

Министерство образования и науки российской федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов

Студент(ка)	<u>Е.А. Кокнаева</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Руководитель	<u>И.В. Усольцева</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
	_____	_____	(личная подпись)
	_____	_____	(личная подпись)
	_____	_____	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой _____
(ученая степень, звание И.О. Фамилия) _____
(личная подпись)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студентки Кокнаевой Екатерины Алексеевны

1. Тема Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов (на примере ООО «Сорис»)
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы _____
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе
Нормативно-правовые акты, учебная, научная, периодическая литература, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, внутренние положения.
4. Содержание бакалаврской работы:
 - Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов
 - Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на предприятии ООО «Сорис»
 - Анализ материально-производственных запасов предприятия ООО «Сорис»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала
Работа содержит таблицы, рисунки, которые обобщают и наглядно представляют теоретический материал, результаты анализа
6. Консультанты по разделам Отсутствуют
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 20 ____ г.

Руководитель бакалаврской работы

(подпись)

И.В. Усольцева

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Е.А.Кокнаева

(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Гольянтинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студентки Кокнаевой Екатерины Алексеевны
по теме «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных
запасов(на примере ООО «Сорис»»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017			
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017			
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017			
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017			
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017			
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017			
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017			
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017			

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

И.В.Усольцева

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

Е.А.Кокнаева

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Актуальность темы работы: материально-производственные запасы являются частью оборотного капитала, необходимого для осуществления деятельности предприятия и его расширения.

Цель работы: бухгалтерский учет и анализ материально - производственных запасов предприятия, выявление проблем и разработка мероприятий по улучшению бухгалтерского учета и повышению эффективности управления материально-производственными запасами ООО «Сорис».

Проведено исследование организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов предприятия и проведен анализ эффективности их использования.

Разработаны рекомендации по совершенствованию учета и эффективности использования материально-производственных запасов предприятия.

В целом бакалаврская работа содержит 69 листов основного текста, иллюстрированного 15 таблицами и 6 рисунками, список используемой литературы, содержащий 22 наименования и приложения в количестве 6 штук.

Содержание

Введение	6
1. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов	8
1.1. Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов	8
1.2. Сущность и классификация материально-производственных запасов	11
1.3. Методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов	15
2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на предприятии ООО «Сорис»	30
2.1. Техничко-экономическая характеристика предприятия	30
2.2. Организация бухгалтерского учета на предприятии	35
2.3. Учет поступления материально-производственных запасов	41
2.4. Учет выбытия материально-производственных запасов.....	45
3. Анализ материально-производственных запасов предприятия ООО «Сорис».....	49
3.1. Методика анализа материально-производственных запасов	49
3.2. Анализ состава, структуры материально-производственных запасов и эффективности их использования	55
3.3. Совершенствование учета и эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Сорис»	62
Заключение	65
Список использованных источников	70
Приложения.....	73

Введение

Одним из ключевых условий благополучной деятельности организации является состояние и эффективность применения материально-производственных запасов, как самой внушительной части оборотного капитала. Сформировавшиеся рыночные отношения определяют новые условия организации материально-производственных запасов. Неплатежи, инфляция и прочие кризисные явления принуждают организации менять свою политику в отношении к материально-производственным запасам, разыскивать новейшие источники пополнения, изучать проблемы эффективности их применения. Поэтому все большую важность для организаций приобретают все возможные способы рационального расходования средств, одним из которых является установление оптимального размера материально-производственных запасов.

Изучение проблемы управления материально-производственными запасами организации существенно расширяет потенциал экономического анализа хозяйственной деятельности с точки зрения эффективного использования материально-производственных запасов.

Актуальность темы работы обусловлена тем, что материально-производственные запасы являются частью оборотного капитала, необходимого для осуществления деятельности предприятия и его расширения. Их грамотный, систематизированный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Отсутствие достоверности данных о наличии и движении материально-производственных запасов может привести к неверному управленческому и бухгалтерскому учету и как следствие, к убыткам.

Цель бакалаврской работы: бухгалтерский учет и анализ материально - производственных запасов предприятия, выявление проблем и разработка мероприятий по улучшению бухгалтерского учета и повышению эффективности управления материально-производственными запасами ООО «Сорис».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- Рассмотреть теоретические аспекты учета материально-производственных запасов;
- Исследовать организацию бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «Сорис»;
- Провести анализ материально-производственных запасов предприятия ООО «Сорис»;
- Разработать направления совершенствования учета и эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Сорис».

Объектом исследования выступает предприятие ООО «Сорис».

Предметом исследования являются материально-производственные запасы предприятия.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

Методологической основой для изучения бухгалтерского учета материально-производственных запасов послужили труды отечественных ученых: Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф., Кондраков Н.П., и др.

Результаты проведенного исследования могут быть использованы в текущей управленческой деятельности предприятия с целью уменьшения отвлечения средств в материально-производственные запасы и снижения в конечном итоге уровня затрат на рубль товарной продукции.

Информационную базу исследования составляют: учебники и монографии отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета и анализа предприятия, материалы периодической печати по наиболее значимым особенностям учета материально-производственных запасов на современном этапе в России, данные бухгалтерской отчетности предприятия.

1. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов

1.1. Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов — сырья и материалов, применяемых в производстве или для внутренних нужд организации, а также приобретенных товаров и изготовленной продукции, — требуется на каждом предприятии. Рассмотрим, как и какими нормативными документами в бухгалтерском учете отображаются материально-производственные запасы.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов регламентирован:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

Согласно представленных документов к материально-производственным запасам относятся:

- сырьевой материал, применимый в создании изделия, для исполнения работ или предложения услуг;
- товары и законченные изделия;
- материалы, применяемые в управленческих целях.

Пункт 5 ПБУ 6/01 позволяет учитывать в составе материально-производственных запасов активы, в т. ч. сроком пользования свыше 12 месяцев стоимостью до 40000 руб. Стоимостный порог отнесения таких

активов к материально-производственным запасам может быть и ниже, он устанавливается в учетной политике организации.[4]

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов приняты приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н. Они регулируют бухучет материально-производственных запасов организаций, кроме кредитных и бюджетных. Рассмотрим основные положения.[8]

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

Стоимость купленных материальных ценностей равна фактическим тратам за минусом НДС и прочих возмещаемых налогов.

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

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

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

Активы, купленные в у. е., берутся к учету в цене, рассчитанной в рублях по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету.

Методическими указаниями предусмотрено образование резерва в случае понижения стоимости или морального и физического износа материально-производственных запасов. Его начисление проходит по счету «Прочие доходы и расходы».

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

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени приобретения припасов (метод ФИФО).

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

Для учета материально-производственных запасов присущи особенности:

- численный учет перемещения различных видов материально-производственных запасов проводится на складах по карточкам складского учета;

- денежный учет проводится по синтетическим счетам, субсчетам и местам хранения;

- по истечении месяца производится сопоставление сведений складского учета в денежной оценке с числовыми показателями остатков запасов на складах.

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

По методическим рекомендациям вся первичная документация по материальным ценностям должна быть передана в установленное графиком документооборота или иным документом системы внутреннего контроля время в бухгалтерию. Именно она получает и проводит проверку первичных учетных документов на верность их оформления и законность свершенных действий.[8]

Учет проходит в разрезе конкретных площадей-хранилищ материалов, а среди них — по каждому названию (номенклатурному номеру), группе материалов, субсчету и синтетическому счету бухгалтерского учета.

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

1.2. Сущность и классификация материально-производственных запасов

Важным элементом хозяйственной деятельности предприятия выступают материально-производственные запасы, поскольку во многом они помогают определить финансовое состояние и в общем экономический потенциал предприятия, как правило, вследствие того, что во многих предприятиях удельный вес материально-производственных запасов в общей структуре активов составляет существенную часть.

Для того, чтобы наиболее точно определить сущность материально-производственных запасов рассмотрим мнения нескольких авторов по этому вопросу.

Так, Астахов В.П., полагает, что материально-производственные запасы – это в обширном понимании предметы труда, которые вещественно составляют основание производимого продукта и вводятся в себестоимость работ, услуг и продукции целиком после предварительной обработки в одном производственном цикле. [9]

Козлова Е.П. также подмечает, что в ходе производства материалы применяются по-разному. Некоторые из материалов целиком потребляются в производственном процессе (сырье), одни – меняют только собственную форму (краски, смазочные материалы), другие – помещаются в изделия совсем без внешних изменений (запасные части), третьи – только оказать содействие в изготовлении изделий и не включаются в массу или химический состав изделий, а перекладывают свою стоимость на производственную посредством износа. [9]

Ерофеева В.А. в качестве материально-производственных запасов принимает активы, которые используются в качестве предметов труда в производстве, управлении или для продажи, полностью, используемые в каждом производственном цикле, и целиком и полностью переносящие собственную стоимость на изготавливаемый товар. [9]

Для того, чтобы всесторонне изучить исследуемые группы активов, необходимо рассмотреть надлежащие положения российского учетного законодательства. Все положения наглядно представлены в таблице 1.

Таблица 1

Обзор определений материально-производственных запасов согласно российским нормативно-правовым документам

Нормативный документ	Определение материально-производственных запасов	Классификационные группы
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01	1. Активы, которые используются при производстве продукции, предназначенной для продажи (оказания услуг, выполнения работ) в качестве материалов, сырья и т.п.; 2. Активы, определенные для продажи; 3. Активы, определенные для управленческих нужд предприятия.	Готовая продукция, материалы и сырье, товары и т.п.
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов	1. Активы, которые используются при производстве продукции, предназначенной для продажи (оказания услуг, выполнения работ) в качестве материалов, сырья и т.п.; 2. Активы, определенные для продажи, охватывая товары и готовую продукцию; 3. Активы, определенные для управленческих нужд предприятия.	Материалы и сырье и прочие подобные ценности, изделия для перепродажи, готовая продукция, изделия отгруженные
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99	Не предоставляет информации что является материально-производственными запасами, но регламентирует введение в состав материально-производственных запасов таких статей, как расходы будущих периодов и в незавершенном производстве.	Материалы и сырье и прочие подобные ценности, готовая продукция, расходы в незавершенном производстве, изделия отгруженные, изделия для перепродажи, затраты будущих периодов
Налоговый кодекс РФ (глава 25 «Налог на прибыль организаций»)	Регламентирует представление «материальные расходы», т.е. расходы налогоплательщика на покупку: материалов, сырья, которые используются в производстве; запасных частей; материалов для обеспечения производственного процесса (тара, упаковка и пр.); воды, топлива и прочих видов энергии; полуфабрикатов и комплектующих; работ сторонних предприятий или структурных подразделений организации по обработке сырья, производству продукции и т.п.	X

В ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» для целей бухгалтерского учета представлено понятие «материально-производственных запасов». Итак, к материально-производственным запасам имеют отношение активы, используемые в виде материалов, сырья и т. п. при производстве изделий, которые предназначены для последующих продаж, выполнения работ, оказания услуг; активы, используемые для продаж и конечно, активы, необходимые предприятию для управленческих потребностей.[4]

Введение в группу материально-производственных запасов таких активов, как готовые товары и продукция, прописаны отдельными положениями представленного стандарта. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, а именно активы, которые прошли все этапы технологической обработки на предприятии и которые соответствуют действующим качественным и техническим характеристикам, требованиям договора или других документов в некоторых случаях, которые предусмотрены действующим законодательством.

Современное предприятие применяет много различных видов материалов. Вследствие этого для их учета необходима систематизация по установленным признакам. На сегодняшний день отсутствует единая классификация материально-производственных запасов. По мнению Ларионова А.Д., все производственные запасы можно классифицировать в учете [9]:

- 1) по роли и назначению в процессе производства;
- 2) по техническим свойствам.

В свою очередь по роли и назначению в ходе производства, по заявлению ряда авторов, материально-производственные запасы можно систематизировать по следующим группам, представленным на рисунке 1.

Из рисунка 1 видно, что материально-производственные запасы распределяются на следующие группы:

Сырье и основные материалы – это предметы труда, которые используются для изготовления продукта и которые сформируют материальную (вещественную) базу продукта. К сырию относят продукцию добывающей промышленности и сельскохозяйственного хозяйства (скот, молоко, зерно, хлопок и т.д.), а к материалам - продукцию обрабатывающей промышленности (ткань, сахар, мука и др.).



Рис. 1. Классификация материально-производственных запасов

Вспомогательные материалы используются для влияния на основные материалы и сырье, вкладывание в продукт установленных потребительских свойств или для ухода и обслуживания за орудиями труда и упрощения процесса производства (смазочные, обтирочные материалы, специи в колбасном производстве и др.).

Заметим, однако, что разделение материалов на вспомогательные и основные имеет условный характер и зачастую зависит только от количества материала, который используется на производство разнообразных видов продукции.[10]

Покупные полуфабрикаты – это сырье и материалы, которые прошли установленные фазы обработки, но еще не являющиеся готовой продукцией. В выпуске продукции эта группа выполняет ту же роль, что и основные материалы, т.е. составляет их материальную основу.

Возвратные отходы производства – это части материалов и сырья, которые образовались в процессе их переделки в готовую продукцию, частично или полностью потерявшие потребительские свойства исходных материалов и сырья (опилки, стружка и др.).

Из категории вспомогательных материалов отдельно выделяют топливо, запасные части, тару и тарные материалы в связи с спецификой их применения.

Топливо разделяют на три вида: хозяйственное (на отопление), технологическое (для технологических целей) и двигательное (горючее).

Тара и тарные материалы - предметы, которые используются для транспортировки, упаковки, хранения всевозможной продукции и материалов (ящики, мешки, коробки).

Запасные части применяют для замены и ремонта сработавшихся деталей оборудования и машин.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности - это доля материально-производственных запасов предприятия, применяемая как средства труда в течение не более 12 месяцев или типичного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (инструменты, инвентарь и др.).

Рассмотренные классификации материально-производственных запасов применяют для построения системы аналитического и синтетического учета, а также синтеза статистического отчета о поступлении, расходовании и остатках материалов и сырья в производственно-эксплуатационной деятельности.

1.3. Методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Для учета материально-производственных запасов используются синтетические счета 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 19 «НДС по приобретенным ценностям», 15 «Заготовление и приобретение материальных

ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Все представленные счета активные, это значит, что по дебету отображаются поступления и оприходование запасов, а по кредиту отражается их выбытие.

