

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

Студент

М.В. Чернова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: М.В. Чернова.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева.

Цель исследования - рассмотрение вопросов бухгалтерского учёта и анализа материально-производственных запасов.

Объект исследования – ООО «Промышленные Информационные Технологии».

Предмет исследования – особенности учета материально-производственных запасов

Методы исследования – синтез, горизонтальный и вертикальный анализ.

Краткие выводы по бакалаврской работе: В первой главе бакалаврской работы рассмотрены вопросы теоретической направленности об основах учета и анализа материально-производственных запасов. Вторая глава работы посвящена исследованию вопросов особенностей учета и анализа движения материальных запасов на предприятии ООО «Промышленные Информационные Технологии». В третьей главе даны рекомендации по совершенствованию учета материальных запасов ООО «Промышленные Информационные Технологии».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1,3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 40 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений, 62 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 12, рисунков – 9.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретическая основа учета и анализа материально-производственных запасов предприятия	7
1.1 Понятие, сущность и классификация материальных запасов предприятия	7
1.2 Основы учета материально-производственных запасов.....	10
1.3 Методика анализа материально-производственных запасов	17
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии».....	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности.....	23
2.2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов	28
2.3 Рекомендации по совершенствованию учета и контроля за	
материально- производственными запасами ООО «Промышленные Информационные Технологии».....	34
3 Анализ материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии».....	42
3.1 Анализ материально-производственных запасов	42
3.2 Разработка рекомендаций по повышению эффективности использования материально-производственных запасов	47
Заключение	7
Список используемых источников и используемой литературы.....	56
Приложение А Хронологический порядок развития предприятия ООО «Промышленные Информационные Технологии».....	60
Приложение Б Организационная структура управления предприятием	60
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Промышленные Информационные Технологии».....	60
Приложение Г Отчет о финансовых результатах за 2019 г и 2018 г	60

Введение

На производственных предприятиях основная доля расчетов с поставщиками приходится на материальные запасы, топливо. Материальные запасы - это самый важный актив организации и значительная доля имущества организации. Работа с запасами обычно заключается в определении потребностей хозяйствующего субъекта в них и осуществлении их учета.

Грамотный учет материальных ресурсов отражается на себестоимости продукции. Оптимальное наличие на складе минимизирует затраты и улучшает финансовые показатели. Их большое количество «омертвляет» ресурсы и требуют дополнительных затрат на хранение. Недостаток резервов приводит к перебоям в производственном секторе. Нерациональное использование ресурсов дестабилизирует материальную стабильность.

Актуальность бакалаврской работы определена тем, что материально-производственные запасы играют особую роль в процессе хозяйствования организации любой формы собственности, а их правильный учет очень важен.

При этом анализ материально-производственных запасов несет в себе важное значение, поскольку, затоваривание опасно для организации, так же как и недостаток запасов в нужный момент. Все это ставит важность вопроса эффективности использования материально-производственных запасов.

Цель бакалаврской работы состоит в рассмотрении вопросов бухгалтерского учёта и анализа материально-производственных запасов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- Рассмотреть понятие, сущность и классификация материальных запасов предприятия;
- Рассмотреть теоретические основы учета материально-производственных запасов;

- Рассмотреть методику анализа материально-производственных запасов;
- Провести оценку системы бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «Промышленные Информационные Технологии»;
- Провести анализ динамики, структуры и эффективности использования на предприятии материальных запасов ООО «Промышленные Информационные Технологии»;
- Предложить рекомендации по совершенствованию учета материальных запасов при расчетах с поставщиками ООО «Промышленные Информационные Технологии»;
- Предложить рекомендации по автоматизации учета и анализа материальных запасов ООО «Промышленные Информационные Технологии».

Предмет исследования – особенности учета материально-производственных запасов.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Промышленные Информационные Технологии».

Методы исследования это – синтез, горизонтальный и вертикальный анализ.

При написании бакалаврской работы использовались следующая информационная база: законодательные акты, нормативные документы, отчетность предприятия, работы отечественных авторов.

Практическая значимость определена важностью разработки мероприятий по учету материально-производственных запасов для функционирования исследуемого предприятия, с возможностью последующего применения мероприятий в практической деятельности.

Материалы работы выполнены с использованием значительного количества источников литературы, написанной известными авторами в области бухгалтерского учета, таких как: Э.А. Маркарян, А. В. Гартвич,

Г. Н. Гогина, Д. А. Ендовицкий, К. А. Кнурова, В. Г. Когденко, С. А. Семигородских, и другие.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений.

Работа содержит материал в текстовом, табличном и графическом виде.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены вопросы теоретической направленности об основах учета и анализа материально-производственных запасов.

Вторая глава работы посвящена исследованию вопросов особенностей учета и анализа движения материальных запасов на предприятии ООО «Промышленные Информационные Технологии».

В третьей главе даны рекомендации по совершенствованию учета материальных запасов ООО «Промышленные Информационные Технологии».

1 Теоретическая основа учета и анализа материально-производственных запасов предприятия

1.1 Понятие, сущность и классификация материальных запасов предприятия

Каждая организация, при ведении своей хозяйственной деятельности производит учет материально-производственных запасов. Она может использоваться предприятием как сырье при производстве, а так же для определенных хозяйственных нужд организации. Определение понятия экономической категории материально-производственные запасы давали в своих трудах отечественные и зарубежные ученые. С точки зрения экономической категории на исследуемое понятие их взгляды в основном совпадают, но есть и отличия. Поэтому, целесообразно рассмотреть несколько определений материально-производственных запасов в таблице 1.

