

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов (на
примере ООО СКТБ «Пластик»)

Обучающийся

В.А. Широкова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

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

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: В.А. Широкова.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов (на примере (ООО СКТБ «Пластик»))».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева.

Цель исследования – разработка мероприятий по совершенствованию управления качеством продукции на предприятия ООО «Формикс».

Целью выпускной квалификационной работы является исследование бухгалтерского учета материально-производственных запасов, а также анализ эффективности их использования в ООО СКТБ «Пластик» для определения резервов повышения эффективности деятельности компании.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты исследования и предложенные рекомендации могут быть применены на предприятии ООО СКТБ «Пластик».

В первой части данной работы представлены теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов.

В разделе втором представлена оценка основной системы учетной работы в компании ООО СКТБ «Пластик», включая проверку соответствия учетной политики основному регуливающему документу, и детальное изучение процесса учета материально-производственных запасов, включая документальное оформление движения материальных запасов.

В третьей части работы проводится анализ обеспеченности компании ООО СКТБ «Пластик» материально-производственными запасами для обеспечения бесперебойного функционирования и формулирование рекомендаций по повышению эффективности деятельности компании путем оптимизации использования материально-производственных запасов.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников, приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов	7
1.1 Понятие, классификация и особенности учета материально-производственных запасов.....	7
1.2 Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов	16
1.3 Задачи и методика анализа материально-производственных запасов ..	24
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО СКТБ «Пластик».....	34
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО СКТБ «Пластик»	34
2.2 Документальное оформление и учет движения материально-производственных запасов.....	38
3 Анализ материально-производственных запасов предприятия ООО СКТБ «Пластик».....	51
3.1 Анализ наличия, состояния и эффективности использования материально-производственных запасов на предприятии.....	51
3.2 Рекомендации по улучшению учета и использования материально-производственных запасов на предприятии ООО СКТБ «Пластик»	64
Заключение	73
Список используемой литературы	76
Приложение А Отчетность ООО «СКТБ «Пластик»	79
Приложение Б Рекомендуемый график документооборота по учету операций с материалами в ООО «СКТБ «Пластик».....	84

Введение

В каждой компании материально-производственные запасы занимают важную роль в ее активах: они необходимы не только для продолжения производственного процесса, но и для уменьшения зависимости от поставщиков. Ключевым фактором для принятия управленческих решений, нацеленных на повышение эффективности компании, является грамотное формирование товарного запаса на складах с систематизированным учетом и достоверными данными о наличии и движении материально-производственных запасов.

Учитывая постепенное приближение российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам, необходимо подчеркнуть важность учета материалов и сырья и актуальность обсуждения текущих проблем в области учета и анализа. Это говорит о значимости оценки бухгалтерской системы конкретного предприятия и эффективности использования материальных запасов. Знание этой темы в настоящее время является крайне актуальным и обязательным.

Важность темы выпускной квалификационной работы обусловлена необходимостью недопущения прерывания производственного процесса в условиях нестабильности спроса и дискретности поставок. Также важно правильно отражать движение материальных запасов в учетных документах для корректного определения себестоимости товаров и готовой продукции, прибыли компании и расчета налога на прибыль.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета материально-производственных запасов и анализ их использования в ООО СКТБ «Пластик», чтобы определить резервы повышения эффективности деятельности компании.

Задачи работы включают в себя:

- представление теоретических и методологических основ учета и анализа запасов, оценку системы учета запасов;

- проведение комплексного анализа обеспечения предприятия материальными запасами и оценку эффективности их использования в основной деятельности компании;
- разработать рекомендации по оптимизации товарного запаса и автоматизации учетного процесса для повышения эффективности деятельности ООО СКТБ «Пластик».

Объектом работы является ООО СКТБ «Пластик».

Предметом исследования является система бухгалтерского учета и анализ материально-производственных запасов исследуемой компании.

Теоретической методологической основой работы являются основные положения и выводы, сформулированные в научных фундаментальных работах отечественных и зарубежных экономистов, таких как А.Д. Шерemet, И.Т. Балабанова, Ю.А. Бабичевой, О.И. Лаврушина, В.И. Колесникова, Г.Н. Бурлаки.

В основу научного исследования были положены такие общенаучные методы: историко-логический метод; классификационно-аналитический метод; методы статистического анализа; метод аналогий; методы анализа и синтеза.

Информационный массив исследования сформирован на основе теоретических источников и учебных материалов, статистических материалов международных организаций, в том числе экономических и статистических данных ООО СКТБ «Пластик», а также на основе научных публикаций ведущих ученых-экономистов.

Информационную базу исследования составляют такие документы организации, как финансовая отчетность за 2020-2022 гг., статистическая отчетность, аналитическая информация к финансовым отчетам организации, пояснительные записки, а также оперативная информация, бухгалтерская отчетность ООО СКТБ «Пластик».

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты исследования и предложенные рекомендации могут быть применены на предприятии ООО СКТБ «Пластик».

Структурно работа состоит из введения, основной части, объединяющей в себе три раздела, заключение и списка использованных источников.

В первой части данной работы представлены теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов.

В разделе втором представлена оценка основной системы учетной работы в компании ООО СКТБ «Пластик», включая проверку соответствия учетной политики основному регулиющему документу, и детальное изучение процесса учета материально-производственных запасов, включая документальное оформление движения материальных запасов.

В третьей части работы проводится анализ обеспеченности компании ООО СКТБ «Пластик» материально-производственными запасами для обеспечения бесперебойного функционирования и формулирование рекомендаций по повышению эффективности деятельности компании путем оптимизации использования материально-производственных запасов.

1 Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов

1.1 Понятие, классификация и особенности учета материально-производственных запасов

Задачей любого предприятия является получение максимально возможного уровня доходов с минимальными затратами. «Крайне важно избежать использования лишних финансовых ресурсов во время производства товаров или оказания услуг, чтобы не допустить увеличения расходов. Однако проблем с поставками и недостач при проверке быть не должно. Необходимо следовать понятию баланса. Для этого следует тщательно контролировать количество материалов, которые сейчас имеются в запасе организации. Чтобы задуманное могло реализоваться, необходимо проводить качественный учет наличия и движения материально-производственных запасов на фирме» [32, с. 226]. Чаще всего эти операции осуществляются квалифицированными сотрудниками, занятыми конкретно данным участком учета, на малых предприятиях так же стараются иметь в штате такого специалиста. Правильный мониторинг дает возможность оптимизировать работу компании и увеличить получаемую прибыль, за счет снижения затрат на не нужные предприятию материалы.

В процессе производства наряду со средствами труда участвуют предметы труда, которые выступают в качестве производственных запасов. Понятие «материально-производственные запасы» является обобщенным, и включает в себя различные составляющие производства.

«Материально-производственные запасы – это совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам, которые включают материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары» [24, с. 12].

Далее рассмотрим термин «материальные запасы», с точки зрения двух больших групп – производственных и материальных запасов:

- к первой группе определений относятся те, которые направлены на внутреннюю структуру материально-производственных запасов (GAAP 43 «Определение цены запасов», МСФО IAS 2 «Запасы», проект ПБУ 5/2012 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»);
- ко второй группе определений относятся такие, которые направлены на специфические особенности материально-производственных запасов (Иглы Б. Е., Сиднева В. П., Кондраков Н. П., Качалин В. В., Бычкова С. М., Хоружий Л. И., Безруких П. С. и др.).

Проанализировав эти категории определений представляется возможным выделить между ними основные различия и схожесть, а также определить область взаимодействия между аудиторами и аналитиками.

Необходимо подчеркнуть, что большинство отечественных авторов в своих определениях, которые они дают понятию материально-производственных запасов, склонны прибегать к традиционным формулировкам.

В соответствии с ФСБУ №5/2019 «Запасы» запасами являются: «сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами; готовая продукция (конечный результат производственного цикла, (комплектацией), технические и качественные характеристики, которых соответствуют условиям договора

или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации; товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации» [8], и так далее.

Материалы организации классифицируются в зависимости от их роли в производственном процессе (таблица 1). Рассмотрим их более подробно.

Таблица 1 – Классификация материалов

Группа	Характеристика
Сырье и основные материалы	Сырьем признается прежде не обработанный результат деятельности добывающей промышленности и сельскохозяйственную организацию (в пример можно привести: мука гречневая, хлопок, древесина, песок, уголь и т.д.). Материалами является результат деятельности обрабатывающей промышленности (например, гречневые макароны, Полипропилен, мебель, кирпич и т.п.).
Покупные полуфабрикаты	«Это относится к сырью и основным материалам, которые уже прошли отдельные стадии обработки, но не могут быть признаны готовыми продуктами» [13, с. 69].
Вспомогательные материалы	«Материалы, которые используются для воздействия на сырье и основные материалы, придают готовой продукции определенные потребительские свойства, организуют техническое обслуживание и уход за рабочими элементами и облегчают производственный процесс (например, смазочные материалы, чистящие материалы и т.д.)» [13, с. 69].
Тара	Подразумевают предметы, которые используются в целях транспортировки, упаковки и хранения основных материалов и готовой продукции.
Топливо	Представлено углеродистыми и углеводородистыми веществами, которые выделяются в процессе сгорания тепловой энергии.
Запасные части	Предназначены для поддержания машин и механизмов в работоспособном состоянии, а также для проведения ремонтных работ.
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	Представлены средствами труда, которые не включены в другие группы материалов (например, канцелярскими принадлежностями, расходными материалами и т.д.)

Приведенная классификация материалов используется при организации синтетического и аналитического учета материалов в целях формирования необходимой информации об их остатках, поступлении и расходовании в рамках производственно-хозяйственной деятельности.

Таким образом, любое предприятие в своей деятельности использует материально-производственные запасы, при этом они служат одним из главных факторов обеспечения непрерывности производственной деятельности.

«Бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов ведется отдельно по каждому виду материальных ресурсов» [13, с. 69]. Для учета движения материалов применяют синтетический счет 10 «Материалы», при этом План счетов и инструкция по его применению рекомендуют открывать к данному синтетическому счету ряд аналитических счетов с целью наиболее точного отражения материальных ресурсов:

- «10.01 «Сырье и материалы»;
- 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10.03 «Топливо»;
- 10.04 «Тара и тарные материалы»;
- 10.05 «Запасные части»;
- 10.06 «Прочие материалы»;
- 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10.08 «Строительные материалы»;
- 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»» [24, с. 12].

«На малых предприятиях все производственные запасы можно учитывать на одном синтетическом счете 10 «Материалы»» [13, с. 69].

Бухгалтерские проводки по учету сырья, материалов и иных МПЗ на счете 10 «Материалы» представлены в таблице 2.

«В зависимости от принятой в компании учетной политики учет движения материалов может осуществляться с использованием счетов 15

«Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без их использования» [24, с. 12].

Таблица 2 – Бухгалтерские проводки по счету 10 «Материалы» [7]

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражено приобретение материалов у поставщиков	10	60
Отражена доставка материалов на склад	10	60, 76
Отражен НДС при покупке материалов	19.03	60, 76
Отражено приобретение материалов подотчетными лицами	10	71
Материалы списаны в основное производство	20	10
Материалы списаны на управленческие нужды	26	10
Материалы списаны на коммерческие нужды	44	10
Отражена продажа материалов покупателю	62	90.01, 91.01
Отражен НДС при продаже материалов покупателю	90.03, 91.03	68.02
Списана себестоимость проданных материалов	90.02, 91.02	10
Оприходованы излишки материалов по результатам инвентаризации	10	91.01
Списана недостача материалов по результатам инвентаризации	91.02	10

«Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении МПЗ. Остаток по данному счету на конец периода отражает наличие материально-производственных запасов в пути» [24, с. 12].

«Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о разнице фактической стоимости приобретения материальных ресурсов и учетной ценой. В случае использования счетов 15 и 16, бухгалтерские проводки по движению МПЗ будут выглядеть следующим образом» [5] (таблица 3).

Таблица 3 – Бухгалтерские проводки по учету материалов с использованием счетов 15 и 16 [5]

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражено приобретение материалов у поставщиков по фактической стоимости	15	60
Учтены в стоимости приобретенных материалов транспортно-заготовительные расходы	15	60, 76
Отражен НДС при покупке материалов	19.03	60
Приобретенные материалы оприходованы на склад по учетной цене	10	15
Определено отклонение фактической себестоимости МПЗ от стоимости по учетным ценам	16	15
Материалы переданы в производство	20	10
Списана сумма отклонения в стоимости материалов	20	16

«Незавершенное производство, являясь частью МПЗ предприятия, представляет собой продукцию (работы, услуги), не прошедшие полную стадию технологического или производственного процесса, а также неукomплектованные и не прошедшие испытания и техническую приемку изделия» [15, с.74].

«Бухгалтерский учет незавершенного производства ведется на счете 20 «Основное производство». Аналитический учет по данному счету ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции, работ, услуг. Учетной политикой предприятия должен быть закреплен определенный перечень статей расходов основного производства» [15, с.74].

Бухгалтерские проводки по учету незавершенного производства на счете 20 «Основное производство» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки по учету незавершенного производства [5]

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Начислена амортизация основных производственных фондов	20	02
Списаны МПЗ в производство	20	10
Услуги подрядчиков учтены в составе производственных затрат	20	60, 76

Продолжение таблицы 4

Содержание операции	дебет	кредит
Начислена заработная плата сотрудникам основного производства	20	70
Начислен НДС на заработную плату	20	68.01
Начислены страховые взносы на заработную плату	20	69
Отражены командировочные и представительские расходы	20	71
Отражена прочая компенсация затрат сотрудникам	20	73
Отражены прочие расходы в составе затрат (информационные услуги, услуги связи, аренда и прочее)	20	60, 76
Отражен выпуск готовой продукции	43	20

«Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для дальнейшей перепродажи третьим лицам. Чаще всего счет 41 «Товары» используется организациями торговли и общественного питания» [11, с.551]. «К синтетическому счету 41 при необходимости могут быть открыты следующие аналитические субсчета [7]:

- 41.01 «Товары на складах»;
- 41.02 «Товары в розничной торговле»;
- 41.03 «Тара под товаром и порожня»;
- 41.04 «Покупные изделия»» [24, с. 12].

Бухгалтерские проводки по учету товаров на счете 41 «Товары» представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки по счету 41 «Товары» [7]

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражено приобретение товаров у поставщиков	41	60
Отражена доставка товаров на склад	41	60, 76
Отражен НДС при покупке товаров	19.03	60, 76
Отражена продажа товаров покупателю	62	90.01
Отражен НДС при продаже товаров покупателю	90.03	68.02
Списана себестоимость проданных товаров	90.02	41
Оприходованы излишки товаров по результатам инвентаризации	41	91.01
Списана недостача товаров по результатам инвентаризации	91.02	41

«Готовой продукцией являются изделия, полностью прошедшие весь технологический производственный процесс, соответствующие стандартам и техническим условиям и принятые на склад организации» [24, с. 69].

«Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции в бухгалтерском учете предусмотрен счет 43 «Готовая продукция»» [24, с. 12].

«Готовую продукцию можно учитывать, как по фактической производственной себестоимости, так и по учетным ценам. Конкретный способ учета готовой продукции должен быть закреплен в учетной политике организации» [11, с.551].

«Бухгалтерский учет готовой продукции по учетным ценам (или плановой себестоимости) осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»» [24, с. 12].

Бухгалтерские проводки по учету готовой продукции на счете 43 без применения счета 40 представлены в таблице 6, с применением счета 40 – в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские проводки по учету готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости [7]

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Оприходована готовая продукция на склад	43	20
Отражена продажа готовой продукции	62	90.01
Отражен НДС при продаже готовой продукции покупателю	90.03	68.02
Списана себестоимость проданной готовой продукции	90.02	43

Таблица 7 – Бухгалтерские проводки по учету готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» [7]

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Оприходована готовая продукция на склад	43	40
Списана фактическая себестоимость готовой продукции	40	20
Списано отклонение нормативной себестоимости от фактической	90.02	40

«Поскольку 2021 год является переходным в части учета запасов в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019, предприятиям, выбравшим ретроспективный способ перехода на новые правила учета материальных ресурсов, необходимо будет отразить в учете следующие бухгалтерские записи» [15, с.74] (таблица 8).

