разрешен до определенного объема, который определяется организацией. По третьей — лимит по кредиту должен быть более строгим. По четвертой – кредит предоставляется в исключительных случаях. По пятой категории кредит не предоставляется вообще.

Крупного клиента следует рассматривать как совокупность небольших клиентов, случайные убытки от которых полностью коррелируют друг с другом. Если предприятие продает в кредит крупным клиентам, то проблема состоит в том, чтобы узнать максимальный риск, возникающий в данной ситуации, и его возможные последствия. Если возникающий в результате убыток будет настолько велик, что может привести предприятие к банкротству,

следует отказать клиенту в кредите, даже если вероятность невозврата средств низка. Далее дебиторы классифицируются в рамках выделенной группы риска по кредитным условиям, после чего для каждой группы дебиторов проводится расчет.

Компаниям, для которых специфичен высокий уровень дебиторской задолженности и соответствующие потери, уместно создать систему аналитического учета дебиторской задолженности не только по срокам, но и по объемам, географии, юридическим и физическим лицам, срокам погашения при заключении сделок.

Необходимо отметить, что есть конкретная связь между объемом дебиторской задолженности и возможностью погашения ее в срок. По объему дебиторской задолженности дебиторов уместно ранжировать в зависимости от величины долга. Это даст возможность сосредоточить активность на получении крупных долгов. Дифференциация дебиторов по географии положительно для отделения долгов, взимание которых затруднено в силу несовпадения юридических актов, (в случае, если дебиторы находятся в другой стране) и вероятной неплатежеспособностью дебиторов в силу тяжелого финансового положения в регионе. Деление по физическим и юридическим лицам обосновано, так как есть большая вероятность взыскания долгов с юридических лиц, обладающих обособленным имуществом. Возможно выделить категорию дебиторов, являющихся одновременно и кредиторами. В данном случае при контроле дебиторской задолженности возможно прямо осуществлять контроль за исполнением условия, что кредиторская задолженность должна перекрывать дебиторскую, прибывая источником оборотного капитала.

Кроме того, необходимо изменить сроки-инвентаризации дебиторской задолженности. Проверка расчетов по ней должна проводиться не в конце года, а поквартально. А в некоторых случаях уместно проводить инвентаризацию долгов ежемесячно, однако обязательно с принятием мер влияния на недобросовестных дебиторов.

В качестве решения проблемы дефицита собственного оборотного капитала на предприятиях можно предложить использовать факторинг. Смысл обслуживания фактором (банком) на основе его договора о факторинговом обслуживании поставщика – предоставление ему услуг, направленных на решение финансовых и организационных проблем, связанных с продажей товаров в кредит в обмен на уступку им своей дебиторской задолженности. Основными услугами при факторинге являются: финансирование фактором поставок товаров с отсрочкой платежа; страхование рисков, связанных с поставкой товаров с отсрочкой платежа, в том числе риска неполучения платежа от покупателя в срок; административное управление дебиторской задолженностью.

Таким образом, финансирование в рамках факторинга избавляет поставщика от проблемы дефицита собственного оборотного капитала, а покупателю дает возможность гарантированно получать от поставщика отсрочку платежа на срок, который действительно достаточен для товарооборачиваемости.

Продолжая развитие темы управления задолженностью, следует отметить, что еще одним из направлений является переход к другим аспектам управления МПЗ – управлению запасами и управлению денежными средствами с дальнейшим объединением полученных результатов в общую модель.

Для надежного обеспечения процесса производства, а также для ликвидации серьезных экономических последствий, возникающих при дефиците оборотных средств, необходимо создание резервных (страховых) запасов. По страховому запасу, так же, как и по текущему, рассчитывается плановый норматив оборотного капитала.