Таблица 1 – Определение понятия материально-производственные запасы, по мнению различных авторов

Автор	Определение
А. В. Гартвич [15, с. 88]	«Материально–производственные запасы — это активы, которые используются в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации»
С. А. Семигродских, Л. Ю. Соловьева [32, с. 269]	«Производственные запасы — это различные вещественные элементы, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они полностью потребляются в каждом цикле и переносят свою стоимость на продукцию»
К. А. Кнурова [23, с. 311]	«Материально-производственные запасы —это активы (имущество), которые в процессе промышленного производства под воздействием «живого» труда работников и при помощи средств труда переходят в готовую продукцию. Они, как правило, целиком потребляются в одном производственном цикле, и стоимость свою полностью переносят на себестоимость вновь созданного продукта»
А. В. Сметанко [31, с. 447]	Материально производственные запасы выступают одной из ключевых составляющих производственного цикла, требующих правильного учета и всестороннего анализа по их использованию в деятельности организации и предлагает действенные пути оптимизации состояния запасов в условиях рисков

Опираясь на мнение ученых, можно констатировать, что материально-производственные запасы – это имущество, которое участвует в процессе производства, общепроизводственной и общехозяйственной сфере функционирования предприятия, выступая ликвидным активом, переносящим свою стоимость на результат деятельности организации.

В рамках изучения темы работы, целесообразно детально рассмотреть классификацию запасов. Несколько основных групп, представлены на рисунке 1.

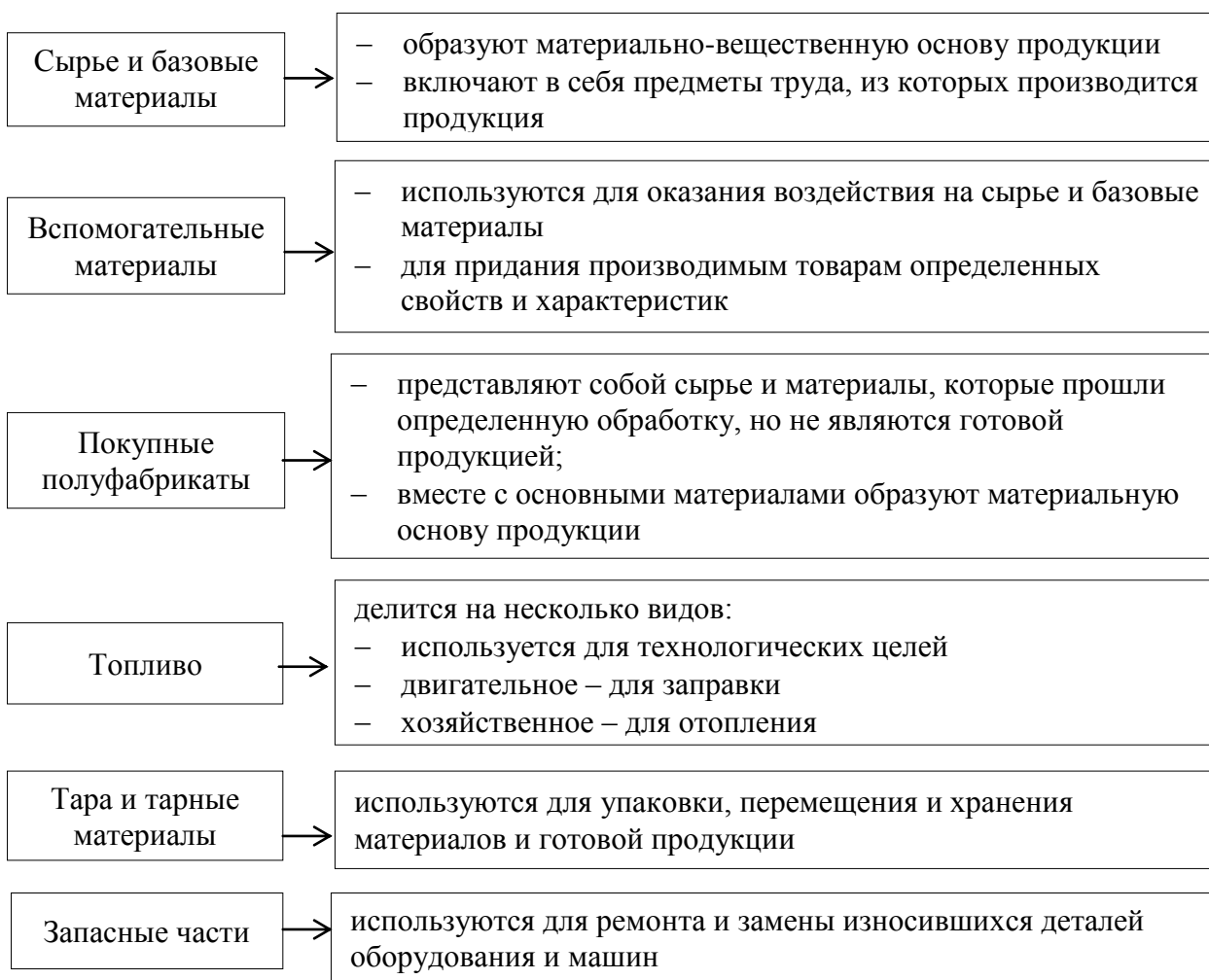


Рисунок 1 – Классификация материально-производственных запасов [23, с. 517]

На выбор метода оценки материальных запасов влияют показатели, представленные в отчетах организации, которые характеризуют важные финансовые показатели для их деятельности (платежеспособность,

рентабельность и т. д.). В результате это может повлиять на решения, принимаемые собственниками и другими заинтересованными сторонами (инвесторами, кредиторами и т. д.). [20, с. 222]

В некоторых организациях есть еще дополнительные классификации материальных запасов, которые включают такие их подвиды, как:

- на промышленные припасы;
- незаконченное производство;
- конечный продукт.