Таблица 8 – Бухгалтерские проводки по отражению корректировок в учете материальных ресурсов при ретроспективном переходе на ФСБУ 5/2019 [8]

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Списана стоимость материалов, исключаемых из состава запасов	84	10
Учетная стоимость товаров и готовой продукции доведена до справедливой стоимости	84	41, 43
	41, 43	84
Скорректирована стоимость резерва под снижение стоимости материальных ценностей	84	14
	14	84

Как видно из таблицы 7, «корректировка резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится с применением счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», тогда как изначальное создание данного резерва, а также его восстановление отражается по дебету и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» соответственно» [24, с. 12].

Таким образом, различные счета бухгалтерского учета используются для отслеживания движения материально-производственных запасов, в зависимости от их вида. При учете запасов применяется фактическая или плановая себестоимость, и в последнем случае используются соответствующие счета для отражения отклонений. Кроме того, аналитический учет материальных ресурсов на счетах бухгалтерского учета имеет целью предоставить максимально информативную и контролируемую информацию о сохранности и движении запасов.

1.2 Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы являются одним из важных элементов, обеспечивающих непрерывное функционирование предприятия. Достаточное количество материально-производственных запасов позволяет осуществлять процесс создания продукции, услуг и работ. Однако отражение материально-производственных запасов в бухгалтерском учете зависит от характера производства и размеров компании.

Учет товарно-материальных запасов осуществляется для выполнения следующих действий:

- контроль за сохранностью материально-производственных запасов на всех этапах его преобразования и на всех площадках хранения;
- грамотное документальное оформление мероприятий, относящихся с движением материально-производственных запасов;
- контроль за соблюдением норм отдельных составляющих элементов, определение (с целью устранения) избыточного предложения ценностей и своевременная реализация излишков;
- обеспечение своевременных договоренностей с продавцами таких товаров, надзор за пребывающими в процессе движения ценностями.

В современных условиях в Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется с помощью четырехуровневой системы (рисунок 1).

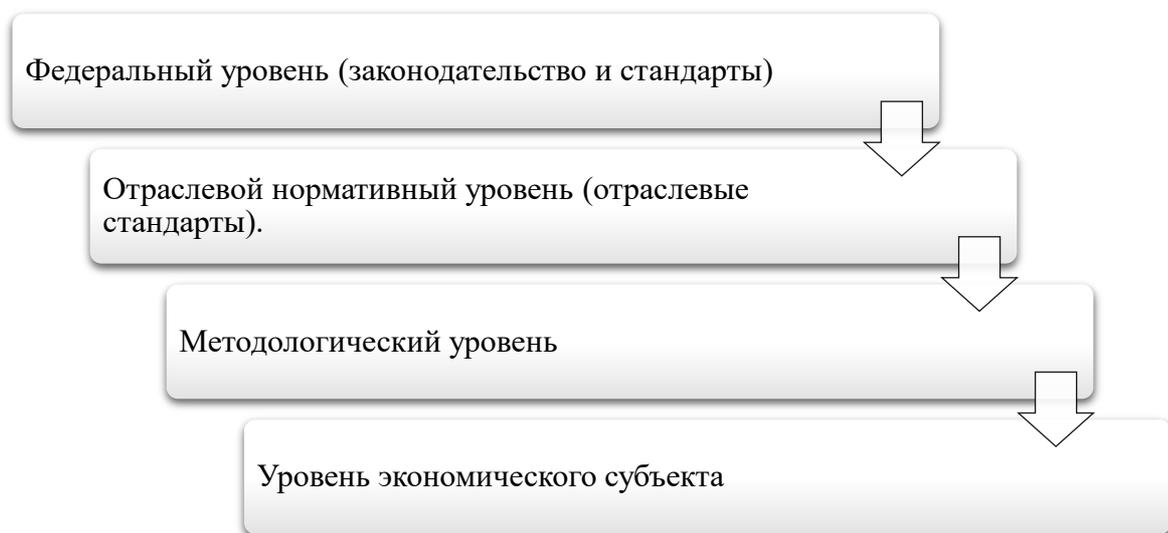


Рисунок 1 – Нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов

С точки зрения уровней регулирования система бухгалтерского учета в РФ состоит из следующего порядка.

Федеральный уровень (законодательство и стандарты). Для бухгалтерского учета материалов, на данном уровне идет закон №402-ФЗ, в нем прописываются основные положения учетной политики, сопроводительные учету документы и основные правила учета на предприятии.

Отраслевой нормативный уровень (отраслевые стандарты). К данному уровню в нашей теме будет относиться новое ФСБУ №5/2019 «Запасы» введенное в силу с 1 января 2022 года. По данному документу ведется правильный учет материально-производственных запасов в любой организации, прописаны все требования к их учету.

Методологический уровень. На данный уровень можно вынести различные методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных ценностей, одно из них по учету специального инструмента.

Уровень экономического субъекта. Сюда же относятся элементы учетной политики самой организации, такие как способ списания материалов

в производство и рабочий план счетов со спецификой под свой вид деятельности.

«Первый уровень представлен федеральными законами и иными законодательными актами: Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и т. д.» [11, с.551]. Так, «Гражданский кодекс устанавливает правила получения организацией материально-производственных запасов на безвозмездной основе, а именно по договору дарения (ст.572 ГК РФ) и в качестве пожертвования (ст. 582 ГК РФ). При этом, согласно ст.575 ГК РФ «...в отношениях между коммерческими организациями не допускается дарение на сумму, превышающую 5 установленных законом минимальных размеров оплаты труда»» [1].

«В целом ведение бухгалтерского учета на территории РФ осуществляется согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете», определяющему правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность» [9, с. 226].

Таким образом, «в части бухгалтерского учета законодательные акты первого уровня устанавливают общие принципы осуществления и отражения отдельных хозяйственных операций, тогда как нормативные документы второго уровня включают в себя конкретные правила учета по всем разделам бухгалтерского учета» [13, с. 170].

«Второй уровень нормативного регулирования представлен, в первую очередь, Положениями по бухгалтерскому учету, разрабатываемыми и утверждаемыми Минфином РФ. В этих документах устанавливаются общие правила ведения бухгалтерского учета в организациях и порядок отражения в бухгалтерском учете отдельных видов хозяйственных операций или операций, осуществляемых организациями и предприятиями различных организационно-правовых форм» [16, с. 89].

«К основным документам второго уровня, регулирующим учет материально-производственных запасов, можно отнести:

– Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.

– План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н.

– Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132.

– Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 года № 106н.

– Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

– Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н.

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019). Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

– Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н» [11, с.551].

«Требования положений по бухгалтерскому учету не могут противоречить документам более высоких уровней. Если же подобные противоречия имеют место, соответствующие пункты положений применяться не должны. Важно отметить, что ФСБУ 5/2019 обязателен к применению, начиная с отчетности за 2021 год. Ранее действовал иной нормативный акт, а именно Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Минфина РФ от 29.07.2001 №44н (с 01.01.2021 года утратил силу)» [11, с.5521].

Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, который зарегистрирован в Минюсте в конце марта 2020 года, утвержден новый ФСБУ 5/2019 «Запасы». Стандарт будет применяться, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год, но организация может принять решение и о его досрочном применении. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с 1 января 2021 года утратил силу. При этом важно внести изменения в учетную политику. В соответствии с принятым новым стандартом по учету материально-производственных запасов, все предприятия, исключая бюджетные организации, должны пересмотреть свою учетную политику, а именно изменить в ней приказ и положения об учетной политике и применить положения нового ФСБУ 5/2019 «Запасы». Основные отличия в подходе к учету запасов по обоим документам представим в таблице 9.

Таблица 9 - ФСБУ «Запасы» и ПБУ 5: сравнение

ФСБУ 5/2019 «Запасы» (отличия)	ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»
Дается определение запасов: активы, которые используются в пределах операционного цикла или в течение времени не превышающего 12 месяцев	Формулировки определения «Запасы» - нет
В составе запасов предусмотрен учет НЗП и недвижимого имущества для продажи	НЗП не учитывалось в составе запасов
Запасы признаются в учете при соблюдении двух условий одновременно: получение выгод в будущем от затрат; величина затрат по запасам определена.	Условия не фиксировались
Установлен критерий по включению затрат в фактическую себестоимость запасов: учитывают только расходы, понесенные в производственном процессе	Критерий не установлен
Есть возможность изменения единицы учета запасов после принятия их к учету	Изменить единицу учета нельзя
Компания имеет право не учитывать запасы, предназначенные для нужд управления, если расходы признаются в периоде, когда были произведены; этот факт раскрывается в отчетности.	Стоимость запасов для управленческих нужд относились на себестоимость
ФС запасов, оплаченных не денежными средствами, рассчитывается по справедливой стоимости, устанавливаемой по МСФО (IFRS) 13	По цене аналогичных активов в приравненных условиях

Продолжение таблицы 9

ФСБУ 5/2019 «Запасы» (отличия)	ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»
При безвозмездном получении стоимость запасов рассчитывается исходя из справедливой стоимости	Расчет по рыночной стоимости на дату принятия
Стоимость запасов не учитывает затраты на хранение	Учитывались
Стоимость запасов учитывает оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению экологии	Не учитывались
Стоимость запасов учитывает проценты по кредитам, связанным с запасами	Учитывались в составе прочих расходов
Отражены критерии для определения стоимости незавершенного производства	Не отображались
Списание запасов происходит не только при их выбытии, но и при обстоятельствах, вследствие которых организации не получают выгод от их использования	Только при выбытии
В отчетности раскрывается информация о сверке остатков запасов на начало и конец периода и их движении	Информация о сверке не раскрывалась
Оценка запасов происходит при признании их в учете и на отчетную дату. При втором варианте оценка по наименьшей из величин: ФС или чистая стоимость продажи	В определённых случаях по рыночной стоимости, в остальных - по ФС

Таким образом, требования ФСБУ «Запасы» соответствуют международным стандартам, при этом в нем расширяется состав МПЗ за счет добавления НЗП и объектов недвижимости для продажи, а также детализируются правила формирования себестоимости готовой продукции.

Особенности документального оформления движения материально-производственных запасов представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Хозяйственные операции и унифицированные формы для учета МПЗ

Вид действия	Первичные документы
Полученные имущества	«Товарные накладные (ТОРГ-12), накладные МХ-18 (по готовым продуктам), счет на оплату, счет-фактура, доверенности формы М-2 либо М-2А» [24, с. 12]
Прием ценностей к учету	«Приходный ордер М-4, накладная ТОРГ и ярлык ТОРГ-11 (по материалам), Журнал получения готовых продуктов формы МХ-5, при наличии расхождений с накладной - акт М-7» [24, с. 12]

Продолжение таблицы 10

Вид действия	Первичные документы
Выбытие и перемещение имущества	«Накладные М-11, производственный наряд, лимитная карточка М8, накладная для отпуска на сторону М-15, счет-фактура, ТТН, накладная ТОРГ-12» [24, с. 12]
Списание ресурсов	«Акты на списание материалов либо продукции, формы ТОРГ-15 и ТОРГ-16, акты обнаружения недостач» [24, с. 12]
Каждое действие	«Записи производятся в карте М-17 либо в журнале ТОРГ-18» [24, с. 12]

На крупных производственных предприятиях материалы обычно составляют значительную часть активов. Он имеет широкий спектр материально-производственных запасов, многие из которых находятся на всех этапах производства продукции, и впечатляющие объемы производства. Поэтому организация инвентаризационного учета на таких объектах представляет собой хорошо продуманную разветвленную систему.

Оценка материально-производственных запасов при выбытии имеет большое значение в деятельности предприятия, поскольку играет важную роль при расчете итоговой себестоимости готовой продукции

В ПБУ 5/01 предлагается несколько методов оценивания активов при их отпуске. Введенные в действие ФСБУ 5/2019 не изменил способы списания запасов остались всё теми же. Организация самостоятельно определяет наиболее удобный для нее способ и фиксирует его в учетной политике [8].

Метод оценки по себестоимости каждой единицы – используют предприятия с ограниченной номенклатурой продукции. При этом учет поступающих материально-производственных запасов осуществляется по партиям их поступления и ценам закупки. При выбытии материально-производственных запасов определяют партию, в составе которой они приобретались, устанавливается цена данного материала, на основании которой и будет произведено списание.

Метод оценки по средней себестоимости. При приобретении материально-производственных запасов они распределяются на группы по типам, для каждой из которых исчисляют среднюю цену путем деления стоимости остаточных и поступивших за период запасов на их количество.

Метод оценки по себестоимости первых по времени приобретений (метод FIFO). При этом способе выбытие материально-производственных запасов осуществляется по цене материально-производственных запасов, приобретенных первыми, независимо от того, какая конкретно партия отпускается в производство [14].

При выборе метода оценки материальных запасов при их списании руководствуются следующими факторами:

- видами и объемами поступления материальных запасов;
- «периодичностью их поступления;
- характером производственного процесса;
- влиянием внешних факторов на цену приобретения материальных запасов и т.д.» [10, с. 89].

Остающиеся к завершению периода активы отражаются в бухгалтерском балансе в поле «Запасы».

«Инвентаризация материально-производственных запасов проводится хотя бы раз в год и предваряет составление годовой отчетности. В отдельных исключительных случаях (чрезвычайные происшествия, установление случаев хищений и т.д.) она организуется дополнительно» [24, с. 12].

Таким образом, ФСБУ 5/2019 «Запасы» определяет общие правила учета материально-производственных запасов. Исследователи, изучающие особенности учета таких запасов, следуют системным позициям, соответствующим требованиям законодательства, и делают сравнительные анализы методов учета, используемых в России и международных стандартах.

1.3 Задачи и методика анализа материально-производственных запасов

Ключевой задачей управления движением материальными запасами является поддержание их оптимального количественного уровня в производстве, поскольку избыток запасов материалов приводит к иммобилизации денежных средств и дополнительным затратам на их хранение в производстве.

Анализ в переводе с древнегреческого – это операция мысленного или реального расчленения целого на составные части, выполняемая в процессе познания или предметно-практической деятельности человека [34, с. 145].

В рамках экономических дисциплин анализ широко применяется для оценки прошлого и текущего финансового положения и результатов деятельности организации. «Однако при этом главной целью является оценка финансово-хозяйственной деятельности нашей организации относительно будущих условий существования» [30, с.145].

По мнению А.М. Петрова, Е.В. Басалаевой, Л.А. Мельниковой «Экономический анализ – это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей». [33, с.239].

Шестаков Д.Н. в своей работе «Состав и структура материально-производственных запасов» указывает, что «Экономический анализ – это система специальных знаний, связанная с исследованием экономических процессов и явлений в их взаимосвязи, складывающихся под влиянием объективных и субъективных факторов» [36, с. 69].

Признанный специалист в области экономики, заслуженного профессор МГУ имени М.В. Ломоносов и создатель научной школы комплексного экономического анализа Шеремета А.Д. определяет данное понятие следующим образом: «Экономический анализ как наука

представляет собой систему специальных знаний о методах и приемах исследования, применяемых для обработки и анализа экономической информации о деятельности организаций (предприятий)» [35, с.133].

Однако наиболее точное, емкое и полное определение экономического анализа, объединяющее и дополняющее мнения всех названных выше ученых, в своей работе «Экономический анализ в управлении предприятием» дает о.В. Ковалева: «Экономический анализ – это общая методология, способ решения; система, направленная на то, чтобы структурировать смутно определяемую проблему, установить взаимосвязи, дать количественные оценки, обеспечить выбор оптимального решения путем обоснования альтернатив, сравнения и выбора наиболее предпочтительных вариантов, анализа ожидаемых результатов» [25, с.47].

«Поскольку материально-производственные запасы составляют основу деятельности практически каждого предприятия, следовательно, встает вопрос об эффективности использования запасов как важной составляющей хозяйственной деятельности» [29, с.60].

«Динамичный характер материально-производственных запасов и, зачастую, большая номенклатура значительно осложняют процесс управления ими. Решить данную проблему помогает своевременно сформированная аналитическая информация о состоянии материально-производственных запасов» [10, с. 89], представляющая собой аналитические таблицы учета движения материалов, позволяющие провести оценку эффективности использования, а также соответствия потребностям производства, выявление резервов для снижения затрат на хранение и обработку.