Установление оптимального текущего уровня страхового запаса рассмотрим с использованием экономико-математической модели управления запасами в случае вероятностного спроса, которая представляет собой модификацию классической модели управления запасами (формула Уилсона),

обобщенную на случай вероятностного спроса. Эта модель по всем своим элементам, за исключением одного – интенсивности спроса – полностью совпадает с классической моделью. Что касается интенсивности спроса, то она в этой модели предполагается вероятностной, стационарной с известным законом распределения. В каждый момент времени, принадлежащий плановому интервалу, интенсивность спроса может принимать не одно, а множество различных значений, каждому из которых поставлена в соответствие некоторая вероятность его осуществления. Закон, по которому распределены вероятности осуществления в данный момент времени того или иного значения интенсивности спроса, является одним и тем же для всех моментов времени рассматриваемого периода.

Для модели с вероятностным спросом задача управления запасами связана с определением размера страхового запаса. Его находят исходя из заданного значения, так называемого доверительного коэффициента K или коэффициента риска $R=1-K$. Коэффициент риска R выражает числовую характеристику возможности возникновения дефицита.

Следовательно, задачу управления запасами при использовании модели с вероятностным спросом можно сформулировать следующим образом: необходимо так спланировать размер количества поставок, а также размер страхового запаса, чтобы при заданном значении коэффициента риска обеспечивался минимум переменной части совокупных за плановый интервал издержек на хранение и поставки запасаемых ресурсов.

Эта задача идентична задаче управления запасами для классической модели, с учетом того обстоятельства, что величина страхового запаса должна быть выбрана таким образом, чтобы вероятность превышения фактического суммарного (за плановый интервал) спроса над ожидаемой величиной этого спроса с учетом страхового запаса была равна коэффициенту риска. Выполнение этого условия связано лишь с соответствующим выбором величины страхового запаса. Размер страхового запаса зависит от величины коэффициента риска: чем меньше величина этого коэффициента и, значит, тем

меньше будет риск, тем больший страховой запас необходимо иметь.

В качестве критерия оптимальности используют величину совокупных за плановый интервал расходов на содержание страхового запаса и издержек вследствие дефицита.

Оптимальное значение коэффициента риска можно определить следующим образом:

$$R = \frac{F_t}{F_t + F} \quad (3.1)$$

где F_t – удельные расходы на содержание страхового запаса;

F – удельные издержки вследствие дефицита.

Таким образом, основными моментами, на которые должна быть нацелена политика ООО «Техносервис» в области управления МПЗ, является совершенствование управления дебиторской задолженностью, запасами и денежными средствами. Однако выработка стратегии в сфере управления МПЗ должна прежде всего основываться на результатах оценки сложившейся ситуации. Чтобы расширить информационную базу такой оценки необходимо совершенствовать аналитический инструментарий.

3.2. Экономическая эффективность от внедрения предложений

При рассмотрении предложения на рынке факторинговых услуг (в таблице 3.1 приведены наиболее выгодные варианты), можно сделать следующие выводы.

Таблица 3.1

Предложение на рынке факторинговых услуг

Организация	Условия факторингового договора
ПАО «ФинансКредит»	Комиссия – 3%; Плата за кредит - 20%
ПАО «СМП-Банк»	Комиссия – 3,5%; Плата за кредит - 19,5%

ПАО «ТРАСТ»	Комиссия – 2%; Плата за кредит - 18%
-------------	--------------------------------------

Наиболее выгодное предложение исходит от ПАО «ТРАСТ», с ними и предлагается ООО «Техносервис» заключить договор на следующих условиях. ООО «Техносервис» предлагается сдать на инкассацию всю дебиторскую задолженность.

Краткосрочная задолженность ООО «Техносервис» в размере 21 197 тыс. руб. пройдет по договору факторинга с условиями: комиссия за фактор - 2% от общей суммы; ставка по кредитным ресурсам – 18% годовых. Заметим, что договор на инкассацию краткосрочной задолженности, не являющейся просроченной, имеет смысл заключать не более чем на полгода, соответственно уплатив 9% за кредитный ресурс. Единовременная выплата со стороны факторинговой компании при этом составит 90% от сумм счетов.