Поскольку зачастую внутренняя структура, классификация материальных запасов определяется принадлежностью к той или иной отраслевой деятельности, то их могут классифицировать:

- на семена, посадочный материал, корма, минеральные удобрения, животных на выращивании и откорме и т. п. – применительно к отрасли сельского хозяйства;
- на зерно, молоко, мясо, муку и иные на пищевых производствах;
- древесина, шерсть, хлопок, металлы смазочные, обтирочные материалы, и иные на промышленных производствах;
- на бумагу, картон, краски и иные материалы на полиграфическом производстве;
- ткань, фурнитуру, нитки, переплетные материалы и иные материалы на швейном производстве.

Стоит отметить, что материально-производственные запасы могут быть как объектом собственности предприятия, так и поступать в качестве предметов хранения, на основе договоров, если это предусмотрено деятельностью организации.

Присутствие в организации материально-производственных запасов обеспечивается несколькими способами, предусмотренными законодательством [12, с. 408]:

- непосредственно приобретением запасов;

- в результате передачи от других лиц (юридических или физических) безвозмездно;
- путем производства предприятием для своих личных нужд;
- при внесении в виде вклада в уставной капитал организации.

Основной чертой, которая отличает их от других активов, это то, что они подлежат растратам при производстве, перенося свою стоимость на продукцию в полном размере. Во всякой группе материальные запасы разделяются по видам, сортам, маркам, им присваивается номенклатурное значение и номер.

Можно сделать вывод, что материально-производственные запасы – это имущество, которое чувствует в процессе производства, общепроизводственной и общехозяйственной сфере функционирования предприятия, выступая ликвидным активом, переносящим свою стоимость на результат деятельности организации. Классификация материально-производственных запасов регламентирована законодательством. При этом внутри конкретной отраслевой принадлежности классификация должна быть более разветвленной, внутри основных классификационных групп.

1.2 Основы учета материально-производственных запасов

Методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов определяется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н. в ред . от 16.05.2016 N 64н). Метод учета материально-производственных запасов, система их оценки, отраженная в финансовой отчетности, изложены в учетной политике организации. Учетная политика формируется на год [9].

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов решает несколько важных задач, среди которых:

- контроль безопасности активов организации в местах их хранения и на всех этапах обработки;
- контроль соответствия стандартам инвентаря организации;
- документирование всех операций, выполненных во время движения запасов;
- реализация утвержденных планов поставки материалов;
- контроль соблюдения стандартов потребления продукции;
- расчет фактических затрат для организации в связи с закупками и приобретением материально-производственных запасов;
- корректировка распределения стоимости материальных ценностей;
- контроль материалов в пути и ненадежных поставок.

Согласно п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы - это активы, используемые хозяйствующим субъектом [9]:

- для целей управления;
- в качестве материала или сырья для производства товаров для продажи;
- на продажу (готовая продукция и товары).

Запасы обычно принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости.

В целом, соответствующие затраты могут быть отнесены к любым затратам, связанным с покупкой запасов у поставщика.

На рисунке 2 представлены основные методы оценки производственных запасов.

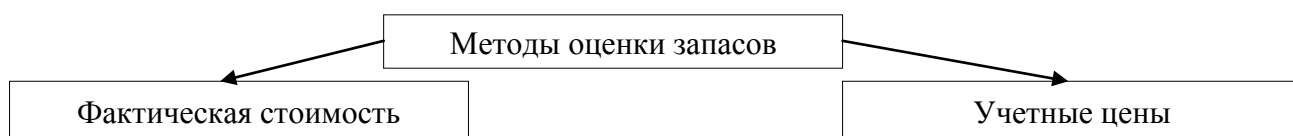


Рисунок 2 – Методы оценки производственных запасов

В случае если организация ведет бухгалтерский учет по упрощенной схеме, она может осуществлять оценку приобретенных материально-производственных запасов по цене поставщика.

Если материально-производственные запасы не принадлежат организации, но она распоряжается ими в соответствии с условиями договора, материалы принимают к учету в оценке, которая предусмотрена в данном договоре.

Совсем по-другому ведется оценка и учет запасов при выбытии. Она должна быть осуществлена несколькими способами, представленными на рисунке 3.

