

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)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

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

Студент

К.А. Дючкова
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Выпускная квалификационная работа на тему: «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов (на примере ООО «СТАЛЬПРОФ»)», содержит 60 страниц, 9 таблиц, 6 рисунков, 5 приложений и 3 формулы.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав и заключения.

Во введении рассматривается актуальность темы, объект исследования, цели и задачи, теоретическая и практическая значимость, а также указывается информационная база и теоретические основы.

В первой главе изложены теоретические аспекты бухгалтерского учёта материально-производственных запасов, их сущность, понятие, классификация и нормативное регулирование, а также методика бухгалтерского учёта материально-производственных запасов.

Во второй главе подробно раскрывается бухгалтерский учёт материально-производственных запасов и готовой продукции на примере ООО «СТАЛЬПРОФ» и технико-экономическая характеристика данной организации.

В третьей главе приведена методика анализа и проводится анализ материально-производственных запасов в ООО «СТАЛЬПРОФ».

В заключении обобщаются результаты и краткие выводы по каждой главе, также характеризуется и обосновывается ожидаемый экономический эффект от предлагаемых мероприятий, подводятся итоги решения поставленных задач и формулируется вывод.

Abstract

Work performed: Dyuchkova K.A.

Scientific adviser: Borovitskaya M.V.

The title of the graduation work is « Accounting and analysis of inventories using the example of «STALPROF» LLC».

The graduation work contains 60 pages including 9 tables, 6 figures, 5 applications and 3 formulas.

The aim of the work is to provide some information about the analysis of the inventory of «STALPROF» LCC.

This graduation work consists of an introduction, three chapters and a conclusion.

In the introduction, we outline relevance of the topic, the object of study, goals and objectives, theoretical and practical significance, and also indicates the information base and theoretical foundations.

In the first chapter, much attention is given to the theoretical aspects of accounting for inventories, their essence, concept, classification and regulatory regulation, as well as the methodology for accounting for inventories.

The second chapter gives details about the accounting of inventories and finished products using the example of «STALPROF» LLC and the technical and economic characteristics of this organization.

In the third chapter, we analyze the inventories at «STALPROF» LCC.

In conclusion, we can draw the following derivations for each chapter to emphasize on the expected economic effect of the proposed activities, to generalize the results of solving the tasks and formulate the results of work.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учёта материально-производственных запасов.....	7
1.1 Сущность, понятие и классификация материально-производственных запасов. Нормативное регулирование.....	7
1.2 Методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	15
2. Бухгалтерский учёт материально-производственных запасов на примере ООО «СТАЛЬПРОФ».....	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.....	22
2.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «СТАЛЬПРОФ».....	29
3. Анализ материально-производственных запасов в ООО «СТАЛЬПРОФ»	38
3.1 Методика анализа.....	38
3.2 Анализ материально-производственных запасов.....	42
Заключение.....	49
Список используемой литературы.....	52
Приложение А Бухгалтерский баланс.....	56
Приложение Б Отчет о финансовых результатах.....	60

Введение

Актуальностью выпускной квалификационной работы на тему: «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов (на примере ООО «СТАЛЬПРОФ»)), является экономическое развитие российских производств в мировой экономике.

Для воплощения в реальность увеличения материально-производственных запасов, которые образуют основу деятельности организаций, необходимо вести их правильный и точный бухгалтерский учёт.

Объектом исследования для выпускной квалификационной работы рассматривается ООО «СТАЛЬПРОФ», основным видом деятельности которого является производство профилей.

Главной целью является выявление актуальных проблем, возникающих в ходе ведения бухгалтерского учёта и разработка рекомендаций по учёту материально-производственных запасов в организации.

Таким образом, задачами выпускной квалификационной работы являются:

- раскрыть сущность, понятие и классификацию материально-производственных запасов;
- проанализировать нормативное регулирование учёта материально-производственных запасов;
- рассмотреть технико-экономическую характеристику предприятия;
- ознакомиться с документальным оформлением и учетом материально-производственных запасов;
- провести анализ материально-производственных запасов на предприятии.

Теоретической значимостью является разработка мероприятий по ведению и учету материально-производственных запасов на малых предприятиях.

Практическая значимость заключается в том, чтобы данные мероприятия могли бы быть реализованы на рассматриваемом предприятии для выявления более точного и достоверного бухгалтерского учёта, и отчетности.

Используемыми источниками для написания выпускной квалификационной работы применялись законодательные и нормативные документы, учебные пособия, положения по бухгалтерскому учёту, методические указания и инструкции по учёту материально-производственных запасов.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учёта материально-производственных запасов

1.1 Сущность, понятие и классификация материально-производственных запасов. Нормативное регулирование

Производственное предприятие не может существовать без применения запасов материалов и сырья в своей деятельности. В следствии этого для осуществления бесперебойного процесса производства организации необходимо иметь в достаточном количестве материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы - это понятие, которое связано с экономикой и требует отражения в бухгалтерском учете. Это активы, которые являются вещественными элементами производства (т.е. сырье, готовая продукция, материалы, товары, незавершенное производство). Материально-производственные запасы потребляются на каждом этапе производства, могут использоваться как предмет труда, полностью перенося свою стоимость на себестоимость продукции.

О материально-производственных запасов В.П. Астахов пишет: «Материально-производственные запасы в широком понимании являются предметами труда, вещественно составляющими основу производимого продукта и включаемыми в себестоимость услуг, работ и продукции в полной мере после обработки предварительного характера в одном цикле производства» [1].

По мнению Р.З. Тумасяна: «Запасы производственного характера являются различными вещественными элементами, которые используются как исходные предметы труда, которые потребляются в случае производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или в целях нужд управленческого характера» [33].

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

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

Из данных определений материально-производственных запасов следует вывод, что они являются групповой категорией, которая включает в себя товары, готовую продукцию и материалы.

Рассмотрим представленные в экономической литературе определения данных понятий (таблица 1).

Таблица 1 - Определение понятий «товары», «готовая продукция», «материалы» по мнению разных авторов

Понятие	Трактовка понятия	Автор
Товары	Товары - часть МПЗ, приобретенных у юридических лиц с целью их продажи или перепродажи без дополнительной обработки.	В.М. Богаченко
	Товары - это часть МПЗ предприятия, приобретенная или полученная от иных организаций и граждан и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.	С.М Бычкова
	Товары - счет бухгалтерского учета, который необходим для обобщения сведений о наличии и движении ТМЦ, приобретенных в качестве товаров для продажи и предметов проката.	Экономический словарь
Готовая продукция	Готовая продукция - часть МПЗ, предназначенных для продажи и являющихся конечным результатом производственного процесса.	В.М. Богаченко
	Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, в полной мере законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или ТУ, принятые на склад или заказчиком.	Ю.А. Бабаев

Продолжение таблицы 1

Понятие	Трактовка понятия	Автор
	Готовая продукция - продукция, завершенная в производстве и подготовленная к продаже или отправке заказчику, к вывозу из компании-производителя.	Экономический словарь
Материал	Материалы - часть МПЗ, являющихся предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации, в которой они используются однократно. Они целиком потребляются в производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг).	В.М. Богаченко
	Материалы представляют собой предметы труда, которые предназначены для использования в ходе изготовления продукции и являющиеся материальной основой при производстве продукции (проведении работ).	Р.З. Тумасян
	Материалы - собирательное понятие, которое обозначает всевозможные вещественные компоненты производства, применяемые, в первую очередь, в качестве предметов труда-сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, покупные изделия и полуфабрикаты, спецодежда, запасные детали, необходимые для ремонта и так далее.	Экономический словарь

Анализ категории «материалы» показывает, что – это предметы труда, которые имеют срок полезного использования двенадцать месяцев и являются необходимыми элементами в процессе производства. Они полностью потребляются на каждом этапе производства и в полной мере переносят собственную стоимость продукции на ту, которая производится. Так же анализ показал, что в общепринятом понятии готовая продукция является частью материально-производственных запасов организации, которая представляется как конечный продукт производственного процесса и предназначается для продаж. Товаром являются материально-производственные запасы, которые были приобретены у других юридических и физических лиц и предназначены для перепродажи.

Таким образом, для производственного процесса в производстве готовой продукции необходимо наличие материально-производственных запасов, которые образуют ее вещественную форму или определенные качества потребительского характера.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости продукции. Она отражает эффективность данного вида деятельности и показывает результат принятых решений. Для торговых и производственных предприятий более подробный и развёрнутый материальный учёт запасов является необходимым.

Для целей настоящего Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н, к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы (рисунок 1).