Основной счет, который используется для отражения движения материалов, на предприятиях предназначается счет 10 «Материалы». На счете 10 «Материалы» ведется учет только тех материалов, которые принадлежат предприятию на правах собственности, оперативного управления, полного хозяйственного ведения. [11]

По материалам, которые находятся на ответственном хранении, ведется учет на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», в то же время на материалы и сырье заказчиков, которые приняты на переработку, но еще неоплачиваемые (давальческое сырье), ведется учет на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Учет материалов ведется по субсчетам [11]:

10-1 «Сырье и материалы»,

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали»,

10-3 «Топливо»,

10-4 «Тара и тарные материалы»,

10-5 «Запасные части»,

10-6 «Прочие материалы»,

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»,

10-8 «Строительные материалы»,

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и другим по видам материалов,

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»,

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется по фактической себестоимости их получения (заготовления) или же по учетным ценам.

Аналитический бухгалтерский учет движения запасов можно вести как в суммовом (стоимостном) и количественном выражении (оборотный метод), так и лишь только в стоимостном выражении (сальдовый метод).

Использование оборотного метода позволяет применять два варианта учета материалов. В первом случае в бухгалтерии заводят на каждый сорт и вид материалов карточку аналитического учета, в которой на основе первичных документов заносят операции по расходованию и поступлению запасов. Различие таких карточек от карточек складского учета в том, что учет запасов ведется в них и в натуральном и в денежном выражении. По истечению месяца по общим данным всех карточек по каждому подразделению и складу составляются количественно-суммовые оборотные ведомости материалов. В каждой оборотной ведомости сводят результаты сумм по группам материалов, по каждой странице, по синтетическим счетам, субсчетам и общий результат по подразделению или складу. На основании показанных ведомостей собирают обобщающую оборотную ведомость, данные которой далее сличают с данными синтетического учета.

Во втором случае все расходные и приходные документы систематизируют по номенклатурным номерам, затем по истечению месяца высчитанные по документам общие данные о расходовании и поступлении материалов заносят в оборотные ведомости, которые составляют в денежном и натуральном выражении по каждому складу отдельно в разделах соответствующих синтетических субсчетов и счетов. На основе показанных ведомостей собирают сводные оборотные ведомости. При учете по второму варианту трудоемкость ведения учета существенно снижается, так как исчезает необходимость ведения карточек аналитического учета. Однако нужно признать, что и в этом случае ведение учета остается громоздким, поскольку в оборотную ведомость вносят сотни, а порой тысячи номенклатурных единиц.

Сальдовый метод учета материалов является более прогрессивным. При использовании этого метода бухгалтерия в качестве регистров

аналитического учета использует карточки складского учета материалов, которые ведутся на складе. В установленные сроки (ежедневно или другие) работники бухгалтерии проверяют точность совершенных кладовщиком отметок в карточках складского учета и удостоверяют их своей подписью на карточках. Сальдовую ведомость после контроля и подписания бухгалтером представляют в бухгалтерию, там остатки материалов оценивают по твердым учетным ценам, затем сводят их итоги по разным учетным группам материалов и в целом по складу. На основе показанных сальдовых ведомостей собирают сводную сальдовую ведомость, в нее переносятся итоги сальдовых ведомостей подразделений и складов по типам материалов, по синтетическим счетам, субсчетам, подразделениям, складам. [13]

Сальдовые ведомости и общие сальдовые ведомости каждый месяц сличаются с данными синтетического учета материалов.

По счету 10 «Материалы» аналитический учет ведется по отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.) и местам хранения материалов, в денежном выражении по материально ответственным лицам (складам) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов. Аналитический учет прихода материалов в большей степени находится в зависимости от выбора учетной цены. При условии что в качестве твердых используют средние покупные цены, то пришедшие материалы отображают по средним ценам на каждом аналитическом счете. Наценки снабженческих и сбытовых предприятий и транспортно-заготовительные затраты по всем зачислившимся материалам учитывают на отдельном аналитическом счете «Транспортно-заготовительные расходы и наценки снабженческих и сбытовых организаций».

При условии, что в качестве твердой учетной ценой берется плановая себестоимость материалов, приобретенные материалы отображают по плановой себестоимости на каждом аналитическом счете, а разницу между плановой и фактической себестоимостью материалов представляют на аналитическом счете «Отклонения фактической себестоимости от плановой».

Отображение операций по получению материалов в текущем бухгалтерском учете возможно осуществлять двумя методами (метод необходимо указать в учетной политике предприятия):

- первое - на счете 10 «Материалы» (не используя счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»);

- второе - на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

На счете 10 при поступлении запасов должна отражаться их фактическая себестоимость при способе организации учета материально-производственных запасов без использования счетов 15, 16. Транспортно-заготовительные затраты в таком случае можно включить в фактическую себестоимость или отразить на отдельном субсчете к счету 10. Оприходование материалов отображают записью кредиту соответствующих счетов (60, 20, 23, 71 и т. д.) и по дебету счета 10.

Фактические затраты материалов для хозяйственных целей или на производство учитывают по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расходов на продажу, затрат на производство и др.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» специализирован для синтезирования информации о приобретении и заготовлении материальных ценностей, которые относятся к средствам в обороте. В дебет счета 15 заносится покупная стоимость материальных ценностей, по которым на предприятие пришли расчетные документы поставщиков. Записи производятся в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 23 «Вспомогательные производства и т. п. в зависимости от того, откуда поступили ценности, и от характера затрат по

доставке и заготовке материалов на предприятие. При этом записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» делают в независимости от того, когда материалы зачислились на предприятие – до или после приобретения расчетных документов поставщика.[13]

Оприходование материалов, которые по факту поступили на предприятие, отображают записью по кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и дебету счета 10 «Материалы» по учетным ценам.

В качестве учетной цены возможно применение:

- цена приобретения (сумма, которая подлежит уплате поставщику);
- фактическая себестоимость предшествующего периода;
- планово-расчетная стоимость предприятия.

При ведении учета материалов по учетным ценам различие между фактической себестоимостью их получения (заготовления) и стоимостью ценностей по этим ценам отображают на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» определен для составления информации о разнице в стоимости купленных материально-производственных запасов, подсчитанной в себестоимости по факту получения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, которые характеризуют курсовые разницы. Представленный счет применяется предприятиями, которые учитывают запасы на счете 10 «Материалы» по учетным ценам.

Сумма разницы в цене полученных материальных ценностей, пересчитанной в себестоимости по факту получения (заготовления) и учетных ценах, записывается в кредит или дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Скопленные на счете 16 разницы в стоимости полученных материальных ценностей, пересчитанной в себестоимости по факту получения (заготовления) и учетных ценах, списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) в дебет счетов учета расходов на производство (затрат на продажу) или прочих надлежащих счетов пропорционально стоимости по учетным ценам истраченных в производстве материалов.

Аналитический учет ведется по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по типам материальных ценностей с примерно равной степенью этих отклонений.

Безвозмездную передачу, продажу материалов на сторону проводят по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 10 «Материалы» одновременно отражая по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» суммы, причитающиеся предприятию за данные материалы с покупателей в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (таблица 2).[16]

Таблица 2

Типовая корреспонденция счетов по учету материальных ценностей

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отображено внутреннее передвижение материальных ценностей	10	10
2	Оприходованы детали, запасные части и другие предметы, изготовленные в собственном цехе	10	23-1
3	Отнесена стоимость услуг по транспортированию товарно-материальных ценностей	10	23-4
4	Приняты к учету материалы, которые изготовлены в обслуживающем хозяйстве	10	29
5	Оприходованы материалы, которые поступили в качестве вклада в уставный капитал	10	75
6	Приняты к учету материалы, которые получены в счет целевого финансирования	10	86
7	Приняты к учету материалы, которые поступили от поставщиков	10	60
8	По счету-фактуре начислен НДС на сумму поступивших от поставщиков материалов	19	60

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
9	Приняты к учету материалы от поставщиков: По плановой себестоимости (по учетным ценам) Выделен НДС Материалы оприходованы	15 19 10	60 60 15
10	Начислена недостача, которая выявлена при зачислении материалов	76	60
11	Приняты к учету материалы, которые поступили в возмещение предъявленной претензии Учтен НДС по поступившим материалам	10 19	76 76
12	Приняты к учету материалы, которые произведены на предприятии	10	20
13	Приняты к учету материалы, которые поступили безвозмездно	10	98
14	При списании безвозмездно поступивших материалов в производство принят к учету доход	98	91-1
15	Списаны материалы в обслуживающие и вспомогательные производства, основное производство	20,23,29	10
16	Реализованы материалы на сторону	91-2	10
17	Предъявлена покупателю стоимость реализованных материалов	62	91-1
18	Начислен НДС по реализованным материалам	91-2	68
19	Отражена прибыль от реализации материалов	91-9	99
20	Отражен убыток от реализации материалов	99	91-9

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, которая изготовлена для продажи, включающая и продукцию, частично предназначенную для собственных надобностей предприятия, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета расходов на производство или счета 40 «Выпуск готовой продукции (услуг, работ)». В случае направления готовой продукции полностью для применения на самом предприятии, она может не приходоваться на счет 43 «Готовая продукция», вместо этого она учитывается на счете 10 «Материалы» и на других подобных счетах в зависимости от предназначения этой продукции.[16]

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

В случае когда выручка от реализации отгруженной продукции не может быть признана в учете установленное время, в таком случае до времени признания выручки такая продукция может учитываться на счете 45 «Товары отгруженные». При фактической отгрузке производится запись по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

На счете 43 отражаются данные о ценах выпущенной продукции. Изделия, поступившие на склад, отражаются на счете 43 «Готовая продукция» по дебету. По кредиту счета отражается продажа или иная передача материально-производственных запасов. Составить проводки с использованием счета 43 предельно просто, необходимо только учитывать по какой стоимости ведется учет материально-производственных запасов. Согласно ПБУ на представленном счете 43 изделия готовые к продаже должны считаться исключительно по фактической себестоимости, но на отдельных субсчетах позволено оценивать продукцию другими способами.[16]

Помимо этого, к счету 43 создаются субсчета:

43-1 – учет изделий по плановой себестоимости;

43-2 – учет изделий по фактической себестоимости.

В учетной политике предприятия учитываются рекомендации по применению тех или других цен, а также счета, которые могут быть применены на предприятии.

При организации учета на счете 43 внимательность позволит исключить ошибки, в дальнейшем которые могут перекосить результаты расчетов итога от продаж и себестоимости.

Для того чтобы понять, с какими счетами и почему взаимодействует счет 43 «Готовая продукция», необходимо изучить процесс выпуска изделий из производства и их движения в дальнейшем. За отчетный период на счетах производства изделий складываются суммы затрат на их изготовление. Осуществлять выпуск готовой продукции предприятие может

по фактическим затратам или нормативной себестоимости. При этом суммы списывают со счета производственного учета так или иначе и приходят на склад. Далее следует процесс использования или реализации продукции, что за собой влечет списание сумм со счета.

Корреспонденция счетов по учету выпуска готовой продукции представлена в таблице 3.

Таблица 3

Корреспонденция счетов по учету выпуска готовой продукции

Содержание операции	Дебет	Кредит
Вариант 1:		
Приходится готовая продукция на склад по фактической производственной себестоимости	43	20,23,29
Списывается фактическая производственная себестоимость проданных изделий	90	43
Вариант 2:		
Приходится готовая продукция на склад по учетной стоимости	43	20,23,29
Списываются отклонения учетной стоимости от фактической производственной себестоимости:		
а) фактическая себестоимость меньше учетной	43 – откл. сторно	20,23,29 сторно
б) фактическая себестоимость больше учетной	43 – откл.	20,23,29
Списываются проданные изделия по учетной стоимости	90	43
Списываются отклонения учетной стоимости от фактической себестоимости проданных изделий:		
а) фактическая себестоимость больше учетной	90	43 – откл.
б) фактическая себестоимость меньше учетной	90 сторно	43 – откл. Сторно

Итак, корреспонденция по дебету счета 43 «Готовая продукция» реализуется со следующими счетами бухгалтерского учета:

- выпуска продукции (применяется при учете по нормативным ценам);
- производственными (обслуживающее, вспомогательное, основное);

- 80 «Уставный капитал» (в случае передачи продукции в качестве взноса в уставный капитал);

- 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;

- 91 «Прочие доходы и расходы» (в части прочих доходов).

По кредиту счета записываются проводки по списанию со склада отдельного количества готовой продукции. Это случается по следующим причинам:

- применение для продажи прочего товара (счет 44) или при отгрузке продукции покупателю (счет 45);

- употребление для нужд производства, некачественный выпуск (счета 20–25);

- списание на нужды предприятия (счет 10);

- передача участнику товарищества, вышедшему из него готовой продукции (счет 80);

- при передаче готовой продукции от головного отделения филиалу или наоборот (счет 79);

- при списании себестоимости, недостаче, порче и других происшествиях, которые влияют на финансовый результат, суммы отражают на счетах 90, 91, 94, 97.

Для точного составления проводок необходимо запомнить, что учитывает приход изделий дебет счета 43 «Готовая продукция», а расход – кредит.

Особое внимание, при организации учета материально-производственных запасов, должно уделяться отображению в бухгалтерском учете транспортно-заготовительных затрат.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) предприятия возможно принимать к учету путем [18]:

- отнесения ТЗР на отдельный счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» согласно расчетным документам поставщика;

- отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы»;

- непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала).

Определенный вариант учета ТЗР вводится предприятием самостоятельно и обязательно должен быть отражен в учетной политике.

Инвентаризация является значительным приемом проверки сохранности материально-производственных запасов. Она помогает осуществлять контроль правильности ведения бухгалтерского учета, его достоверности и сохранности запасов.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» заставляет выполнять инвентаризацию материалов, сырья при собирании годовой бухгалтерской отчетности, во всех прочих случаях – в пору наименьших остатков ценностей на счетах.

Инвентаризацию проводит комиссия, назначаемая приказом руководителя предприятия, при наличии материально ответственного лица, который предоставляет расписку в том, что на начало инвентаризации все ценности им оприходованы, все приходные и расходные документы отданы в бухгалтерию либо представлены инвентаризационной комиссии.

Проводя инвентаризацию запасов сверяют наличие материалов продукции на определенную дату путем взвешивания, пересчета, установления их объема и соизмерения данных по факту с данными бухгалтерского учета. Как правило, инвентаризация материальных запасов должна проводиться, в порядке местоположения ценностей в предоставленном помещении.