$21\,197,00 - 2\% = 20\,773,00$ тыс.руб. - 9% за пол года = 18 866,00 тыс.руб.

Единовременная выплата составляет 16 980 тыс.руб.

Полученные от факторинговой компании суммы ООО «Техносервис» пустит на погашение кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность составляет 25 288,00 тыс.руб., чтобы полностью погасить ее понадобится 9 месяцев.

В результате проведенного мероприятия, за счет ускорения оборачиваемости, сократится потребность в кредитных ресурсах, увеличится количество оборотов МПЗ предприятия, а производственный цикл сократится.

Рассчитаем затраты на рекламу ООО «Техносервис», ротацию рекламы на телевиденье и радио, а также в печатных изданиях:

Таблица 3.2

Ежемесячные затраты на рекламу ООО «Техносервис»

Ежемесячные затраты на рекламу	Сумма
ТЕЛЕВИДЕНИЕ	
Изготовление телевизионного ролика	3000 рублей
Цена за секунду эфирного времени	40 рублей
Длительность рекламного ролика	10 секунд
Количество выходов данного ролика (за месяц)	30 выходов
Итого	15000 рублей
РАДИО	
Изготовление радио ролика	2000 рублей
Цена за секунду эфирного времени	25 рублей
Длительность рекламного ролика	10 секунд
Количество выходов данного ролика (за месяц)	30 выходов
Итого	9500 рублей
РЕКЛАМА В ПЕЧАТНЫХ ИЗДАНИЯХ	
Изготовление печатного макета	1000
Цена за выход в газете	500
Количество выходов данного макета	4
Цена за выход в бюллетене	500
Количество выходов данного макета	4
Итого	5000
Итого по рекламе	29500

Из таблицы 3.2 видно, что ежемесячные платежи за рекламу составляют 29500 руб., реклама на телевидение и радио будет выходить в течение полугода и затраты на нее составят 147 000,00 руб. Реклама в печатных изданиях будет издаваться в течение трех месяцев и затраты на нее составят 5000,00 руб. Итого затраты составят 181 500,00 руб.

Размещение рекламы на бесплатных досках объявлений не требуют никаких затрат, но способствуют привлечению новых покупателей.

Предположительно, размещение рекламы, которая привлечет новых покупателей, может увеличить объем продаж на 30%.

Таблица 3.3

Планируемое увеличение объема продажи товара ООО «Техносервис» на
конец 2016г.

Наименование показателя	На 2015 г. тыс. руб.	Проект на конец 2016 г. тыс. руб.	Изменения +/-
Выручка	1114211	1117054	2843

Окончание таблицы 3.3

Себестоимость	1111552	1113862	2310
Прибыль	2659	3192	533

Реклама будет постепенно окупаться в течение всего 2016 года и принесет ООО «Техносервис» небольшую прибыль.

Заключение

В условиях конкуренции экономическому субъекту следует обеспечить рациональное пользование ресурсами, пребывающими в его распоряжение, в том числе вести контроль за оборотными средствами. Так как потребление МПЗ предприятием прямо обуславливает итоги его хозяйственной деятельности, то это также устанавливает и вклад данного хозяйствующего субъекта в экономику страны. В частности, умножение сверхнормативных запасов, нерациональный состав МПЗ приводит к увеличению стагнации экономики.

Таким образом, дефицит оборотного капитала задерживает промышленный подъем, а вместе с ним, сдерживает темпы роста экономики России в целом, понижает ее экономические возможности. Все это указывает на существенность повышенного внимания к вопросу управления оборотными средствами на всех уровнях - от народного хозяйства в целом до каждого определенного предприятия.

Многие оборотные активы используются одновременно при отпуске их в производство (например, сырье и материалы). Оборотные активы еще называют текущими активами. Пропорциональность развития предприятий во многом формируется под влиянием взаимодействия запасов и потоков, которые, в свою очередь, поддаются управленческим воздействиям и оказывают влияние на изменение результатов деятельности. Увеличение запаса при неизменной скорости потока приводит к замедлению оборота капитала и вызывает рост текущих затрат.