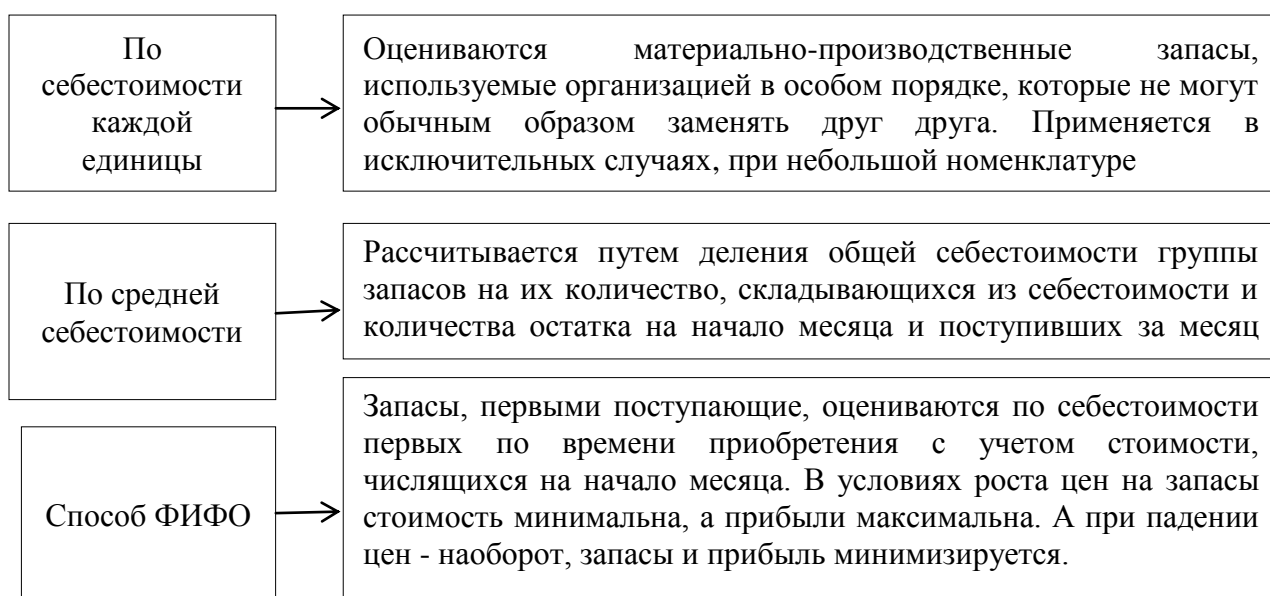


Рисунок 3 – Методы оценки выбытия материально-производственных запасов [23, с. 517]

Следует уделить внимание всем указанным методам более подробно.

При использовании способа по себестоимости каждой единицы понимается, что в расчетах учитывается стоимость каждого отдельного продукта. Такая система используется для торговли уникальными и дорогими товарами, когда важна точность.

Например, он подойдет организации, которая будет продавать автомобили, предметы искусства или украшения. Этот метод также

предполагает, что всегда ясно, из какой поставки была осуществлена реализация конкретного продукта [21, с. 359].

При методе по средней себестоимости по каждому материалу рассчитывается средняя себестоимость единицы посредством деления общей себестоимости материалов на их количество, учитывая начальные остатки.

Этот метод отпуска материальных запасов подходит для компаний, которые используют либо реализуют материально-производственные запасы, для которых выставление счетов не имеет значения. Особенно выгодным является метод средней стоимости для этих материальных запасов, цена которых постоянно меняется, как вверх, так и вниз.

Метод ФИФО основан на допущении того, что материалы списываются в той последовательности, в которой они приобретены. Материалы, отпущенные в производство, списываются по себестоимости первых партий, а остаток на конец месяца – по себестоимости последних.

Есть два способа определения себестоимости материалов с применением метода ФИФО:

1 способ: Сначала списываются материалы по стоимости первой партии, если количество списываемых материалов больше этой партии, то списывается вторая;

2 способ: Рассчитывается остаток материалов на конец месяца по цене последней партии.

Методы по средней себестоимости и ФИФО работают довольно хорошо. Однако ФИФО считается более точным, чем метод средней стоимости. [19, с. 101].

Чтобы списать запасы, необходимо, чтобы тот же метод применялся в налоговых принципах учета организации. Как правило, порядок списания запасов определяется внутренней политикой организации. В этом случае различные виды запасов могут быть списаны с использованием разных методов. Но, для одной и той же инвентарной номенклатуры запаса метод должен оставаться неизменным.

Лимитно-заборные открываются бухгалтерами, которые указывают количество, названия материалов, их марки и сорта, размеры, единицы измерения, номера предметов, скидки и лимиты.

Впоследствии карточки передаются на склад, где ответственные сотрудники на основании основных документов заполняют информацию о доходах, расходах и остатках на складе. Бухгалтерские списки могут быть выполнены одним из следующих способов:

- в первом методе карты открываются для каждого типа акций в момент получения и расходования, а материал регистрируется как физически, так и в деньгах. В конце месяца данные основаны на всех введенных карточках, основанных на количестве оборотных ведомостей;
- во втором методе вся входящая и исходящая документация группируется с номерами номенклатуры и в конце месяца суммируется в оборотных отчетах, которые составляются физически и в денежном выражении.

Второй метод, однако, менее трудоемкий, и при его использовании процесс учета используется осторожно: в конце концов, сотни, а иногда и тысячи номеров статей часто включаются в чередующийся оператор.

Все юридические лица обязаны вести бухгалтерский учет материальных запасов - это обязательное требование к их хозяйственной деятельности предъявляет Закон о бухгалтерском учете [3].

При этом хозяйственные операции, отражающие оборот материальных запасов, регистрируются на счете 10 «Материалы» Плана счетов бухгалтерского учета. К нему открываются различные субсчета (для сырья и материалов, топлива, тары и т. д.).

Субсчета открываемые к счету 10 «Материалы»:

- Счет 10 субсчет 1 «Сырье и материалы»
- Счет 10 субсчет 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»

- Счет 10 субсчет 3 «Топливо»
- Счет 10 субсчет 4 «Тара и тарные материалы»
- Счет 10 субсчет 5 «Запасные части»
- Счет 10 субсчет 6 «Прочие материалы»
- Счет 10 субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»
- Счет 10 субсчет 8 «Строительные материалы»
- Счет 10 субсчет 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
- Счет 10 субсчет 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
- Счет 10 субсчет 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

Соответствующие хозяйственные операции регистрируются с использованием оправдательных документов (накладных, ордеров, актов и т. д.).

В таблице 2 представлены счета бухгалтерского учета, применяемые при учете материально-производственных запасов.

Таблица 2 - Счета бухгалтерского учета, применяемые при учете материально-производственных запасов

Счета бухгалтерского учета	Характеристика счета	Порядок организации и ведения аналитического учета
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). Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.	Аналитический учет ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и иные).