Обнаруженные при инвентаризации ценности вписывают в инвентаризационную опись, по данным которой потом составляют сличительную ведомость. Товарно-материальные ценности вписывают в описи по каждому отдельному наименованию с указанием группы, вида, количества и прочих нужных данных (сорта, артикула и др.).[18]

Описи собираются отдельно на товарно-материальные ценности, которые находятся в пути, не оплаченные в срок покупателями, отгруженные и находящиеся на складах прочих предприятий.

Потери от порчи и недостача материальных ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Раскрытые при инвентаризации разногласия между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием запасов отображаются на счетах в учете в следующем порядке:

Дт счета 10 «Материалы»,

Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы» - оприходование излишка запасов на финансовые результаты;

Дт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

Кт счета 10 «Материалы» - отражение недостачи материалов по итогам инвентаризации;

Дт счета 91-2 «Прочие расходы»,

Кт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списание недостачи материалов в результате стихийных бедствий.

Аналитический учет хищений, порчи и недостач материально-производственных запасов ведется по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отдельно по каждому типу материально-производственных запасов. При том, что по ценностям, которые считаются в недостаче и на какие определены нормы естественной убыли, считается недостача в границах норм естественной убыли.

При происшествии хищений, порчи или недостачи материально-производственных запасов до поры выдачи их в производство (эксплуатацию) и поры платы суммы указанной в первичных документах при их закупке налога на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению согласно налоговому законодательству, заносится следующей проводкой на счетах бухгалтерского учета:

Дт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

Кт счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - списана сумма НДС по недостающим материально-производственным запасам.

При обнаружении недостач, хищений или порчи материально-производственных запасов до поры выдачи их в производство (эксплуатацию), но после их уплаты сумма налога на добавленную стоимость, которая не подлежит зачету согласно налоговому законодательству, но уже прежде возмещенная бюджету, возобновляется по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». В этом случае оформляются следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Дт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - восстановлена сумма НДС по недостающим материально-производственным запасам на расчеты с бюджетом.

Недостача в границах норм естественной убыли должна списываться на расходы производства, а, как правило, свыше определенных норм приказом руководителя организации относится на материально ответственное лицо.[18]

В таких случаях в бухгалтерском учете происходят следующие записи:

Дт счета 20 «Основное производство»,

Кт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списаны недостачи материалов в пределах норм естественной убыли;

Дт счета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»,

Кт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - отнесены недостачи свыше норм естественной убыли на основании приказа руководителя на виновное материально ответственное лицо;

Дт счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

Кт счета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - удержаны суммы недостачи с заработной платы материально ответственного лица;

Дт счета 50 «Касса»,

Кт счета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» -
сумма недостачи внесена материально ответственным лицом в кассу.

Значительно усовершенствовать учет материально-производственных запасов возможно, совершенствуя используемые учетные регистры и документы, т. е. шире применяя накопительные документы (ведомости, лимитно-заборные карты и др.), предварительную выписку документов на компьютерах, карточки складского учета в качестве расходного документа по отпущенным материалам и др.

2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на предприятии ООО «Сорис»

2.1. Технико-экономическая характеристика предприятия

ООО «Сорис» - организация, основным видом деятельности которой является производство и продажа запчастей к легковым автомобилям.

Предприятие образовано в соответствии с договором о создании Общества от 4 сентября 1999 года и зарегистрировано 05. 09 1999 года Администрацией г. Тольятти.

Адрес местонахождения предприятия: Самарская область, г.о. Тольятти, ул. Ларина, 112.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная.

Учредителями организации являются физические лица. Доля юридических лиц, государственной и муниципальной собственности, а также иностранной собственности в уставном капитале предприятия отсутствуют.

Деятельность ООО «Сорис» осуществляется в соответствии с уставом.

Юридический адрес организации - 446001, Самарская область, г.о. Тольятти, ул. Карла Маркса, 16б.

ООО «Сорис» является юридическим лицом, имеющим имущество в хозяйственном ведении. Данная организация не имеет обособленных подразделений.

ООО «Сорис» выпускает большой ассортимент агрегатов, запчастей к ним, а также запасных частей продукции машиностроения, в частности, производство стеклоподъемников, козырьков, а также активно осуществляет операции по купле-продаже готовых автоагрегатных узлов и деталей для их сборки и комплектации на заводе, осуществляет

ремонтные работы, организацию общественного питания сотрудников предприятия, а также оптовую торговлю промышленными товарами, в частности продукцией машиностроения, имеется фирменный магазин, осуществляющий розничную продажу готовой продукции.

Основным заказчиком предприятия, что играет решающую роль в формировании ассортиментной политики, выступает ОАО «АвтоВАЗ» г. Тольятти, а также ОАО «Горьковский автомобильный завод».

Сбыт продукции осуществляется при активном участии подразделений маркетинга предприятия. ООО «Сорис» не осуществляет финансовой деятельности, связанной с краткосрочными финансовыми вложениями, выпуском облигаций и других ценных бумаг, а также инвестиционной деятельности.

В ООО «Сорис» используется программная база данных при начислении заработной платы работникам организации, установлено 5 компьютеров и 2 принтера, имеется 1 ксерокс и 1 сканер.

Организационная структура управления ООО «Сорис» представлена на рис. 2.



Рис. 2. Организационная структура управления ООО «Сорис»

Представленная структура организации ООО «Сорис» является линейно-функциональной.

Основными положительными сторонами линейно-функциональной системы управления является:

Такая структура обеспечивает стремительное исполнение действий по указаниям, распоряжениям, которые даются нижестоящим вышестоящими руководителями, чему содействует иерархичность представленной структуры управления.

Возможность формировать функциональные подразделения на основании их оптимизации. Каждое, из которых осуществляет строго установленные функции, в тоже время вместе они осуществляют целый комплекс функций, которые обеспечивают работу производства без перебоев.

Распределение работы между функциональными подразделениями облегчают труд по росту деловой квалификации и содействует коллективному расширению знаний в пределах любого функционального подразделения в процессе постепенного накапливания опыта.

Стремительное исполнение действий по принимаемым распоряжениям, которые спускаются "сверху вниз", и стремительнее осуществляется обратная связь.

Высшим органом управления ООО «Сорис» является генеральный директор. В его компетенции находятся вопросы определения главных направлений предпринимательской деятельности, рассмотрение и утверждение смет, отчетов и балансов, избрание и отзыв исполнительного органа и ревизионной комиссии, определение условий оплаты труда должностных лиц, распределения прибыли и определение порядка покрытия убытков и др.

Директор ООО «Сорис» целенаправленно проводит мероприятия, по повышению удовлетворенности персонала работой на предприятии, используя разнообразные методы мотивации работников труда –

материальное стимулирование, обеспечение социальными благами, поощрения за успехи и достижения.

Руководство по функциональным направлениям осуществляют: директор по производству, коммерческий директор, главный бухгалтер. Перечисленные должности непосредственно подчинены генеральному директору ООО «Сорис».

Директор по производству возглавляет подразделения осуществляющие основную деятельность предприятия. В его непосредственном подчинении находится основное производство (участки) и обслуживающее хозяйство. Завод имеет следующие виды основных производств: штамповочное, инструментальное, сборочно – монтажное, термическое. К обслуживаемому производству относится склад оборудования и транспортная группа

Коммерческий директор осуществляет руководство финансово-хозяйственной деятельностью предприятия в области материально-технического обеспечения, координирует разработку и составление перспективных и текущих планов материально-технического обеспечения и сбыта продукции.

Начальник снабжения обеспечивает организацию необходимыми материалами и подчиняется непосредственно директору.

Главный бухгалтер возглавляет бухгалтерию предприятия, которая занимается ведением кассово-расчетных операций, составлением отчетности, контролем за состоянием счетов и расходованием средств предприятия.

Для оценки финансового состояния предприятия необходимо выделить группу основных технико-экономических показателей ООО «Сорис». В качестве исходной информации, для целей анализа, используются данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, представленных в Приложениях. Анализ показателей сведем в таблицу 4.

Основные технико-экономические показатели финансово-
хозяйственной деятельности ООО «Сорис» за 2014-2016г.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение (+, -)		Отклонение (%)	
						2016 от 2014 г.	2016 от 2015 г.	2016 от 2014 г.	2016 от 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	7	8
1	Выручка	тыс. руб.	46 331	94 118	13 307	-33 024	-80 811	28,7	14,1
2	Численность работающих	чел.	25	31	27	2	-4	108,0	87,1
3	Производительность труда рабочих (стр.1/стр.2)	тыс. руб.	1853,2	3036,1	492,8	-1 360	-2 543	26,6	16,2
4	Фонд оплаты труда рабочих	тыс. руб.	68768	71080	92816	24 048	21 736	135,0	130,6
5	Среднегодовая заработная плата 1 работающего (стр.4/стр.2)	тыс. руб.	126,77	147,77	185,66	59	38	146,5	125,6
6	Расходы по обычным видам деятельности	тыс. руб.	37 372	88 740	13 712	-23 660	-75 028	36,7	15,5
7	Чистая прибыль	тыс. руб.	1 037	1 921	-4 024	-5 061	-5 945	-388,0	-209,5
8	Рентабельность продаж	%	2,24	2,04	-30,24	-32,48	-32,28	-	-

Как видно из таблицы 4, у ООО «Сорис» выручка от реализации продукции за 2015 год повысилась и составила 94118 тысяч рублей, против 46331 тыс.руб. в 2014 году, но необходимо отметить и снижение за 2016 год до 13307 тыс.руб. Отсюда, процент выполнения плана за исследуемый период составил всего 28,7%. Как следствие идет снижение и себестоимости (с 3772 тыс.руб. до 13712 тыс.руб.), что повлекло за собой получение предприятием в 2014 году прибыли в размере 1037 тыс.руб., в 2015 году-1921 тыс.руб., а в 2016 году убытка в размере 4024 тыс.руб.

2016 год оказался для предприятия критическим, в первую очередь это связано с кризисом, который возник из-за наложения санкция на Россию со стороны некоторых государств. Также такой разрыв возник из-за того. Что в

2016 году были выполнены и соответственно закрыты все договора поставок, а новые договора в связи с кризисом не были заключены.

Положительным моментом в этом случае является крупнейший контракт, который заключило ООО «Сорис» с предприятием ООО «ЭСТА-Контракшн», который начали строительство двух значимых ТЦ в Тольятти, ТЦ Акварель и ТЦ Леруа Мерлен.

Полученные результаты показали, что на предприятии происходит снижение основных показателей деятельности, данное обстоятельство говорит об отсутствии планирования и контроля на предприятии.

2.2. Организация бухгалтерского учета на предприятии

ООО «Сорис» находится на общем режиме налогообложения. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с помощью программы 1С Предприятие 8.2. В качестве справочно-правовой системы в работе система «Гарант».

Согласно учетной политике предприятия, учет осуществляется в соответствии с планом счетов, утвержденном приказом 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».

За соблюдение законодательства и организацию бухгалтерского учета при осуществлении хозяйственной деятельности ответственность несет генеральный директор ООО «Сорис» с помощью назначенного им главного бухгалтера. В подчинении главного бухгалтера находится бухгалтерия предприятия.

В рамках внутреннего распорядка ООО «Сорис» и утвержденных должностных инструкций определены обязанности всех материально-ответственных и должностных лиц по порядку предоставления и оформления

в бухгалтерию документов для учета, способствующих правильному ведению бухгалтерского учета и выполнению требований главного бухгалтера всеми подразделениями и службами.

Бухгалтерией ООО «Сорис» обеспечивается правильное начисление и своевременное перечисление платежей в государственный бюджет, взносов на социальное страхование, погашение в установленные сроки задолженности банкам по ссудам.

Основными первичными документами, формируемыми при реализации произведенной продукции, утвержденными учетной политикой ООО «Сорис», являются товарная накладная формы ТОРГ-12 и счет-фактура.

Основным видом деятельности ООО «Сорис» является производство запасных частей для легковых автомобилей. Поэтому на группе 20-х счетов собираются основные затраты предприятия.

По счету 20 «Основное производство» аккумулируются затраты, связанные непосредственно с производством продукции.

Именно на этом счете бухгалтерией ООО «Сорис» в течение месяца учитываются затраты по заработной плате рабочих, участвующих в процессе производства продукции, начисляются страховые взносы с их заработной платы, начисляется амортизация основных цехов производства, списываются материалы для изготовления автокомпонентов.

В бухгалтерском учете ООО «Сорис» счет 20 корреспондирует со следующими счетами:

Таблица 5

Корреспонденция счетов со счетом 20

Дебет	Кредит	Назначение
20	02	Начислена амортизация
20	10.1	Списаны в производство материалы
20	10.2	Списаны материалы в производство
20	10.3	Списаны ГСМ
20	10.11	Списана спец. одежда
20	25	Списаны общепроизводственные расходы
20	70	Начислена заработная плата основных рабочих
20	69	Начислены страховые взносы с заработной платы основных рабочих

На счете 20 формируется себестоимость выпускаемой продукции.

В конце каждого месяца бухгалтер ООО «Сорис» производит закрытие счета 20. Сальдо на конец периода по данному счету должно отсутствовать, т.к. учетной политикой предприятия не предусмотрено наличия незавершенного производства. Поэтому наличие сальдовки и на счете 20 говорит об ошибке при формировании себестоимости. Закрытие счета 20 происходит в порядке, закрепленном в учетной политике предприятия. В которой прописывается порядок переделов при формировании себестоимости продукции. Все затраты, собранные на данном счете в зависимости от количества выпущенной продукции списываются документом «Отчет производства за смену» на счет 43 «Готовая продукция».

На счете 25, согласно учетной политике ООО «Сорис», собираются общепроизводственные расходы, которые в конце каждого месяца закрываются на счет 20, тем самым ложась на себестоимость продукции. К данной группе затрат относятся электроэнергия, ремонт и обслуживание техники, охранные услуги.

На счете 26 бухгалтерия ООО «Сорис» учитывает общехозяйственные затраты. В эти затраты включаются расходы по заработной плате административно-управленческого персонала, расходы на рекламу, расходы на содержание здания управления завода, содержание прилегающих территорий, коммунальные расходы, услуги связи.

Все расходы, собранные на данном счете в течение месяца, бухгалтером ООО «Сорис» при закрытии отчетного периода списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Согласно учетной политике ООО «Сорис» не использует счет 40 «Выпуск продукции», поэтому вся изготовленная продукция учитывается на счет 43 «Готовая продукция». С этого счета происходит и реализация продукции покупателю.