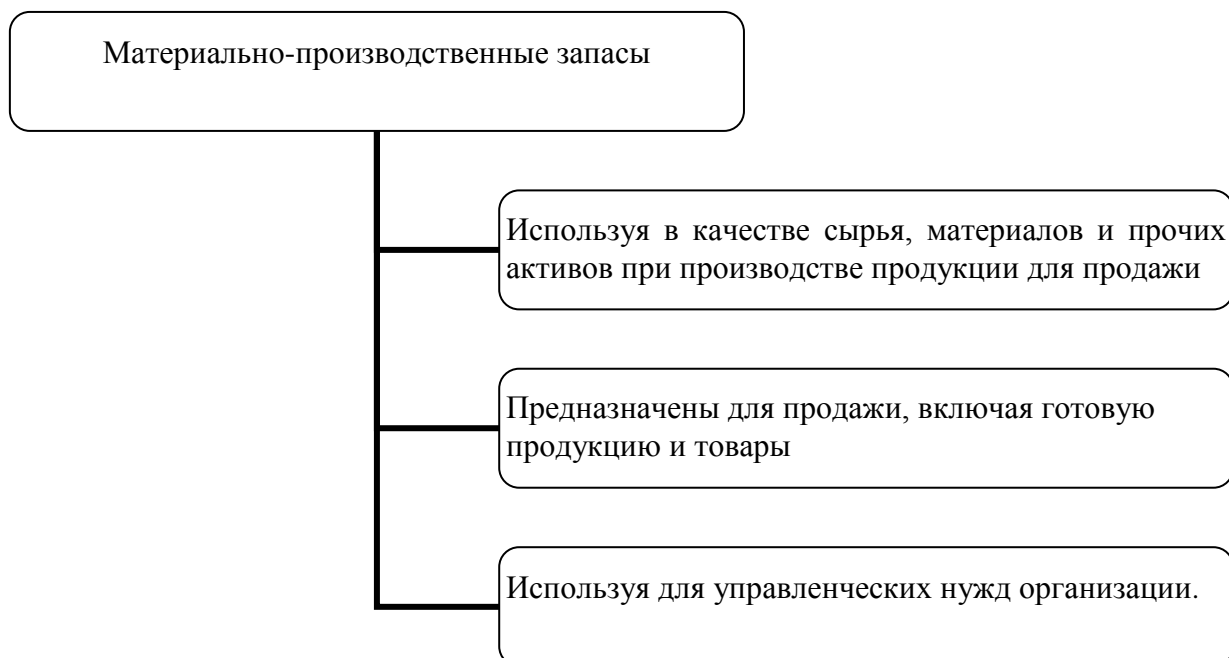


Рисунок 1 - Определение материально-производственные запасы на основании ПБУ 5/01

Также важно отметить, что от уровня и объема материально-производственных запасов важное значение имеют результаты коммерческой деятельности организации, поэтому комплексный учёт материально-производственных запасов в существенной мере используется для эффективности финансового управления организацией.

Изучив понятия материально-производственных запасов, можно перейти к их классификации.

Классификация материалов - это объединение материалов в группы по их отличительным признакам. Сформированные группы применяются в планировании, учёте и отчетности. В зависимости от того, какое назначение производственных запасов, они могут использоваться для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также для управленческих нужд.

Для организации правильного и достоверного учёта материально-производственных запасов очень важна их научно-обоснованная классификация. Исходя от того, для чего предназначены материально-производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы: сырье и основные материалы; вспомогательные материалы; собственные и покупные полуфабрикаты; конструкции и детали; строительные материалы; возвратные отходы; топливо; тары и тарные материалы; запасные части; инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Также группировка материалов в целях бухгалтерского учёта может быть осуществлена по ряду других признаков (рисунок 2).

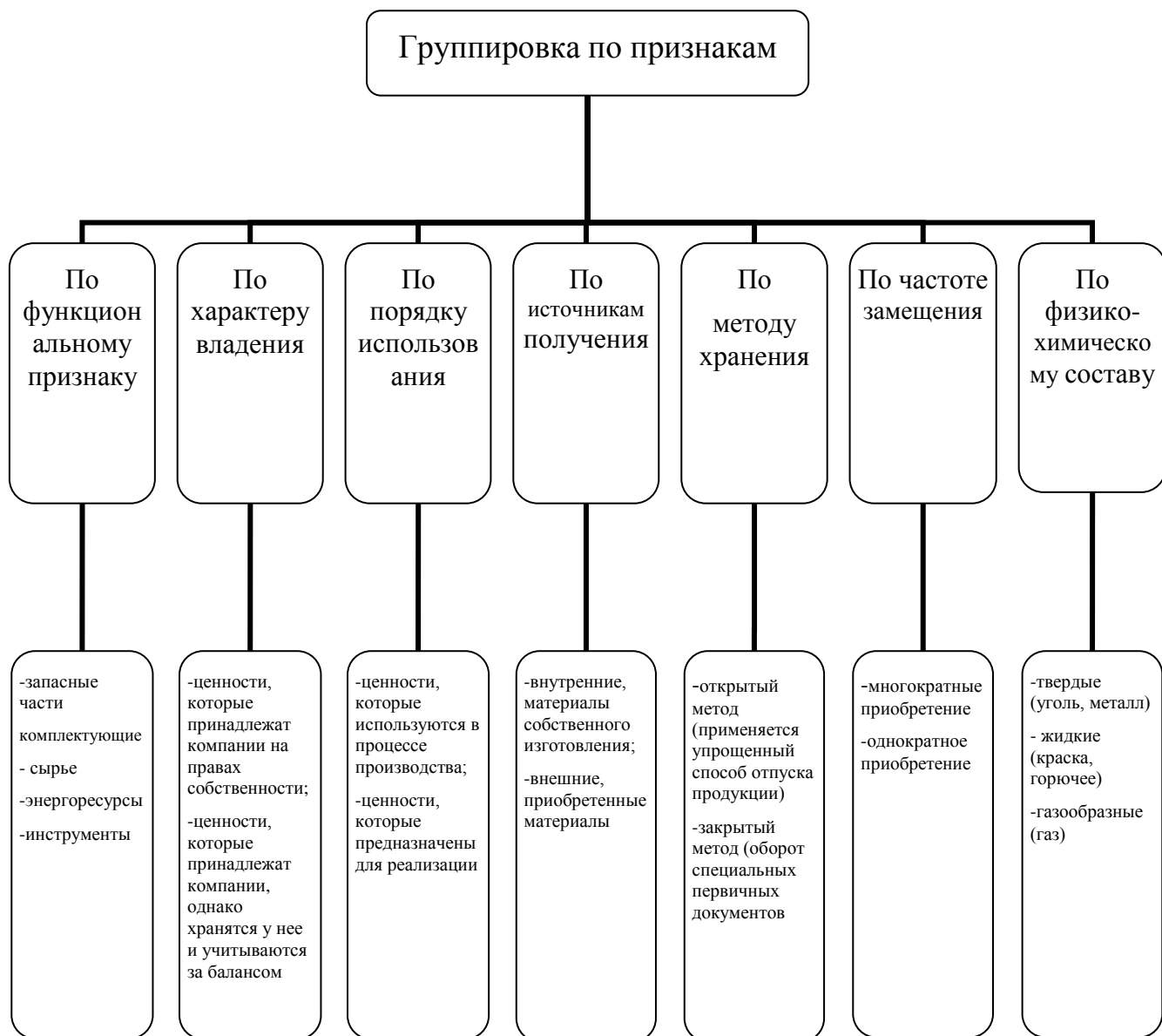


Рисунок 2 – Классификация материалов по признакам

Таким образом, рассмотрев классификацию материально-производственных запасов в бухгалтерском учете, можно сделать вывод о том, что в первую очередь классификация материально-производственных запасов используется для организации синтетического и аналитического учёта на предприятии, а также для получения детальной, оперативной и достоверной информации об их состоянии и движении.

Перейдем к классификации запасов для целей экономического анализа, так как в данной системе используются другие классификационные признаки. Экономический анализ материально-производственных запасов рассматривается как часть оборотных активов, которые отражаются во втором разделе бухгалтерского баланса. Классификацию материально-производственных запасов в части экономического анализа можно разделить на такие признаки как:

- по аналитическим целям (запасы, материалы, готовая продукция, товары);
- по уровню использования (основные и вспомогательные материалы, предназначенные для производственных и управленческих целей; готовая продукция, которая используется как для нужд предприятия, так и для продажи, с целью получения прибыли; товары, предназначенные для дальнейшей перепродажи).

Таким образом, рассмотрев классификацию материально-производственных запасов с подхода бухгалтерского учета, можно сделать вывод, что он учитывает такие аспекты, как по порядку использования, по источнику получения и т.д. А с точки зрения экономического анализа, классификация материально-производственных запасов раскрывает воздействие запасов на экономическую деятельность предприятия.

Ведение учета материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с законодательством РФ, регламентируется четырьмя уровнями нормативных документов:

1. Федеральные законы. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в редакции от 26.07.2019), он регулирует основные принципы учета материально-производственных запасов, правовые основы и прочие нюансы.

2. Стандарты (положения) по бухгалтерскому учёту и отчётности. Учет материально-производственных запасов основывается на следующих стандартах, которые дополняют информацию, указанную в ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» - устанавливает состав материально-производственных запасов, сущность, классификацию, методы оценки материально-производственных запасов;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» - устанавливает порядок определения финансового результата при продаже;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» - устанавливает правила списания и выбытия запасов.

3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 №119н (в редакции от 24.10.2016)). Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010)) и прочие аналогичные документы, которые носят рекомендательный характер. План счетов утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010), который предусматривает следующие счета для учёта материально-производственных запасов:

- 10 «Материалы»,
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»,
- 41 «Товары»,
- 43 «Готовая продукция».

4. Инструкции и другие нормативные документы организации по учету материально-производственных запасов: нормы списания материалов, приказ

об учетной политике, рабочий план счетов организации и должностные инструкции.

1.2 Методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Методика бухгалтерского учета, которая используется в практике, регламентирована нормативным документом ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и планом счетов бухгалтерского учёта.

Более подробная информация о методике учета материально-производственных запасов, о порядке их оценки и отражении в бухгалтерской отчетности содержится в учетной политике организации.

В учетной политике основными элементами материально-производственных запасов являются:

- стоимостный лимит материально-производственных запасов;
- отнесения оцененного актива к основным средствам или к материальным запасам;
- точный порядок документального оформления поступления и выбытия материалов;
- методы оценки материально-производственных запасов;
- вариант синтетического учета материальных запасов;
- порядок формирования резервов, в случае если при переоценке стоимость материально-производственных запасов понизилась.