Возрастание скорости потока при неизменной величине запаса, напротив, повышает отдачу каждого рубля вложенных средств. Эти процессы находят свое отражение в динамике различных показателей оборачиваемости. Время представляет собой одну из наиболее важных характеристик экономических процессов. Количественное наращивание этого ресурса возможно лишь до определенного предела, например, в виде удлинения рабочего дня, повышения коэффициента сменности и т.п. В наиболее общей постановке оборачиваемость

характеризуется соотношением размера какого-либо запаса и скорости его выбытия в единицу времени. Размер запаса можно представить, как разность скоростей потока «на входе» в систему и на «выходе» из системы.

С позиций управления целесообразно рассматривать организацию как открытую систему, которая преобразует входные величины в выходные. Оборачиваемость сказывается на изменении прибыли организации двойственно: если оборачиваемость ускоряется при неизменном запасе, то возрастает сумма доходов и возникает относительная экономия за счет снижения уровня постоянных затрат; если же оборачиваемость ускоряется при неизменном объеме продаж, то организация получает выигрыш за счет издержек, связанных с содержанием запасов - процентов за кредит, убытки товаров и др.

ООО «Техносервис» является самостоятельным предприятием, собственниками которого являются его учредители – физические лица, граждане Российской Федерации. ООО обладает статусом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, печать, штампы со своим наименованием. Предприятие от своего имени заключает договора, приобретает имущественные права, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам. Правовое положение общества определяется законодательством РФ и Уставом организации.

Все хозяйственные операции на предприятии ООО «Техносервис» оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет материально-производственных запасов.

Контроль за соблюдением правил оформления движения материальных ресурсов в компании возложен на главного бухгалтера и руководителей соответствующих производственных подразделений. Наличие МПЗ по состоянию на отчетную дату определяется непосредственно по данным бухгалтерского баланса или более детально – по данным синтетического и аналитического учета.

Синтетический учет материалов, поступивших в организацию, ведется по

фактической себестоимости. То есть для поступления материалов, согласно учетной политики, используется активный счет 10 «Материалы». ООО «Техносервис» не использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение от стоимости материальных ценностей».

В дебете счета 10 «Материалы» формируется поступление материалов на склад, расход материалов – по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или другими соответствующими счетами.

Для отражения операций, связанных с движением материально-производственных запасов, кроме счета 10 «Материалы», на предприятии широко применяются и другие счета: 19 «НДС по приобретенным ценностям», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 51 «Расчетные счета», 60 субсчет 1 «Расчеты с поставщиками».

Совершенствование экономической работы в области управления МПЗ предприятия необходимо проводить с учетом решения трех основных проблем: минимизация дебиторской задолженности, оптимизация товарных запасов, а также регулирование денежных потоков. Вместе с тем, исследованиями выявлено, что оптимальное управление только одной из трех проблем не обеспечивает максимальный эффект, т.к. все элементы взаимосвязаны, взаимодействуют между собой, и наилучший результат достигается только после всестороннего анализа последствий воздействия на каждую из составных частей оборотного капитала. Были предложены два мероприятия по повышению финансового состояния предприятия, это факторинг и рекламная компания. Благодаря факторингу, экономический субъект расплатится с кредиторами и, за счет ускорения оборачиваемости, сократит потребность в кредитных ресурсах, увеличит количество оборотов МПЗ предприятия, а производственный цикл сократится. Реклама позволит привлечь покупателей, а также она напрямую связана с процессом продажи и предназначена для его