При реализации готовой продукции бухгалтер ООО «Сорис» формирует следующие проводки:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90.1 «Выручка» – реализована готовая продукция

Дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 43 «Готовая продукция» – списана себестоимость готовой продукции

Дебет счета 90.3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – начислен НДС с реализованной продукции.

Наличные расчеты ООО «Сорис» учитывает на счете 50 «Касса». Поступление в кассу организации происходит в основном за счет средств, имеющихся на расчетных счетах организации в банках. Из кассы могут выдаваться денежные средства сотрудникам организации на командировочные расходы, под отчет для закупки различных хозяйственных принадлежностей. Заработная плата работникам ООО «Сорис» через кассу предприятия не выдается, а перечисляется по реестрам на лицевые счета сотрудников. С 01.07.2014 года законодательством РФ отменен лимит кассы для всех организаций, поэтому ООО «Сорис» не имеет лимита кассы.

Со счетом 50 «Касса» в учете ООО «Сорис» корреспондируют следующие счета:

Таблица 6

Корреспонденция счетов со счетом 50

Дебет	Кредит	Назначение
50	51	Поступили денежные средства с расчетного счета
50	71.1	Возврат излишне полученных денежных средств
71. 1	50	Выданы денежные средства под отчет

ООО «Сорис» не имеет кассового аппарата, поэтому не может осуществлять торговлю продукции за наличный расчет.

Безналичные расчеты ООО «Сорис» учитывает на счете 51 «Расчетные счета». При этом счет 51 корреспондирует со следующими счетами: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67 Долгосрочные кредиты и займы», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 91 «Прочие доходы и расходы».

По расчетным счетам ООО «Сорис» осуществляется движение денежных средств по взаиморасчетам с поставщиками и покупателями, гашение долговых обязательств, перечисление денежных средств на лицевые счета работников. Так называемый зарплатный проект ООО «Сорис» сопровождает Сбербанк РФ.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками планом счетов ООО «Сорис» предусмотрен счет 60. Именно на этом счете аккумулируются все расчеты с поставщиками организации.

При поступлении товара, материалов, работ, услуг на основании первичных документов (накладная, акт, счет-фактура) бухгалтер ООО «Сорис» делает следующие проводки, приведенные в таблице 7:

Таблица 7

Корреспонденция счетов со счетом 60

Дебет	Кредит	Назначение
10	60	Поступили материалы от поставщика
25, 26	60	Оприходованы услуги, оказанные поставщиками
19	60	Начислен НДС с полученных материалов, товаров, оказанных услуг

При оплате товаров, материалов, работ, услуг поставщикам с расчетного счета ООО «Сорис» делается проводка:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетный счет» - оплачены поставщику товары, материалы, работы, услуги.

Расчеты с покупателями и заказчиками ООО «Сорис» осуществляются на счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналогично расчетам с поставщиками в момент реализации товара, продукции бухгалтер ООО «Сорис» формирует товарную накладную по форме ТОРГ-12 и счет-фактуру. При этом происходит следующее движение по счетам бухгалтерского учета:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90.1 «Выручка» – реализован товар.

Дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 43 «Готовая продукция» – списана себестоимость продукции.

Дебет счета 90.3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – начислен НДС с реализованного товара.

Оплата реализованной ООО «Сорис» продукции покупателями отражается проводкой:

Дебет счета 51 «Расчетный счет» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступила оплата от покупателя.

Для учета расчетов по налогам и сборам планом счетов ООО «Сорис» предусмотрена целая группа счетов.

На счете 19 учитывается НДС по приобретенным товарам, материалам, услугам и принимается к вычету при предъявлении поставщиком счета-фактуры.

Все документально подтвержденные суммы НДС попадают в книгу покупок организации.

Однако ООО «Сорис» не только использует льготы по НДС, но и уплачивает его с суммы реализованных товаров, продукции. Данные операции формируются документом «Реализация товаров», осуществляя следующие движения по счетам ООО «Сорис»:

Дебет счета 90.3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислен НДС с реализации.

На основании счетов-фактур, выставленных покупателям, бухгалтером ООО «Сорис» формируется книга продаж.

Каждый квартал на основании книг покупок и продаж формируется декларация по налогу на добавленную стоимость. Разница между суммами НДС с реализации и НДС, уплаченного поставщикам, и есть сумма налога, которую ООО «Сорис» должно заплатить в бюджет.

Уделим особое внимание учету поступления и выбытия материально производственных запасов.

2.3. Учет поступления материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы это активы, которые используются в качестве материалов, сырья и т. п. при производстве продукции, приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации. Материально-производственные запасы составляют существенную долю в имуществе ООО «Сорис».

Согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы должны приниматься по фактической себестоимости к бухгалтерскому учету.

Сумма фактических расходов предприятия на покупку материально-производственных запасов признается фактической себестоимостью. Исключаются только налог на добавленную стоимость и другие возмещаемые налоги (кроме случаев, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации).

К фактическим расходам на покупку материально-производственных запасов в ООО «Сорис» относятся:

- суммы, оплачиваемые поставщику (продавцу) согласно договора;
- суммы, оплачиваемые предприятиям за консультационные и информационные услуги, которые связаны с получением материально - производственных запасов;
- вознаграждения, оплачиваемые посредническому предприятию, через которое приобретены материально-производственные запасы;
- расходы по доставке и заготовке материально-производственных запасов до места их использования, включая затраты по страхованию;
- прочие затраты, прямо связанные с получением материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов бухгалтерией ООО «Сорис» осуществляется на основании следующих первичных документов: приходного ордера, доверенности, акта о приемке материалов, требований,

накладной на внутреннее перемещение, накладной на отпуск материалов, карточки складского учета материалов, ведомости учета остатков материалов на складе.

На основании первичных документов бухгалтерией ООО «Сорис» ведется синтетический учет прихода и расхода материалов. Каждая группа материалов учитывается на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

Учет материалов в ООО «Сорис» ведется в денежном измерении с инвентаризацией их наличия в местах хранения. Учет ведется по группам материалов на отдельных субсчетах к счету 10. В работе бухгалтерией ООО «Сорис» используются следующие субсчета указанного счета:

- 10.1 Сырье и материалы
- 10.2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия
- 10.3 Топливо
- 10.4 Тара и тарные изделия
- 10.5 Запасные части
- 10.6 Прочие материалы
- 10.9 Инвентарь и хозяйственные принадлежности
- 10.11 Спецодежда

Материалы в ООО «Сорис» принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения на счете 10 «Материалы». В течение месяца по дебету счета 10 «Материалы» отображаются операции по зачислению материальных ценностей на склады организации. Операции по отпуску, расходу материалов со складов отображаются по кредиту счета. На предприятие материалы поступают от подотчетных лиц и поставщиков, от своих производств, которые изготавливают для своих нужд специальные приспособления, инструменты. На склад также приходят сырье и материалы, отходы собственных производств, которые получены от ликвидации основных средств, при разборке брака.

Вся первичная документация на отпуск и расход материалов группируется бухгалтерией в разделении по синтетическим счетам,

субсчетах, по направлениям расходов. Их движение в течение месяца учитывается по фактическим ценам.

Налог на добавленную стоимость (далее - НДС), который начисляется при получении материалов, бухгалтерией ООО «Сорис» учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в одно время с оприходованием зачислившихся материалов. В фактическую себестоимость материалов налог не вводится.

Списание НДС со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтером ООО «Сорис» производится в момент предоставления поставщиком счета-фактуры в дебет счета 68.02 «Расчеты с бюджетом».

Корреспонденция счета 10, используемая на предприятии ООО «Сорис», приведена в таблице 8.

Таблица 8

Корреспонденция счетов со счетом 10 в ООО «Сорис»

Дебет	Кредит	Назначение
1	2	3
10	60	Поступили материалы от поставщиков
19	60	начислен НДС с приобретенных материалов
20	10.2	отданы полуфабрикаты в производство
10.6	10.2	отданы материалы в переработку
10.2	10.6	возвращены материалы из переработки
26	10.3	списаны ГСМ административно-управленческого персонала
20	10.03	списаны ГСМ на нужды основного производства
20	10.11	списана спец. одежда на нужды основного производства
20	10.5	списаны запчасти на нужды основного производства
26	10.5	Списаны запчасти на нужды административно-управленческого персонала
20	10.4	списана тара на упаковку произведенной продукции

Рассмотрим пример учета материально-производственных запасов на ООО «Сорис».

У поставщика ООО «ПромСталь» в октябре 2016 года ООО «Сорис» приобрело сталь d 40 для штамповки шаровых опор на сумму 685 000,00

рублей, в том числе НДС (18%). При оприходовании данного материала на склад формируется проводка:

Дебет счета 10.1 «Сырье и материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 580 508,47 рублей – оприходованы материалы на склад;

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 104 491,53 рублей – начислен НДС с приобретенных материалов.

В день получения материалов ООО «Сорис» производит расчет с поставщиком:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» на сумму 685 000,00 рублей.

При передаче материала со склада в производство для штамповки изделий формируется следующая проводка:

Дебет счета 20 «Основное производство» (цех штамповки) Кредит счета 10.1 «Сырье и материалы» на сумму 580 508,47 рублей – отпущены материалы в производство.

Далее полученные изделия отправляются в цех гальванопокрытия, что оформляется внутренним перемещением по счету 20:

Дебет счета 20 «Основное производство» (цех гальванопокрытия) Кредит счета 20 «Основное производство» (цех штамповки) на сумму 580 508,47 рублей – переданы заготовки.

После гальванопокрытия готовое изделие передается в упаковочный цех, что также оформляется внутренним перемещением по счету 20 и далее оприходуется на склад готовой продукции:

Дебет счета 43 «Готовая продукция» Кредит счета 20 «Основное производство» на сумму 651 457,00 рублей – оприходованы готовые изделия.

2.4. Учет выбытия материально-производственных запасов

Под выбытием материально-производственных запасов понимается их отпуск в производство, продажу или иное выбытие. На ООО «Сорис» в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов в производство или продаже их оценка производится методом ФИФО.

Для учета реализации и прочего выбытия товарно-материальных ценностей планом счетов ООО «Сорис» предусмотрен операционно-результатный счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Продажа материалов на сторону в учете ООО «Сорис» оформляется по факту передачи материалов и подписания приемосдаточных документов (товарной накладной по форме ТОРГ-12 и счет-фактуре). При этом на общую сумму задолженности покупателя в бухгалтерском учете ООО «Сорис» формируется запись:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 91.1 «Прочие доходы»

Расходы, связанные с реализацией, бухгалтером ООО «Сорис» отражаются следующей проводкой:

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - начислены расходы за доставку материалов;

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислены затраты собственного персонала при реализации материалов;

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 68.2 «Расчеты по НДС» - начислен НДС с реализации материалов

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 10 «Материалы» - начислена фактическая себестоимость проданных материалов.

Так, например, ООО «Сорис» в ноябре 2016 года реализовало шаровые опоры ООО «АвтоМир» в количестве 1 500 шт. по цене 465 рублей в том числе НДС (18%). Данная хозяйственная операция в бухгалтерском учете предприятия произвела следующие движения:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90.1. «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» на сумму 697 500,00 рублей – реализована продукция покупателю.

Дебет счета 90.2. «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» Кредит счета 43 «Готовая продукция» на сумму 574 815,00 рублей – списана себестоимость реализованной продукции.

Дебет счета 90.3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 68.2 «Налог на добавленную стоимость» на сумму 106 398,31 рублей – начислен НДС с реализации.

При списании материалов в производство формируются следующие проводки:

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы» - списаны материалы на нужды основного производства. Например, отпуская со склада гофрокартон и упаковочный материал для упаковки готовых изделий в цех упаковки кладовщиком формируется проводки:

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10.01 «Сырье и материалы» на сумму 24 321,68 рублей.

На анализируемом предприятии выбытие материалов осуществляется и иными способами – путем списания со счетов учета при выявлении недостач, хищений или порчи, как пришедшие в негодность по истечении срока хранения, либо как морально устаревшие.

В последних случаях в бухгалтерском учете ООО «Сорис» делаются следующие записи:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит счета 10 «Материалы»

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Так, при проведении ООО «Сорис» итоговой годовой инвентаризации в декабре 2015 года инвентаризационной комиссией были выявлены следующие отклонения:

На складе готовой продукции обнаружена недостача шаровых опор в количестве 356 шт. на общую сумму 103 720,60 рублей. Данное событие отражено в бухгалтерском учете предприятия следующим образом:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит счета 43 «Готовая продукция» - списана недостача готовой продукции, выявленная при инвентаризации.

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - начислен убыток, выявленный при инвентаризации.

В ходе той же инвентаризации также обнаружены и излишки рычагов маятниковых в количестве 92 шт. на сумму 121 973,44 рублей. В данном случае бухгалтером предприятия были сделаны следующие проводки:

Дебет счета 43 «Готовая продукция» Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации.

Эффективность деятельности ООО «Сорис» во многом находится в зависимости от точного установления надобности в материалах. Наилучшая обеспеченность материалами всегда приводит к сокращению расходов, повышению финансовых результатов, к слаженности и ритмичности работы организации. Завышение материалов приводит к омертвлению и замораживанию ресурсов. Занижение материалов приводит к сбоям в реализации и производстве продукции, к несвоевременному исполнению организацией своих обязательств. В обоих случаях результатом будет нерациональное использование ресурсов, которое ведет к утрате выгоды, неустойчивое финансовое состояние.

Поэтому руководству ООО «Сорис» необходимо проанализировать систему учета и хранения материально-производственных запасов, оптимизировать их использование в процессе производства. Эти мероприятия помогут сократить затраты по хранению и учету материально-производственных, рационализировать их использование в производстве, что в свою очередь приведет к снижению себестоимости выпускаемой продукции.

Большую роль в оснащении нормализации работы организации, увеличения уровня рентабельности производства играет эффективное употребление материалов.

Для достижения этих целей необходимо повысить уровень полноты и достоверности расчета и анализа показателей использования материалов повысить уровень безупречности бухгалтерского учета, отработанности систем регистрации операций с материально-производственными запасами, достоверности инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета, полноты заполнения учетных документов.