Продолжение таблицы 2

14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	Данный резерв создается под снижение стоимости материалов по единице материально-производственного запаса	Аналитический учет организуем по каждому резерву. При упрощенной форме учета, данный резерв отсутствует
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Счет используется для учета стоимости материальных ценностей, по которым получены расчетные товарно-сопроводительные документы, но они еще не оприходованы.	Аналитический учет ведут по группам запасов.
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	Решение об использовании в учете счета, организация принимает самостоятельно, это обстоятельство закрепляет в учетной политике.	Аналитический учет отклонений ведут по группам запасов. Для этого они группируются по уровню отклонения.

Для синтетического учета производственных запасов предусмотрены синтетические счета, установленные на законодательном уровне. Передача на баланс материальных ценностей осуществляется в специальных карточках на материальном счете склада (или в бухгалтерских записях). Для каждого номера позиции создается отдельная карточка, поэтому учет ведется только физически. Карточки открываются бухгалтерами, которые указывают количество, названия материалов, их марки и сорта, размеры, единицы измерения, номера предметов, скидки и лимиты.

На рисунке 4 представлена система с документальным учетом запасов.

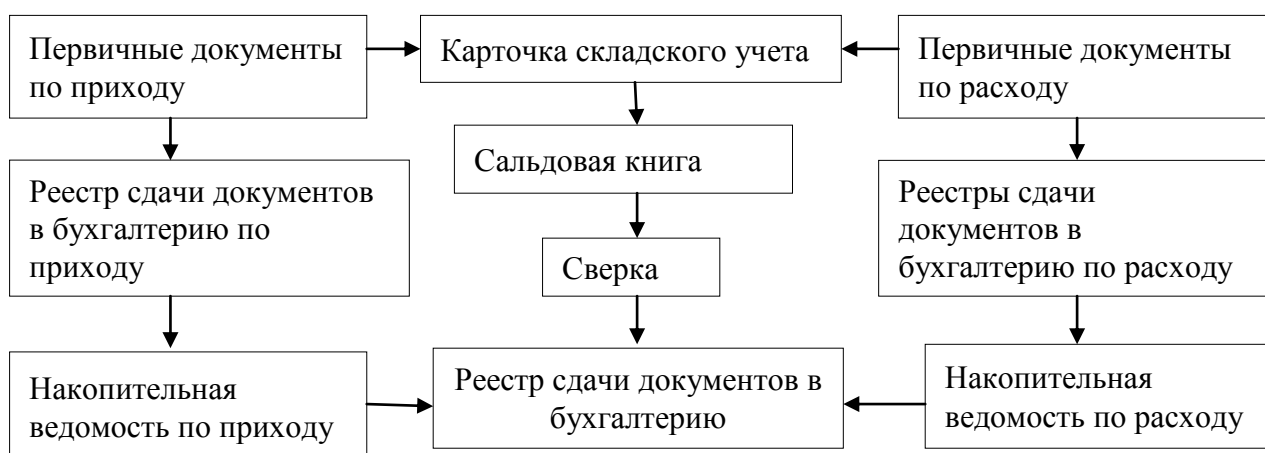


Рисунок 4 - Схема документального учета материально-производственных запасов

Впоследствии карточки передаются на склад, где ответственные сотрудники на основании основных документов заполняют информацию о доходах, расходах и остатках на складе. Бухгалтерские списки могут быть выполнены одним из следующих способов:

- в первом методе карточки открываются для каждого типа акций в момент получения и расходования, а материал регистрируется как физически, так и в деньгах. В конце месяца данные основаны на всех введенных карточках, основанных на количестве оборотных ведомостей;
- во втором методе вся входящая и исходящая документация группируется с номерами номенклатуры и в конце месяца суммируется в оборотных отчетах, которые составляются физически и в денежном выражении.

По результатам можно заключить, что бухгалтерский учет материально-производственных запасов это обязательная процедура в любой организации, которая предусматривает их оценку, формирование стоимости отпуска и списания, а так же качественный подкрепленный правовыми основами учет.

Учитываются запасы на специально отведенных для этих целей счетах бухгалтерского учета, и разработанных типовым формам первичных документов.

1.3 Методика анализа материально-производственных запасов

Важной областью использования материально-производственных запасов на предприятии является их анализ. Это обусловлено тем, что именно анализ запасов, дает возможность осуществить решение многих задач в области их планирования, использования, пополнения, расходования нормирования, а так же оценить эффективность их использования.

Цель анализа материально-производственных запасов состоит в выявлении внутрипроизводственных резервов (под снижение себестоимости продукции и увеличения прибыли) и резервов под снижение стоимости материальных ценностей [16, с. 371].

Определив цель анализа запасов целесообразно рассмотреть задачи, которые ставятся для достижения поставленной цели:

- оценка степени эффективного использования материально-производственных запасов;
- оценка потребности в материально-производственных запасах;
- разработка грамотных решений по управлению материально-производственными запасами.

Для решения представленных задач необходимо применение определённых инструментов и методов, которые выражаются в методиках, разработанных специально для области анализа материально-производственных запасов.