«Целью анализа материально-производственных запасов является получение необходимого объема информации, дающей точную и своевременную оценку состояния запасов сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, их соответствия

потребностям рынка или производства, выявление резервов для расширения экономического потенциала предприятия» [27, с.45].

«Основными задачами анализа материально-производственных запасов являются не только оценка текущего состояния запасов, их динамики и структуры» [10, с. 89], но и оценка эффективности их использования.

На рисунке 2 отражена логическая и структурная схема анализа материально-производственных запасов. Она включает в себя 5 основных стадий.



Рисунок 2 – Структурно-логическая схема проведения анализа материально-производственных запасов [31]

«На первой стадии осуществляется глубокий анализ материально-производственных запасов по отдельным элементам динамики и в целом. Здесь также осуществляется оценка ротации имеющихся на предприятии запасов» [22, с. 137]. На второй стадии анализ структурируется на базе определенных видов инвентаря. Третья стадия предполагает осуществление анализа материально-производственных запасов предприятия по различным

товарным группам. На четвертой стадии формируются окончательные результаты анализа. Пятая стадия заключается в принятии руководством предприятия определенных управленческих решений, которые основаны на полученных результатах анализа.

Существует «множество методик анализа материально-производственных запасов, в основе которых лежат различные приемы экономического анализа, такие как использование абсолютных, относительных и средних величин, применение сравнения, группировки, индексного метода, метода цепных подстановок и др.» [28, с.22].

«Однако наиболее оптимальными методами анализа материально-производственных запасов традиционно принято считать горизонтальный и вертикальный анализ, позволяющий определить динамику и структуру показателей материально-производственных запасов, а также использование относительных величин: коэффициентов, темпов роста и т.д., позволяющих определить тенденции изменения показателей» [26, с. 138].

Таким образом, «в рамках экономического анализа показателей деятельности предприятия анализ эффективности использования материально-производственных запасов рекомендуется начать с оценки динамики состояния материально-производственных запасов» [10, с. 89].

Анализ динамики, или, другими словами, горизонтальный анализ – это сравнительный анализ данных за ряд периодов.

При горизонтальном анализе необходимо взять определенный показатель и проследить его изменение в течение двух или более периодов. В качестве периодов могут выбираться одинаковые временные интервалы (месяц, квартал, год). Количество анализируемых периодов может варьироваться в зависимости от конкретной задачи анализа, однако качественная оценка возможна при анализе как минимум двух, а лучше трех и более периодов.

«Абсолютное изменение показателя (на примере суммы запасов) можно найти как разницу между показателем отчетного периода и базового:

$$\Delta\text{МПЗ} = \text{МПЗ}_{\text{отч}} - \text{МПЗ}_{\text{баз}}, \quad (1)$$

где $\Delta\text{МПЗ}$ – отклонение суммы материально-производственных запасов за период;

$\text{МПЗ}_{\text{отч}}$ – сумма МПЗ в отчетном периоде;

$\text{МПЗ}_{\text{баз}}$ – сумма МПЗ в базовом периоде.

Относительная величина динамики представляет собой отношение уровня показателя в отчетном периоде к уровню этого же показателя в базовом периоде» [20, с.46].

Наиболее распространенными относительными показателями являются темпы роста и прироста.

Формула для расчета темпов роста (в процентах) выглядит следующим образом:

$$\text{Тр} = \frac{\text{МПЗ}_{\text{отч}}}{\text{МПЗ}_{\text{баз}}} \times 100\%, \quad (2)$$

«где Тр – темп роста материально-производственных запасов за период;

$\text{МПЗ}_{\text{отч}}$ – сумма МПЗ в отчетном периоде;

$\text{МПЗ}_{\text{баз}}$ – сумма МПЗ в базовом периоде» [15, с.74].

«Формула для расчета темпа прироста (так же в процентах) выглядит следующим образом:

$$\text{Тпр} = \text{Тр} - 100 \%, \quad (3)$$

где Тпр – темп прироста материально-производственных запасов за период;

Тр – темп роста материально-производственных запасов за период» [15, с.74].

«Анализ состава и структуры запасов (или вертикальный анализ) заключается в том, что общую сумму материально-производственных запасов предприятия принять за 100%, тогда как каждый вид запасов представить в виде процентной доли от принятого базового значения» [17, с.222].

Показатель, применяемый в вертикальном анализе, носит название удельный вес и рассчитывается по формуле:

$$\text{Уд. вес} = \frac{\text{Товары}}{\text{МПЗ}} \times 100\%, \quad (4)$$

где «Уд.вес – доля (удельный вес) товаров в общей сумме материально-производственных запасов предприятия;

Товары – сумма товаров на складе предприятия на отчетную дату;

МПЗ – общая сумма материально-производственных запасов предприятия на отчетную дату» [29, с.60].

Кроме определения доли каждого вида материально-производственных запасов в общей сумме запасов организации, так же можно проводить анализ состава и структуру по номенклатуре, товарным группам, брендам и иной классификации уже внутри групп материально-производственных запасов.

Анализ абсолютных и относительных показателей может осуществляться цепным и базисным способом.

При базисном способе начальный период принимается за базу, и все остальные периоды сравниваются с ним. При цепном способе развитие явления внутри исследуемого периода времени: каждый последующий период сравнивается с предыдущим.

Лучшим способом группировки данных для анализа являются аналитические таблицы, позволяющие наглядно собрать и упорядочить всю имеющуюся информацию, а также расчетные данные.

«Основными показателями эффективности использования материально-производственных запасов предприятия являются:

- материалоемкость;
- материалоотдача;
- прибыль на рубль материальных затрат;
- удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.

Итак, показатель материалоемкости характеризует величину материальных затрат, приходящихся на один рубль произведенной продукции» [40, с.224].

Материалоемкость определяется по формуле:

$$Me = \frac{MЗ}{\text{Себестоимость}} \times 100\%, \quad (5)$$

где «Me – показатель материалоемкости;

MЗ – сумма материальных затрат в составе себестоимости;

Себестоимость – себестоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг» [29, с.60].

Материалоотдача – показатель обратный материалоемкости, он отражает «сколько произведено продукции с каждого рубля затраченных материальных ресурсов» [10, с. 89]:

$$Mo = \frac{\text{Себестоимость}}{MЗ} \times 100\%, \quad (6)$$

где Mo – показатель материалоотдачи;

Себестоимость – себестоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг;

MЗ – сумма материальных затрат в составе себестоимости.

«Показатель материалоемкости более аналитичен, поскольку он отражает уровень использования материалов в производстве.

Материалоемкость продукции российских предприятий в среднем на 30 % выше, чем за рубежом. Один процент снижения материальных затрат приносит больший экономический эффект, нежели снижение других видов затрат» [18, с. 138].

«Прибыль на рубль материальных затрат, как показатель эффективности использования материальных ресурсов, можно рассчитать следующим способом:

$$\text{ПрибМЗ} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{МЗ}} \times 100\%, \quad (7)$$

где Приб_{МЗ} – сумма прибыли на рубль материальных затрат;

Прибыль – сумма прибыли за период;

МЗ – сумма материальных затрат в составе себестоимости» [15, с.74].

«Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции характеризует величину материальных затрат в полной себестоимости произведенной продукции. Динамика показателя характеризует изменение материалоемкости продукции» [27, с.108].

Наконец, оценку состояния материально-производственных запасов можно провести путем анализа коэффициентов оборачиваемости запасов в днях и количестве оборотов.

Так, коэффициент оборачиваемости запасов, выраженный количестве оборотов, «показывающий сколько раз в среднем продаются запасы предприятия за некоторый период времени, рассчитывается по формуле» [15, с.74]:

$$\text{КОмпз} = \frac{\text{Выручка}}{\text{СредМПЗ}} \times 100\%, \quad (8)$$

где КО_{мпз} – коэффициент оборачиваемости запасов в количестве оборотов;

Выручка – выручка от реализации товаров, работ и услуг;

СредМПЗ – средний остаток МПЗ на складе.

Для расчета показателя среднего остатка МПЗ на складе можно применить следующую формулу:

$$КО_{мз} = \frac{МПЗ_{нач} + МПЗ_{кон}}{2} \times 100\%, \quad (9)$$

Коэффициент оборачиваемости запасов в днях оборота, «показывающий, за сколько дней в среднем будут реализованы запасы, имеющиеся у предприятия» [10, с. 89], можно определить по формуле:

$$КО_{дн.} = \frac{Дн.}{КО_{мпз}} \times 100\%, \quad (10)$$

где $КО_{дн.}$ – коэффициент оборачиваемости запасов в днях оборота;

Дн. – период в днях (30 дней, 90 дней, 365 дней и т. д.);

$КО_{мпз}$ – коэффициент оборачиваемости запасов в количестве оборотов.

Однако для проведения качественного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, и состояния материально-производственных запасов, в частности, просто расчета указанных выше показателей недостаточно. Для целей анализа, то есть для оценки динамики того или иного показателя, более всего применим метод аналитических таблиц.

Таким образом, путем анализа материально-производственных запасов возможно оценить, насколько компания обеспечена всеми ресурсами для бесперебойной работы, а также понять, насколько эффективно она использует имеющиеся ресурсы.

Так же не стоит забывать, что анализ материально-производственных запасов включает в себя не только анализ сырья и материалов, но и анализ товаров и незавершенного производства, что поможет рассмотреть состояние

материально-производственных запасов в полном объеме и сделать соответствующие выводы и принять своевременные управленческие решения, направленные на повышение эффективности производства и реализации.

Мы рассмотрели понятие, сущность, классификацию, типовые и специфичные хозяйственные операции, касающиеся материально – производственных запасов. В заключение можно сказать, что без сырья, инструмента и готовой продукции предприятию очень сложно работать и именно поэтому все эти позиции имеются на каждом предприятии. Материальные запасы составляют большую долю стоимости организации и показывают состояние обеспеченности фирмы.

Материально-производственные запасы представляют собой активы предприятия, которые применяются в ходе производственного цикла в качестве полуфабрикатов, материалов, сырья. Они необходимы непосредственно для нужд самого предприятия, а также используются для перепродажи. Целью учета материалов является своевременность и полнота отражения на бухгалтерских счетах различной информации о приобретении, выпуске в производство и реализации сырья в организации.

Путем анализа материально-производственных запасов возможно оценить, насколько компания обеспечена всеми ресурсами для бесперебойной работы, а также понять, насколько эффективно она использует имеющиеся ресурсы.

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО СКТБ «Пластик»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО СКТБ «Пластик»

ООО «СКТБ Пластик» зарегистрирована 16 августа 2007 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Самары.

Руководитель организации: генеральный директор Савин Сергей Анатольевич.

Юридический адрес ООО «СКТБ Пластик» - 446025, Самарская область, г. Сызрань, Саратовское ш., д.4.

ООО «СКТБ Пластик» специализируется в области разработки и изготовления продукции из композиционных материалов.

Основным видом деятельности является «Производство изделий из пластмассы».

Основным направлением деятельности ООО «СКТБ Пластик» является производство и поставка выпускаемого оборудования по предварительно согласованным требованиям заказчика.

ООО «СКТБ Пластик» — это производственное объединение предприятий, разработчик и надежный поставщик, профессионально удовлетворяющий требования потребителей.

Разрабатываем и внедряем в России и странах СНГ инновационные решения и эффективные технологии с последующим продвижением их на международный рынок, способствуя росту и развития компании и страны в целом.

Основным направлением деятельности организации является производства и поставка промышленным предприятиям и небольшим производствам конструкционных, электроизоляционных и химически

стойких полимерных материалов. Инженерные пластики и пластмассы представлены в виде заготовок (стержни, пластины, втулки) различных размеров. Основные позиции — это капролон (полиамид-6 блочный), фторопласт, текстолит, стеклотекстолит, винипласт, полипропилен, полиэтилен, полиуретан, пвх, оргстекло. Область применения: машиностроение, автомобилестроение, деревообработка, пищевое производство, химия, нефтехимия, ремонт станков и оборудования, предприятия водоснабжения. Весь товар сертифицирован.

Детали из полимерных композиционных материалов широко используются в авиационной и космической промышленности, приборостроении, судостроении, производстве автомобилей и спецтехники. Они все больше вытесняют металлические комплектующие благодаря сочетанию высоких эксплуатационных характеристик и низкой себестоимости.

Изготовление деталей из композиционных материалов – одно из основных направлений деятельности ООО «СКТБ Пластик». Изделия и комплектующие из ПКМ увеличивают надежность машин и механизмов, позволяя добиться существенного увеличения рабочего ресурса и снижения массы конструкций. Недаром область использования и объемы применения деталей из ПКМ растут с каждым годом.

В структуру предприятия входят как производственные подразделения, так и собственная научно-исследовательская база, позволяющая оптимально реализовывать выбранную стратегию компании: опережающими темпами осваивать новые виды изделий, гибко реагировать на происходящие изменения на основных рынках сбыта. Компания имеет тесные научные и партнерские отношения с ведущими мировыми производителями современных композиционных материалов, научными центрами в России и за рубежом.

Организационная структура ООО «СКТБ «Пластик» представлена на рисунке 3.

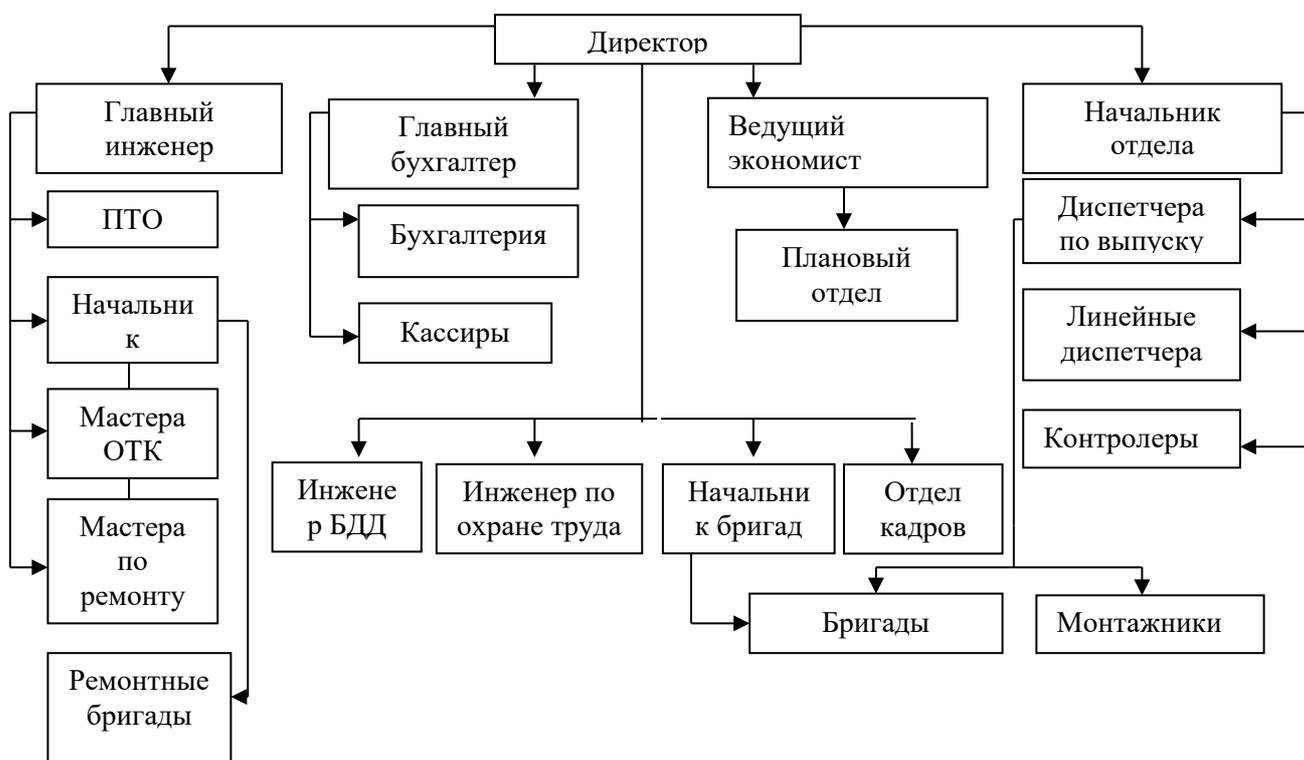


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «СКТБ «Пластик»

Организационная структура предприятия сформирована по линейно-функциональному методу с выделением различных отделов, во главе которых поставлены начальники на местах. Начальники отделов подчиняются директору.

Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику в соответствии с потребностями предприятия особенностям производственного процесса. Главный бухгалтер выполняет расчет налогов и взносов, формирует бухгалтерскую отчетность, а также составляет налоговые декларации.

Заместитель главного бухгалтера контролирует работу сотрудников бухгалтерии.

Бухгалтер материальной группы осуществляет учет поступления материалов и списания в производство, участвует в инвентаризации. В обязанности бухгалтера материальной группы входит формирование калькуляции продукции.

ООО «СКТБ «Пластик» формирует упрощенный комплект бухгалтерской отчетности. Налогообложение осуществляется по упрощенной системе и уплачиваются все необходимые налоги и взносы.

Рассмотрим основные экономические показатели предприятия ООО «СКТБ «Пластик» за 2020-2022 гг. (таблица 4).

Таблица 4 – Динамика основных показателей деятельности предприятия ООО «СКТБ «Пластик» за 2020-2022 гг.

Показатель	2020 год, т.р.	2021 год, т.р.	2022 год, т.р.	Абсолютное отклонение, (+, -)		Темп изменения, %	
				2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
Выручка	14 626	16 040	15 375	1 414	-665	9,67	-4,14
Расходы по основной деятельности	12 758	14 577	14 060	1 819	-517	14,26	-3,55
Прочие доходы	8 994	11 821	4 679	2 827	-27 142	31,43	-85,29
Прочие расходы	5 843	7 908	8 600	2 065	-27 308	35,34	-97,85
Текущий налог на прибыль	876	1 075	1 078	199	3	22,72	-0,27
Чистая прибыль	3 262	4 301	4 316	1 039	15	31,85	0,35
Стоимость основных фондов	632	671	692	39	21	6,17	3,13

Анализ таблицы 4 говорит о том, что ООО «СКТБ «Пластик» в 2021 году успешно вело свою хозяйственную деятельность и получило прибыль за счет экономии на расходах основной деятельности в размере 1463 т. р. При этом, хотя прочие доходы предприятия превысили прочие расходы на 3913 т. р., прибыль составила 4301 т. р.

Однако, в 2022 году прибыль составила всего 4316 т. р. Изменение динамики проявилось в негативной тенденции снижения выручки на 665 т. р. или 35,3 % по сравнению с 2021 годом.

У предприятия наблюдается заметный спад в доходах, который составил 4,14%. Тем не менее, благодаря более быстрому снижению расходов - на 97,8%, компания получила прибыль в конце года.

Важной особенностью деятельности данного предприятия является большой объём сырья и материалов, отражаемых в балансе. Именно поэтому следует провести анализ проводимых операций и особенностей учёта движения материалов в данном объекте исследования.

2.2 Документальное оформление и учет движения материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет в ООО «СКТБ «Пластик» организован в соответствии с утвержденной учетной политикой, составленной согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Бухгалтерский учет в исследуемой организации автоматизирован, применяется лицензионная версия программы «1С: Бухгалтерия, версия 8.3».

За учет поступивших материалов отвечает бухгалтер материальной группы, в обязанности которого входит оформление соответствующей документации и отражение информации о движении запасов на счетах бухгалтерского учета.

Основной вид материальных ресурсов в ООО «СКТБ «Пластик» составляют:

- сырье для используемое в производстве;
- ГСМ и автошины, применяемые в транспортном отделе;
- спецодежда для работников производства и склада;
- упаковочный материал;

– офисные принадлежности.

Сырье и материалы поступают на завод от поставщиков, подотчетных лиц, закупающих материалы в порядке наличного расчета, от списания пришедших в негодность основных средств, от собственного производства.

На основании первичной документации материально ответственных лиц в бухгалтерии ООО «СКТБ «Пластик» осуществляется количественно-денежный учет материальных запасов: все первичные документы проверяются, группируются по поставщикам. Для этих целей формируются дневные накопительные ведомости по поступлению материалов. На основании дневных накопительных ведомостей составляются месячные накопительные ведомости.

Основным источником поступления материальных запасов служит поставка оптовых партий по договору купли-продажи с поставщиком. Поступление материалов в ООО «СКТБ «Пластик» сопровождается заполнением определенных документов (рисунок 4).

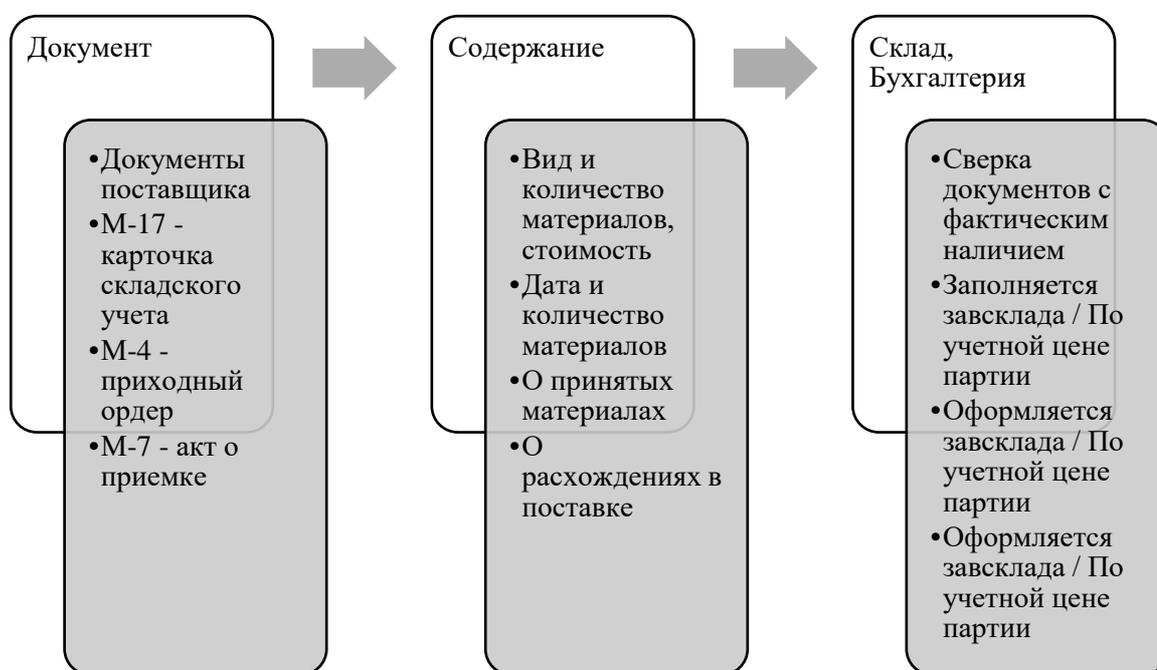


Рисунок 4 – Поступление материальных запасов на склад ООО «СКТБ «Пластик»

Поступление материалов оформляется приходным ордером М-4. За учет поступления материальных запасов на склад, хранение и списание отвечает заведующий складом, учет организован в карточках складского учета.

Расчеты с поставщиками по поставленным материальным запасам производятся в соответствии с договорами купли-продажи. В договоре указываются условия поставки материалов, стоимость, сроки, особенности доставки, права и обязанности сторон, форсмажорные ситуации, а также порядок расчетов между продавцом и ООО «СКТБ «Пластик» (покупатель).

Перевозка материально-производственных запасов сопровождается заполнением определенного комплекта документов. Логистикой занимается транспортный отдел. Водитель ООО «СКТБ «Пластик» получает материальные ценности по доверенности (ф. М-2). Погрузка осуществляется на основании сведений, указанных в товарной накладной. При погрузке производится пересчет ценностей и опломбирование грузового отсека автомобиля. Как правило, к материальным запасам прилагается сертификат качества.

Получение материалов от поставщика регистрируется определенным комплектом документов, в который входит счет-фактура, товарная накладная или универсальный передаточный документ и прочие документы. Затем транспортные документы передают ответственному исполнителю по снабжению для получения и доставки материалов в ООО «СКТБ «Пластик». Для взаимоотношений с другими компаниями и ИП в ООО используется товарная накладная ТОРГ-12. Унифицированная форма ТОРГ-12 используется для оформления реализации (отпуска) материальных запасов на сторону, за оформление отвечает передающая сторона (продавец).

НДС выделяется счете фактуре. Вместо счета-фактуры и накладной по форме ТОРГ-12 поставщик может направить в адрес покупателя универсальный передаточный документ (далее – УПД).

При предварительной оплате (аванс) поставщик выставляет ООО «СКТБ «Пластик» счет, на основании которого исследуемая организация производит безналичную оплату платежным поручением

Поступление материалов (офисных принадлежностей) через подотчетных лиц сопровождается составлением авансового отчета с приложенными к нему документами.

Отразим документы, которыми сопровождается оформление операций по выбытию материальных запасов в ООО «СКТБ «Пластик» (рисунок 5).

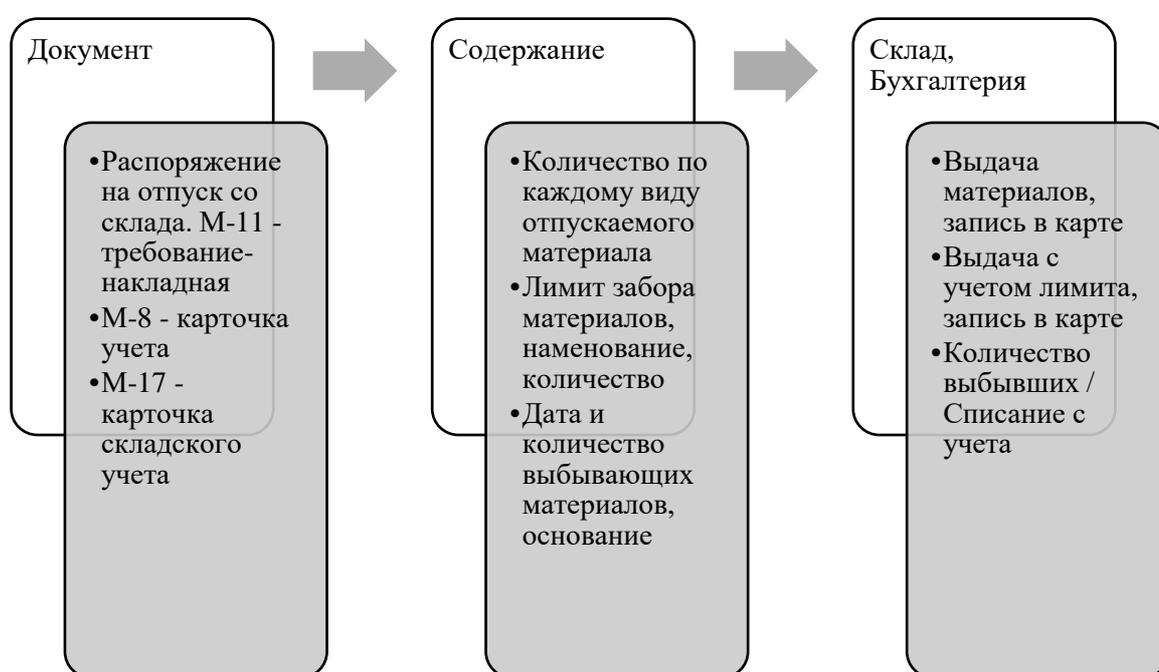


Рисунок 5 – Списание материальных запасов в ООО «СКТБ «Пластик»

Для учета движения материалов в ООО «СКТБ «Пластик» применяется форма М11 требования-накладной. Указанный документ используется при возникновении необходимости однократного отпуска материальных запасов. Документ содержит информацию о подразделении, в которое отпускаются материалы, название запаса, его количество и прочие характеристики. Требования оформляются в двойном экземпляре: один экземпляр с отметкой об отпуске материала со склада хранится в подразделении, второй – с

распиской получателя передается на склад. По окончании месяца требования со склада передаются в бухгалтерию. В бухгалтерию документы на поставку материальных запасов поступают исключительно с пометкой о согласовании документа с завскладом. Списание материальных запасов сопровождается актом о списании по форме ТОРГ-16.

Для сокращения документооборота между производственными цехами и складом в ООО «СКТБ «Пластик» применяются лимитно-заборные карты (ф. М-8). Документ служит накопительной ведомостью, которая содержит сведения о материальном запасе, по которому выписывается документ, информация о подразделении, отправителе и получателе. В лимитно-заборной карте начальником производства устанавливается лимит на отпуск материального запаса, в соответствии с которым производственные подразделения получают установленный объем запасов.

Организация учета движения материалов производится в карточке складского учета материалов (ф. М-17), которая заполняется заведующим складом. На каждый материал составляется отдельная карточка.

В случае отпуска в обособленные подразделения составляется накладная на отпуск (ф. М-15). В документе указывается отправитель и получатель материальных запасов, а также наименование материала, количество, цена и стоимость. Отметка о выдаче материальных запасов делается в карточке М-17.

Списание материалов со склада сопровождается актом о списании, в котором указывается количество списанных материалов и причина списания.

Для контроля за поступлением и оприходованием материальных запасов на предприятии ООО «СКТБ «Пластик» ведется отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения (ф. МХ-20). Отчет составляется по местам хранения. Ответственным за заполнение отчета является заведующий складом, оформление документа осуществляется по запросу бухгалтерии и содержит информацию по каждому приходу и расходу материальных запасов. Записи в нем производятся на основании

транспортных и отгрузочных документов поставщика, актов приемки материалов.

Поступление спецодежды в ООО «СКТБ «Пластик» отражается ведомостью учета спецодежды ф. МБ-7. Списание на затраты по основному виду деятельности производится на основании требования-накладной ф. М-11. Списание материалов производится актом на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов ф. МБ-8.

Как уже было отмечено ранее, бухгалтерский учет автоматизирован с применением программы «1С: Производство, версия 8.3». Регистрами бухгалтерского учета служат оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы», карточка счета и анализ счета. Программа позволяет вывести на печать любой отчет в режиме реального времени.

Рассмотрим порядок отражения на счетах бухгалтерского учета исследуемого предприятия операций по движению материальных запасов. ООО «СКТБ «Пластик» занимается производством, в связи с этим на балансе предприятия числится большой удельный вес запасов, в состав которых входят сырье и материалы для осуществления основного вида деятельности. Также в организацию поступают материальные запасы как спецодежда, канцелярские и хозяйственные товары, упаковочный материал и другие.

Учет материалов проводится по счету 10 «Материалы» на основании фактической себестоимости, без учета счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н (в редакции от 24 декабря 2010 года), бухгалтерский учет ведется в полном объеме. Счет 10 «Материалы» включает следующие субсчета: 10-1 «Сырье и материалы», 10-3 «Топливо», 10-4 «Тара и тарные материалы», 10-5 «Запасные части», 10-6 «Прочие материалы», 10-9 «Инвентарь и

хозяйственные принадлежности» и 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Установлено, что учетная политика исследуемого предприятия ООО «СКТБ «Пластик» в части рабочего плана счетов содержит неполный перечень субсчетов.

Материалы поступают от поставщиков и через подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного расчета и отражаются в бухгалтерском и налоговом учете ООО «СКТБ «Пластик» по фактической себестоимости на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Списание материальных запасов производится по средней себестоимости.

В фактическую себестоимости материалов включается договорная стоимость, доставка и услуги посредника. В связи с тем, что исследуемая организация применяет общий режим налогообложения, НДС по поступившим материалам не включается в фактическую стоимость.

Материалы при поступлении приходят на склад. Материальная ответственность возложена на кладовщиков складского хозяйства. В качестве материалов в ООО «СКТБ «Пластик» поступают различные материалы, топливо, запчасти, различные технические жидкости для автотранспорта, спецодежда, хозяйственный инвентарь, тара. Кроме того, для управленческих нужд поступают офисные принадлежности.

На начало месяца на складе числилось 10 000 шт. деталей КД1-К (красного цвета) по цене 30 р. за 1 шт. Общая стоимость составляет 300 000 р. (30 р./шт. × 10 000 шт.).

В течение месяца было два поступления деталей КД1-К (красного цвета):

– 01.12.2022 г., соответственно, 2 000 шт. по 37,20 р./шт. (по стоимости 31,00 р./шт., НДС по ставке 20% - 6,20 р.) общей стоимостью 62 000 р.;

– 09.12.2022 г., 3 000 шт. по 40,80 р./шт. (по стоимости 34,00 р./шт., НДС по ставке 20% - 6,80 р.) общей стоимостью 102 000 р.