Для синтетического учёта материально-производственных запасов используются счета бухгалтерского учета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). По Дебету счета 10 «Материалы»

отражается стоимость материалов, которые поступили на склад предприятия в течение отчетного периода. По Кредиту счета 10 «Материалы» отражается стоимость выбывших со склада материалов за этот же отчетный период. Дебетовое сальдо счета 10 отражает стоимость материальных ценностей, которые находятся на складе на данный момент времени [13].

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения сведений о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, которые относятся к средствам в обороте. В дебет счета 15 относится покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым в компанию были направлены расчетные документы поставщиков. В кредит счета 15 в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших в компанию и оприходованных материально-производственных запасов [13].

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения сведений о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы. Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 со счета 15 [13].

Счет 41 «Товары» предназначен для учета готовых изделий, которые приобретаются для комплектации или в качестве товаров для реализации [13].

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения сведений о наличии и движении готовой продукции. Данный счет применяют организации, которые реализуют промышленную, сельскохозяйственную или другую производственную деятельность [13].

Учет готовых изделий, приобретенных для комплектации или в качестве

товаров для реализации, производится на счете 41 «Товары». Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, которая произведена для реализации или продукции предназначенной для нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство [13].

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется более детально, указывая их сорт, вид, состав и т.д., а также по местам хранения материалов. От учетной цены зависит аналитический учет поступления материалов.

Существует три стадии движения материалов, которые отражаются в бухгалтерском учете:

- поступление,
- использование,
- выбытие.

В таблице 2 рассмотрим основные корреспонденции счетов при поступлении материалов в организацию.

Таблица 2 - Отражение в учете поступление материально-производственных запасов

Форма поступления	Корреспонденция счетов		Бухгалтерские записи	Оценка материально-производственных запасов
	Дебет	Кредит		
Приобретение запасов у сторонних организаций	10	60	Оприходованы приобретенные материалы, с учётом транспортно -заготовительных расходов	По фактической себестоимости
	10	15	Оприходованы материалы по учетной стоимости	По учетной стоимости
	15	60	Отражены фактические затраты на приобретение материалов	По учетной стоимости
	16	15	Отражено положительное отклонение между фактической и учетной ценой материалов (превышение)	По учетной стоимости

Продолжение таблицы 2

Форма поступления	Корреспонденция счетов		Бухгалтерские записи	Оценка материально-производственных запасов
	Дебет	Кредит		
Приобретение запасов у сторонних организаций	15	16	Отражено отрицательное отклонение между фактической себестоимостью материалов и их учетной ценой	По учетной стоимости
В качестве вклада в уставный капитал	10	75	Отражено поступление материалов в качестве вклада в уставной капитал	По оценочной стоимости
	10	60	Отражены услуги сторонних организаций, приобретенные в результате получения ценностей	По фактической стоимости
Безвозмездное поступление	10	98.2	Отражено по рыночной стоимости безвозмездное получение материалов	По рыночной стоимости
	10	60	Отражены услуги (работы) сторонних организаций, в результате получения	По рыночной стоимости
	98.2	91.1	Списана стоимость безвозмездно полученных материалов в состав прочих доходов	По рыночной стоимости
Ликвидация основного средства	01.1	01	Списан выбывающий объекта основных средств по первоначальной стоимости	По первоначальной стоимости
	91.2	01.1	Списана остаточная стоимость	По фактической стоимости
	02	01.1	Списан накопительный износ	По фактической стоимости
	10	91.1	Учтена стоимость материалов, которые поступили в результате ликвидации основных средств	По фактической стоимости
Поступление по результатам инвентаризации	10	91.1	Оприходованы излишки материалов по результатам инвентаризации	По учетной стоимости

Отражение поступления материально-производственных запасов происходит по первичным документам, которые являются основой учёта в организации. Поступление материалов на склад предприятия оформляются актом о приёмке материалов и приходным ордерами. Также материально-производственные запасы могут поступать безвозмездно и учитываются по рыночной стоимости. Отражение безвозмездного поступления материально-производственных запасов происходит по таким первичным документам, как акт о приёмке материалов и приходный ордер.

Направления использования материально-производственных запасов представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Отражение в учете использования материально-производственных запасов в организации

Форма использования	Корреспонденция счетов		Бухгалтерские записи	Оценка материально-производственных запасов
	Дебет	Кредит		
Отпуск материалов в производство	20	10	Отпущены материалы со склада в основное производство	По себестоимости материалов
	23	10	Отпущены материалы со склада во вспомогательное производство	По себестоимости материалов
Использование материалов для нужд организации	25	10	Отпущены материалы для общепроизводственных нужд	По себестоимости материалов
	26	10	Отпущены материалы для общехозяйственных нужд	По себестоимости материалов
Внутреннее перемещение	10.1	10.2	Внутреннее перемещение материалов по цехам	По себестоимости материалов

Материалы могут списываться на производство, на нужды организации и на внутреннее перемещение, так на производство они списываются по следующим методам: по средней себестоимости, по себестоимости каждой единицы и по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО). Для учёта движения материалов внутри организации и по передаче из одного подразделения в другое оформляются накладными по форме № М-11 на внутреннее перемещение материалов.

Направления выбытия материально-производственных запасов представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Отражение в учете выбытия материально-производственных запасов

Форма выбытия	Корреспонденция счетов		Бухгалтерские записи	Оценка материально-производственных запасов
	Дебет	Кредит		
Продажа материалов	62	91.1	Отражается выручка от реализации	По продажной стоимости материалов (сумма с НДС)
	91.2	10	Списание балансовой стоимости реализованных материалов	По учетной стоимости
Учет безвозмездной передачи материалов	91.2	10	Отражено выбытие материалов	По фактической себестоимости
Учет передачи материалов в качестве вклада в уставной капитал	91.2	10	Отражено выбытие материалов	По фактической себестоимости
	58	91.1	Отражена денежная оценка вклада, согласованная сторонами	По фактической себестоимости
Ликвидация материалов	91.2	10	Отражено выбытие материалов	По фактической себестоимости
Прочее выбытие	94	10	Учтена недостача (порча) материалов при наличии виновных лиц	По фактической себестоимости

Продолжение таблицы 4

Форма выбытия	Корреспонденция счетов		Бухгалтерские записи	Оценка материально- производственных запасов
	Дебет	Кредит		
Прочее выбытие	20,23,25,26	94	Отражено списание недостачи (потери) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов	По фактической себестоимости

Материалы могут выбывать по таким причинам как: продажа, недостача, ликвидация. В процессе реализации материалов организация оформляет накладную на их отпуск на сторону и выставляет покупателям счёт-фактуру. В ходе инвентаризации может выявиться недостача, которая оформляется инвентаризационной описью и актом сверки фактического наличия материально-производственных запасов. При ликвидации основного средства могут остаться пригодные к использованию отдельные материалы. Данные материалы необходимо оприходовать и оформить накладную по форме № М-11.

Таким образом, рассмотрев три стадии отражения в бухгалтерском учёте движения материально-производственных запасов, можно сделать вывод о том, что необходимо уделять достаточное внимание изучению первичных документов для более качественного и достоверного бухгалтерского учёта материально-производственных запасов.

2. Бухгалтерский учёт материально-производственных запасов на примере ООО «СТАЛЬПРОФ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия

Объектом исследования является ООО «СТАЛЬПРОФ», которое создано в соответствии с Гражданским кодексом и Федеральным законом. Предприятие является обществом с ограниченной ответственностью, действует на основании Устава, зарегистрировано 21 июля 2016 года, учредителем предприятия является Шпаковский Даниил Иосифович. Уставный капитал на 21 мая 2020 года составлял 10000 рублей. Место нахождения ООО «СТАЛЬПРОФ» 445037, РФ, Самарская область, г. Тольятти, пр-т Ленинский, д. 28, кв. 177. ОГРН 1166313117354, ИНН/КПП 6321413699/632101001, ОКПО 03695451.

Вид деятельности Общества (ОКВЭД):

- 24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки;
- 46.74 Торговля оптовая стройматериалами;
- 45.52 Торговля розничная стройматериалами.

Предприятие производит профиль 10, 20 и 21 с помощью холодной штамповки или гибки. Профиль – это листовые материалы имеют вид листов различного размера. Крепление их на крыше осуществляется саморезами или гвоздями. Они могут быть плоскими или чаще профилированными. Такие изделия очень удобны в монтаже и не требуют дополнительного оборудования кроме ручного инструмента. Фирма продает свою готовую продукцию юридическим и физическим лицам.

Главными задачами предприятия являются удовлетворение потребностей покупателей продукции и реализация, на основе которой организация получает прибыль, являющаяся интересом собственника имущества предприятия.

Организация имеет право самостоятельно планировать свою деятельность и определять дальнейшее перспективное развитие, которое возникает из спроса на собственную, производимую продукцию. Исходя из наличия производственных мощностей основных средств, заказов потребителей и заключенных договоров с покупателями о поставках, предприятие устанавливает объем производства изготавливаемой продукции по номенклатуре в натуральном выражении.

На предприятии действует специализированный цех по производству продукции с основными средствами. Он выполняет определенную функцию производственного процесса, который заключается в том, чтобы превратить сырье и материалы в готовую продукцию.