Таблица 3 - Методики анализа и методы рассмотрены авторами научных работ

Автор	Методика
Д.А. Ендовицкий [17, с. 98]	Под методикой понимает инструктивный документ, в котором детально описывается механизм анализа объекта исследования с указанием всей возможной совокупности источников информации.
В.Г. Когденко [24, с. 109]	Предлагает при выработке методики экономического анализа в системе управления коммерческой организацией опираться на следующие методы: метод сравнения; горизонтальный анализ; вертикальный анализ; предельный анализ; балансовый метод; метод коэффициентов; метод факторного анализа; метод экспертных оценок; логический контроль; метод ситуационного анализа.
Э.А. Маркарьян [29, с. 112]	Методика анализа материально-производственных запасов в частности, представляет собой комплексное исследование методов, приемов, факторов, инструментов с целью нахождения путей повышения ее эффективности в коммерческих организациях.
Г.Н. Гогина [15, с. 67]	Основной задачей анализа использования материалов в производстве считает выявление нерационального их расхода (несоблюдение норм, брака, потерь), а также выработку решений по результатам проведенного анализа

Методика анализа материально-производственных запасов должна выражаться в комплексном исследовании текущей ситуации по управлению запасами на предприятии, с применением методов и инструментов сгенерированных исходя из цели и задач конкретного направления анализа. Инструментами анализа материально-производственных запасов должны стать следующие: горизонтальный анализ; вертикальный анализ; предельный анализ; балансовый метод; метод коэффициентов; метод факторного анализа; метод экспертных оценок; логический контроль; метод ситуационного анализа.

Для того, чтобы осуществить анализ материально-производственных запасов необходима информационная база, которая позволит провести максимально развернутый и информативный анализ. Такая база должна включать в себя [23, с. 517]:

- бухгалтерскую отчетность организации;
- данные аналитического и синтетического учета материально-производственных запасов;
- планы материально-технического снабжения;
- статистические данные.

При проведении анализа материально-производственных запасов необходим расчет определённых показателей отражающих не только динамику и структуру, но и качественные показатели эффективности использования.

Среди таких показателей можно выделить следующие, рассмотренные ниже. Коэффициент оборачиваемости можно рассчитать следующим образом:

$$K_{\text{фобр.}} = \text{Пза.} \frac{\text{пер}}{\frac{З_{\text{н}} + З_{\text{к}}}{2}} \quad (1)$$

где $K_{\text{фобр.}}$ - коэффициент оборачиваемости запасов;

$P_{\text{за пер.}}$ - использование фирмой за период определенного объема запасов на производство продукции (себестоимость произведенной продукции);

$Z_{\text{н}}$ - величина остатков запасов на складе фирмы на начало расчетного периода;

$Z_{\text{к}}$ - величина остатков запасов на складе фирмы на конец расчетного периода.

Продолжительность (период) оборота материально-производственных запасов:

$$\text{Тоб.} = 1 / K_{\text{фобр.}} = ((Z_{\text{н.}} + Z_{\text{к.}}) / 2) / P_{\text{за пер.}} \quad (2)$$

Глубина запасов. Этот показатель позволяет выяснить, на какой примерно период при заданном уровне потребления хватит имеющихся на складе запасов:

$$G_{\text{зап.}} = Z_{\text{тек.}} / P_{\text{рза пер.}}, \quad (3)$$

где $G_{\text{зап.}}$ - глубина текущих складских запасов;

$Z_{\text{тек.}}$ - величина запасов, имеющихся у фирмы в текущий момент;

$P_{\text{рза пер.}}$ - себестоимость продукции, которую компания планирует произвести в прогнозируемый период.

Как видно из формулы, глубина запасов отражает количество времени (недель, месяцев и т. д.), на которое, возможно, хватит имеющихся запасов, поэтому лишь косвенно оценивает текущее положение. По результатам анализа можно применить при необходимости отдельные способы повышения оборачиваемости запасов, представленные на рисунке 5.

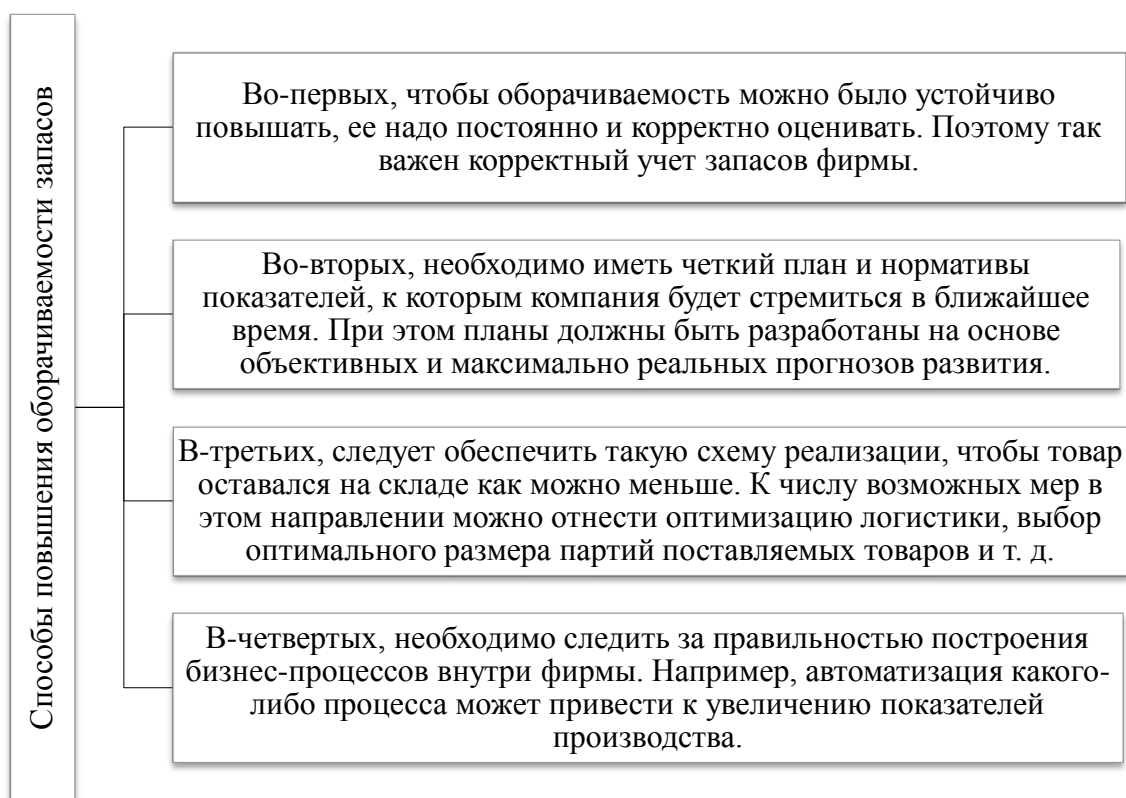


Рисунок 5 - Способы повышения эффективности оборачиваемости запасов

Анализ оборачиваемости запасов важен не только для потенциальных инвесторов, но и, в первую очередь, для руководства компании. Его результаты показывают, насколько эффективно используются имеющиеся ресурсы и на какой потенциал роста можно рассчитывать в будущем.