Рассмотрим порядок расчета себестоимости материалов при списании в производство. Отразим операции по покупке и списанию материалов (см. таблицу 5).

Таблица 5 – Учет поступления и списания материалов в ООО «СКТБ «Пластик» в 2022 г., т. р.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Отражена оплата 1-й партии деталей КД1-К (красного цвета) (2000 шт. по цене 37,20 р./шт.)	60	51	74 400	Платежное поручение, выписка банка
Учтен «входной» НДС по 1-й партии	19	60	12 400	Счет-фактура
Оприходована 1-я партия деталей (74 400 – 11 160)	10-1-11	60	62 000	Товарная накладная
Отражена оплата 2-й партии деталей (3000 шт. по цене 40,80 р./шт.)	60	51	122 400	Платежное поручение, выписка банка
Учтен «входной» НДС по 2-й партии (122 400 - 18 360)	19	60	20 400	Счет-фактура
Оприходована 2-я партия деталей	10-1-11	60	102 000	Товарная накладная
Принят к вычету НДС (11 160 + 18 360)	68/НДС	19	32 800	Запись книги покупок
Списана стоимость деталей отпущенных в производство	20	10-1-11	339 116,67	Ведомость производственных затрат

В этом же месяце в производство было отпущено 11 000 шт. деталей. ООО «СКТБ «Пластик» списывает материалы по средней себестоимости, определяемой способом скользящей оценки.

Указанный вариант списания отражен в учетной политике. Данный вариант является наиболее трудоемким. Ведь при его использовании средне скользящая стоимость единицы МПЗ рассчитывается на каждую дату отпуска материала в производство или на хозяйственные нужды предприятия. Выбор данного варианта списания материалов в производство оправдан тем, что учет организован в автоматизированной форме и расчет производится без участия бухгалтера производственной группы. Учет

материалов производится как в количественном, так и в денежном выражении.

На конец месяца в учете организации будет числиться деталей в количестве 4 000 шт. (10 000 + 2000 + 3000 - 11 000), а их стоимость составит 124 883,33 р. (300 000 + 62 000 + 102 000) – (15 083,33 - 21 116,67 - 9 050,00 - 37 120,00 - 55 680,00 - 64 960,00 - 18 560,00 - 40 213,33 - 37 120,00 - 6 186,67 – 34 026,67).

Следовательно, средняя себестоимость одной детали, рассчитанная на конец месяца, составит 31,22 р./шт. (124 883,33 р. / 4 000 шт.).

Стоимость МПЗ, списанных по средней себестоимости в скользящей оценке, в течение месяца, равна 339 116,67 р. Так, например, себестоимость списанных деталей на 09.12.2022 будет рассчитываться следующим образом: (300 000 + 62 000 + 102 000) / (10 000 + 2 000 + 3 000) = 30,93 р./шт.

Топливо учитывается на субсчете 10-3 «Топливо». Поступление топлива производится от ООО «Спектр», ООО «РН-Карт», ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи», списание производится по запросу. Нормативы использования топлива не установлены. Заправка автомобилей производится на складе горючего из бочек и цистерн, а также на автозаправочных станциях по талонам.

Рассмотрим особенности учета движения ГСМ. Отразим учет операций по покупке и списанию материалов (таблица 6).

Таблица 6 – Учет поступления и списания ГСМ, поступивших от поставщиков, в ООО «СКТБ «Пластик» в декабре 2022 года, р.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Оплачено топливо, поступившее от поставщика, в т.ч. НДС (670778,89 р. + 134155,78 р.)	60	51	804 934,67	Платежное поручение
Топливо оприходовано	10-3	60	670 778,89	Карточка учета материалов
Выделен НДС с оприходованного топлива	19-3	60	134 155,78	Счет-фактура
Отражены услуги посредника, в т.ч. НДС (1500 р. + 300 р.)	60	51	1 800,00	Платежное поручение

Продолжение таблицы 6

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Услуги посредника списаны	10	60	1 500,00	Бухгалтерская справка
Выделен НДС по услугам посредника	19-3	60	300,00	Счет-фактура
Оплачена доставка, в т.ч. НДС (8800 р. + 1760 р.)	60	51	10 560,00	Платежное поручение
Списаны транспортные расходы	10-тзр	60	8 800,00	Бухгалтерская справка
Выделен НДС по транспортным расходам	19-3	60	1 760,00	Счет-фактура
Произведено списание материалов	20	10-3	681 078,89	Ведомость учета затрат
Произведен расчет НДС (134155,78+300+8800)	68	19-3	136 215,78	Запись книги покупок

Фактическая себестоимость поступившего топлива складывается из договорной цены поставщика, услуг посредника и транспортных расходов (670 778,89 + 1 500,00 + 8 800,00). Согласно учетной политике, топливо при поступлении учитывается по фактической себестоимости, а списывается по средней себестоимости.

Запчасти учитываются на счете 10 «Материалы», субсчет 10-5 «Запасные части». После ремонта покупная стоимость использованных запчастей относится на расходы. Запасные части, используемые для ремонта автомобилей, приходятся на счет 10 «Материалы», с выделением отдельных субсчетов, а затем при выполнении работ по ремонту автомобиля списываются на счет 20 «Основное производство». Представим учет поступления и списания автомобильных шин (таблица 7).

Как видно из таблицы 7, автомобильные шины приходятся на счет 10 «Материалы», субсчет 5 «Запасные части» по фактической себестоимости, способ определения себестоимости при поступлении не определен. Списание автомобильной резины производится в момент их установки на автомобиль. Списание производится равномерно с пробегом. Порядок списания автошин в учетной политике исследуемой организации не определен.

Таблица 7 – Учет поступления и списания автомобильных шин в ООО «СКТБ «Пластик» в 2022 году, р.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Приобретен комплект шин для установки на автомобиль (11 800 – 1 800)	10-5	60	10 000	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер
Отражена сумма «входного» НДС	19	60	2 000	Счет-фактура
Принята к вычету сумма «входного» НДС	68	19	2 000	Счет-фактура
Произведена оплата поставщику	60	51	12 000	Выписка банка по расчетному счету
Списана стоимость шин, установленных на автомобиль	20	10-5	10 000	Требование-накладная

Отразим порядок ведения учета поступления и списания спецодежды в рассматриваемой организации (таблица 8).

Таблица 8 – Учет движения спецодежды в ООО «СКТБ «Пластик» в 2022 году, р.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Оприходована спецодежда	10-10	71	4519	Ведомость учета спецодежды ф. МБ-7
Списание спецодежды, выданной работнику	20	10-10	4519	Требование М-11, акт на списание малоценных объектов

Как видно из таблицы 8, спецодежда поступает на отдельный субсчет счета 10 «Материалы», субсчет «10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и полностью списывается с баланса при выдаче рабочему.

Инвентаризация производственных запасов проводится в соответствии с современным российским нормативным законодательством. В Обществе создана инвентаризационная комиссия, состоящая из работников административного отдела. Проведение инвентаризации назначается распоряжением директора по форме ИНВ-22 «Приказ о проведении инвентаризации», в котором указывается структурное подразделение и

объект проверки, назначается рабочая инвентаризационная комиссия, устанавливаются сроки проведения инвентаризации, указывается причина проведения проверки (смена материально-ответственного лица, факт хищения, чрезвычайная ситуация и т.д.).

Отразим учет недостачи материалов, выявленной в результате инвентаризации (таблица 9).

Таблица 9 – Учет результатов инвентаризации материалов в ООО «СКТБ «Пластик» в 2022 году, р.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
На складе в ходе инвентаризации обнаружена недостача масла моторного (бочка 50л)	94	10	15 000	Инвентаризационная опись
В соответствии с решением руководителя организации виновником недостачи запасов признан механик Степанов В.В.	73-2	94	15 000	Приказ руководителя
Разница между рыночной стоимостью недостающих ценностей и их стоимостью включена в состав доходов будущих периодов (22 000 р. – 15 000 р.)	73-2	98-4	7 000	Бухгалтерская справка
Механиком Степановым В.В. внесена в кассу сумма недостачи материалов, выявленных при проведении инвентаризации	50	73-2	22 000	Приходный кассовый ордер
Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновного лица – Степанов В.В., и учетной стоимостью недостающих ценностей включена в состав прочих доходов организации	98-4	91-1	7 000	Бухгалтерская справка

Недостача материалов, выявленная в результате инвентаризации ООО «СКТБ «Пластик» сначала отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по стоимости 15 000 р., затем списывается на материально-ответственное лицо, которым является механик, по рыночной цене 22 000 р. Причем, разница между рыночной стоимостью недостающих

ценностей и их бухгалтерской стоимостью включена в состав доходов будущих периодов (22 000 р. – 15000 р.).

Результаты инвентаризации отражаются своевременно и в полном объеме. При проведении инвентаризации заполняется ИНВ-3 «Инвентаризационная опись ТМЦ». В бухгалтерии фактические данные, полученные в процессе инвентаризации, сверяются с показателями бухгалтерского учета, и в случае выявления расхождений суммы отклонений заносятся в форму № ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей».

Итак, учет материалов в ООО «СКТБ «Пластик» ведется по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 и 16. Списание производится по средней себестоимости. Материалы в рассматриваемую организацию, как правило, поступают от поставщиков. Документальное оформление движения производственных запасов в ООО «СКТБ «Пластик» осуществляется в соответствии с действующим законодательством, предприятие не разрабатывает собственных форм учетных документов.

3 Анализ материально-производственных запасов предприятия ООО СКТБ «Пластик»

3.1 Анализ наличия, состояния и эффективности использования материально-производственных запасов на предприятии

Для повышения эффективности производства ООО «СКТБ «Пластик» необходим анализ различных аспектов хозяйственной деятельности. Особую важность представляет анализ динамики и структуры материальных ресурсов, которые играют значительную роль в процессе производства организации. Результаты анализа могут быть использованы для оптимизации состава производственных запасов и скоординирования их движения.

На основе проведенного анализа представляются рекомендации по рационализации использования материально-производственных запасов, включая виды материальных ресурсов, такие как топливо и комплектующие.

В первую очередь необходимо провести анализ динамики и структуры материальных ресурсов на предприятии в динамике.

Проведём анализ расчётных показателей за 2021 год с учётом их значений на начало и на конец отчётного 2021 года. С учётом группировочного признака видно, что в составе материальных ресурсов в динамике произошло снижение материальных ресурсов практически по всем группировочным признакам. Рассмотрим данные для анализа (таблица 10).

По группе «Полипропилен» произошло снижение на 30 т. р. на конец года, темп снижения составил 4,5 %, по группе «Поливинилхлорид (ПВХ)» снижение на 74 т. р., темп снижения 26,81 %, по группе «Полиэтилен высокого давления (ПВД)» снижение на сумму 25 т. р., темп снижения на 7,84 %, по группе «Линейный полиэтилен высокого давления (ЛПВД)», а также «Прочие материальные запасы» снижение на сумму 19 т. р. по той и другой группе, соответственно темпы снижения составили 17,92 % и 18,63 %.

Таблица 10 – Изменение динамики материальных ресурсов за 2021 год

Материальные запасы	Абсолютное значение, т. р.		Отклонение, т. р.	Темп прироста, %
	на начало периода	на конец периода		
Полипропилен	662	632	-30	-4,50
Полистирол	148	154	6	4,05
Полиэтилен низкого давления (ПНД)	177	168	-9	-5,08
Полиэтилен высокого давления (ПВД)	319	294	-25	-7,84
Поливинилхлорид (ПВХ)	276	202	-74	-26,81
Линейный полиэтилен высокого давления (ЛПВД)	106	87	-19	-17,92
Пластификатор	98	105	7	7,14
Прочие материальные запасы	102	83	-19	-18,63
Итого	1888	1725	-163	-8,63

По остальным группам произошло небольшое увеличение стоимости на конец отчётного периода 2021 года, к таким группам относятся «Пластификатор» и «Полистирол».

Если рассматривать динамику изменения материальных ресурсов в целом по предприятию на конец отчётного 2021 года, то можно сделать вывод, что их стоимость снизилась на сумму 163 т. р., темп снижения составил по расчётным показателям 8,63 %.

Снижение на конец отчётного 2021 года материальных ресурсов способствовало высвобождению средств из оборота.

Рассмотрим изменение материальных ресурсов за 2021 год (рисунок 6).

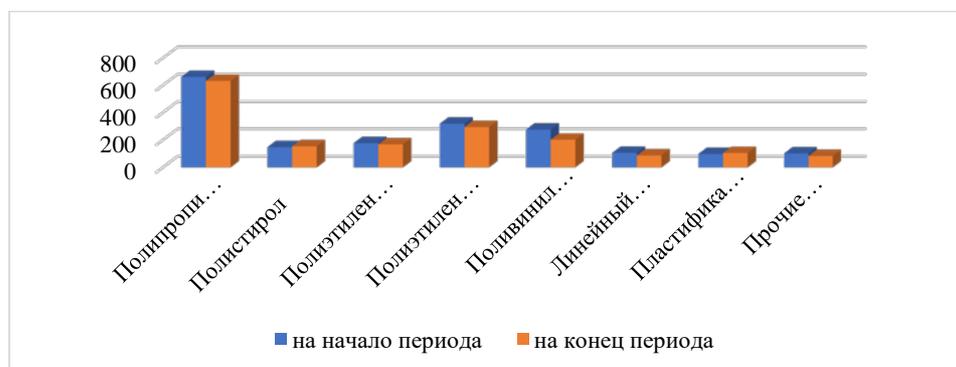


Рисунок 6 – Динамика изменения материальных ресурсов за 2021 год

Рассмотрим, какими темпами изменялась динамика материальных ресурсов за период 2022 года (таблица 11).

Таблица 11 – Изменение динамики материальных ресурсов за 2022 год

Материальные запасы	Абсолютное значение, т. р.		Отклонение, т. р.	Темп прироста, %
	на начало периода	На конец периода		
Полипропилен	632	973	341	53,95
Полистирол	154	292	138	89,61
Полиэтилен низкого давления (ПНД)	168	296	128	76,19
Полиэтилен высокого давления (ПВД)	294	398	104	35,37
Поливинилхлорид (ПВХ)	202	345	143	70,79
Линейный полиэтилен высокого давления (ЛПВД)	87	124	37	42,53
Пластификатор	105	138	33	31,43
Прочие материальные запасы	83	114	31	37,35
Итого	1725	2680	955	55,36

Анализируя изменение показателей материальных ресурсов за 2022 год можно сделать вывод о том, что по всем группировочным признакам материальных запасов на предприятии произошло увеличение их остаточной стоимости.

Так увеличение по группе «Полипропилен» составило на сумму 341 т. р., темп роста 53,95 %, по группе «Поливинилхлорид (ПВХ)» на сумму 143 т. р., 70,79 % темп роста, по группе «Полистирол» темп роста составил 89,61 %, увеличение на сумму 138 т. р., по группе «Полиэтилен низкого давления (ПНД)» на сумму 128 т. р., тем увеличения составил 76,19 %, темп роста по группе «Полиэтилен высокого давления (ПВД)» составил 35,37 %, или увеличение на сумму 104 т. р. По остальным группам увеличение в среднем оставило на сумму 31 т. р. и 33 т. р.

Итого остаточная стоимость материальных ресурсов на конец отчётного 2022 года увеличилась на сумму 955 т. р., темп увеличения составил 55,36 %. Рассмотрим изменение материальных ресурсов за 2022 год (рисунок 7).