Основные средства – это один из важнейших факторов производственной деятельности предприятия. Их техническое состояние, движение и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

В настоящее время ООО «СТАЛЬПРОФ» располагает следующими производственными станками:

- автоматическая линия для изготовления металлочерепицы типа «СУПЕР МОНТЕРРЕЙ»;
- автоматическая линия для изготовления профилированного листа 10, 20 и 21.

Производственный ассортимент ООО «СТАЛЬПРОФ» включает следующие изделия: металлочерепица «СУПЕР МОНТЕРРЕЙ», профнастил 10, профнастил 20 и профнастил 21. Наибольший объем в выпуске продукции занимает профнастил 10.

Организационная структура ООО «СТАЛЬПРОФ» представлена на рисунке 3.

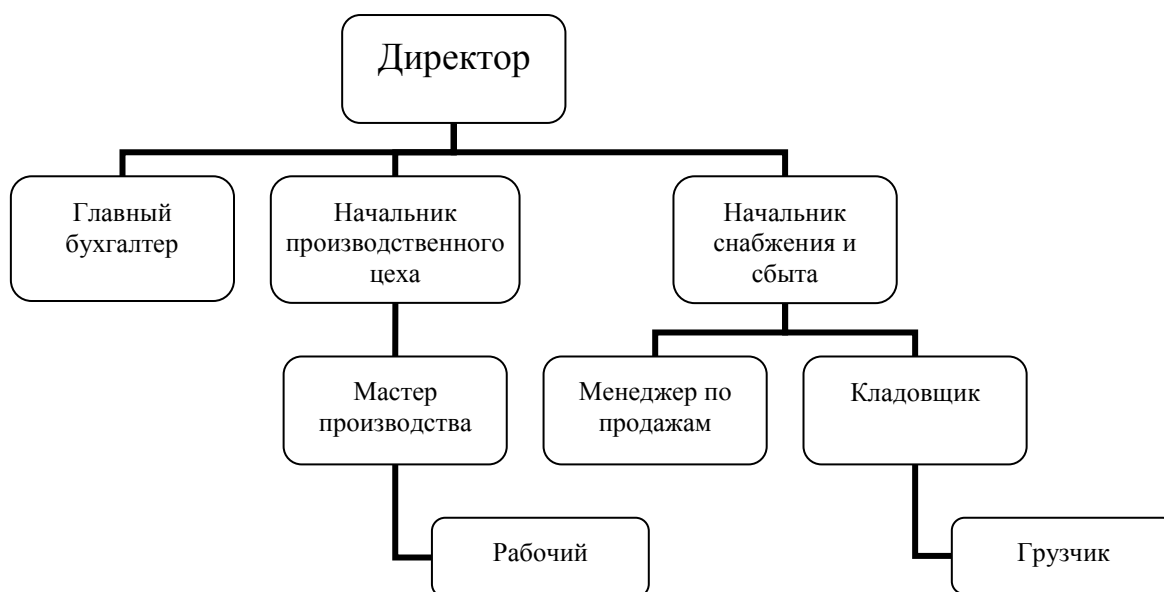


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «СТАЛЬПРОФ»

Во главе предприятия стоит директор, который самостоятельно решает все вопросы деятельности организации. Он несет полную ответственность за деятельность предприятия, обеспечивает сохранность товарно-материальных ценностей, денежных средств и другого имущества предприятия, также выдает доверенности, открывает в банках счета, пользуется правом распоряжения средствами.

Начальник отдела снабжения и сбыта обеспечивает предприятие бесперебойным снабжением сырья, материалов, товаров и т. д. Главными задачами отдела снабжения является создание эффективной оборачиваемости материальных ресурсов, оптимизацию организации складского хозяйства, организацию централизованного завода сырья и материалов. Так же он занимается повышением спроса на изготавливаемую продукцию и поиском рынка сбыта на продукцию через радио, телевидение, печать.

Кладовщик отвечает за хранение сырья и материалов, а также контролирует состояние материальных запасов.

Начальник производственного цеха регулирует процесс производства собственной продукции. Он обеспечивает ритмичность выпуска продукции в соответствии с заявками, которые поступают от менеджеров по продажам, заключившим договора с поставщиками, также контролирует подготовку производства к выпуску новой продукции.

Бухгалтерия и начальник отдела снабжения и сбыта совместно разрабатывают мероприятия по повышению эффективности производства, экономически обосновывая их целесообразность. Учет использования средств предприятия осуществляет бухгалтерия. Этот отдел ведет работу в области финансовых взаимоотношений с поставщиками сырья и материалов, потребителями производимой продукции.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «СТАЛЬПРОФ» осуществляется главным бухгалтером предприятия в строгом соответствии с действующим законодательством (Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации") [21].

Положение о бухгалтерии:

- бухгалтерия является самостоятельным подразделением предприятия, которое подчиняется директору. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя предприятия;
- в своей деятельности бухгалтерия должна строго руководствоваться Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, «Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ» [34] и другими нормативными документами. Бухгалтерия не должна

принимать к исполнению документы, противоречащие законодательству;

- в случае, возникновения разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по учету финансово-хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя предприятия.

Задачи бухгалтерии:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия, и ее имущественном положении;
- обеспечение информацией руководителей предприятия, с целью правильного осуществления предприятием хозяйственных операций;
- обеспечение учета наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных ресурсов для обеспечения его финансовой устойчивости.

Главный бухгалтер ООО «СТАЛЬПРОФ» осуществляет свои функции и обязанности, которыми из них являются:

- организация учета уставного капитала, расчетов по выделенному имуществу;
- организация учета расчетов с персоналом по оплате труда, социальному страхованию, удержанию из заработной платы;
- организация учета сырья, материалов на производстве, и учет готовой продукции на складе;
- организация учета финансовых результатов, прибыли и собственных средств предприятия.

Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ [34], предусмотрено, что предприятие с самого начала своей работы и затем в начале каждого календарного года создает свою учётную политику на текущий год. Предприятие само выбирает и разрабатывает определенные методики, формы и ведения бухгалтерского учёта, которые прописываются в учетной политике, исходя из установленных правил и особенностей деятельности организации. С помощью Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) руководитель и бухгалтер создают учётную политику. При формировании учётной политики организации, принимаются такие способы ведения бухгалтерского учёта, которые подлежат обязательному раскрытию в составе бухгалтерской отчётности как:

- способ погашения стоимости основных средств, нематериальных и иных активов (учет износа зданий, оборудования и машин в процессе производства);
- метод оценки материально-производственных запасов, товаров, незавершённого производства, и готовой продукции (учет расходов на производство продукции на всех этапах её создания);
- методика учёта прибыли от реализации продукции (расчет дохода или прибыли от производства и реализации собственной продукции).

Руководитель предприятия издаёт приказ об учётной политике, в котором объявляет, каким образом в течении одного года будет решаться вышеперечисленный набор учётных проблем предприятия. Менять учётную политику предприятие может только в особых случаях, которые также указаны в документе ПБУ 1/2008 [22].

Экономические показатели, которые характеризуют деятельность ООО «СТАЛЬПРОФ», представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Основные показатели деятельности ООО «СТАЛЬПРОФ»

Показатели	Годы		Относительное отклонение 2019 г. к 2018 г. в %	Абсолютное отклонение 2019 г. к 2018 г. руб.
	2018 г. тыс. руб	2019 г. тыс. руб		
Выручка	21766	40205	1,85	18439
Себестоимость продаж	18819	35938	1,91	17119
Коммерческие расходы	2445	3180	1,3	735
Прибыль (убыток) от продаж	502	1087	2,16	585
Объем продаж, т.	313	599	1,9	286
Рентабельность продукции, %	0,03	0,03	1	0
Рентабельность продаж, %	0,02	0,03	1,5	0,01

По данным показателям таблицы 2 необходимо отметить увеличение показателей, что свидетельствует о хорошем экономическом положении организации. Несмотря на то, что показатель себестоимости реализованных товаров, который увеличился в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 1,91%, привел к увеличению коммерческих расходов предприятия на 1,3%, но при увеличении выручки от продажи товаров происходит положительный прирост прибыли от продаж на 2,16 %. В свою очередь при неизменном показателе рентабельности продукции. изменилась рентабельность продаж на 1,5%. Поэтому можно отметить что организация с каждым годом увеличивает свои экономические показатели, которые обеспечивают финансовую устойчивость предприятия на рынке.

2.2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ООО «СТАЛЬПРОФ»

В состав материально производственных запасов в исследуемой организации входят материалы, которые используются как для производства продукции, так и хозяйственных целей, и готовая продукция – профильный лист и металлочерепица.

Готовая продукция является одной из части материально-производственных запасов, которая предназначена для продажи. Производство продукции происходит по тем качественным и техническим характеристикам, которые указаны в условии договора. Готовая продукция организации учитывается по аналитическому учету по наименованиям, с отдельным учетом по отличительным признакам (марки, артикулы, модели, фасоны и т.д.), а по синтетическому, учет ведется по укрупненным группам продукции: изделия основного производства, товары народного потребления, изделия, изготовленные из отходов, запасные части и т.д. Такие данные учета готовой продукции должны обеспечивать получение необходимых данных для составления бухгалтерской отчетности.

Как указано в Приказе Минфина России от 28.12.2001 N 119н (в редакции от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245) [27], готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по фактической производственной себестоимости (при единичном и мелкосерийном производствах, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры) или по учетной цене с использованием или без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

При учете по фактической производственной себестоимости, изготовленная и переданная на склад продукция списывается проводкой: Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство», 23

«Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на сумму затрат ее изготовления. Если готовая продукция реализуется на сторону, то используется проводка: Дебет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кредит 43 «Готовая продукция».