3. Анализ материально-производственных запасов предприятия ООО «Сорис»

3.1. Методика анализа материально-производственных запасов

Важнейшим из ключевых моментов поддержания конкурентоспособности организации на рынке является компетентное управление материально-производственными запасами (материалами, сырьем, продукцией, готовой к отгрузке, объектами незавершенного производства). Выработка стратегий и правильная расстановка приоритетов в рамках предоставленной направленности деятельности в определенной степени зависит от итогов аналитической работы знающих специалистов, которая связана с организацией базы знаний о состоянии материально-производственных запасов в организации. Качество таких знаний является ключевым фактором рационализации управления материально-производственными запасами. Оно, в свою очередь, находится в прямой зависимости от правильности постановки целей анализа материально-производственных запасов и конечно успешности решения соответственных им задач.

Есть несколько методик расчетов нормативов материально-производственных запасов: технико-экономический метод, аналитический, экономико-математический, нормативный, коэффициентный метод, метод прямого счета.

Аналитический (опытно-статистический) метод нормирования материально-производственных запасов отображает сформировавшуюся практику в организации производства на предприятии, систем снабжения материально-производственными запасами. Его сущность обусловлена тем, что анализируя имеющихся материально-производственные запасы нужно корректировать их фактические величины и исключать ненужные и излишние. Такой метод предполагает применение опыта экспертов, анализирующих рынок, изучающих отчетность за предыдущий период и

принимающих решения о минимуме необходимых материально-производственных запасах, основанные на индивидуальных представлениях направлений развития спроса на продукцию предприятия. В роли эксперта может предстать работник организации, который постоянно решает задачи нормирования материально-производственных запасов. В этом случае используемый метод решения задачи будет называться опытно-статистическим.

В случае, если поставленные задачи в части нормирования материально-производственных запасов сложные, можно использовать опыт нескольких экспертов. Затем, проведя анализ по положенному алгоритму, их индивидуальные оценки представленной ситуации и предложенные решения, нужно объединить и получить очень неплохие результаты, ничем не отличающиеся от оптимальных. Такой метод будет относиться к аналитическому и будет носить название метода экспертных оценок.

Сущностью статистического метода нормирования и планирования материально-производственных запасов является анализ фактической оборачиваемости и величины материально-производственных запасов текущего хранения на складе, сформировавшихся за последние несколько лет на предприятии. Размер запаса рассматривается в днях оборота. Анализ и раскрытие устоявшихся тенденций проводится как по предприятию в целом, так и по отдельным статьям материально-производственных запасов в организации. Обнаруженные при анализе направления экстраполируют на запланированный период, учитывая возможное действие факторов. Статистический метод нормирования является простым, но довольно несовершенным. Основным его недостатком является то, что сформировавшиеся за несколько лет тенденции передвигаются на будущее со всеми свойственными им несовершенствами.

Статистический метод сформирован на исследовании сформировавшейся оборачиваемости материально-производственных

запасов на предприятии за прошедшие года, на учете воздействия обстоятельств на скорость обращения.

Для того, чтобы определить норматив на будущий период нужно построить динамические ряды фактических материально-производственных запасов текущего хранения и провести анализ годовой оборачиваемости за 3-5 прошлых лет.

Обнаруженные при проведении анализа направления развития материально-производственных запасов также экстраполируются при учете субъективных и объективных факторов. В ходе анализа воздействия таких факторов рассчитывается расчетный норматив в днях оборота.

Необходимо заметить, что опытно- статистический метод является несовершенным, поскольку ведет к обычной экстраполяции фактически сформировавшегося уровня материально-производственных запасов за несколько лет.

Сущностью метода технико-экономических расчетов является разделение объединенного материально-производственного запаса на некоторые группы в зависимости от целевого назначения, к примеру, номенклатурные статьи. Затем для разбитых групп отдельно считаются текущий, сезонный и страховой запасы, в свою очередь, каждый из которых, можно разделить на несколько составляющих. К примеру, страховой запас при случае срыва сроков ввоза материалов от поставщиков или увеличения спроса. Способ технико-экономических расчетов помогает очень точно установить нужный размер материально-производственных запасов, но трудоемкость его крайне громадна.

Затратами за один день по выделенным элементам материально-производственных запасов считается сумма расходов по соответственной статье сметы производства за квартал, поделенная на 90.

При применении данного метода нормы материально-производственных запасов содержат в себе надлежащие элементы:

- 1) время для проверки, приемки и подготовки;

- 2) время пребывания материально-производственных запасов на складах;
- 3) гарантийный страховой запас.

Метод прямого счета предполагает научно-обоснованный метод расчета материально-производственных запасов по каждой составляющей в ситуациях дойденного организационно-технического уровня в организации учитывая все изменения, происходящие в развитии технологии и техники, транспортировке запасов, в налаженности производства и в области расчетов.

Для оценки уровня и эффективности использования производственных запасов применяются многочисленные показатели. Система показателей для измерения и оценки эффективности использования производственных запасов предприятия приведена в таблице 9.

Таблица 9

Система обобщающих показателей для измерения эффективности использования производственных запасов

№ п/п	Показатель	Алгоритм расчета	Формула расчета	Что характеризует
1	2	3	4	5
1	Прибыль на один рубль производственных запасов, $\Pi_{ПЗ}$	Определяется отношением суммы прибыли от продаж (Π) к сумме затрат на производственные запасы ($\PiЗ$)	$\Pi_{ПЗ} = \frac{\Pi}{\PiЗ}$	Эффективность использования ресурсов по прибыли
2	Запасоотдача, M_O	Определяется отношением стоимости произведенной (реализованной) продукции (O) к сумме затрат на производственные запасы ($\PiЗ$)	$M_O = \frac{O}{\PiЗ}$	Количество произведенной (реализованной) продукции с рубля потребленных ресурсов
3	Запасоемкость, M_E	Определяется отношением суммы затрат на производственные запасы ($\PiЗ$) к стоимости произведенной (реализованной) продукции (O)	$M_E = \frac{\PiЗ}{O}$	Уровень затрат на ресурсы, приходящихся на один рубль произведенной (реализованной) продукции

1	2	3	4	5
4	Коэффициент соотношения темпов роста производства и производственных запасов, K_T	Определяется отношением индекса выпуска продукции (I_O) к индексу затрат на производственные запасы ($I_{ПЗ}$)	$K_T = \frac{I_O}{I_{ПЗ}}$	Динамику запасоотдачи
5	Удельный вес производственных запасов в себестоимости, $У_{МПР}$	Определяется отношением суммы затрат на производственные запасы (ПЗ) к полной себестоимости продукции (С)	$У_{ПЗ} = \frac{ПЗ}{С}$	Изменение запасоемкости продукции

Помимо обобщающих показателей для оценки эффективности использования отдельных видов производственных запасов могут рассчитываться частные показатели: сырьемкость, энергоемкость, топливоеккость.

Эффективность использования производственных запасов характеризуется также коэффициентами оборачиваемости (таблица 10).

Таблица 10

Показатели для оценки оборачиваемости производственных запасов

№ п/п	Показатель	Алгоритм расчета	Формула расчета	Что характеризует
1	2	3	4	5
1	Коэффициент оборачиваемости производственных запасов, K_{OB}	Определяется отношением выручки от продаж (В) к сумме затрат на производственные запасы (ПЗ)	$K_{OB} = \frac{В}{ПЗ}$	Количество полных оборотов (раз), совершаемых производственными запасами за анализируемый период
2	Длительность одного оборота в днях, Т	Определяется отношением величины анализируемого периода в днях (30, 90, 360) к коэффициенту оборачиваемости производственных запасов (K_{OB})	$T = \frac{360}{K_{OB}}$	Период одного оборота ресурсов в днях

Экономический эффект от изменения оборачиваемости производственных запасов определяется на основе расчета дополнительно

вовлекаемых или высвобождаемых ресурсов при замедлении или ускорении оборачиваемости. С этой целью однодневный оборот по реализации умножается на изменение оборачиваемости производственных запасов в днях. Вычисление дополнительно вовлекаемых производственных запасов ($ПЗ_{доп}$) производится по формуле [13, с.31]:

$$ПЗ_{доп} = \frac{O_{PY}}{360} \times \Delta O_B \quad (1)$$

где O_{PY} – объем реализации продукции;

360 – число дней в году для анализа;

ΔO_B – изменение оборачиваемости в днях.

Разрабатывая план по материально-техническому снабжению нормы материально-производственных запасов берутся в расчет как нормы запасов переходящих на начало года, который следуют за плановым, и служат для нахождения годовой нужды в основных материальных ресурсах, которые обеспечивают бесперебойную работу организаций. Такие нормы обязаны разрабатываться по номенклатурным группам изделий, определенных для ее разделения. Помимо норм передающихся материально-производственных запасов в организациях обязаны разрабатываться оперативные нормы запасов по каждому типу продукции для текущей регулировки процесса снабжения.

При нормировании материально-производственный запас делится на подготовительную, страховую и текущую части. В соответственных случаях материально-производственный запас сформировывается как сезонный запас также с разделением на составные части.

Организацию контроля за фактическим состоянием запасов предусматривает управление. Непременность внедрения службы контроля за положением запасов определена увеличением затрат в случае выхода за границы фактической величины запаса, предусмотренной нормами запаса.

На предприятии управление производственными запасами и организация их неразделимо связаны меж собой и формируют систему. Перемещение материалов в ходе исполнения принятых заказов неосуществимо без управления, осуществляемого посредством планирования хозяйственных связей, распределения производственных запасов и т.п., но также необходима определенная организация: выбор наилучшей организации транспортировки материалов, обеспечение ритмичного исполнения поставок и др.

3.2. Анализ состава, структуры материально-производственных запасов и эффективности их использования

Итак, приступим к анализу состава и структуры запасов предприятия ООО «Сорис» за 2014-2016 гг. Анализ представлен в виде таблицы 11.

Таблица 11

Анализ состава, величины и структуры запасов ООО «Сорис» за 2014-2016гг.

Показатель	Период			Изменения			
	2014 г.	2015г.	2016г.	Абсолютное, (+,-)		Темп роста %	
				2014-2016	2015-2016	2014-2016	2015-2016
Запасы, тыс.руб.	14736	24429	2	-14734	-24427	-100,0	-100,0
– Сырье, материалы, тыс.руб.	13597	24229	0	-13597	-24229	-100,0	-100,0
– Готовая продукция, тыс.руб.	46	182	2	-44	-180	-95,65	-98,90
– Прочие запасы и затраты, тыс.руб.	1093	18	0	-1093	-18	-100,0	-100,0
Запасы, %.	100,0	100,0	100,0	0	0	0,00	0,00
– Сырье, материалы, %.	92,27	99,18	0,00	-92,27	-99,18	-100,0	-100,0
– Готовая продукция, %.	0,31	0,75	100,0	99,69	99,25	31934,78	13322,53
– Прочие запасы и затраты, %.	7,42	0,07	0,00	-7,42	-0,07	-100,00	-100,00

По данным таблицы 11 можно сказать следующее: в общем по материально-производственным запасам прослеживается тенденция к резкому снижению так если в 2014 году они составляли 14736 тыс.руб., то в 2016 году показатель снизился на 14734 тыс.руб. и составил всего 2 тыс. руб. Как уже было сказано выше 2016 год оказался для предприятия критическим. В первую очередь это связано с кризисом, который возник из-за наложения санкций на Россию со стороны некоторых государств. Также такой разрыв возник из-за того, что в 2016 году были выполнены и соответственно закрыты все договора поставок, а новые договора в связи с кризисом не были заключены.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что запасы увеличиваются за счет увеличения сырья и материалов.

Для более наглядного представления таблицы построим диаграмму:

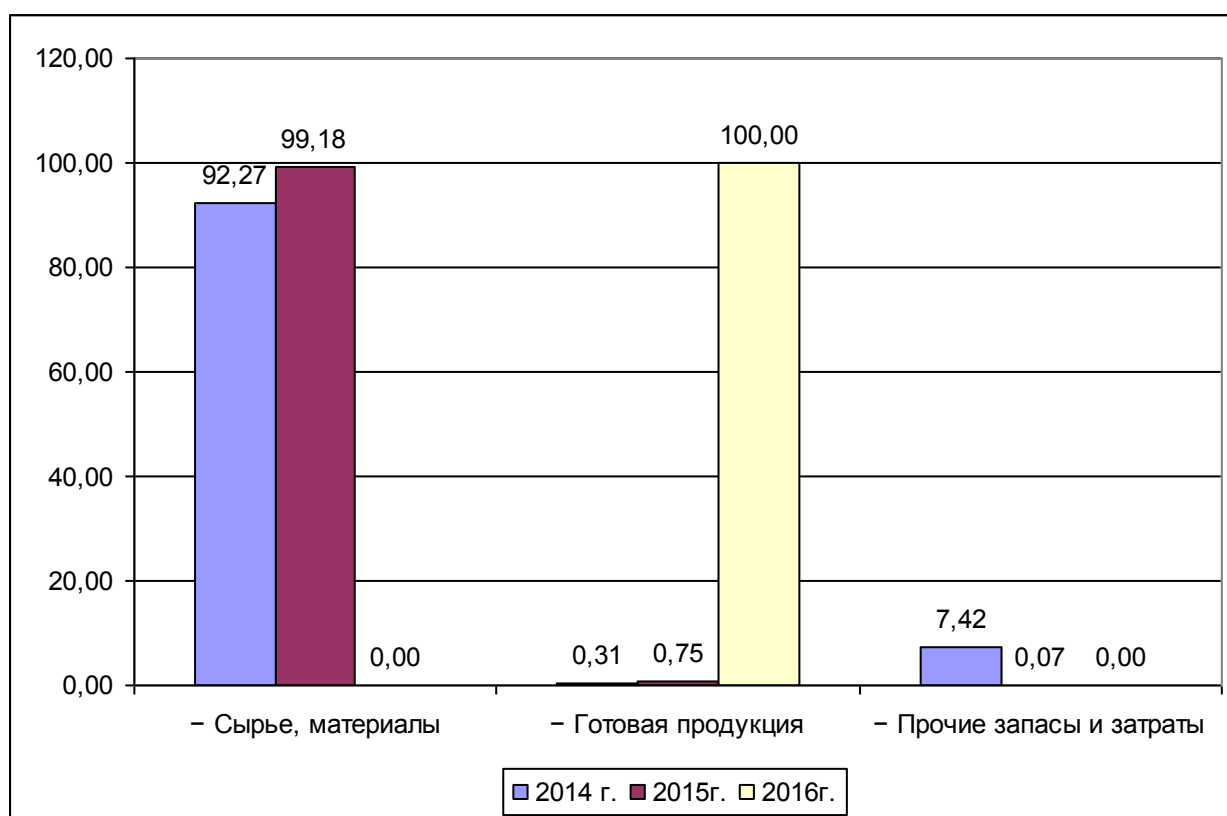


Рис. 3. Динамика структуры запасов ООО «Сорис» за 2014-2016 гг.