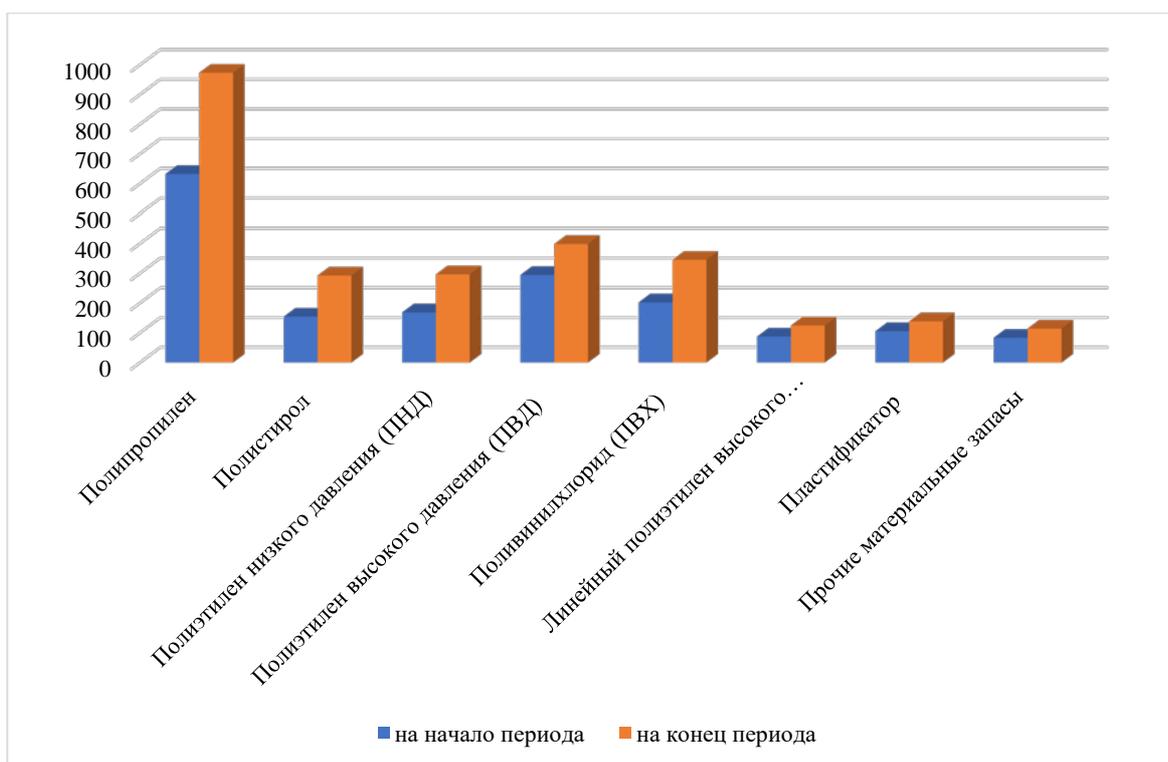


Рисунок 7 – Динамика изменения материальных ресурсов за 2022 год

Проведём анализ изменения структуры материальных ресурсов в динамике за 2020–2022 годы. Представим данные для анализа (таблица 12).

Таблица 12 – Изменение структуры материальных ресурсов за 2020–2022 гг.

Материальные запасы	Структура, %			Отклонение в структуре, %	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	в 2021 г. по отношению к 2020 г.	в 2022 г. по отношению к 2021 г.
Полипропилен	35,06	36,64	36,31	1,58	-0,33
Полистирол	7,84	8,93	10,89	1,09	1,96
Полиэтилен низкого давления (ПНД)	9,37	9,74	11,04	0,37	1,30
Полиэтилен высокого давления (ПВД)	16,91	17,04	14,85	0,13	-2,19
Поливинилхлорид (ПВХ)	14,62	11,71	12,87	-2,91	1,16
Линейный полиэтилен высокого давления (ЛПВД)	5,61	5,04	4,63	-0,57	-0,41
Пластификатор	5,19	6,09	5,16	0,90	-0,93
Прочие материальные запасы	5,40	4,81	4,25	-0,59	-0,56
Итого	100,00	100,00	100,00	-	-

Анализируя показатели структуры изменения материальных ресурсов в динамике можно сделать вывод, что у предприятия ООО «СКТБ «Пластик» наибольший удельный вес составляют «Полипропилен» в общей структуре материальных ресурсов по предприятию. Значение данных показателей составило соответственно за период 2020–2022 года 35,05 %, 36,64 % и 36,31 %, при этом в 2021 году по отношению к 2020 году произошло увеличение на 1,58 %, а в 2022 году по отношению к 2021 году снижение в структуре составило 0,33 %.

На следующем месте стоит выделить в общей структуре предприятия группу материальных ресурсов как «Полиэтилен высокого давления (ПВД)» и «Поливинилхлорид (ПВХ)».

По группе «Полиэтилен высокого давления (ПВД)» динамика структуры изменялась следующим образом: в 2021 году увеличение составило с 16,91 % до показателя в 17,04 %, однако уже в 2022 году снижение составило на 2,19 % до значения показателя в 14,85 %. По группе «Поливинилхлорид (ПВХ)» в 2021 году снижение составило с 14,62 % до показателя в 11,71 %, однако в 2022 году увеличение в структуре составило на 1,16 % до значения показателя в 12,87 %.

К следующей группе следует отнести в структуре материальных ресурсов «Полиэтилен низкого давления (ПНД)», динамика по данной группе увеличивается как в 2021, так и в 2022 году соответственно на 0,37 % и на 1,3 %, в 2020 году данная группа в общей структуре составляла 9,37 %, в 2021 году 9,34 %, а в 2022 году 11,04 %. Это связано с тем, что у предприятия в обороте реализация товаров населению увеличивается в динамике.

Со значения показателя в 2020 году в 7,84 % до значения показателя в 10,89 % в 2022 году увеличились в структуре «Полистирол». По остальным группам в общей структуре материальных запасов произошло в 2021 году снижение в структуре, более значимые для предприятия группы материальных ресурсов занимают наибольший удельный вес.

Рассмотрим структуру материальных ресурсов предприятия за 2022 г. (рисунок 8).



Рисунок 8 – Изменение структуры материальных ресурсов за 2022 г.

Следующим этапом в процессе анализа материальных ресурсов необходимо определить, в какой степени обеспечена потребность предприятия в товарно-материальных запасах договорами. При проведении данного анализа важным моментом остаётся тот факт, чтобы определить, по каким группам материальных запасов осуществляется недопоставка материальных запасов от поставщиков, выявить причины, с чем связана такая недопоставка, в какой степени выполняются договорные обязанности поставщиков на заявленную продукцию. Также следует определить, в какой степени материальные запасы обеспечены договорами в сравнении с плановой потребностью материальных запасов для выполнения определённого вида заказа или для выполнения определённых видов производственно-хозяйственных операций.

Проведём анализ обеспеченности потребности предприятия договорами на поставку материальных ресурсов. На основании данных бизнес-плана и оперативно-технической отчётности отделов снабжения составим аналитическую таблицу, которая позволяет оценить обеспеченность потребности в материальных ресурсах договорами.

Представим данные для анализа за декабрь 2022 года (таблица 13).

Таблица 13 – Обеспечение потребностей в материальных ресурсах договорами

Группа ресурсов	Плановая потребность	Заключено договоров	Обеспечение потребности договорами, %	Поступил о от поставки ков	Выполнен о договоров, %
Полистирол М12–А3-035	220	215	97,7	210	97,7
Полиэтилен высокого давления (ПВД) ВМ5–8gx1023	300	300	100,0	250	83,3
Теплоизоляционный материал 2.6x50.23 14X17H2	140	150	107,1	145	96,7
Пластификатор 12.21	200	180	90,0	180	100,0
Линейный полиэтилен высокого давления (ЛПВД) 1–25У	170	190	111,8	190	100,0
Полипропилен СТЗСП 2–2ГП Круг 12 В1	240	240	100,0	240	100,0
Полистирол М10-7H5016	368	390	106,0	350	89,7
Полиэтилен высокого давления (ПВД) М8–8gx20.23	215	280	130,2	270	96,4
Линейный полиэтилен высокого давления (ЛПВД) 1–15У	170	150	8,2	150	100,0
Пластификатор 24.65 029	120	90	75,0	90	100,0

Как видно по данным расчётов показателей, представленных в таблице 17, не все группы материальных запасов в полном объёме за данный аналитический исследуемый период были обеспечены договорами, а по каким-то группам наоборот, превышала поставка материальных запасов в сравнении с показателем плановой потребности. Из этого следует, что не в полной степени обеспечены поставкой отдельные группы материальных запасов.

На основании информации, представленной в таблице 17 можно сделать вывод также о том, как происходит выполнение договоров поставщиками на поставку материальных ресурсов по отдельным группам. Так, согласно показателям видно, что выполнение договоров по обеспечению потребностей в материальных запасах максимально достигает нормы только по группе «Пластификатор 12.21», «Линейный полиэтилен высокого давления (ЛПВД) 1–25У», «Линейный полиэтилен высокого давления (ЛПВД) 1–15У», «Пластификатор 24.65 029», «Полипропилен СТЗСП 2–2ГП Круг 12 В1».

По остальным же группам материальных ресурсов договора не в полной мере выполнены и отличаются от показателей, указанных в договорах на поставку. Это отрицательная динамика для предприятия, так как может привести к перебоям в работе. Исходя из этого следует, что руководству необходимо пересмотреть условия поставки для отдельных групп материальных запасов, чтобы избежать в дальнейшем возникновения отклонений от плановой потребности.

Также руководству предприятия необходимо пересмотреть порядок формирования запасов, обратить, прежде всего, внимание на заключения сделок с поставщиками, определив оптимальную партию поставки определённой партии материальных ресурсов.

Выявленная проблема также может быть связана исходя из ошибок в прогнозах продаж, а также в расчёте необходимых материальных запасов в определённых количествах. Так или иначе, работа с неликвидами имеет

значимое значение при выборе механизмов управления товарно-материальными ресурсами.

В процессе анализа важным составляющим является определение показателей эффективности использования материальных ресурсов. Основными показателями, определяющими эффективное использование материальных запасов предприятия будут являться материалоотдача и материалоемкость. Представим информацию для анализа (таблица 18).

Таблица 14 – Показатели материалоемкости и материалоотдачи предприятия ООО «СКТБ «Пластик»

Показатель	2021 г.	2022 г.	Отклонение, +,-	Темп прироста, %
Выручка, т. р.	16 040	15 375	-665	-4,14
Себестоимость, т. р.	14 577	14 060	-517	-3,55
Материальные затраты, т. р.	1725	2680	+955	+55,4
Материалотдача, руб.	9,30	5,9	-3,4	-36,6
Материалоемкость, руб.	0,11	0,17	+0,06	+54,55
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, %	11,83	18,3	+6,47	+54,69

Проводя анализ показателей, определяющих эффективное использование материальных запасов предприятия ООО «СКТБ «Пластик», а именно показатели материалоотдачи и материалоемкости в динамике за 2021–2022 годы видно, что в 2021 году показатель материалоотдачи составил 9,30 р., а уже в 2022 году значение данного показателя составило на сумму 5,9 р. Данные значения свидетельствуют о том, что предприятие с каждого рубля, вложенного в материальные затраты в 2021 году получило выручку в среднем 9,30 р., при этом в 2022 году 5,9 р. Это свидетельствует о снижении эффективности работы предприятия, так как за счёт менее эффективного использования имеющихся материальных запасов предприятие теряет часть прибыли.

Показатель материалоемкости в среднем увеличивается, что свидетельствует о том, что предприятие ООО «СКТБ «Пластик» на каждый

рубль выручки привлекло в 2022 году на 0,17 р. больше запасов, чем в 2021 году (0,11 р.). Это отрицательная динамика.

Рассмотрим изменение показателя материалоотдачи и материалоёмкости в динамике за 2021–2022 год (рисунок 9).

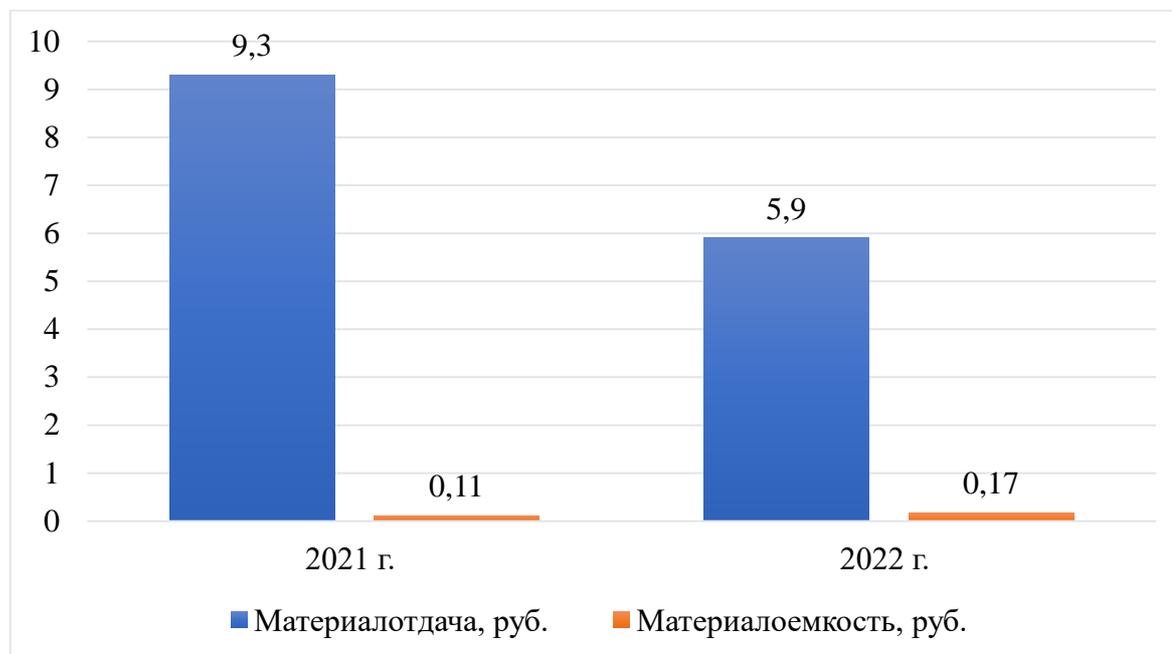


Рисунок 9 – Изменение показателей материалоотдачи и материалоёмкости

Также следует отметить, что удельный вес материальных затрат в общей себестоимости предприятия в 2021 году составил 11,83 %, а в 2022 году увеличение составило на 6,47 % до значения показателя в 18,3 %.

Это свидетельствует о том, что материальные затраты в показателе себестоимости у данного предприятия занимают наибольший удельный вес.

«Одним из показателей эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на рубль материальных затрат. Данный показатель является наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов и характеризует размер прибыли, приходящейся на 1 рубль материальных затрат.

Повышение его уровня положительно характеризует работу предприятия. В процессе анализа необходимо изучить динамику данного

показателя, выполнение плана по его уровню и установить факторы изменения его величины» [15, с.74].

Представим информацию для проведения факторного анализа прибыли на рубль материальных затрат (таблица 15).

Таблица 15 – Данные для факторного анализа прибыли на рубль материальных затрат

Показатель	2021 г.	2022 г.	Отклонение, +,-	Темп изменения, %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, т. р.	16 040	15 375	-665	-4,14
Себестоимость, т. р.	14 577	14 060	-517	-3,55
Прибыль от продаж, т. р.	5376	5394	+18	+3,3
Чистая прибыль	4301	4316	+15	+3,5
Материальные затраты, т. р.	1725	2680	+955	+55,4
Материалоотдача, руб.	9,30	5,9	-3,4	-36,56
Рентабельность затрат, %	36,9	38,4	+1,5	+4,0
Прибыль на рубль материальных затрат, руб.	2,49	1,67	-0,82	-32,9

Анализируя показатель прибыли на рубль материальных затрат по расчётным данным, представленным в таблице 19 можно сделать вывод: в 2021 году прибыль на рубль материальных затрат у предприятия составил на сумму 2,49 р., а в 2022 году прибыль составил на сумму 1,67 р. Рентабельность затрат на предприятии в 2021 году составила 36,9 %, а 2022 году 38,4 %. Это положительная динамика в работе субъекта хозяйствования.

Рассмотрим изменение показателя прибыли на рубль материальных затрат в динамике за 2021–2022 год (рисунок 10).