При учете готовой продукции по учетной цене, предприятие самостоятельно устанавливает плановую себестоимость на основании расходов на производство данной продукции, одновременно на счета учета продаж списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции (определяется пропорционально ее учетной стоимости). Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, остаются на счете "Готовая продукция" (субсчете "Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости"). (Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (в редакции от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245)) [27].

Рассмотрев особенности готовой продукции, можно перейти к ее бухгалтерскому учету на ООО «СТАЛЬПРОФ». Для учёта готовой продукции на предприятии, были представлены и изучены следующие первичные документы:

1) Доверенность (форма № М-2) - применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению. Доверенность в одном экземпляре оформляет бухгалтерия организации и выдает под расписку получателю. Выдача доверенностей лицам, не работающим в организации, не допускается. Доверенность должна быть полностью заполнена и иметь образец подписи лица, на имя которого выписана. Срок выдачи - как правило, 15 дней. Доверенность на получение товарно-материальных

ценностей в порядке плановых платежей может быть выдана на календарный месяц.

2) Платежное поручение - это документ, с помощью которого владелец расчетного счета дает распоряжение банку совершить перевод денежных средств на другой указанный счет. Таким способом можно рассчитаться за товары или услуги, выплатить аванс, вернуть заем, совершить госплатежи и взносы, то есть, фактически обеспечить любое разрешенное законом движение финансов.

Платежные поручения должны составляться в соответствии с установленным Министерством финансов порядком, так как они обрабатываются автоматизировано. При этом не имеет значение, в бумажной ли форме подана платежка в банк или отправлена по интернету.

3) Универсальный передаточный документ (УПД) – это первичный документ, который оформляют при отгрузке товаров или передаче работ, услуг, имущественных прав вместо счета-фактуры и акта. УПД содержит в себе элементы:

- товарной накладной,
- счет-фактуры,
- товарно-транспортной накладной,
- накладной на отпуск материалов на сторону,
- акта о приеме-передаче.

4) Приходный ордер (форма № М-4) - применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей.

5) Требование- накладная (форма М-11) - применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.

Накладную в двух экземплярах сдает материально ответственное лицо данного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит основанием для списания ценностей, а второй- принимающему складу для оприходования ценностей. Накладную подписывают материально ответственные лица, сдают в бухгалтерию для учета движения материалов.

Первоначальный этап учета готовой продукции является приобретение необходимого сырья. Для этого начальник снабжения и сбыта осуществляет поиск надежного поставщика с более выгодными условиями поставки. Начальник снабжения и сбыта осуществляет контроль по первичным документам учета движения материалов (товарная накладная, счет-фактура). Первичные документы должны оформляться в соответствии с требованиями Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы); код формы; дату составления; содержание хозяйственных операций; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении). В необходимых случаях в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты. Ответственность за своевременность и правильность оформления документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете и за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Первичные документы по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска готовой продукции в организациях торговли при завершении ревизии хранятся три года в соответствии с нормативным перечнем. В случаях возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел первичные документы сохраняются до вынесения окончательного решения.

Вторым этапом является учёт движение товара от поставщика. Оно оформляется приходной накладной, которая выписывается при принятии товаров в организацию. В накладной указывают: номер и дата выписки; наименование поставщика; наименование и краткое описание товара, его

количество (в единицах), цена и общая сумма (с учетом налога на добавленную стоимость) отпуска товара. Накладная подписывается материально ответственными лицами, сдавшими и принявшими товар, оформляется в двух экземплярах и заверяется печатями организаций поставщика и получателя. В книге покупок регистрируются полученные материалы, на основании счет-фактуры и накладной.

Третий этап - учет материально-производственных запасов, который ведётся на счете 10 «Материалы». В данной организации открыты следующие субсчета:

- 10.1. Сырье и материалы- на этом субсчете учитываются прокат или сталь в рулонах разбитые по цвету т.е RAL для производства основной продукции;

- 10.3. Топливо;

- 10.4. Тара и тарные материалы — на этом субсчете учитываются поддоны на которые грузят готовые листы;

- 10.5. Запасные части;

- 10.6. Прочие материалы;

- 10.8. Строительные материалы;

- 10.9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности - на этом субсчете организация учитывает инструменты, инвентарь, офисная мебель, офисная техника;

- 10.10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе - на этом субсчете учитываются перчатки, спецодежда.

Приобретаемые материалы поступают на склад, а со склада отпускаются на производство на основе лимитно-заборной карты и накладной внутрихозяйственного назначения.

Приобретение материально-производственных запасов и расчеты с поставщиками в ООО «СТАЛЬПРОФ» учитываются в журнале-ордере № 6.

Согласно ПБУ 1/2008, стоимостью материально-производственных запасов, которые были приобретены за плату, является сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, которая формирует фактическую себестоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) [22].

Рассмотрим пример учета оприходования материально-производственных запасов от поставщика и отпуск сырья и материалов на производство.

07 сентября 2018 года ООО «СТАЛЬПРОФ» оплатил поставщику 777779 руб., в т.ч. НДС 18% - 118644 руб. 25 коп., согласно платежному поручению № 177 от 07.09.2018 г., за сталь в рулонах.

12 сентября 2018 года ООО «СТАЛЬПРОФ» оприходовала материально-производственные запасы, согласно Универсальный передаточный документ № K0000028809 на сумму 390 616 руб., в т.ч. НДС 18% - 59585 руб. 49 коп.

25 сентября 2018 года ООО «СТАЛЬПРОФ» оприходовала материально-производственные запасы, согласно Универсальный передаточный документ № K0000031029 на сумму 387 163 руб., в т.ч. НДС 18% - 59058руб. 76 коп.

01 октября 2018 года со склада ООО «СТАЛЬПРОФ» отпустили сырье в производство, согласно требования-накладной № 117 от 01.10.2018 г. на сумму 29 707 руб. 63 коп.

Рассмотренные хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬПРОФ» записями, приведенными в таблице 6.

Таблица 6 — Отражение в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬПРОФ» приобретения материально-производственных запасов и отпуск сырья на производство

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Дата	Содержание хозяйственной операции	Основание операции
Дебет	Кредит				
60	51	777779,00	07.09.18	Оплачен счет поставщика	Платежное поручение № 177 от 07.09.18 г.
10.1	60	331030,51	12.09.18	Оприходованы материально-производственные запасы по цене поставщика	Приходный ордер № 10 от 12.09.18, УПД № К0000028809 от 12.09.18 г.
19.03	60	59585,49	12.09.18	Отражен НДС, относящийся к стоимости приобретенных товаров	УПД № К0000028809 от 12.09.18 г.
68.02	19.03	59585,49	12.09.18	Принят к зачету с бюджетом НДС	УПД № К0000028809 от 12.09.18 г.
10.1	60	328104,24	25.09.18	Оприходованы материально-производственные запасы по цене поставщика	Приходный ордер № 12 от 25.09.18, УПД № К0000031029 от 25.09.18 г.
19.03	60	59058,76	25.09.18	Отражен НДС, относящийся к стоимости приобретенных товаров	УПД № К0000031029 от 25.09.18 г.
68.02	19.03	59058,76	25.09.18	Принят к зачету с бюджетом НДС	УПД № К0000031029 от 25.09.18 г.
20	10.01	29707,63	01.10.18	Списаны материалы в производство	Требование-накладная № 117 от 01.10.18 г.

Четвертый этап включает в себя учёт поступления готовой продукции на склад для последующей ее реализации на сторону. Движение произведенной продукции с производства на склад готовой продукции оформляется накладными и отражается проводкой: Дебет 43 «Готовая

продукция» Кредит 20 «Основное производство». Накладная выписывается начальником производственного цеха в двух экземплярах, один экземпляр передается кладовщику, а другой остается в цехе. Учет готовых изделий на складах организуется по оперативно-бухгалтерскому методу, который включает в себя открытие карточки учета материалов на каждый номенклатурный номер изделий (форма № М-17).

Продажа готовой продукции в ООО «СТАЛЬПРОФ» учитываются в журнале-ордере № 11. Рассмотрим пример продажи готовой продукции за 2019 год. В 2019 году было продано продукции на сумму 48 246 495 руб. 22 коп. в т.ч. НДС 20% - 8 041 082 руб. 54 коп. Себестоимость продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» она составляет в 2019 г. 3 593 113 руб. 05 коп. Так же в 2019 году были расходы по счету 44 «Расходы на продажу» в сумме 2 702 494 руб. 67 коп., и по счету 26 «Общехозяйственные расходы» в сумме 476 910 руб. 82 коп.

Рассмотренные хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬПРОФ» записями, приведенными в таблице 7.

Таблица 7 — Отражение в бухгалтерском учете ООО «СТАЛЬПРОФ» продажу готовой продукции покупателю

Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Содержание хозяйственной операции	Основание операции
Дебет	Кредит			
62	90.1	48246	Отражена продажная себестоимость отгруженной продукции покупателю (с учетом НДС)	УПД, товарная накладная, счет-фактура
90.3	68.1	8041	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю	УПД, счет-фактура
90.2	43	3593	Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции покупателю	Карточка учета материалов (форма № М-17)
90.2	44	2703	Списаны расходы на продажу	Бухгалтерская справка-расчет

Продолжение таблицы 7

Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Содержание хозяйственной операции	Основание операции
Дебет	Кредит			
90.2	26	477	Списаны общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных	Бухгалтерская справка-расчет
90.9	99	1087	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи	Бухгалтерская справка
51	62	48246	Получена оплата от покупателя за продукцию (с учетом НДС)	Платежное поручение

Отпуск готовой продукции покупателям или заказчикам осуществляется в организации на основании соответствующих первичных учетных документов-накладных. В качестве типовой формы накладной может использоваться форма N М-15 "Накладная на отпуск материалов на сторону" (утверждена Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30 октября 1997 г. N 71а) или универсальный передаточный документ (УПД).