ускорения, стимулирования роста объема продаж. Если факторинг за полгода будет составлять 18 866 тыс. руб., то в течение 9 месяцев можно будет рассчитаться с кредиторами. При внедрении рекламной программы ожидается увеличение объема продаж на 30%, а, следовательно, и увеличение рентабельности на 0,3 %. Все затраты на рекламу, а именно 181 500 руб., окупятся в течение года. Цель работы достигнута, все задачи рассмотрены.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // «Собрании законодательства РФ», 04.08.2014, N 31, ст. 4398.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // «Парламентская газета», N 151-152, 10.08.2000.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. 23.05.2016г.) «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об аудиторской деятельности» // «Парламентская газета», N 1, 16-22.01.2009.
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // «Экономика и жизнь». № 46. 2000.
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 35, 30.08.2010.
7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // «Экономика и жизнь», N 35, 1999.
8. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 31, 30.07.2001.

9. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) // «Российская газета», N 91-92, 16.05.2001.

10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 26, 28.06.1999.

11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 26, 28.06.1999.

12. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 9, 03.03.2003.

13. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // «Экономика и жизнь», N 29, 1995.

14. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / В.Е. Губин, О.В. Губина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. – 336 с.

15. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. / Г.В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 536 с.

16. Аудит: Практикум: Учебное пособие. / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 288 с.

17. Аудит: учебное пособие. / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. – М.: Юрайт Издательство ООО, 2011. – 638 с.
18. Аудит: учебное пособие. / Т.В. Миргородская. – М.: Кнорус, 2011. – 281 с.
19. Аудит. / В. И. Подольский, А. А. Савин. – М.: Юрайт Издательство ООО, 2012. – 587 с.
20. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Под общ. ред. А.Л. Ермолович. – Минск: Высшая школа, 2011.
21. Ансофф, И. Стратегическое управление. – М. Экономика, 2012. – 560 с.
22. Афанасьев, В.Н. Статистика себестоимости: Учебное пособие/ В.Н. Афанасьев, А.И. Маркова. – 3-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 272 с.: ил.
23. Афилов, Э.А. Планирование на предприятии: учеб. пособие / Э.А. Афилов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: Вышэйшая школа, 2015. – 302 с.
24. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. / Ю.И. Сигидов. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 366 с.
25. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. / Е.Н. Домбровская. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 279 с.
26. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева Под ред. Ю.И. Сигидова. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 366 с.
27. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. / Е. Н. Домбровская. – М.: РИОР Издательский Дом, 2011. – 96 с.
28. Бухгалтерская финансовая отчетность. / А. И. Нечитайло, Л. В. Панкова, И. А. Нечитайло и др. под ред. А. И. Нечитайло, Л. Ф. Фоминой. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 634 с.
29. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 478 с.
30. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. / В.Е. Керимов. – М.:

ИТК «Дашков и К», 2011. – 482 с.

31. Бухгалтерский управленческий учет. / В.К. Козлов, Е.Н. Подсевалова, О.В. Каурова, Л.А. Митюрникова. – М.: РГУТиС, 2014. – с.120.

32. Бухгалтерский учет и контроль внешнеэкономической деятельности организаций. / М.Ф. Овсийчук, И.Д. Дёмина, М.Ф. всийчук. – М.: КНОРУС, 2-е изд., стереотип. 2014. – 208 с.

33. Бухгалтерский учет предприятия туристской индустрии. / А.Н. Малолетко, О.В. Каурова. – М.: КНОРУС, 2014. – 240 с.

34. Бухгалтерский учет расчетов. / Е.В. Шевелева, А.Е. Шевелев. – М.: КНОРУС, 2014. – 512 с.

35. Бухгалтерский учет ценных бумаг. / Т.В. Захарова, С.В. Камысовская. – М.: КНОРУС, 2014. – 240 с.

36. Бухгалтерский учет: Учебник. / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева, Т.М. Неселовская Под ред. В.Г. Гетмана. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 717 с.

37. Бухгалтерский учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 656 с.

38. Бухгалтерский учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 681 с.

39. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов Под ред. Н.Г. Сапожниковой – М.: ИНФРА-М, 2011. – 505 с.

40. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. / Е. В. Старовойтова, О. В. Соловьева, Е. Ю. Макушина. – М.: Рид Групп, 2011. – 411 с.

41. Баканов, М.И. Теория экономического анализа. – М.: КноРус, 2015.- 288с.

42. Балабанов, И.Т. Основы финансового менеджмента, 2015. - 567с.

43. Банк, С. В., Тараскина, Л. В. Финансовый анализ: учеб. пособие. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. – 344 с.

44. Бланк, И.А. Управление капиталом: Учебный курс. К:Эльга, Ника-Центр, 2015.-675с.
45. Бочаров, В. В., Лентьев, В.Е. Корпоративные финансы/-СПб.: Питер, 2016.-592с.
46. Бригхем, Ю., Гапенски, Л. Финансовый менеджмент: Полный курс. В 2т.- СПб.: Экономическая школа, 2016
47. Внутрифирменные стандарты аудита. / Э.А. Сиротенко. – М.: КНОРУС, 3-е изд., перераб. 2014. – 240 с.
48. Валерианов, А.А Влияние использования современных ресурсосберегающих технологий на формирование оборотных средств предприятия // Труды вольного экономического общества России. – №2. – 2015.
49. Гаврилова, А.Н., Сысоева, Е.Ф., Барабанов, А.И., Чигарев, Г.Г. Финансовый менеджмент: Учеб.пособ. – 4-е изд. – М., 2012. – 431с.
50. Горбунова, А.Р. Управление финансовыми потоками компаний. М: «ТОРА-Инфо Центр», 2016. – 198с.
51. Елисеев, И.И. Статистика: Учебник/И.И. Елисеева, А.В. Изотов, Е.Б. Капралова и др. под ред. И.И. Елисейевой. – М.: КНОРУС, 2012. – 552 с.
52. Ефимова, М.Р. Общая территория статистики: Учебное пособие. - М.:ИНФРА – М, 2015. – 461с.
53. Забелин, П.В., Моисеева, Н.К. Основы стратегического управления. – М.:»ВИНИТИ», 2016. – 195с.
54. Загородников, С. В. Краткий курс по финансовому менеджменту: учебное пособие. – 3-е изд., стер. – М.: изд-во «Окей-книга», 2014. – 174с.
55. Комплексный экономический анализ деятельности управленческого персонала. / Н.Н. Беленова, Д.А. Ендовицкий. – М.: КНОРУС, 2011. – 192 с.
56. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс. / И.Н. Кивелиус, Е.Н. Свиридова, Л.С. Сосненко. – М.: КНОРУС, 2-е изд., перераб. и доп. 2014. – 256 с.
57. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 320 с.

58. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Анализ отчетности, 2015. – 432с.
59. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия Учебник/В.В.Ковалев, О.Н.Волкова. – 2-е изд. – М.: ООО «ТК Велби», 2013. – 424 с.
60. Ковалева, А.М. Финансы фирмы. – М.: ИНФРА - М, 2012. -522с.
61. Крохин, А.В. Экономическое обоснование механизма привлечения заемного капитала для повышения эффективности деятельности в сфере общественного питания. 1-ая Московская городская научно-практическая конференция «ВУЗЫ-НАУКА-ГОРОД». – М., 2015. – 228с.
62. Круглов, М.И. Стратегическое управление компанией. Учебник для ВУЗов. – М.: РДЛ, 2015. – 768с.
63. Кутик, А.Б., Хайкин, М.М. Основы финансовой деятельности предприятия: СПб: Бизнес-пресса, 2015. – 488 с.
64. Лебедев, О.Т., Филипова, Т.Ю. Основы маркетинга. – СПб.: ИД «МиМ», 2016. – 224 с.
65. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие/ Н.П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 448с.
66. Международные стандарты финансовой отчетности (подготовка финансовой отчетности по МСФО организациями и предприятиями сферы услуг). Учебное пособие. / В.М. Заернюк, О.В. Каурова, Л.И. Черникова. – М.: издатель Степаненко, 2012. – 204 с.
67. Маркова, В.Д. Стратегический менеджмент: Курс лекций. – М.: ИНФРА - М Новосибирск: Сибирское соглашение, 2016. – 288с.
68. Матанцев, А.Н. Стратегия, тактика и практика маркетинга. – М.: Изд-во «Финпресс», 2012. – 413с.
69. Менеджмент: методическое пособие для выполнения курсовой работы по дисциплине / Под ред. А.К. Федени. – Минск: БГУИР, 2015.
70. Морозов, Ю.П., Гаврилов, А.И. Стратегический менеджмент.