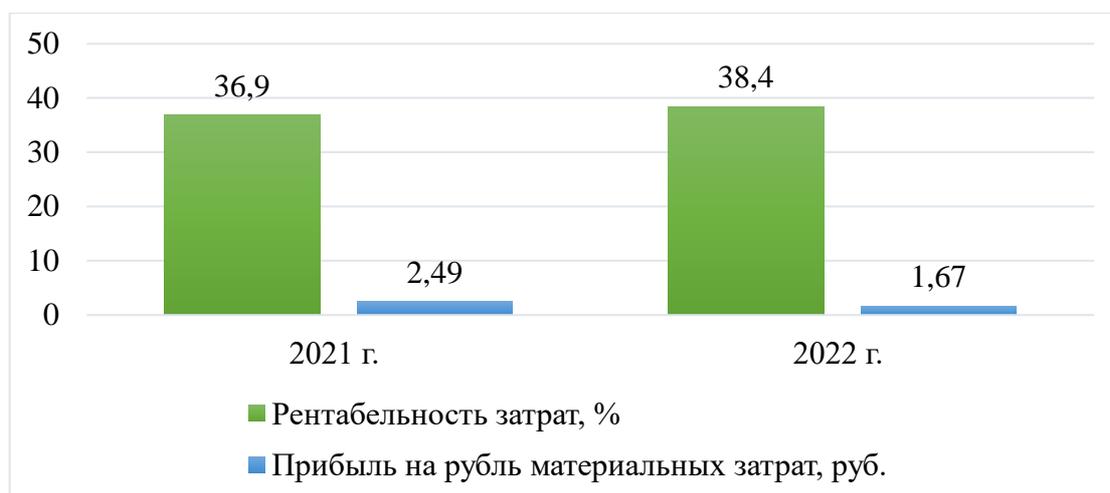


Рисунок 10 – Изменение показателя прибыли на рубль материальных затрат в динамике за 2021–2022 гг.

«Важное значение при анализе использования материальных ресурсов занимает анализ их оборачиваемости. Сроки оборота материальных запасов предприятия характеризуют, насколько успешно используется им капитал» [15, с.74].

Представим данные для анализа оборачиваемости материальных ресурсов (таблица 16).

Таблица 16 – Анализ оборачиваемости материальных запасов предприятия ООО «СКТБ «Пластик»

Показатель	2021 г.	2022 г.	Отклонение, +/-	Темп изменения, %
Выручка от продажи т. р.	16 040	15 375	-665	-4,14
Среднегодовая сумма материальных запасов, т. р.	1806,5	2152,5	346,0	119,1
Оборачиваемость материальных запасов в оборотах, раз	8,9	7,1	-1,8	-20,2
Период оборачиваемости материальных запасов в днях	40,4	50,7	+10,3	+25,5

«Проведём расчёт показателей оборачиваемости материальных запасов. Для расчёта среднегодовой стоимости материальных запасов необходимо воспользоваться информацией, представленной в приложении А

по строке 1210» [15, с.74]. Расчёт показателя оборачиваемости материальных запасов в количестве оборотов за период 2021–2022 года (таблица 17).

Таблица 17 – Расчёт оборачиваемости материальных запасов предприятия ООО «СКТБ «Пластик»

Показатель	2021 г.	2022 г.
Оборачиваемость материальных запасов в оборотах, раз	Обоб = $16040 / 1806,5 = 8,9$	Обоб = $15375 / 2152,2 = 7,1$
Период оборачиваемости материальных запасов в днях	Обдн = $360 / 8,9 = 40,4$	Обдн = $360 / 7,1 = 50,7$

Как видно из расчётных данных, оборачиваемость материальных запасов в количестве оборотов составила в 2021 году 8,9 оборотов, а в 2022 году данный показатель составил 7,1 оборота, т. е. уменьшение скорости оборачиваемости составило на 1,8 оборот за анализируемый период. Это отрицательная динамика в работе предприятия ООО «СКТБ «Пластик». В результате период оборачиваемости материальных запасов в днях составил в 2021 году 40 дней, а в 2022 году 50 дней.

За рассматриваемый период наблюдается тесная связь между скоростью оборачиваемости материальных запасов и скоростью оборачиваемости оборотных активов. Поскольку запасы составляют значительную часть оборотных активов, можно заключить, что замедление оборота запасов оказало влияние на оборотные активы в целом. Следовательно, увеличение количества материальных ресурсов в ООО «СКТБ «Пластик» является отрицательным фактором, поскольку оно сопровождается понижением скорости оборачиваемости материальных ресурсов, увеличением себестоимости и понижением уровня прибыли.

3.2 Рекомендации по улучшению учета и использования материально-производственных запасов на предприятии ООО СКТБ «Пластик»

В качестве рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учёта материальных ресурсов для руководства предприятия предлагаются следующие мероприятия.

Мероприятие 1. Создать график документооборота.

Как известно, «все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформляются оправдательными документами. Они служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Если первичный документ отсутствует, у бухгалтера нет оснований ни отражать хозяйственную операцию в бухучете, ни признавать расходы при расчете налога на прибыль» [15, с.74].

«График документооборота позволит улучшить работу бухгалтерии, ускорить обработку входящих и исходящих платежных документов, а также облегчить работу служб, тесно связанных как с самой бухгалтерией, так и с движением этих документов. Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. В графике за работниками закрепляется обязанность составлять документы. Каждому исполнителю вручается выписка из графика, в которой перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, и сроки их представления» [15, с.74].

Таким образом, в графике документооборота предусматриваются:

- «наименование документа;
- количество экземпляров;
- лицо, оформляющее, проверяющее и обрабатывающее документ;
- срок оформления и предоставления документа в бухгалтерию;
- другие параметры, необходимые для рационального документооборота организации» [15, с.74].

Разработанный график документооборота для совершенствования контроля за учётными операциями, связанными с поступлением, движением и выбытием материальных ресурсов в ООО «СКТБ «Пластик» представлен в приложении.

Схема движения документов, составляемых на предприятии:

- «оформление (составление) документа;
- проверка правильности оформления документа;
- визирование документа должностными лицами;
- регистрация документа;
- исполнение документа;
- текущее хранение документа;
- передача документа в архив предприятия;
- уничтожение документа» [15, с.74].

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию осуществляет главный бухгалтер.

Также в целях устранения недостатков и потерь материалов предприятию ООО «СКТБ «Пластик» рекомендуется увеличить количество инвентаризаций материалов с четырех раз в год (перед составлением квартальной отчетности) до одного раза в месяц, в связи с тем, что данный участок учета является наиболее обширным по объему совершаемых операций. Рекомендуемый график проведения инвентаризации материалов на год представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Рекомендуемый график инвентаризации материалов в ООО «СКТБ «Пластик» на год

Наименование места проведения инвентаризации	Наименование инвентаризируемых ценностей	Время проведения инвентаризации	Ответственный за проведение инвентаризации
ООО «СКТБ «Пластик»	Счет 10 «Материалы»	Ежемесячно на последнее число месяца	Начальник производства

Таким образом, чтобы обеспечить контроль за сохранностью хозяйственных средств и для полного соответствия данных учета фактическим остаткам, для обеспечения реальности показателей бухгалтерского учета используется элемент метода бухгалтерского учета – инвентаризация, т.е. установление фактического наличия средств и их источников, произведенных затрат и т. д. путем пересчета остатков в натуре или проверки учетных записей.

Предложенное мероприятие снизит объем работы бухгалтерии, позволит качественнее проверять оформление документов, ответственным лицам более быстро регистрировать и исполнять документы, даст возможность хранить все исполненные документы в одной унифицированной для этого предприятия форме.

Мероприятие 2. Смена поставщика.

Повышение эффективности использования материальных ресурсов происходит по нескольким направлениям. Одно из них оптимальный выбор поставщиков сырья и материалов.

Предприятие ООО «СКТБ «Пластик» имеет большое количество поставщиков.

Для того чтобы сократить свои издержки, необходимо искать пути их снижения.

Для этого необходимо провести сравнительный анализ условий, предлагаемых разными поставщиками (таблица 19-20). Это позволит найти поставщиков с более выгодными условиями сотрудничества.

Таблица 19 – Сравнительный анализ цен поставщиков ООО «СКТБ «Пластик»

Показатели	АО «БМК»		
	Цена, т. р.	Количество, ед.	Сумма, т. р.
Полистирол М12А3-035	2,60	310	806,0
Полиэтилен высокого давления (ПВД) ВМ5-8gx1023	1,35	80	108,0
Теплоизоляционный материал 2.6x50.23 14X17Н2	2,70	150	405,0
Пластификатор 12.21	1,85	200	370,0
	ООО «Лидер Полимер»		
Полистирол М12А3-035	0,87	310	269,7
Полиэтилен высокого давления (ПВД) ВМ5-8gx1023	1,10	80	88,0
Теплоизоляционный материал 2.6x50.23 14X17Н2	2,35	150	352,5
Пластификатор 12.21	1,20	200	240,0

Таблица 20 – Условия расчётов и поставок

Условия расчетов и поставок	АО «БМК»	ООО «Лидер Полимер»
Условия расчетов	Отсрочка платежа, 15 дней	Отсрочка платежа, 15–30 дней, предоплата
Доставка	Осуществляется покупателем	Осуществляется покупателем
Наличие скидок	При заключении долгосрочного договора поставки скидка 5%	При объеме заказа от 100 т. р. скидка 7 %

В настоящее время ООО «СКТБ «Пластик» сотрудничает с поставщиком АО «БМК», при этом на поставку материалов заключен долгосрочный договор поставки товаров с учетом скидки 5 % от закупаемой партии.

Для сравнения рассмотрим условия поставщика АО «БМК» и поставщика ООО «Лидер Полимер».

Представим сравнительную характеристику для выбора поставщика с наиболее выгодными условиями сотрудничества (таблица 21).

Таблица 21 – Сравнительная характеристика условий поставок поставщиков

Поставщик	Абсолютное значение, р.	
	Сумма скидки с разовой покупки	Отклонения, +/-
АО «БМК»	$(16\ 890 \cdot 0,05) = 844,5$	$16\ 890 - (16\ 890 \cdot 0,05) = 160\ 455$
ООО «Лидер Полимер»	$(95\ 020 \cdot 0,07) = 665,1$	$95\ 020 - (95\ 020 \cdot 0,07) = 88\ 269$

Таким образом, предприятию ООО «СКТБ «Пластик» следует поменять поставщика на ООО «Лидер Полимер», так как у этого поставщика самые выгодные условия расчетов и поставок, чем у поставщика АО «БМК».

Снижение себестоимости разовой покупки составит:

$$160\ 455 - 88\ 369 = 72\ 086 \text{ р.}$$

С учетом того, что закупка материала происходит 12 раз за отчетный период, то общая экономия или снижение себестоимости материально-производственных запасов составит:

$$72\ 086 \times 12 = 865\ 032 \text{ р.}$$

Мероприятие 3. Проведем инвентаризацию на предприятия ООО «СКТБ «Пластик» и назначим ответственное лицо.

Проведение инвентаризации материально-производственных запасов является важным условием обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации.

Инвентаризация материально – производственных запасов на предприятии ООО «НПО «Технолог» предлагаем проводить раз в квартал для наиболее эффективного отслеживания использования запасов.

Инвентаризация на предприятии регламентируется ПБУ 5/01 «Учет материальных ценностей», а также ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».

Все материально-производственные запасы предприятия храниться на складах «Склад сырья и материалов» и на складе «Готовая продукция». «Склад сырья и материалов» используются для хранения материалов, «Склад готовая продукция» используется для хранения готовой продукции.

При поступлении новой партии материально-производственных запасов во время инвентаризации предприятие складировало имущество в отдельное от остальных материально-производственных запасов место и для этого необходимо дополнительно открыть отдельный аналитический счет «Материально-производственных запасы, поступившие во время инвентаризации».

В результате проведения инвентаризации были обнаружены неликвиды в составе материальных ресурсов на общую сумму 115 049 рублей. Материально-ответственное лицо Верхов С.Д. объяснил не ликвидность запасов на производстве, тем что устарели детали для производства. Поэтому руководством было принято решение о продажи неликвидных материалов. Также благодаря смене поставщика средние запасы уменьшились на 200 000 рублей. Тем самым предприятие ООО «СКТБ «Пластик» уменьшит средние запасы в размере 315 049 рублей. После расчётов данных мероприятий составим итоговую таблицу где отобразим общий эффект влияния рекомендаций на финансовые показатели предприятия. Из сводной таблицы видно, что экономические показатели с учетом предложенных мероприятий улучшились. Рассмотрим изменение показателей эффективности использования материальных ресурсов (таблица 22).

Таблица 22 – Итоговая таблица от предложенных мероприятий

Показатели	Факт	Прогноз	Изменение +,-
Выручка, т. р.	15 375	15 375	-
Себестоимость, т. р.	14 060	13 195	-865
Прибыль до налогообложения, т. р.	5394	6259	+865
Чистая прибыль, т. р.	4316	5007	+691
Материальные затраты, т. р.	2680	1815	-865
Средние запасы, т. р.	2152,5	1837,4	-315,1
Оборачиваемость запасов, раз	7,1	8,4	+1,3
Продолжительность оборота, дни	50,7	42,8	-7,9
Материалоемкость, руб.	0,17	0,12	-0,05
Материалоотдача, руб.	5,9	8,5	+2,5
Прибыль на рубль материальных затрат, руб.	1,6	2,8	+1,2

Из полученных результатов по внедрению мероприятия по смене поставщика видно, что при снижении себестоимости на 865 т. р., прибыль до налогообложения также увеличивается на 865 т. р. На снижение материальных затрат повлияло второе мероприятие, смена предприятием ООО «СКТБ «Пластик» поставщиков. На снижение средних запасов – инвентаризация и также смена поставщика.

Анализируя показатели эффективности использования материальных ресурсов видно, что показатель материалоотдачи увеличивается после внедрения мероприятия на 2,5 р., и составил 8,5 р. При этом показатель материалоёмкости имеет тенденцию к снижению до 0,05 р. и составила 0,12 р. Прибыль на рубль материальных затрат увеличилась на 1,2 р., и составила 2,8 р.

Изменение показателей эффективности использования материально-производственных запасов до и после внедрения мероприятия представлены на рисунке 11.

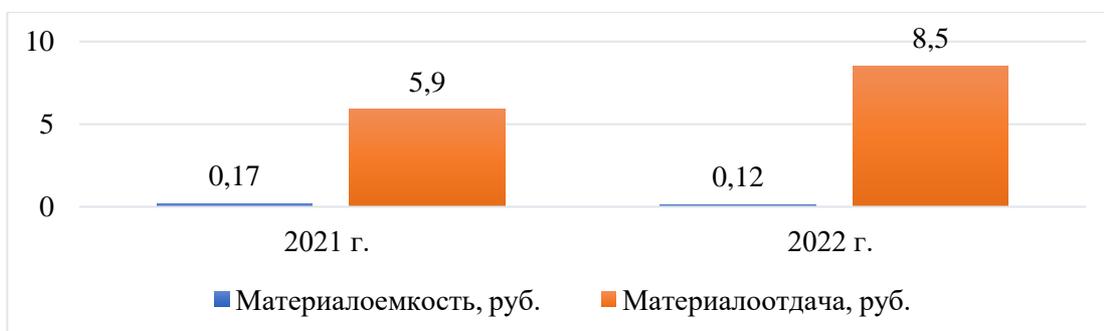


Рисунок 11 – Эффективность материальных запасов от предложенных мероприятий

Рассмотрим прогнозные значения показателей оборачиваемости материальных ресурсов (рисунок 12).

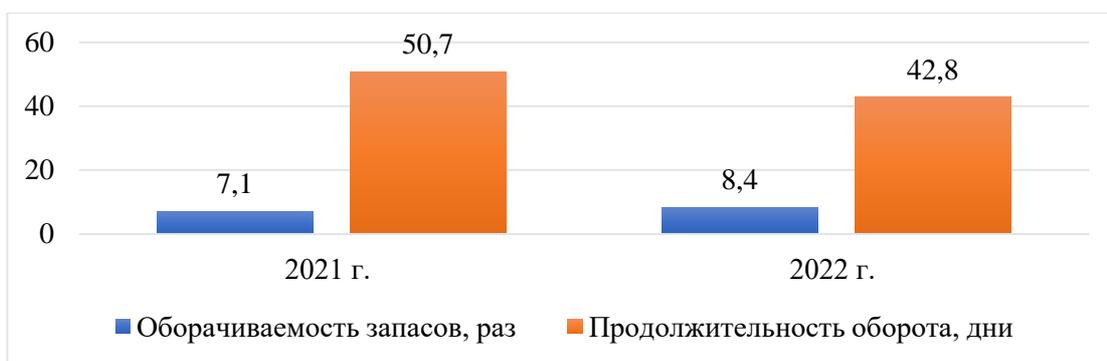


Рисунок 12 – Прогнозные показатели оборачиваемости материальных запасов

Анализируя показатели оборачиваемости материальных ресурсов можно сделать вывод: после внедрения мероприятий скорость оборота запасов увеличится на 1,3 оборота и составил 8,4 оборот, период оборачиваемости в днях ускорится примерно на 8 дней. Это положительная динамика в работе предприятия.