Таким образом, рассмотрев бухгалтерский учет материально-производственных запасов на ООО «СТАЛЬПРОФ», можно сделать вывод о том, что организация ведет непрерывное отражение хозяйственных операций с правильным и своевременным документальным оформлением. При учете материально-производственных запасов на складе и на производстве осуществляется контроль за сохранностью материалов во время его внутреннего перемещения. В данной организации бухгалтерский учёт себестоимости готовой продукции ведется на каждом этапе ее создания.

3. Анализ материально-производственных запасов в ООО «СТАЛЬПРОФ»

3.1 Методика анализа

Производство собственной продукции на предприятии напрямую зависит от использования материально-производственных запасов, которые оказывают большое влияние на её выпуск и реализацию. Для того, чтобы определить эффективность использования материальных запасов на производстве, необходимо выбрать одну из нижеприведенных методик и провести анализ показателей.

В своей методике Савицкая Г.В. считает, что для достижения поставленной цели необходимо поставить такие задачи, как: оценить реальность планов материально-технического снабжения и степень их выполнения; оценить уровень эффективности использования материальных запасов; изучить динамику обобщающих и частных показателей, которые влияют на эффективность использования материальных запасов; выявить внутрипроизводственные резервы экономии материальных запасов и разработать конкретные мероприятия по их использованию. Для решения поставленных задач, автор предлагает использовать следующую систему показателей: уровень обеспеченности сырьем и материалами, затраты по завозу материалов, затраты по хранению товаров, оптимальный средний размер партии, прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста объемов производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов. Данная система показателей позволяет сделать более точные выводы о состоянии и использовании материальных ресурсов в организации [28].

В свою очередь, Лысенко Д.В. считает, что целью анализа в данном подходе является поиск резервов для повышения эффективности

использования материальных запасов. Для достижения поставленной цели автор рекомендует обозначить задачи: проанализировать насколько предприятие обеспечено материальными запасами; изучить нормирование и организацию материально-технического снабжения; оценить эффективность использования оборотных средств; выявить резервы, которые предназначены для повышения эффективности использования материально-производственных запасов. Для решения обозначенных задач, автор предлагает воспользоваться следующей системой показателей: средний остаток оборотных средств, обеспеченность запасами, потребность в оборотном капитале, удельный вес определенного вида запаса в их общем объеме, коэффициент соответствия объема заключенных договоров на материальные ресурсы конкретному виду потребностям в них, коэффициент неравномерности поставок, коэффициент оборачиваемости и скорости оборота запасов, коэффициент закрепления, коэффициент загрузки, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материальных ресурсов, прибыль на 1 руб. материальных затрат, а также показатели материалоемкости и материалоотдачи продукции. Данный методический подход позволяет провести совокупную оценку эффективности использования материальных ресурсов, выявить недостатки в производстве анализируемой организации и предложить пути решения существующих проблем [16].

Главными показателями эффективности использования материально-производственных запасов являются объём произведенной продукции и величина материальных затрат на производство. Поэтому для более точного анализа необходимо рассмотреть показатели материалоемкости и материалоотдачи продукции, удельный вес материальных расходов в себестоимости продукции.

Материалоемкость - это показатель, который дает возможность понять, насколько грамотно организация использует свои материальные запасы на

производстве. Он показывает расход запасов, который приходится на денежную единицу готовой продукции.

Для расчета данного коэффициента необходимо сложить натуральные величины всех заготовок (длины, вес и т. д.), которые были произведены из конкретного числа запасов, а затем поделить этот результат на массу всех исходных материальных запасов.

Формула имеет такой вид:

$$Me = MЗ/N, \quad (1)$$

где МЗ - сумма материальных затрат;

N - объем выпуска (стоимость произведенной продукции).

Полученное значение показателя определяет величину материальных затрат на производимую продукцию. Для получения большого объема продукции, важно чтобы данный показатель имел самое низкое значение.

Материалоотдача - показатель, который показывает, сколько выручки приносит каждый рубль, вложенный в сырьевую себестоимость проданной продукции. Величина этого показателя может сильно колебаться в разных отраслях и видах деятельности. Чем она выше, тем лучше, тем эффективнее используются материально-производственные запасы. Этот показатель важно нормировать. Для каждого предприятия закрепляется допустимая величина материалоотдачи, которую необходимо регулярно контролировать, внимательно разбираясь с отклонениями, поскольку он напрямую влияет на величину получаемой предприятием прибыли. За основу можно взять среднеотраслевые значения или показатели конкурентов, постепенно определив в дальнейшем для себя желаемые величины.

Формула имеет такой вид:

$$M_0 = N/MЗ, \quad (2)$$

где N - объем выпуска (стоимость произведенной продукции);

MЗ - сумма материальных затрат.

Данный показатель является обратный материалоемкости, соответственно это означает то, что чем выше значение показателя, тем лучше и целесообразнее предприятие использует материальные запасы.

Удельный вес материальных расходов в себестоимости продукции исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции. Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции.

Для исчисления удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции сумма материальных затрат относится к полной себестоимости выпущенной продукции. Коэффициент использования материалов определяется путем деления суммы фактических материальных затрат на себестоимость произведенной продукции. Он отражает уровень эффективности использования материалов и соблюдения нормы расхода материалов.

Преобладание в общей сумме всех затрат удельного веса материальных затрат свидетельствует о том, что производство материалоемкое, и, следовательно, наиболее значимые резервы снижения себестоимости продукции необходимо искать в экономии и эффективном использовании материальных запасов. Если же существенную долю всех затрат на производство и реализацию продукции составляют трудовые затраты (расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды), то производство является трудоемким.

Формула имеет такой вид:

$$Уд_{мз} = МЗ/С, \quad (3)$$

где МЗ - сумма материальных затрат;

С - себестоимость произведенной продукции.

Значение данного показателя показывает насколько обоснованно и правильно были отнесены затраты при формировании себестоимости готовой продукции.

3.2 Анализ материально-производственных запасов

Анализ материально-производственных запасов организации проводится для получения более точной информации о состоянии сырья и материалов, и о том, как функционирует анализируемое предприятие, для принятия оптимальных управленческих решений, которые помогут в выполнении производственных задач предприятия, оценки уровня их выполнения, выявления слабых мест и создания внутривозможных резервов. Анализ должен представлять собой полное исследование финансовых показателей деятельности предприятия и указывать как положительные, так и отрицательные перспективы развития для дальнейшего производства продукции.

Производственную деятельность организации необходимо обеспечить материально-производственными запасами, в которые входят: сырьё, материалы, топливо, полуфабрикаты. В процессе использования материальных запасов происходит их переход в материальные затраты, поэтому экономное использование топлива, сырья и материалов способствует снижению себестоимости продукции.

Для анализа материально-производственных запасов являются, необходимы следующие задачи:

- оценка конкретных видов запасов;
- определение уровня материальных запасов предприятия;
- заключение выгодных договоров на поставку сырья;

- не допущения дефицита запасов;
- расчет потерь от операционного использования сырья, материалов;
- определение показателей рациональности использования материальных запасов;
- расчет потерь в результате замены одного сырья другим.

Все вышеперечисленные задачи направлены на улучшение показателей результатов деятельности предприятия, а именно на:

- поддержание устойчивого финансового состояния предприятия;
- оптимизацию использования сырья и материалов предприятия, для уменьшения материальных затрат на единицу продукции;
- увеличение объема выпуска и повышения качества продукции, для получения положительного финансового результата.

Для более точного определения эффективного использования материалов на предприятии, необходимо выбрать по каким показателям будет проводиться анализ. Из основных показателей можно выделить удельный вес материальных расходов в себестоимости продукции, материалоемкость и материалотдачу продукции.

Источники информации в ООО «СТАЛЬПРОФ» для целей анализа материалов:

1. Нормативные: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 6/01 «Учет материалов», Налоговый кодекс, часть 2.
2. Бухгалтерская и налоговая отчетность: Бухгалтерский баланс организации за 2019 г., Отчет о финансовых результатах за 2018 г, 2019 г.
3. Внутрифирменная организационно-распорядительная документация: Приказы, Учетная политика, Протоколы, Акты и Письма.
4. Первичные документы по учету материалов: Документы по приему и списанию материалов, Документы по наличию и движения материалов.
5. Контрольная документация: Инвентаризационная опись, Сличительная

ведомость результатов инвентаризации.

6. Прогнозно-финансовая документация: Бизнес план, Инвестиционные проекты.

Для расчёта показателей материалоотдачи и материалоемкости продукции берётся сумма материальных затрат, которая формируется по статьям группы «Запасы» (строка 1210) раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы», где указываются остатки материально-производственных запасов для использования в производстве продукции и стоимости произведенной продукции, которая формируется в отчете о финансовых результатах по строке 2120.