По структуре за 2015 год прослеживается тенденция к увеличению доли сырья, материалов в общем составе запасов с 92,27% до 99,18%, доли готовой продукции с 0,31% до 0,75%, а в 2016 году до 100%.

Делая вывод по сравнению с 2014 годом можно сказать, что произошло увеличение запасов за счет повышения сырья и материалов, а в 2016 году все запасы резко сократились, что неблагоприятно отражается на хозяйственной деятельности предприятия.

Чтобы улучшить свое положение ООО «Сорис» необходимо разрабатывать правильную политику по работе с сырьем, т.к. из-за недопоставки сырья снижается сбыт изделий, поэтому необходимо стремиться к увеличению сырья, материалов.

Проведем анализ показателей эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Сорис». Для расчета эффективности использования материально-производственных запасов используем систему показателей для оценки и измерения эффективности использования материально-производственных запасов организации. Данные представим в виде таблиц 12 и 13.

Таблица 12

Динамика показателей прибыли на рубль производственных запасов, запасоемкости и запасоотдачи ООО «Сорис» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатель	Формула расчета	2014	2015	2016	Отклонения, +/-	
						2015/ 2014	2016/ 2015
1	Выручка		46 331	94 118	13 307	47787	-80811
2	Чистая прибыль		1 037	1 921	-4 024	884	-5945
3	Материально-производственные запасы		14736	24429	2	9693	-24427
4	Прибыль на один рубль материально-производственных запасов, $P_{ПЗ}$	$P_{ПЗ} = \frac{П}{ПЗ}$	0,07	0,08	-2012,00	0,01	-2012,08
5	Запасоотдача, M_O	$M_O = \frac{O}{ПЗ}$	3,14	3,85	6653,50	0,71	6649,65
6	Запасоемкость, M_E	$M_E = \frac{ПЗ}{O}$	0,32	0,26	0,00	-0,06	-0,26

По данным таблицы видно, что прибыль на рубль материально-производственных запасов в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 0,01 руб., это произошло за счет увеличения материально-производственных запасов на 9693 тыс. руб.

Данные таблицы 12 представим в виде диаграммы 4.

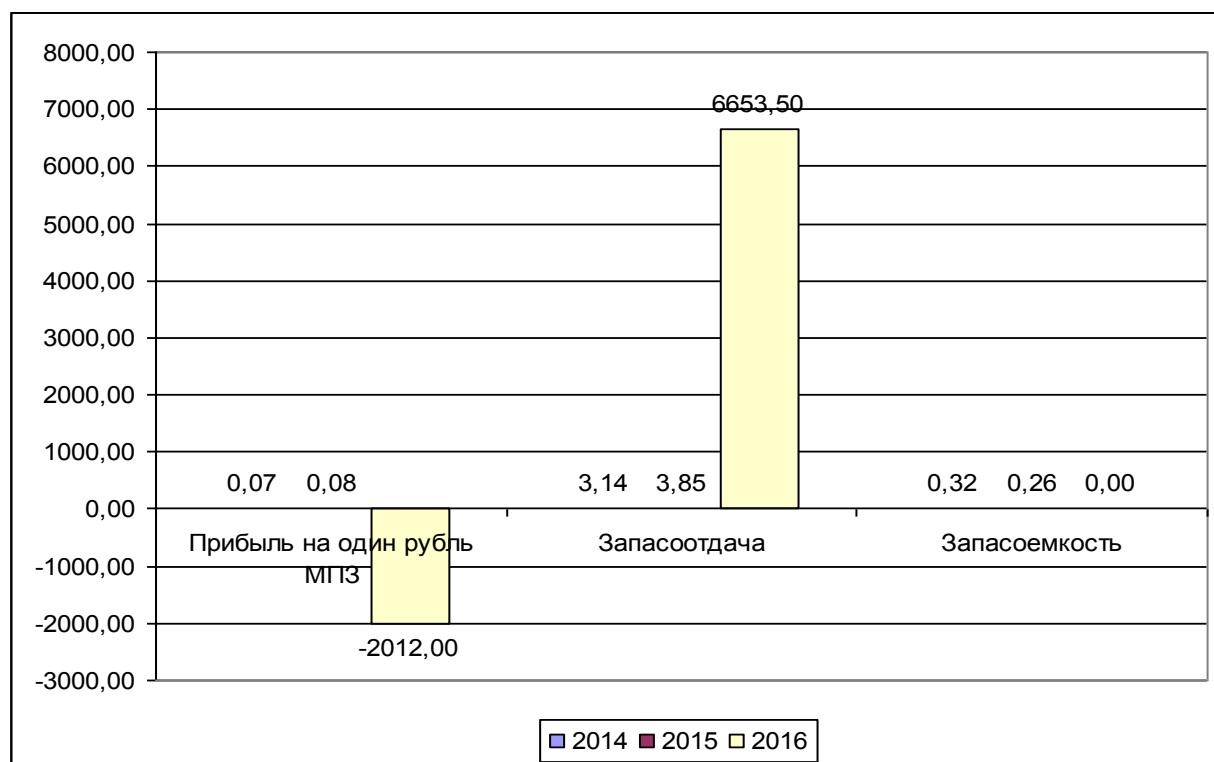


Рис. 4. Динамика показателей прибыли на рубль производственных запасов, запасоемкости и запасоотдачи ООО «Сорис» за 2014-2016 гг.

По данным рисунка 4 запасоемкость в 2016 году уменьшилась на 0,26 руб., запасоотдача напротив имеет тенденцию к увеличению, в 2014 году 3,14 руб., а в 2016 году уже 6653,5 руб.

Проведем анализ коэффициента соотношения темпов роста производства и материально-производственных запасов и удельного веса материально-производственных запасов ООО «Сорис» (таблица 13).

По представленным данным таблицы можно сказать, что удельный вес материально-производственных запасов в общей себестоимости продукции снизился в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 0,28%, т. е. запасоемкость продукции уменьшилась за исследуемый период.

Таблица 13

Динамика коэффициента соотношения темпов роста производства и материально-производственных запасов и удельного веса материально-производственных запасов ООО «Сорис» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатель	Формула расчета	2014	2015	2016	Отклонения, +/-	
						2015/2014	2016/2015
1	Выручка		46 331	94 118	13 307	47 787	-80 811
2	Материально-производственные запасы		14736	24429	2	9 693	-24 427
3	Расходы по обычным видам деятельности		37 372	88 740	13 712	51 368	-75 028
4	Коэффициент соотношения темпов роста производства и материально-производственных запасов, K_T	$K_T = \frac{I_o}{I_{пз}}$	0,00	1,23	1726,96	1,23	1 725,74
5	Удельный вес материально-производственных запасов в расходах по обычным видам деятельности, $У_{МТР}$	$У_{пз} = \frac{ПЗ}{С}$	0,39	0,28	0,00	-0,12	-0,28

Также коэффициентами оборачиваемости характеризуется эффективность использования материально-производственных запасов (таблица 14).

Таблица 14

Динамика показателей оценки оборачиваемости материально-производственных запасов ООО «Сорис» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатель	Формула расчета	2014	2015	2016	Отклонения, +/-	
						2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Выручка		46 331	94 118	13 307	47 787	-80 811
2	Материально-производственные запасы		14736	24429	2	9 693	-24 427

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5	6	7	8
3	Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов, $K_{об}$	$K_{об} = \frac{B}{ПЗ}$	3,14	3,85	6653,5	0,71	6 649,65
4	Длительность одного оборота в днях, T	$T = \frac{360}{K_{об}}$	114,50	93,44	0,05	-21,06	-93,39

Данные таблицы 14 отражают увеличение коэффициента оборачиваемости материально-производственных запасов за 2014-2015 г. на 0,71 раза, за 2015-2016 г. на 6649,65 раза, но длительность одного оборота материально-производственных запасов имеет тенденцию к уменьшению (с 114,5 дней в 2014 г. до 0,05 дней в 2016 г.) что указывает на отсутствии нормирования и контроля за материально-производственными запасами на предприятии ООО «Сорис».

Теперь рассчитаем экономический эффект от изменения оборачиваемости материально-производственных запасов на основании расчета высвобождаемых или дополнительно вовлекаемых ресурсов при ускорении или замедлении оборачиваемости по формуле:

$$ПЗ_{доп} = \frac{O_{py}}{360} \times \Delta O_B \quad (2)$$

где O_{py} – выручка от реализации продукции;

360 – число дней в году для анализа;

ΔO_B – изменение оборачиваемости в днях.

за 2015 год:

$$ПЗ_{доп} = \frac{94118}{360} \times 3,85 = 1006,54$$

за 2016 год:

$$ПЗ_{доп} = \frac{13307}{360} \times 6653,5 = 245939,2$$

По представленным данным видно, что при увеличении оборачиваемости были дополнительно привлечены ресурсы величиной 1006,54 руб. в 2015 году и 245939,2 руб. в 2016 году.

Необходимым условием наращивания объемов реализации продукции, снижения ее себестоимости, роста прибыли, рентабельности является полное своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

Затем необходимо провести анализ показателей частной запасоемкости (сырьеемкости, топливоемкости, энергоемкости), как составных частей общей запасоемкости. Анализ представлен в таблице 15.

Таблица 15

Анализ показателей запасоемкости ООО «Сорис» за 2014-2016 гг.

Показатели	Значение показателя			Изменение	
	2014 год	2015 год	2016 год	2015/ 2014	2016/ 2015
Выручка, тыс. руб.	46 331	94 118	13 307	47 787	-80 811
Материально-производственные запасы, тыс. руб.	14736	24429	2	9 693	-24 427
в том числе:					
сырье, материалы и полуфабрикаты	13597	24229	0	10 632	-24 229
топливо	1058	182	0	-876	-182
энергия	35	18	2	-17	-16
Общая запасоемкость, коп.	31,81	25,96	0,02	-5,85	-25,94
в том числе:					
сырьеемкость	29,35	25,74	0,00	-3,60	-25,74
топливоемкость	2,28	0,19	0,00	-2,09	-0,19
энергоемкость	0,08	0,02	0,02	-0,06	0,00

Анализ показателей запасоемкости показал, что на реализацию единицы продукции приходится в 2014 году 31,81 коп. материальных затрат, в 2015 году – 25,96 коп., в 2016 году – 0,02 коп. В том числе энергии расходуется на единицу продукции 0,08 коп. в 2014 году против 0,02 коп. в 2015 и 2016 годах.

Положительной тенденцией отличается топливо, которого приходится на 1 продукции 0,00 коп., что на 0,19 коп. меньше чем в 2015 году. Данное обстоятельство ведет к снижению себестоимости продукции.

Анализ показал, что предприятию ООО «Сорис» необходимо выработать стратегию в области ресурсосбережения, направленную на повышение эффективности использования материально-производственных запасов на предприятии, так как запасы растут и снижаются безконтрольно, а это в свою очередь ведет к повышению себестоимости продукции и убыткам.

3.3. Совершенствование учета и эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Сорис»

Довольно часто на производственных складах находиться избыточное часть приобретаемых единиц материала и комплектующих, это определено желанием коммерческой организации иметь страховой запас. Такой запас, как правило, аналитически не рассчитывается, причинами могут являться и несогласованная работа материально-технического отдела, отдела производства и продаж, минимальная группа поставок. При всем этом еще, в случае срочной необходимости в конкретной номенклатурной единице, ее может в неудовлетворительном количестве быть на складе, что ведет к закупке материалов в режиме аврала по завышенным ценам, а также нарушается срок выпуска товаров и соответственно, сформировывается опасность утраты как текущей, так и будущей прибыли. Это выглядит как отказ от последующих заказов, потери заказчиков, что в современных условиях недопустимо.

ООО «Сорис» предлагается решить данную проблему за счет применения современных информационных методов, а именно введения системы электронных закупок NORBIT Business Trade.

Система электронных закупок создана на базе современных Интернет-технологий и содействует интеграции с ERP-системами от известных

мировых производителей. Также функциональность решения создана по модульному принципу так, чтобы система могла быть использована и в виде корпоративной интернет-площадки при проведении электронных торгов в режиме реального времени (онлайн), и в виде полноценной автоматизированной системы управления торгово-закупочной деятельностью предприятия, в которую входят: включая квалификационный отбор поставщиков, сбор и анализ потребностей в услугах и товарах, мониторинг и анализ цен и товаров, ведение реестра договоров и контроль их исполнения и прочее.

Схема работы системы представлена на рисунке 5.



Рис. 5. Схема работы системы NORBIT Business Trade

С целью функционирования системы необходимо организация специализированного подразделения (Оператор Системы) в границах ИТ-департамента предприятия либо отдать на аутсорсинг этот процесс в

независимую Компанию-Оператор, что еще более позволит снизить влияние на закупочный процесс «человеческого фактора» рисунок 6.

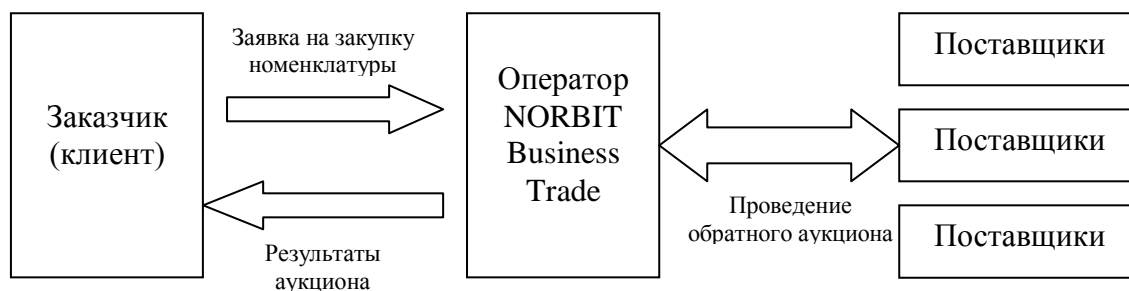


Рис. 6. Организационное обеспечение функционирования системы

Максимальный эффект от использования системы можно достигнуть в случае связи функционала системы со сбором потребностей подразделений Заказчика и расчетом заявки на закупку, которая высылается Организатору торгов, вводится как компонент единой ERP-системы заказчика (в случае, если такая система уже функционирует на предприятии Заказчика), а не в виде отдельно стоящей системы.