По результатам анализа всегда важно в дальнейшем применять процедуру планирования материальных ресурсов. Которая заключается в том, что задержка с закупками может привести к перебоям в производственных процессах, увеличению затрат и другим неприятным последствиям. Ранние покупки могут также вызвать некоторые проблемы, такие как увеличение нагрузки на оборотный капитал и место для хранения.

Определение потребности в запасах позволяет избежать перепроизводства и ненужных финансовых затрат. Кроме того, планирование дает возможность сформировать бюджет для движения денежных средств (доходов и расходов для организации).

По результатам проведения теоретического исследования можно выделить, что материально-производственные запасы – это имущество, которое участвует в процессе производства, общепроизводственной и общехозяйственной сфере функционирования предприятия, выступая ликвидным активом, переносящим свою стоимость на результат деятельности организации. Суть состоит в экономической обоснованности переноса своей стоимости на продукцию, в полном размере, при формировании ее себестоимости.

Классификация материально-производственных запасов регламентирована законодательством, однако внутри конкретной отраслевой принадлежности она должна быть более разветвленной внутри основных классификационных групп. Внутри каждой группы материалы далее делятся по типу, марке, и другим свойствам.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов это обязательная процедура в любой организации, которая предусматривает их оценку, формирование стоимости отпуска и списания, а так же качественный подкрепленный правовыми основами учет.

Цель анализа материально-производственных запасов состоит в выявлении внутрипроизводственных резервов (под снижение себестоимости продукции и увеличения прибыли) и резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

При проведении анализа материально-производственных запасов необходим расчет определённых показателей отражающих не только динамику и структуру, но и качественные показатели эффективности использования.

Анализ оборачиваемости запасов важен не только для потенциальных инвесторов, но и, в первую очередь, для руководства компании. Его результаты показывают, насколько эффективно используются имеющиеся ресурсы и на какой потенциал роста можно рассчитывать в будущем.

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Промышленные Информационные Технологии» расположено по адресу: 628671, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, город Лангепас, улица Ленина, дом 11в, кабинет 30. Сокращенное наименование организации - ООО «Проминформ Технологии».

Основным видом деятельности предприятия является: забор, очистка и распределение воды. Уставной капитал составляет 10000 руб. Генеральный директор: Шелепов Сергей Александрович с 29 ноября 2016 г. Среднесписочная численность сотрудников составляет 129 человек.

В таблице в приложении А представлен хронологический прядок развития предприятия ООО «Промышленные Информационные Технологии».

В представленной таблице прослеживается, что ООО «Промышленные Информационные Технологии» является активным участником контрактной системы закупок при работе с государственными органами. Организация ООО «Промышленные Информационные Технологии» являлась поставщиком в 186 государственных контрактах на сумму 100 970 622 р. и выступала заказчиком в 123 государственных контрактах на сумму 188 210 798 р.

В приложении Б представлена организационная структура управления.

Организационная структура предприятия ООО «Промышленные Информационные Технологии» представлена линейным типом, при этом она не перегружена лишними элементами и достаточно структурирована по отделам.

В предприятии ООО «Промышленные Информационные Технологии» бухгалтерский учет ведется отделом – бухгалтерия, где работают 3 сотрудника, и руководит ими главный бухгалтер. Бухгалтерия ведет полный учет по всем участкам учета, составляет бухгалтерскую и налоговую отчетность, а так же осуществляет налоговое и финансовое планирование. ООО «Промышленные Информационные Технологии» является плательщиком налога на прибыль и применяет общую систему налогообложения.

В таблице 4 представлены основные экономические показатели работы ООО «Промышленные Информационные Технологии». Данные отчетности представлены в приложении В.

Таблица 4 – Основные экономические показатели работы ООО «Промышленные Информационные Технологии» за 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
Выручка, тыс. руб.	133035	124963	122876	-8072	-2087	93,93	98,33
Себестоимость, тыс. руб.	162580	154085	132493	-8495	-21592	94,77	85,99
Чистая прибыль, тыс. руб.	5711	5901	5978	190	77	103,33	101,30
Основные средства, тыс. руб.	53457	65050	142936	11593	77886	121,69	219,73
Запасы, тыс. руб.	1721	3337	2576	1616	-761	193,90	77,20
Денежные средства, тыс. руб.	4173	2755	7422	-1418	4667	66,02	269,40
Оборотные активы, тыс. руб.	30865	33323	34087	2458	764	107,96	102,29
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	74905	82570	18489	7665	-64081	110,23	22,39
Собственный капитал, тыс. руб.	8516	14417	21637	5901	7220	169,29	150,08
Активы, тыс. руб.	84574	98674	180343	14100	81669	116,67	182,77
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,03	0,4	-0,03	0,37	X	X

Продолжение таблицы 4

Коэффициент текущей ликвидности	0,41	0,4	1,84	-0,01	1,44	X	x
Фондоотдача, тыс. руб./ тыс. руб.	2,49	1,92	0,86	-0,57	-1,06	X	x
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	67,06	40,93	27,63	-26,13	-13,30	x	x
Рентабельность активов, %	6,75	5,98	3,31	-0,77	-2,67	x	x
Рентабельность продаж, %	4,29	4,72	4,87	0,43	0,15	x	x

Выручка предприятия ООО «Промышленные Информационные Технологии» за исследуемый период снизилась на 6,07% или на 8072 тыс. руб. в 2018 г. и на 1,67% или на 2087 тыс. руб. в 2019 г. Себестоимость снизилась на 5,23% в 2018 г. и на 14,01% в 2019 г. Чистая прибыль выросла на 3,33% в 2018 г. и на 1,30% в 2019 г. Динамика показателей представлена на рисунке 6.