Расчет данных показателей представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Оценка показателей материалоемкости и материалоотдачи в ООО «СТАЛЬПРОФ»

Показатель	Периоды годы, в тыс. руб.			Отклонения по годам в %	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Стоимость произведенной продукции (себестоимость)	21719	18819	35938	0,87	1,91
Сумма материальных затрат	1030	2464	3050	2,39	1,24
Материалоемкость продукции	0,05	0,13	0,08	2,6	0,62
Материалоотдачи продукции	2,12	7,64	11,78	3,6	1,54

Вывод: Показатель материалоемкости позволяет оценить использование производством материальных запасов на единицу производимой продукции. Чем ниже данный показатель, тем больше готовой продукции сможет произвести предприятие. В 2017 году наблюдается самое низкое значение 0,05 показателя в сравнении с 2018 г. на 0,08 и 2019 г. на

0,03. Это означает, что в 2017 году было произведено больше готовой продукции.

Показатель материалоотдачи отражает сколько продукции вырабатывается из единицы сырья. Чем выше данный показатель, тем эффективнее использование сырья и материалов. В 2019 году показатель составляет 11,78, что превышает показатели 2018 г. и 2017 г. на 4,14 на 9,66, соответственно. Таким образом, можно сделать вывод, что с каждым годом повышается показатель материалоотдачи, и наиболее эффективное использование материалов наблюдается в 2019 году.

Для расчета удельного веса материальных расходов в себестоимости продукции берутся такие данные как: сумма материальных затрат и себестоимость производимой продукции.

Сумма материальных затрат — это часть средств, которые тратят на производство товаров. В эту долю входят затраты на транспортировку, сырьё, обслуживание материалов, хранение, само производство, дальнейшую обработку и так далее до получения дохода и реализации. Материальные затраты составляют часть себестоимости готового продукта. Отражаются в активе бухгалтерского баланса по строке 1210 «Запасы» (п. 20 ПБУ 4/99, Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н).

Себестоимость производимой продукции - это сумма строк 2120 «Себестоимость продаж» и 2210 «Коммерческие расходы», сформированные в отчете о финансовых результатах. Себестоимость продукции в ООО «СТАЛЬПРОФ» включают в себя стоимость сырья, расходы, связанные с приобретением сырья, расходы по аренде, расходы по заработной плате рабочих, коммунальные расходы и амортизацию оборудования.

Расчет показателя удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Оценка показателя удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции в ООО «СТАЛЬПРОФ»

Показатели	Периоды годы, в тыс. руб.			Отклонения по годам в %	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г
Сумма материальных затрат.	1030	2464	3050	2,39	1,24
Себестоимость произведенной продукции	23201	21264	39118	0,92	1,84
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	0,04	0,12	0,08	3,00	0,67

Вывод: Показатель удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции отражает уровень эффективности использования и соблюдения нормы расхода материалов. От динамики данного показателя зависит изменение материалоемкости продукции. Также, как и показатель материалоемкости в 2017 году меньше, чем 2018 и 2019 годах, так и удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции в 2017 году составляет 0,04, что ниже показателей в 2018 г. и 2019 г. на 0,08 и на 0,04 соответственно. Таким образом, чем меньше удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, тем меньше и материалоемкость.

Проведя расчёты и анализы основных показателей ООО «СТАЛЬПРОФ», можно наблюдать их динамику изменения в рисунках 4-6.



Рисунок 4 – Показатель материалоемкости продукции в ООО «СТАЛЬПРОФ»

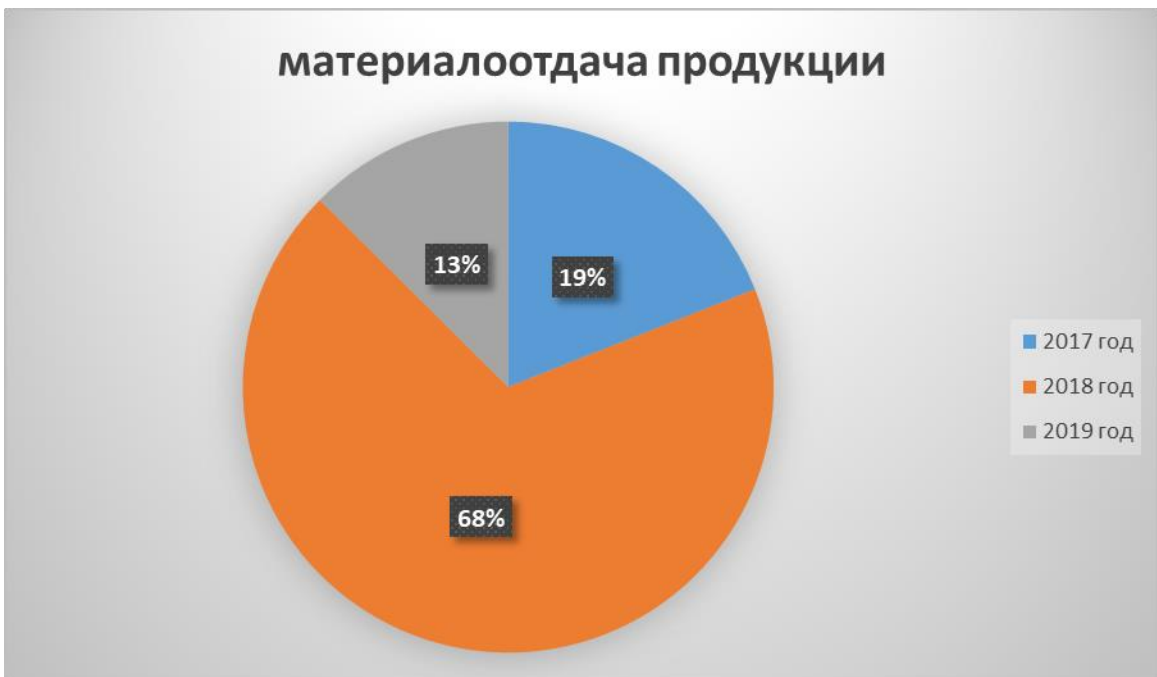


Рисунок 5 – Показатель материалоотдачи продукции в ООО «СТАЛЬПРОФ»

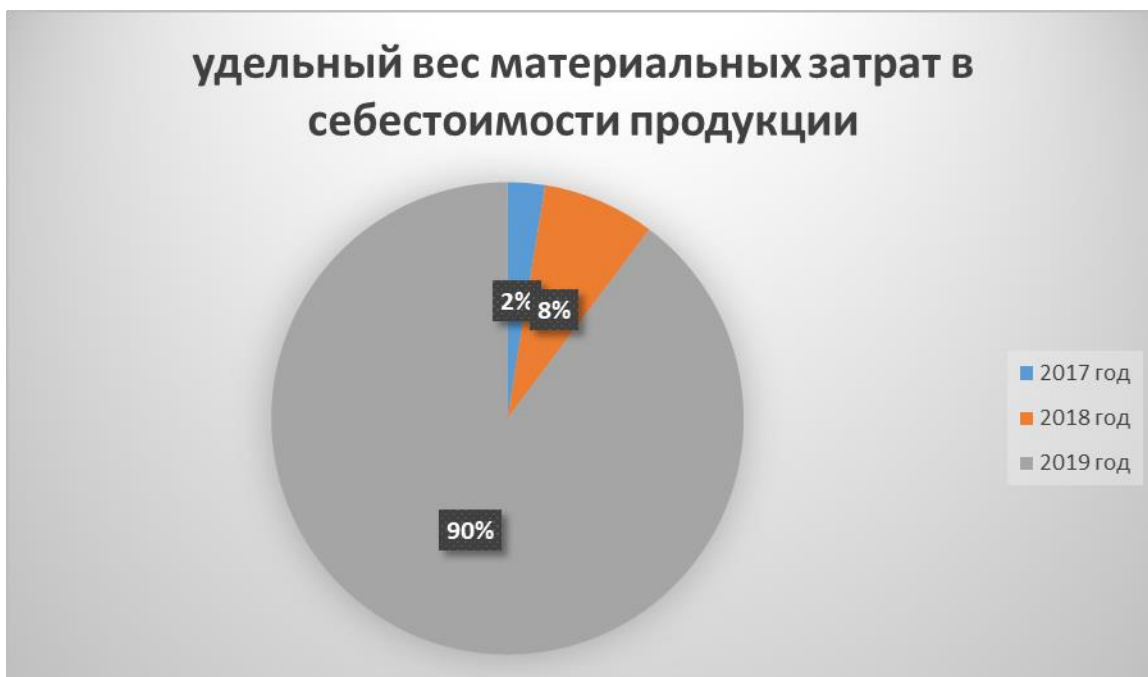


Рисунок 6 – Показатель удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции в ООО «СТАЛЬПРОФ»

Таким образом, по данным рисункам необходимо отметить динамику каждого показателя в 2017, 2018, 2019 годах. Такие изменения свидетельствует о том, что организация с каждым годом увеличивает свои финансовые показатели, которые обеспечивают финансовую устойчивость предприятия на рынке.

Выбирая методику для анализа уровня эффективности использования материально-производственных запасов, необходимо обратить внимание на показатели, которые при расчёте смогут точно отразить эффективность использования сырья и материалов на производстве. Для ООО «СТАЛЬПРОФ» было выбрано три показателя, с помощью которых была выявлена необходимость оптимизации и целесообразного использования материальных запасов, для более эффективной работы организации.

Заключение

Материально-производственные запасы – это важная часть каждого производства, которая включает в себя сырье, материалы, готовую продукцию и товары, предназначенные для продажи на сторону.

В качестве объекта исследования было выбрано ООО «СТАЛЬПРОФ», основным видом деятельности которого является производство собственной кровельной продукции.