Заключение

Учет материально-производственных запасов — сырья и материалов, применяемых в производстве или для внутренних нужд организации, а также приобретенных товаров и изготовленной продукции, — требуется на каждом предприятии.

В ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» для целей бухгалтерского учета представлено понятие «материально-производственных запасов». Итак, к материально-производственным запасам имеют отношение активы, используемые в виде материалов, сырья и т. п. при производстве изделий, которые предназначены для последующих продаж, выполнения работ, оказания услуг; активы, используемые для продаж и конечно, активы, необходимые предприятию для управленческих потребностей.

Материально-производственные запасы распределяются на следующие группы: сырье и основные материалы; вспомогательные материалы; покупные полуфабрикаты; возвратные отходы производства; инвентарь и хозяйственные принадлежности. Из категории вспомогательных материалов отдельно выделяют топливо, запасные части, тару и тарные материалы в связи с спецификой их применения.

Основной счет, который используется для отражения движения материалов, на предприятиях предназначается счет 10 «Материалы». На счете 10 «Материалы» ведется учет только тех материалов, которые принадлежат предприятию на правах собственности, оперативного управления, полного хозяйственного ведения.

Для учета материально-производственных запасов используются синтетические счета 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 19 «НДС по приобретенным ценностям», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Все представленные счета активные, это значит, что по дебету отображаются поступления и оприходование запасов, а по кредиту отражается их выбытие.

Инвентаризация является значительным приемом проверки сохранности материально-производственных запасов. Она помогает осуществлять контроль правильности ведения бухгалтерского учета, его достоверности и сохранности запасов.

Эффективность деятельности ООО «Сорис» во многом находится в зависимости от точного установления надобности в материалах. Наилучшая обеспеченность материалами всегда приводит к сокращению расходов, повышению финансовых результатов, к слаженности и ритмичности работы организации. Завышение материалов приводит к омертвлению и замораживанию ресурсов. Занижение материалов приводит к сбоям в реализации и производстве продукции, к несвоевременному исполнению организацией своих обязательств. В обоих случаях результатом будет нерациональное использование ресурсов, которое ведет к утрате выгоды, неустойчивое финансовое состояние.

Поэтому руководству ООО «Сорис» необходимо проанализировать систему учета и хранения материально-производственных запасов, оптимизировать их использование в процессе производства. Эти мероприятия помогут сократить затраты по хранению и учету материально-производственных запасов, рационализировать их использование в производстве, что в свою очередь приведет к снижению себестоимости выпускаемой продукции.

Для достижения этих целей необходимо повысить уровень полноты и достоверности расчета и анализа показателей использования материалов повысить уровень совершенства бухгалтерского учета, отлаженности систем регистрации операций с материальными запасами, полноты заполнения учетных документов, достоверности инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета.

Есть несколько методик расчетов нормативов материально-производственных запасов: технико-экономический метод, аналитический,

экономико-математический, нормативный, коэффициентный метод, метод прямого счета.

Создание оптимальных производственных материальных запасов является одним из основных элементов коммерческой деятельности предприятия. Занижение величины оборотных активов вызывает неустойчивое финансовое состояние предприятия, перебои производственного процесса и, как следствие, снижения объема производства и прибыли. В свою очередь, завышение размера оборотных активов снижает возможности предприятия осуществлять капитальные вложения для расширения производства. Отвлечение денежных средств — как собственных, так и привлеченных — не дает возможности предприятию более рационально и эффективно использовать свободные денежные средства.

В представленной работе рассматривался бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов предприятия ООО «Сорис».

ООО «Сорис» находится на общем режиме налогообложения. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с помощью программы 1С Предприятие 8.2. В качестве справочно-правовой системы в работе система «Гарант».

Учет материалов в ООО «Сорис» ведется в денежном измерении с инвентаризацией их наличия в местах хранения. Учет ведется по группам материалов на отдельных субсчетах к счету 10. В работе бухгалтерии ООО «Сорис» используются субсчета указанного счета с 1 по 9 и 11.

Материалы в ООО «Сорис» принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения на счете 10 «Материалы». В течение месяца по дебету счета 10 «Материалы» отображаются операции по зачислению материальных ценностей на склады организации. Операции по отпуску, расходу материалов со складов отображаются по кредиту счета. На предприятие материалы поступают от подотчетных лиц и поставщиков, от

своих производств, которые изготавливают для своих нужд специальные приспособления, инструменты. На склад также приходятся сырье и материалы, отходы собственных производств, которые получены от ликвидации основных средств, при разборке брака.

Для учета реализации и прочего выбытия товарно-материальных ценностей планом счетов ООО «Сорис» предусмотрен операционно-результатный счет 91 «Прочие доходы и расходы».

На анализируемом предприятии выбытие материалов осуществляется и иными способами – путем списания со счетов учета при выявлении недостатков, хищений или порчи, как пришедшие в негодность по истечении срока хранения, либо как морально устаревшие.

Общие выводы по анализу были получены следующие.

В общем по материально-производственным запасам ООО «Сорис» прослеживается тенденция к резкому снижению так если в 2014 году они составляли 14736 тыс.руб., то в 2016 году показатель снизился на 14734 тыс.руб. и составил всего 2 тыс. руб. Как уже было сказано выше 2016 год оказался для предприятия критическим. В первую очередь это связано с кризисом, который возник из-за наложения санкций на Россию со стороны некоторых государств. Также такой разрыв возник из-за того, что в 2016 году были выполнены и соответственно закрыты все договора поставок, а новые договора в связи с кризисом не были заключены.

Делая вывод по сравнению с 2014 годом можно сказать, что произошло увеличение запасов за счет повышения сырья и материалов, а в 2016 году все запасы резко сократились, что неблагоприятно отражается на хозяйственной деятельности предприятия.

Чтобы улучшить свое положение ООО «Сорис» необходимо разрабатывать правильную политику по работе с сырьем, т.к. из-за недопоставки сырья снижается сбыт изделий, поэтому необходимо стремиться к увеличению сырья, материалов.

Удельный вес материально-производственных запасов в общей себестоимости продукции снизился в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 0,28%, т. е. запасоемкость продукции уменьшилась за исследуемый период.

Анализ отражает увеличение коэффициента оборачиваемости материально-производственных запасов за 2014-2015 г. на 0,71 раза, за 2015-2016 г. на 6649,65 раза, но длительность одного оборота материально-производственных запасов имеет тенденцию к уменьшению (с 114,5 дней в 2014 г. до 0,05 дней в 2016 г.) что указывает на отсутствии нормирования и контроля за материально-производственными запасами на предприятии ООО «Сорис».

Для ООО «Сорис» предлагается решить данную проблему за счет применения современных информационных технологий, а именно введения системы электронных закупок NORBIT Business Trade.

С целью функционирования системы необходимо организация специализированного подразделения (Оператор Системы) в границах ИТ-департамента предприятия либо отдать на аутсорсинг этот процесс в независимую Компанию-Оператор, что еще более позволит снизить влияние на закупочный процесс «человеческого фактора».

Итак, все задачи, поставленные в бакалаврской работе решены, следовательно, цель работы может считаться достигнутой.

Список использованных источников

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации Часть 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации Часть 2 от 05.08. 2000 N 117-ФЗ (ред. 03.04.2017) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016г.) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от

- 08.11.2010) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/
8. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. 24.10.2016) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/
 9. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/
 10. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; под ред. Ю.А. Бабаева. – 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2014. – 240 с.
 11. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: учебник / В.М. Богаченко. – 3-е изд., испр. Р на Д: Феникс, 2015. - 336 с.
 12. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф.Фомина. – М.: Рид Групп, 2014.– 608 с.
 13. Гомола А.И. Бухгалтерский учет: учебник / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М.: Академия, 2013. – 432 с.
 14. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета: учебник / В.Н. Жуков. - СПб.: Питер, 2012. - 336 с.
 15. Кеворкова Ж.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения Плана счетов: практическое пособие / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова, А.А. Савин. – М.: Проспект, 2013. – 592 с.
 16. Кеворкова Ж.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета: практическое пособие / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова, А.А. Савин. – М.: Кнорус, 2014. – 592 с.

17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2014. – 656 с.
18. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: практическое пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2013. – 280 с.
19. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет: учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2012. – 304 с.
20. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебник / Н.В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2013. – 560 с.
21. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г.В. Савицкая - М.: Инфра-М, 2015. – 320 с.
22. Салин, В.И. Техника финансово-экономических расчетов: учебное пособие / В.И. Салин. - М.: Финансы и статистика, 2015. – 216 с.
23. Чая В.Т. Бухгалтерский учет: учебник / В.Т. Чая, О.В. Латыпова. – М.: Кнорус, 2012. – 520 с.

ООО "Сорис"
Оборотно-сальдовая ведомость за 2014 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	19 742 567,78		356 567,80		20 099 135,58	
01.01	19 742 567,78		356 567,80		20 099 135,58	
02		968 087,16		3 624 946,25		4 593 033,41
02.01		968 087,16		3 624 946,25		4 593 033,41
04	37 500,00				37 500,00	
04.01	37 500,00				37 500,00	
05		1 768,85		4 245,24		6 014,09
07			45 703,53	45 703,53		
08			402 271,33	356 567,80	45 703,53	
08.03			45 703,53		45 703,53	
08.04			356 567,80	356 567,80		
10	14 735 570,29		84 079 698,46	74 386 224,16	24 429 044,59	
10.01	13 596 981,47		75 897 551,17	65 264 829,55	24 229 703,09	
10.03	1 058 580,72		4 684 821,32	5 561 359,90	182 042,14	
10.05	5 322,04		1 606 638,54	1 611 960,58		
10.06	30 090,66		53 395,02	83 485,68		
10.07			1 745 639,38	1 745 639,38		
10.09	3 507,46		91 653,03	95 160,49		
10.10	4 275,42			3 152,54	1 122,88	
10.11	36 812,52			20 636,04	16 176,48	
10.11.1	36 812,52			20 636,04	16 176,48	
19	823 555,92		15 701 399,53	16 152 416,49	372 538,96	
19.01	823 555,92		69 663,32	520 680,28	372 538,96	
19.03			14 824 375,30	14 824 375,30		
19.04			807 360,91	807 360,91		
20			79 136 621,57	79 136 621,57		
20.01			79 136 621,57	79 136 621,57		
26			8 680 917,55	8 680 917,55		
41			922 721,44	922 721,44		
41.01			922 721,44	922 721,44		
43			79 136 621,57	79 136 621,57		
50			28 960 900,00	28 956 278,53	4 621,47	
50.01			28 960 900,00	28 956 278,53	4 621,47	
51	875 442,74		145 864 948,54	145 826 231,40	914 159,88	
60	602 612,30		164 856 260,23	172 353 464,13		6 894 591,60
60.01		3 193 078,75	106 061 958,67	116 650 300,12		13 781 420,20
60.02	3 795 691,05		58 794 301,56	55 703 164,01	6 886 828,60	
62	8 794 973,80		123 235 133,75	117 465 018,32	14 565 089,23	
62.01	9 083 026,00		108 549 303,55	102 452 913,32	15 179 416,23	
62.02		288 052,20	14 685 830,20	15 012 105,00		614 327,00
66			16 550 194,48	23 190 457,98		6 640 263,50
66.01			11 275 375,91	12 884 188,54		1 608 812,63
66.02			271 948,42	273 810,25		1 861,83
66.03			5 000 000,00	10 000 000,00		5 000 000,00
66.04			2 870,15	32 459,19		29 589,04
67		40 562 620,60	38 326 123,24	34 651 846,13		36 888 343,49
67.01		18 135 069,55	21 010 811,06	15 304 685,18		12 428 943,67
67.02		206 253,34	2 773 676,47	2 624 260,95		56 837,82
67.03		22 221 297,71	14 541 635,71	16 722 900,00		24 402 562,00

Продолжение приложения 1

1	2	3	4	5	6	7
68	1 589 544,50		20 596 542,04	22 413 940,76		227 854,22
68.01		10 509,00	343 489,00	342 618,00		9 638,00
68.02	1 772 893,91		19 130 067,32	21 004 655,43		101 694,20
68.04		116 567,91	661 607,87	543 624,78	1 415,18	
68.04.1		116 567,91	661 607,87	543 624,78	1 415,18	
68.07		6 130,50	115 836,85	146 268,55		36 562,20
68.08		50 142,00	345 541,00	376 774,00		81 375,00
69		44 161,23	883 182,66	873 107,18		34 085,75
69.01	444,21		136 874,00	80 381,31	56 936,90	
69.02		34 313,96	574 077,00	609 789,12		70 026,08
69.02.1		27 237,40	459 293,00	487 243,85		55 188,25
69.02.2		7 076,56	114 784,00	122 545,27		14 837,83
69.03		7 952,91	133 086,00	141 360,20		16 227,11
69.03.1		7 953,99	133 086,00	141 360,20		16 228,19
69.03.2	1,08				1,08	
69.11		2 338,57	39 145,66	41 576,55		4 769,46
70		58 994,00	2 875 347,21	2 882 088,80		65 735,59
71			1 605 700,00	1 545 700,00	60 000,00	
71.01			1 605 700,00	1 545 700,00	60 000,00	
76		4 638 259,83	6 929 487,81	4 537 238,07		2 246 010,09
76.05			502 839,00	440 360,00	62 479,00	
76.06		5 398 866,66	2 996 666,66			2 402 200,00
76.09	716 666,66		1 140 000,00	1 856 666,66		
76.AB	43 940,17		2 289 982,15	2 240 211,41	93 710,91	
80		20 000,00				20 000,00
80.01		20 000,00				20 000,00
84		1 247 986,98		1 738 959,06		2 986 946,04
84.01		1 247 986,98		1 738 959,06		2 986 946,04
90			332 912 734,60	332 912 734,60		
90.01			111 059 203,55	111 059 203,55		
90.01.1			111 059 203,55	111 059 203,55		
90.02			80 059 343,01	80 059 343,01		
90.02.1			80 059 343,01	80 059 343,01		
90.03			16 941 234,43	16 941 234,43		
90.08			8 680 917,55	8 680 917,55		
90.08.1			8 680 917,55	8 680 917,55		
90.09			116 172 036,06	116 172 036,06		
91			6 286 851,94	6 286 851,94		
91.01			32 438,20	32 438,20		
91.02			3 127 206,87	3 127 206,87		
91.09			3 127 206,87	3 127 206,87		
97	340 111,32		1 521 858,13	1 786 884,91	75 084,54	
97.21	340 111,32		1 521 858,13	1 786 884,91	75 084,54	
99			10 490 897,12	10 490 897,12		
99.01			10 490 541,07	10 490 541,07		
99.01.1			10 490 541,07	10 490 541,07		
99.02			356,05	356,05		
99.02.3			356,05	356,05		
Итого	47 541 878,65	47 541 878,65	1 170 358 684,53	1 170 358 684,53	60 602 877,78	60 602 877,78