В третьем разделе выпускной квалификационной работы на основе выявленных проблем и недостатков в области управления и использования материальных ресурсов на предприятии ООО «СКТБ «Пластик» разработан комплекс рекомендаций и мероприятий, направленных на более эффективное управление товарно-материальными запасами на предприятии.

Расчётным путём в работе представлены прогнозные показатели, определяющие эффективность использования материальных ресурсов на предприятии.

Как видно, в процессе исследования в выпускной квалификационной работе у предприятия выявлены излишки материальных ресурсов по отдельным номенклатурным группам.

Излишки товарно-материальных ценностей у субъекта хозяйствования могут формироваться по следующим причинам.

Внутри предприятия отсутствует информация о том, в каком объёме, количестве необходимы товарно-материальные ценности для определённого структурного подразделения.

Это может возникнуть в результате того, что на предприятии имеет место несогласованность между отдельными подразделениями на поставку необходимого объёма поставок товаров и материалов, запасных частей, комплектующих и т. д.

На предприятии имеется в особом смысле дифференцированное оборудование, для обслуживания которого требуются уникальные запасные части конкретного удалённого поставщика.

При этом поставку таких запасных частей выгоднее для предприятия приобретать более крупными партиями поставок, минимизируя тем самым транспортные издержки и закупочную стоимость партии поставки с учётом скидок за счёт её крупной партии.

Но при этом у предприятия данная группа запасных частей не будет использована в период одного производственного цикла, а может даже оставаться на остатках на конец отчётного периода, по причине того, что была просто не востребована.

Из полученных результатов по внедрению мероприятия по смене поставщика видно, что при снижении себестоимости на 865 т. р., прибыль до налогообложения также увеличиваются на 865 т. р.

Анализируя показатели эффективности использования материальных ресурсов видно, что показатель материалоотдачи увеличивается после внедрения мероприятия на 2,5 р., и составил 8,5 р.

Это положительная динамика в работе предприятия.

Заключение

В данной работе рассмотрены понятие, сущность, классификацию, типовые и специфичные хозяйственные операции, касающиеся материально – производственных запасов. В заключении можно сказать, что без сырья, инструмента и готовой продукции предприятию очень сложно работать и именно поэтому все эти позиции имеются на каждом предприятии. Материальные запасы составляют большую долю стоимости организации и показывают состояние обеспеченности фирмы.

Материально-производственные запасы представляют собой активы предприятия, которые применяются в ходе производственного цикла в качестве полуфабрикатов, материалов, сырья. Они необходимы непосредственно для нужд самого предприятия, а также используются для перепродажи.

Целью учета материалов является своевременность и полнота отражения на бухгалтерских счетах различной информации о приобретении, выпуске в производство и реализации сырья в организации.

Анализ материально-производственных запасов включает в себя не только анализ сырья и материалов, но и анализ товаров и незавершенного производства, что поможет рассмотреть состояние материально-производственных запасов в полном объеме и сделать соответствующие выводы и принять своевременные управленческие решения, направленные на повышение эффективности производства и реализации.

Во втором разделе выпускной квалификационной работы дана краткая организационно-экономическая характеристика предприятия. Предприятие ООО «СКТБ «Пластик» является малым предприятием. Основным видом деятельности является производство спортивной экипировки. Исследована организация ведения бухгалтерского учёта на предприятии материальных ресурсов на основании учётной политики.

Проведён анализ основных экономических показателей деятельности предприятия ООО «СКТБ «Пластик» в динамике за 2 года, а также анализ обеспеченности предприятия товарно-материальными запасами, обеспеченность предприятия договорами на поставку материальных запасов, выполнение договорных обязательств поставщиков по их доставке. Определены группы неликвидных товаров по результатам инвентаризационной проверки. В работе проведён анализ эффективности использования на предприятии материальных ресурсов, проведён анализ влияния факторов на изменение показателя прибыли на рубль материальных затрат, определены показатели оборачиваемости материальных ресурсов.

В третьем разделе выпускной квалификационной работы на основе выявленных проблем и недостатков в области управления и использования материальных ресурсов на предприятии ООО «СКТБ «Пластик» разработан комплекс рекомендаций и мероприятий, направленных на более эффективное управление товарно-материальными запасами на предприятии. Расчётным путём в работе представлены прогнозные показатели, определяющие эффективность использования материальных ресурсов на предприятии.

Как видно, в процессе исследования в выпускной квалификационной работе у предприятия выявлены излишки материальных ресурсов по отдельным номенклатурным группам. Излишки товарно-материальных ценностей у субъекта хозяйствования могут формироваться по следующим причинам.

Внутри предприятия ООО «СКТБ «Пластик» отсутствует информация о том, в каком объёме, количестве необходимы товарно-материальные ценности для определённого структурного подразделения. Это может возникнуть в результате того, что на предприятии имеет место несогласованность между отдельными подразделениями на поставку необходимого объёма поставок товаров и материалов, запасных частей, комплектующих и т. д.

На предприятии имеется в особом смысле дифференцированное оборудование, для обслуживания которого требуются уникальные запасные части конкретного удалённого поставщика. При этом поставку таких запасных частей выгоднее для предприятия приобретать более крупными партиями поставок, минимизируя тем самым транспортные издержки и закупочную стоимость партии поставки с учётом скидок за счёт её крупной партии. Но при этом у предприятия данная группа запасных частей не будет использована в период одного производственного цикла, а может даже оставаться на остатках на конец отчётного периода, по причине того, что была просто не востребована.

Из полученных результатов по внедрению мероприятия по смене поставщика видно, что при снижении себестоимости на 865 т. р., прибыль до налогообложения также увеличиваются на 865 т. р.

Анализируя показатели эффективности использования материальных ресурсов видно, что показатель материалоотдачи увеличивается после внедрения мероприятия на 2,5 р., и составил 8,5 р. При этом показатель материалоёмкости имеет тенденцию к снижению до 0,05 р. и составила 0,12 р. Прибыль на рубль материальных затрат увеличилась на 1,2 р., и составила 2,8 р.

Анализируя показатели оборачиваемости материальных ресурсов можно сделать вывод: после внедрения мероприятий скорость оборота запасов увеличится на 1,3 оборота и составил 8,4 оборот, период оборачиваемости в днях ускорится примерно на 8 дней. Это положительная динамика в работе предприятия.

Список используемой литературы

1. Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. М.: Издательство Юрайт, 2022. 455 с.
2. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Форум, 2019. 320 с.
3. Богатый И. Оценка материально-производственных запасов / И. Богатый // Практический бухгалтерский учет. 2018. № 7. С. 31-36.
4. Бухгалтерский учет: учебное пособие / под ред. М.П. Переверзева, А.М. Луневой. М.: ИНФРА-М, 2019. 221 с.
5. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования: учебное пособие / под ред. И. М. Дмитриевой. — М.: Издательство Юрайт, 2021. 423 с.
6. Вахрушина М. А. Бухгалтерский учет: учебник. Москва: Финстатинформ, 2019. 359 с.
7. Волков Н. Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / Н. Г. Волков. М.: Бухгалтерский учет, 2019. 324 с.
8. Воронова Е. Ю. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. М.: Издательство Юрайт, 2022. 428 с.
9. Гетьман В. Г. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Дашков и Ко, 2019. 495 с.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 05.12.2022) // Собрание законодательства Российской Федерации от 5 декабря 1994 г. N 32 ст. 3301.
11. Гренадерова М.В. Бухгалтерский учет. Анализ. Аудит. М.: Логос, 2019. 225 с.
12. Данилова Л.И. Аудит материальных запасов: учебное пособие. М.: Вестник ВГУИТ. 2019. 367 с.
13. Ельдештейн Ю. М. Логистика: учебное пособие. Красноярск: КрасГАУ, 2019. 126 с.

14. Зайченко С.В. Бухгалтерский учет материалов // Вестник ВГУИТ. 2019. №1 (30). С. 85-87.
15. Калистратов Л. М. Аудит: учебное пособие. М.: Дашков и Ко, 2019. 215 с.
16. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет. Санкт-Петербург: Питер, 2018. 480 с.
17. Касьянова, Г.Ю. Материально-производственные запасы. Бухгалтерский и налоговый учет. М.: АБАК, 2018. 272 с.
18. Ковалева О. В. Аудит. Учебное пособие. М.: ПРИОР, 2018. 272 с.
19. Козлова Е. П. Бухгалтерский учет в организации. М.: Финансы и статистика, 2019. 340 с.
20. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Инфра-М, 2019. 592 с.
21. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.12.2022) // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. N 31 ст. 3824.
22. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // «Финансовая газета» 1995, N 28.
23. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // «Финансовая газета», июнь 1999 г., N 23.
24. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // «Финансовая газета», ноябрь 2000 г., N 46, 47.
25. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020

№ 57837) // «Официальный интернет-портал правовой информации» (www.pravo.gov.ru) 26 марта 2020 г.

26. Ребрищев И. Н. Теоретические аспекты учета и оценки материально-производственных запасов // Все для бухгалтера. 2018. № 13. С. 17-25.

27. Рысина В. А. Автоматизация учета материально-производственных запасов // Вопросы экономики и управления. 2021. №2. С. 50-52.

28. Семенихин В.В. Документооборот и первичные документы в бухгалтерском учете. М.: Маркет ДС, 2019. 566 с.

29. Сотникова М.С. Оценка материально – производственных запасов. Курск: ОБПОУ «КГПК», 2019. 580 с.

30. Терловая В.И. Совершенствование учета материально-производственных запасов на предприятии // Научная дискуссия: вопросы экономики и управления. 2018. № 2 (46). С. 226-230.

31. Учет и анализ: учебное пособие / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2020. 512 с.

32. Федеральный закон «О защите конкуренции» от 26.07.2006 N 135-ФЗ (ред. от 29.12.2022) // Собрание законодательства Российской Федерации от 31 июля 2006 г. N 31 (часть I) ст. 3434.

33. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства Российской Федерации от 12 декабря 2011 г. N 50 ст. 7344.

34. Шевелева А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. М.: КноРус, 2018. 264 с.

35. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа: учебное пособие.. М.: ИНФА-М, 2019. 208 с.

36. Шестаков Д.Н. Состав и структура материально-производственных запасов // Международный научный журнал «Инновационное развитие». №8(24). 2019. С. 69-70.

Продолжение Приложения А

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 1 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4709	250	1147
	Итого по разделу III	4719	260	1147
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Резервы под условные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	9832	10134	10122
	Доходы будущих периодов			
	Резервы предстоящих расходов			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	9832	10134	10122
	БАЛАНС	14541	10384	11269

Руководитель

" 12 "

Примечания

1. Указываемый номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г., указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Главный

бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Рисунок А.2- Отчетность

Продолжение Приложения А

Подготовлено с использованием системы «Контур.Экстерн»

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 21 г.

Организация ООО «СКТБ «Пластик» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество по ОКОПФ/ОКФС _____
 с ограниченной ответственностью / Частная собственность _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
25	02	2022
81866885		
6325044629		
30.30.5		
65	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За год 20 21 г. ³	За год 20 20 г. ⁴
	Выручка ⁵	16040	14626
	Себестоимость продаж	(14577)	(12758)
	Валовая прибыль (убыток)	1463	1868
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	1463	1868
	Доходы от участия в других организациях	3630	1241
	Проценты к получению	()	()
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	11821	8994
	Прочие расходы	(7908)	(5483)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1746	4138
	Текущий налог на прибыль	(1075)	(876)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	()	()
	Изменение отложенных налоговых обязательств	()	()
	Изменение отложенных налоговых активов	()	()
	Прочее	()	()
	Чистая прибыль (убыток)	671	3262

Рисунок А.4- Отчетность

Продолжение Приложения А

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20__22__ г. ³	За _____ год 20__21__ г. ⁴
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	75603	49225
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		



 Руководитель _____ (расшифровка подписи)

 « 23 г.

Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Министрство юстиции Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Рисунок А.5- Отчетность

Приложение Б

Рекомендуемый график документооборота по учету операций с материалами в ООО «СКТБ «Пластик»

Таблица Б.1-График

Наименование и форма документа	Назначение документа (входящий/исходящий документ)	Исполнитель, ответственный за составление (должность)	Дата обработки документа	Дата хранения документа в архиве
1. Документы, отражающие поступление материально-производственных запасов (в бухгалтерии и на складе)				
Товарная накладная (унифицированная форма №ТОРГ-12)	Входящий документ, который отражает поступление сырья и материалов, товаров в организацию	Документ оформляется на уровне организации-поставщика. Входящие данные в бухгалтерской программе формирует бухгалтер по учету материальных ценностей	1 день	3 года
Счет-фактура (типовая унифицированная форма)	Документ входящего характера, который отражает сумму НДС по поступившим материальным ценностям	Оформляется бухгалтерией организации-поставщика. Входящие данные в бухгалтерской программе формирует бухгалтер по учету материальных ценностей	1 день	3 года
Приходный ордер (типовая межотраслевая форма М-4)	Документ, который формируется на складе организации при поступлении МПЗ.	Внутренний документ складского характера оформляется сотрудником склада, на который поступили материальные ценности	1 день	3 года
Платежное поручение на оплату поступивших МПЗ	Исходящий документ, который отражает факт оплаты поступивших МПЗ (с учётом НДС)	Оформляется бухгалтером-кассиром. К документу прилагается банковская выписка, подтверждающая факт оплаты на определенную дату.	1 день	3-5 лет
2. Документы, отражающие выбытие материально-производственных запасов (в бухгалтерии и на складе)				
Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (унифицированная форма ТОРГ-13)	Внутренний документ, который отражает перемещение различных видов МПЗ по различным складам организации	Оформляется бухгалтером по учету МПЗ	1 день	3 года
Акт о списании материально-производственных запасов	Оформляется в случае, когда запасы пришли в негодность или имеются их излишки или недостачи, выявленные по результатам инвентаризации	Оформляется бухгалтером по учету МПЗ	1 день	3 года

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Бухгалтерская справка	Оформляется при вычислении себестоимости реализуемых МПЗ, а также при расчете выручки и т.д.	Оформляется бухгалтером по учету МПЗ	1 день	3 года
Товарная накладная (унифицированная форма №ТОРГ-12)	Оформляется при реализации запасов, готовой продукции, товаров покупателям (исходящий документ)	Оформляется бухгалтером по учету МПЗ	1 день	3 года
Расходный ордер	Оформляется при реализации (или внутреннем перемещении по складам) различных видов запасов	Оформляется материально-ответственным лицом на соответствующем складе	1 день	3 года
3. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность				
Оборотно-сальдовая ведомость по счетам учета запасов	Внутренний документ, который оформляется в программе «1С» и отражает развернутое поступление и выбытие запасов по счетам и субсчетам	Оформляется бухгалтером по учету МПЗ при сотрудничестве с главным бухгалтером или его заместителем	1-5 дней – в конце отчетного месяца	5 лет
Главная книга по счетам учета запасов	Внутренний документ, который оформляется в программе «1С» и отражает развернутое поступление и выбытие запасов по счетам и субсчетам	Оформляется бухгалтером по учету МПЗ при сотрудничестве с главным бухгалтером или его заместителем	1-5 дней – в конце отчетного месяца	5 лет
Сводная ведомость складского учета МПЗ по их видам	Внутренний документ, который оформляется в целях систематизации данных о движении запасов по складам организации	Оформляется сотрудником склада	1-5 дней – в конце отчетного месяца	5 лет
Бухгалтерский баланс	Документ бухгалтерской отчетности, предоставляемый в налоговые и иные органы.	Оформляется главным бухгалтером	В конце отчетного года	5 лет
Пояснения к бухгалтерской отчетности	Документ бухгалтерской отчетности, предоставляемый в налоговые и иные органы.	Оформляется главным бухгалтером	В конце отчетного года	5 лет