Учебник для ВУЗов. – М.: Юнити, 2016. – 472 с.

71. Налоги и налогообложение: система налогообложения в туристской индустрии: учебное пособие для студентов вузов. / О. В. Каурова, А.Н. Малолетко, Л. А. Митюрникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 333 с.

72. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. / В.Р. Захарьин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011. – 320 с.

73. Нечаев, В. И. Экономика сельского хозяйства: учебник / В. Н. Нечаев, Е. И. Артемова, Л. А. Белова. – М.: Колос, 2014. – 383с.

74. Новицкий, Н.В. Менеджмент организации. Учебное пособие. – М.: Дело, 2012. – 376 с.

75. Организация учета затрат по центрам ответственности. / З.Ч. Хамидуллина, И.Н. Черных. – М.: КНОРУС, 2014. – 160 с.

76. Павлова, Л.Н. Финансовый менеджмент. – М.:ЮНИТИ, 2016. – 400с

77. Панов, А.И. Товарная стратегия. – Новгород, Издательство Новгородского госуниверситета, 2012. – 218 с.

78. Песоцкая, Е.В. Маркетинг услуг. – Спб.: Питер, 2012. – 305 с.

79. Прудников, А.Г, Гремина, Л.А. Завгородняя, Е.В Анализ и диагностика финансово хозяйственной деятельности организации: учебное пособие/ КубГАУ. – Краснодар, 2015. – с. 6.

80. Пунин, Е.И. Маркетинг, менеджмент и ценообразование на предприятиях в условиях рыночной экономики. – М.: Международные отношения, 2012. – 345 с.

81. Романова, Л.Е. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник/Л.Е. Романова.- 3-е изд. Краткий курс лекций. – М.: Юрайт-Издат, 2014. – 220 с.

82. Рубин, Ю. Обыкновенный маркетинг. – СПб.: Литера плюс, 2012. – 671 с.

83. Савицкая, Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий предприятия: Учебник/ Г.В. Савицкая. – 4-е изд. – М.:ИНФРА-М, 2014. – 368 с.

84. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия

АПК: Учебник/ Г.В. Савицкая. – 3-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2014. – 696 с.

85. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. 8-е изд. – Минск: Новое знание, 2016. – 418 с.

86. Семенов, К.Д. Современный маркетинг. – М.: Инфра-М, 2012. – 308 с.

87. Сергеев, И.В. Экономика предприятия: учеб. пособие / И.В. Сергеев. – М.: Финансы и статистика, 2012.

88. Скляренко, В. К., Прудников, В. М. Экономика предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2016.

89. Современный маркетинг./Под ред. Хруцкого В.Е. – М.:ЮНИТИ, 2012. – 765 с.

90. Статистика: учебник / под ред. И. И. Елисейевой. – М.: Высшее образование, 2015. – 566 с.

91. Теория маркетинга/ Под ред. М. Бейкера. – Спб.: Питер, 2012. – 464 с.

92. Титов, В. И. Экономика предприятия: Учебник/ В. И. Титов. – М.: Эксмо, 2016. – 416с.

93. Титова, В.А. Маркетинг: учебное пособие. -Ростов н/Д: Феникс,2012. – 448с.