Основным направлением в первой главе бакалаврской работы являлось детальное рассмотрение сущности, классификации и места использования таких понятий, как: товары, готовая продукция, материалы, которые и создают более обширное определение для материально-производственных запасов и их нормативного регулирования. Также были изучены четыре уровня нормативных документов, которыми осуществляется ведение учета материальных запасов, методика бухгалтерского учета этих запасов и их теоретическое отражение поступления, движения и выбытия.

Во второй главе были рассмотрены: характеристика ООО «СТАЛЬПРОФ», в которой более углубленно разобрали функции и задачи бухгалтера; такие основные показатели его деятельности как, выручка, себестоимость, коммерческие расходы, прибыль, с помощью которых был сделан вывод о положительном увеличении показателей и устойчивом финансовом состоянии предприятия в 2019 году по сравнению с 2017 и 2018 годами; первичные документы организации; поэтапный бухгалтерский учёт материально-производственных запасов. Также во второй главе на примере ООО «СТАЛЬПРОФ» было рассмотрено отражение хозяйственных операций по отпуску сырья и материалов в производство и продажи готовой продукции на сторону. На основании этого можно сказать о том, что организация ведет как синтетический, так и аналитический учет материально-производственных запасов по соответствующим первичным

документам.

В третьей главе после рассмотрения двух основных методик. была принята одна, по которой проводился анализ эффективности использования ресурсов на ООО «СТАЛЬПРОФ». На основе расчета таких основных показателей как: материалоемкость и материалоотдача продукции; удельный вес материальных расходов в себестоимости продукции, можно сделать вывод о том, что в 2018 году было произведено меньше всего готовой продукции, чем в 2017 и 2019 годах, так как наименьшее значение показателя материалоемкости наблюдается 2018 году. Наиболее высокий показатель материалоотдачи и удельного веса материальных расходов в себестоимости продукции, показывают эффективное использование сырья и материалов, которое происходит в 2018 и 2019 годах, это значит, что в будущем предприятие ожидает положительная перспектива развития своей деятельности.

Также важно отметить такие рассмотренные элементы бухгалтерского учета на предприятии, как:

- материально-производственные запасы в ООО «СТАЛЬПРОФ» принимаются по фактической себестоимости, которая определяется в зависимости от способа их поступления в организацию;
- главным нормативным документом, который регулирует порядок учёта и движение материально-производственных запасов является Положение по бухгалтерскому учёту «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
- синтетический учет поступления материально-производственных запасов в организацию ведётся в журнале-ордере № 6;
- оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство или выбытии производится по способу средней себестоимости;
- бухгалтерский учет на предприятии ООО «СТАЛЬПРОФ» осуществляется главным бухгалтером предприятия в строгом соответствии с

действующим законодательством (Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации").

Следовательно, по итогам анализа показателей ООО «СТАЛЬПРОФ» можно предложить для повышения эффективности деятельности предприятия такие мероприятия, как:

- снизить показатель материалоемкости для того, чтобы повысить объем производимой продукции;
- повысить показатель материалоотдачи для повышения эффективности использования сырья и материалов;
- проводить анализ потребностей покупателей;
- увеличить ассортимент и качество актуальной продукции для покупателей.

Таким образом, предложенные мероприятия помогут предприятию поддерживать свою финансовую устойчивость и конкурентоспособность на рынке, а также оптимизировать и усовершенствовать учёт материально-производственных запасов, который повысит качество деятельности организации.

Список используемой литературы

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч.1: Учебник для академического бакалавриата / В.П Астахов. – Люберцы: Юртай, 2016. 536 с.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. 424 с.
3. Бахолдина И.В., Голышева Н.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Высшее образование: Бакалавриат, Гриф, 2016. 320 с.
4. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко. – Рн/Д: Феникс, 2017. 512 с.
5. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.М. Бычкова- СПб.: Питер, 2018. 496 с.
6. Василенко М.Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях: Учебное пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. - М.: Риор, 2018. 256 с.
7. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие / О.И. Васильчук, Т.Н. Гусьвова, Л.А. Насакина – М:Форум. 2018. 16 с.
8. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и анализ / Е.В. Галкина.-М: КноРус, 2018. 448 с.
9. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для МПО / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – Люберцы: Юртай, 2015. 423 с.
10. Ендовицкий Д.А. Бухгалтерский учет и отчетность (для бакалавров и магистров) / Д.А. Ендовицкий .-М: КноРус, 2017. 30 с.
11. Зонова А.В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. / А.В. Зонова, И.А. Бачуринская. – СПб.: Питер, 2017. 352 с.
12. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие. / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. – М.: Магистр, 2018. 416 с.

13. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. в редакции Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н.

14. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб.: Питер, 2018. 416 с.

15. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2017. 192 с.

16. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Уч. / Д.В.Лысенко - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 477с.

17. Налоговый кодекс РФ часть 2 в редакции Федерального закона от 30.12.2008 N 323-ФЗ (действующая редакция).

18. Наумова Н.А. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров)/ Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. -М.: КноРус, 2017. 208 с.

19. Островская О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Осипов. – Люберцы: Юртай, 2016. 394 с.

20. Погорелова М. Я. Бухгалтерский (финансовый учет) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. -М:Риор, 2018. 144 с.

21. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н в редакции Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, с изм., внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 N ГКПИ 00-645.

22. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина России от 06.10.08 N 106н.

23. Положение о бухгалтерском учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).
24. Положение о бухгалтерском учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99).
25. Положение о бухгалтерском учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99).
26. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (в редакции от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806).
27. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (в редакции от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245)
28. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Г.В. Савицкая .- : Инфра-М, 2016. 654 с.
29. Садыкова Т.М. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие. / Т.М. Садыкова. С.И. Церпенто.-М.: Риор, 2017. 256 с.
30. Степанова Г.А. Учет материально-производственных запасов на предприятии (часть 2): Корпоративные информационные системы. – 2019. №3(7). – С. 1-16.
31. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ. Практ.: Учебное пособие/ Ю.И. Сигитов, М.М. Рыбьянцева, Н.Ю. Мороз. -М.: Инфра-М, 2017. 16 с.
32. Смольникова Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций, Учебное пособие/ Ю.Ю. Смольникова .-М.: Проспект, 2016. 128 с.
33. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие. 10-е изд., перераб. и доп.- М.: Омега-Л, 2010. 888 с.

34. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
35. Харченко О.Н. Бухгалтерский учет. Практикум (для бакалавриатов)/О.Н. Харченко.-М.:КноРус, 2016. 275 с.
35. Чеглакова С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие/ С.Г. Чеглакова.-М.:ДиС,2015. 448 с.
36. Чувилова В.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник. / В.В. Чувилова Т.Б. Иззуча.-М.: Дашков и К, 2015. 248 с.
37. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата/Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. Люберцы: Юртай, 2015. 429 с.
38. Greg Shields. Bookkeeping and Accounting: The Ultimate Guide to Basic Bookkeeping and Basic Accounting Principles for Small Business / G. Shields. – CreateSpace Independent Publishing Platform. – 2018.
39. Greg Shields. Financial Management: The Ultimate Guide to Planning, Organizing, Directing, and Controlling the Financial Activities of an Enterprise / G. Shields. – CreateSpace Independent Publishing Platform. – 2018.
40. Jane E. Kelly. Bookkeeping and Accounting All-in-One for dummies – UK / Jane E. Kelly. – John Wiley & Sons; UK edition. – 2015.
41. Kevin Ellis. Accounting: A Simple Guide to Financial and Managerial Accounting for Beginners / К. Ellis. – Independently published. – 2019.
42. Thomas R. Robinson. International Financial Statement Analysis Workbook / Thomas R. Robinson. – John Wiley & Sons; 3rd edition. – 2015.

Продолжение Приложения А



ИНН 6 3 2 1 4 1 3 6 9 9

КПП 6 3 2 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

АКТИВ

Пояснения /	Наименование	Код	На отчетную дату	На 31 декабря	На 31 декабря года,
1	показателя	строки	отчетного периода	предыдущего года	предшествующего
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	348	393	454
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	348	393	454
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	0	2464	1030
-	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220	0	-	76
-	Дебиторская задолженность	1230	112	579	554
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	0	58	155
-	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
-	Итого по разделу II	1200	112	3101	1815
-	БАЛАНС	1600	460	3494	2269

Продолжение Приложения А



ИНН 6 3 2 1 4 1 3 6 9 9

КПП 6 3 2 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	450	906	505
-	Итого по разделу III	1300	460	916	515
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	-	-	-

Продолжение Приложения А



ИНН 6321413699

КПП 632101001 Стр. 004

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	0	1616	67
-	Кредиторская задолженность	1520	0	962	1687
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	0	2578	1754
-	БАЛАНС	1700	460	3494	2269

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах



ИНН 6321413699
КПП 632101001 стр. 008



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	5	
	Выручка ²	2110	4 020 5	2 176 6	
	Себестоимость продаж	2120	(3 593 8)	(1 881 9)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 267	2 947	
	Коммерческие расходы	2210	(318 0)	(244 5)	
	Управленческие расходы	2220	_____	_____	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 087	502	
	Доходы от участия в других организациях	2310	_____	_____	
	Проценты к получению	2320	_____	_____	
	Проценты к уплате	2330	_____	_____	
	Прочие доходы	2340	_____	_____	
	Прочие расходы	2350	_____	_____	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 087	502	
	Текущий налог на прибыль	2410	(217)	(101)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	_____	_____	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	_____	_____	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	_____	_____	
	Прочее	2460	_____	_____	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	870	401	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	_____	_____	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	_____	_____	
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	870	401	
	СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	_____	_____	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	_____	_____	

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