ООО "Сорис"
Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	20 099 135,58		6 359 983,04	9 014 456,56	17 444 662,06	
01.01	20 099 135,58			6 359 983,04	13 739 152,54	
01.09			6 359 983,04	2 654 473,52	3 705 509,52	
02		4 593 033,41	1 967 272,85	2 779 807,92		5 405 568,48
02.01		4 593 033,41	1 967 272,85	2 779 807,92		5 405 568,48
04	37 500,00				37 500,00	
04.01	37 500,00				37 500,00	
05		6 014,09		4 245,24		10 259,33
07			815 471,10	815 471,10		
08	45 703,53		3 652 324,33	3 698 027,86		
08.03	45 703,53		680 793,82	726 497,35		
08.04			2 971 530,51	2 971 530,51		
10	24 429 044,59		16 050 554,17	40 477 418,82	2 179,94	
10.01	24 229 703,09		13 955 135,56	38 184 838,65		
10.03	182 042,14		1 254 244,91	1 436 287,05		
10.05			477 050,40	477 050,40		
10.06			349 004,96	349 004,96		
10.09			15 008,14	15 008,14		
10.10	1 122,88		110,20	110,20	1 122,88	
10.11	16 176,48			15 119,42	1 057,06	
10.11.1	16 176,48			15 119,42	1 057,06	
19	372 538,96		4 889 620,77	5 164 197,09	97 962,64	
19.01	372 538,96		184 028,03	458 604,35	97 962,64	
19.03			3 617 949,86	3 617 949,86		
19.04			1 087 642,88	1 087 642,88		
20			18 679 057,69	18 679 057,69		
20.01			18 679 057,69	18 679 057,69		
25			151 240,17	151 240,17		
26			3 562 132,77	3 562 132,77		
43			14 833 596,66	14 833 596,66		
50	4 621,47		2 600 000,00	2 604 576,00	45,47	
50.01	4 621,47		2 600 000,00	2 604 576,00	45,47	
51	914 159,88		107 536 499,88	108 243 172,61	207 487,15	
58			3 679 300,00	3 679 300,00		
58.03			3 679 300,00	3 679 300,00		
60		6 894 591,60	69 484 246,29	60 299 369,27	2 290 285,42	
60.01		13 781 420,20	45 256 588,40	31 920 750,11		445 581,91
60.02	6 886 828,60		24 227 657,89	28 378 619,16	2 735 867,33	
62	14 565 089,23		59 019 332,74	73 385 220,72	199 201,25	
62.01	15 179 416,23		53 153 883,13	66 914 851,11	1 418 448,25	
62.02		614 327,00	5 865 449,61	6 470 369,61		1 219 247,00
66		6 640 263,50	27 396 188,35	20 755 924,85		
66.01		1 608 812,63	13 804 594,79	12 195 782,16		
66.02		1 861,83	247 281,49	245 419,66		
66.03		5 000 000,00	12 600 000,00	7 600 000,00		
66.04		29 589,04	744 312,07	714 723,03		
67		36 888 343,49	44 579 309,79	22 373 308,90		14 682 342,60

Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5	6	7
67.01		12 428 943,67	19 291 722,09	16 906 053,17		10 043 274,75
67.02		56 837,82	2 746 386,88	2 731 255,73		41 706,67
67.03		24 402 562,00	22 541 200,82	2 736 000,00		4 597 361,18
68		227 854,22	6 007 832,09	6 377 064,29		597 086,42
68.01		9 638,00	71 098,00	89 308,00		27 848,00
68.02		101 694,20	5 329 480,84	5 920 179,76		692 393,12
68.04	1 415,18		197 540,71	2 299,39	196 656,50	
68.04.1	1 415,18		197 240,41	1 999,09	196 656,50	
68.04.2			300,30	300,30		
68.07		36 562,20	145 001,00	144 374,60		35 935,80
68.08		81 375,00	264 711,54	220 902,54		37 566,00
69		34 085,75	326 968,66	230 415,35	62 467,56	
69.01	56 936,90		28 815,00	20 808,49	64 943,41	
69.02		70 026,08	225 823,21	157 870,21		2 073,08
69.02.1		55 188,25	146 968,78	91 780,68		0,15
69.02.2		14 837,83	14 848,43	2,43	8,17	
69.02.7			64 006,00	66 087,10		2 081,10
69.03		16 227,11	53 055,90	37 310,63		481,84
69.03.1		16 228,19	53 055,90	37 310,63		482,92
69.03.2	1,08				1,08	
69.06			3 662,94	3 662,94		
69.06.1			3 662,94	3 662,94		
69.11		4 769,46	15 611,61	10 763,08	79,07	
70		65 735,59	794 583,06	746 904,09		18 056,62
71	60 000,00		8 096,00	39 888,20	28 207,80	
71.01	60 000,00		8 096,00	39 888,20	28 207,80	
75			40 000,00	40 000,00		
75.01			40 000,00	40 000,00		
76		2 246 010,09	2 217 800,87	635 587,36		663 796,58
76.05	62 479,00		185 650,00	268 759,57		20 630,57
76.06		2 402 200,00	1 760 000,00	6 911,66		649 111,66
76.AB	93 710,91		272 150,87	359 916,13	5 945,65	
80		20 000,00	20 000,00	30 000,00		30 000,00
80.01		20 000,00	20 000,00	30 000,00		30 000,00
84		2 986 946,04	4 024 056,78		1 037 110,74	
84.01		2 986 946,04				2 986 946,04
84.02			4 024 056,78		4 024 056,78	
90			67 634 703,26	67 634 703,26		
90.01			16 471 845,32	16 471 845,32		
90.01.1			16 471 845,32	16 471 845,32		
90.02			15 171 516,60	15 171 516,60		
90.02.1			15 171 516,60	15 171 516,60		
90.03			2 512 654,32	2 512 654,32		
90.08			7 796 171,21	7 796 171,21		
90.08.1			7 796 171,21	7 796 171,21		
90.09			25 682 515,81	25 682 515,81		
91			120 323 545,19	120 323 545,19		
91.01			36 675 392,23	36 675 392,23		
91.02			40 184 005,63	40 184 005,63		
91.09			43 464 147,33	43 464 147,33		
97	75 084,54			75 084,54		
97.21	75 084,54			75 084,54		
99			16 014 879,13	16 014 879,13		
99.01			16 008 151,90	16 008 151,90		
99.01.1			16 008 151,90	16 008 151,90		

Окончание приложения 2

1	2	3	4	5	6	7
99.02			4 959,92	4 959,92		
99.02.3			4 959,92	4 959,92		
99.09			1 767,31	1 767,31		
Итого	60 602 877,78	60 602 877,78	602 668 595,64	602 668 595,64	21 407 110,03	21 407 110,03

ООО "Сорис"
Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	17 444 662,06				17 444 662,06	
01.01	13 739 152,54				13 739 152,54	
01.09	3 705 509,52				3 705 509,52	
02		5 405 568,48		1 351 392,12		6 756 960,60
02.01		5 405 568,48		1 351 392,12		6 756 960,60
04	37 500,00				37 500,00	
04.01	37 500,00				37 500,00	
05		10 259,33		2 122,62		12 381,95
10	2 179,94		11 815 165,66	11 812 022,69	5 322,91	
10.01			10 856 890,00	10 856 890,00		
10.05			930 132,84	930 132,84		
10.06			10 540,72	10 540,72		
10.09			13 402,10	13 402,10		
10.10	1 122,88		4 200,00		5 322,88	
10.11	1 057,06			1 057,03	0,03	
10.11.1	1 057,06			1 057,03	0,03	
19	97 962,64		2 517 420,40	2 574 715,30	40 667,74	
19.01	97 962,64			57 294,90	40 667,74	
19.03			2 120 717,86	2 120 717,86		
19.04			396 702,54	396 702,54		
20			1 352 449,15	1 352 449,15		
20.01			1 352 449,15	1 352 449,15		
26			2 604 160,85	2 604 160,85		
50	45,47		6 530 000,00	6 530 000,00	45,47	
50.01	45,47		6 530 000,00	6 530 000,00	45,47	
51	207 487,15		23 812 781,33	23 699 276,19	320 992,29	
60	2 290 285,42		8 813 148,87	19 266 107,09		8 162 672,80
60.01		445 581,91	7 292 209,49	16 833 178,89		9 986 551,31
60.02	2 735 867,33		1 520 939,38	2 432 928,20	1 823 878,51	
62	199 201,25		30 019 576,50	17 879 056,28	12 339 721,47	
62.01	1 418 448,25		19 562 558,22	8 602 308,00	12 378 698,47	
62.02		1 219 247,00	10 457 018,28	9 276 748,28		38 977,00
66			8 755 748,28	15 587 600,00		6 831 851,72
66.03			8 755 748,28	15 587 600,00		6 831 851,72
67		14 682 342,60	7 295 345,98	805 739,50		8 192 736,12
67.01		10 043 274,75	4 866 703,35			5 176 571,40
67.02		4 170,67	579 390,91	555 739,50		18 055,26
67.03		4 597 361,18	1 849 251,72	250 000,00		2 998 109,46
68		597 086,42	2 867 587,43	3 018 759,06		748 258,05
68.01		27 848,00				27 848,00
68.02		692 393,12	2 675 786,06	2 984 118,06		1 000 725,12
68.04	196 656,50			34 641,00	162 015,50	
68.04.1	196 656,50			34 641,00	162 015,50	
68.07		35 935,80	91 306,80		55 371,00	
68.08		37 566,00	100 494,57		62 928,57	
69	62 467,56		4 660,58	65 416,96	1 711,18	
69.01	64 943,41			64 336,35	607,06	
69.02		2 073,08	4 178,16	394,56	1 710,52	
69.02.1		0,15	2 097,14	394,56	1 702,43	

Продолжение приложения 3

1	2	3	4	5	6	7
69.02.2	8,17				8,17	
69.02.7		2 081,10	2 081,02			0,08
69.03		481,84	482,42		0,58	
69.03.1		482,92	482,42			0,50
69.03.2	1,08				1,08	
69.11	79,07			686,05		606,98
70		18 056,62				18 056,62
71	28 207,80			37 499,82		9 292,02
71.01	28 207,80			37 499,82		9 292,02
76		663 796,58	415 079,57	92 481,76		341 198,77
76.05		20 630,57	64 279,57		43 649,00	
76.06		649 111,66	350 800,00			298 311,66
76.AB	5 945,65				5 945,65	
76.BA				92 481,76		92 481,76
80		30 000,00				30 000,00
80.01		30 000,00				30 000,00
84	1 037 110,74				1 037 110,74	
84.01		2 986 946,04				2 986 946,04
84.02	4 024 056,78				4 024 056,78	
90			3 956 610,00	3 956 610,00		
90.08			3 956 610,00		3 956 610,00	
90.08.1			3 956 610,00		3 956 610,00	
90.09				3 956 610,00		3 956 610,00
91			19 772 895,56	19 760 184,45	12 711,11	
91.01				19 562 558,22		19 562 558,22
91.02			15 446 509,34		15 446 509,34	
91.09			4 326 386,22	197 626,23	4 128 759,99	
99			4 189 349,90	4 326 386,22		137 036,32
99.01			4 188 877,23	4 326 386,22		137 508,99
99.01.1			4 188 877,23	4 326 386,22		137 508,99
99.02			473,63		473,63	
99.02.3			473,63		473,63	
99.09			-0,96			0,96
Итого	21 407 110,03	21 407 110,03	134 721 980,06	134 721 980,06	31 240 444,97	31 240 444,97

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.**

		Коды		
		0710001		
Форма по ОКУД		31	12	2016
Дата (число, месяц, год)				
по ОКПО		91044724		
ИНН		6321268339		
по ОКВЭД		26.6		
по ОКОПФ / ОКФС		65	16	
по ОКЕИ		384		

Общество с ограниченной ответственностью "Сорис"
 Организация _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности **Производство автомобильных деталей**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей
 Местонахождение (адрес) _____

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	12 039	15 552	18 774
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	27	31	36
Запасы	1210	2	24 429	14 736
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	208	919	875
Финансовые и другие оборотные активы	1230	4 556	22 713	16 532
БАЛАНС	1600	16 832	63 644	50 954
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1310	(1 007)	3 007	1 268
Долгосрочные заемные средства	1410	14 641	36 832	40 356
Краткосрочные заемные средства	1510	42	6 697	206
Кредиторская задолженность	1520	3 156	17 109	9 123
БАЛАНС	1700	16 832	63 644	50 954

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.**

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	31	12	2015
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Сорис"	по ОКПО	91044724		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321268339		
Вид экономической деятельности Производство автомобильных деталей, узлов	по ОКВЭД	26.6		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	94 118	46 331
	Себестоимость продаж	2120	(80 059)	(37 372)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14 059	8 959
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(8 681)	(6 609)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 378	2 350
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(2 747)	(661)
	Прочие доходы	2340	32	3
	Прочие расходы	2350	(381)	(380)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 282	1 312
	Текущий налог на прибыль	2410	(543)	(275)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 739	1 037

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.**

		Коды		
		0710002		
Форма по ОКУД		31	12	2016
Дата (число, месяц, год)				
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Сорис"	по ОКПО	91044724		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321268339		
Вид экономической деятельности Производство автомобильных деталей, узлов	по ОКВЭД	26.6		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Выручка	2110	13 307	94 118
Расходы по обычной деятельности	2120	(13 712)	(88 740)
Проценты к уплате	2330	(3 619)	(2 747)
Прочие доходы	2340	-	32
Прочие расходы	2350	-	(381)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	-	(361)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 024)	1 921

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Бакалаврская работа выполнена мной самостоятельно.

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

Опечатано в ____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « ____ » _____ 20 ____ г.

Дата « ____ » _____ 20 ____ г.

Студент(ка) Кокнаева Е.А.