94. Томилов, В.В., Песоцкая, Е.В. Маркетинг в системе предпринимательства. – СПб: Геликон, 2012. – 213 с.

95. Управленческий учет и анализ. / Низамова Э.Ш., Парамонова Л.А., О.М. Горелик, Э.Ш. Низамова, Л.А. Параманова, О.М. Горелик. – М.: КНОРУС, 2014. – 256 с.

96. Учет и анализ банкротств. / И.Н. Турчаева, Н.А. Кокорев. – М.: КНОРУС, 2014. – 192 с.

97. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности. / Пашук Н.К., Лупикова Е.В. – М.: КНОРУС, 2014. – 256 с.

98. Уткина, Э.А. Маркетинг.-М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ» Изд-во ЭКМОС, 2012.-320 с.

99. Финансово-экономический анализ предприятия туристкой индустрии.

Учебное пособие. / О.В. Каурова, А.Н. Малолетко, Е.Н. Подсевалова. – М.: КНОРУС, 2012. – 216 с.

100. Фатхутдинов, Р.А. Стратегический менеджмент. – М.: ИНФРА-М. – 2012.

101. Хруцкий, В.Е., Корнеева, И.В. Современный маркетинг: настольная книга по исследованию рынка: Учеб. пособ. – 2 изд., перераб., доп. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 528 с.: ил

102. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник/Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев. – 2-е изд.- М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2013. – 352с.

103. Чуев, И. Н. Чуева, Л. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/ Учебник для вузов - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. – 368 с.

104. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа/ А.Д. Шеремет. – М.:Инфра-М, 2015. – 258с.

105. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ. – М. Финансы 2015. – 479с.

106. Экономическая статистика: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. / под ред. Проф. Ю.Н. Иванова. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 736 с.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Общество с ограниченной ответственностью
Организация «Техносервис» по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) г. Тольятти, ул. Борковская 68

Коды		
0710001		
20	01	2016
456789		
50.3		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> <u>20 15</u> г. ³	<u>20 14</u> г. ⁴	<u>20 13</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	255218	245375	208322
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	255218	245375	208322
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	161987	121231	121235
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	5189	6288	7020
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	3547	1927	1737
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	170723	129446	129992
	БАЛАНС	425941	374821	338314

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>15</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>13</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	40197	86392	142484
	Итого по разделу III	40297	86492	142584
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	260639	107341	19730
	Кредиторская задолженность	125005	180988	176000
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	385644	288329	195730
	БАЛАНС	425941	374821	338314

Руководитель _____ Ботников В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 20 ” _____ января _____ 20 16 г.

Отчет о финансовых результатах
за _____ год **20 15** г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Общество с ограниченной ответственностью
Организация _____ «Техносервис» _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
20	01	2016
456789		
50.3		
65		16
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 15 г. ³	20 14 г. ⁴
	Выручка ⁵	200430	182737
	Себестоимость продаж	(145172)	(133057)
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	55258	49680
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	15200	8700
	Прочие расходы	(3148)	(2946)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	67310	55434
	Текущий налог на прибыль	(11218)	(9239)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	100	100
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов	-100	-100
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	56092	46195

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 15 г. ³	За _____ год 20 14 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ Ботников В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 20 ” января 20 16 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год **20 14** г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Общество с ограниченной ответственностью _____

Организация _____ «Техносервис» _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
25	01	2015
456789		
50.3		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 14 г. ³	За _____ год 20 13 г. ⁴
	Выручка ⁵	182737	134088
	Себестоимость продаж	(133057)	(125294)
	Валовая прибыль (убыток)	49680	8794
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	49680	8794
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	8700	31980
	Прочие расходы	(2946)	(8432)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	55434	32342
	Текущий налог на прибыль	(9239)	(6468)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	100	4323
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов	-100	0
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	46195	30197

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 14 г. ³	За _____ год 20 13 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ Ботников В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 25 ” января 20 15 г.