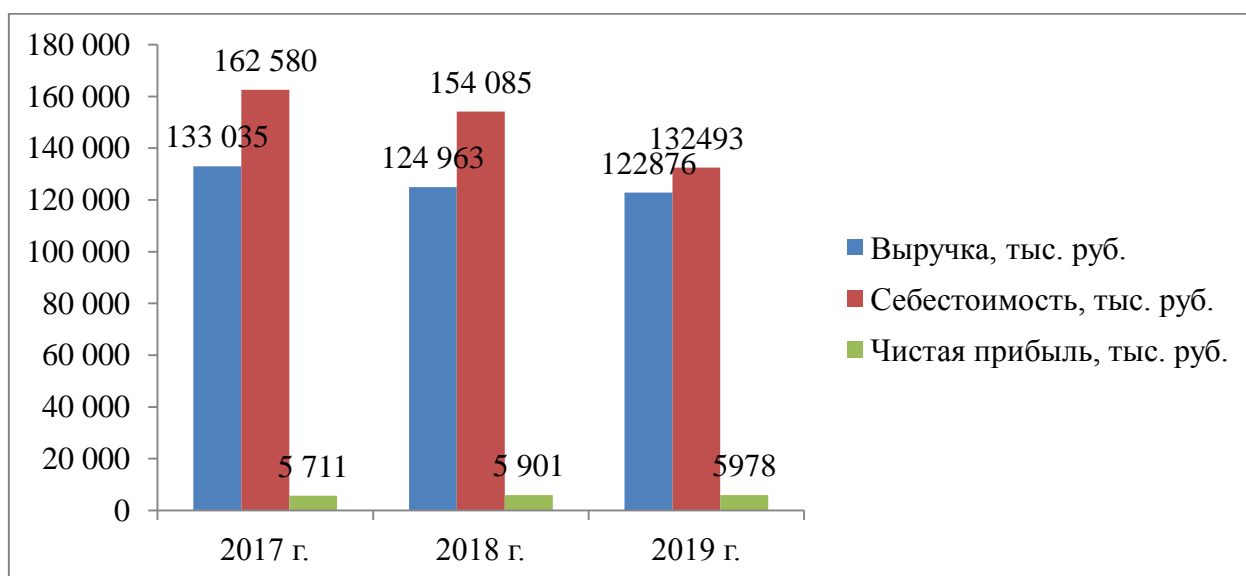


Рисунок 6 – Динамика показателей выручки, себестоимости и чистой прибыли в ООО «Промышленные Информационные Технологии» в динамике, тыс. руб.

Основные средства выросли в 2018 г. и в 2019 г. по остаточной стоимости за счет покупки нового оборудование. Запасы выросли на 855 тыс. руб. Денежные средства увеличились на 3 249 тыс. руб. Оборотные активы возросли на 3 222 тыс. руб. Активы баланса увеличились на 95 769 тыс. руб. Структура баланса достаточно однородна и из года в год сильных перераспределений между статьями не наблюдалось.

Краткосрочные обязательства снизились на 56 416 тыс. руб., что является хорошим показателем, поскольку обязательства лучше снижать, а не увеличивать свои долги. Собственный капитал вырос на 13 121 тыс. руб., за счет нераспределенной прибыли, поскольку по статьям уставной и резервный капитал не изменился.

Коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,40 в 2019 г., а за исследуемый период он снизился на 0,34. Данный коэффициент, начиная с 2017 г. полностью укладывается в норматив и говорит о том, что предприятие ООО «Промышленные Информационные Технологии» способно расплачиваться по своим обязательствам с помощью наиболее ликвидных активов. А значит, краткосрочная платежеспособность предприятия находится в оптимальном состоянии.

Коэффициент текущей ликвидности составляет 1,84, но не достигает нормативного значения, а это значит, что может возникнуть финансовый риск. Однако, учитывая специфику деятельности ООО «Промышленные Информационные Технологии», стоит отметить, что значение коэффициента может находиться в градациях от 1.5 до 2.5.

Фондоотдача снизилась, что говорит об увеличении стоимости основных средств больше, чем выпуск продукции. Это обусловлено тем, что были выделены большие средства на модернизацию производства, что потом позже может положительно повлиять на повышение результативности деятельности.

Рентабельность собственного капитала снизилась на 39,43 п/п. На вложенный 1 рубль денег, бизнес компании генерирует 0,27 рублей чистой прибыли.

Рентабельность активов составила 3,31% и снизилась, такой результат показывает, что капитал, а также другие активы работают все слабее. Точнее – недостаточно.

Рентабельность продаж составляет в 2019 г. 4,87 %, и вырос этот показатель. Такой показатель отражает процент общей выручки, которой приходится на прибыль предприятия.

В общей доле выручки на 1 руб. прибыль составляет 0,04 руб. Поскольку рентабельность продаж растет, то это является положительным моментом в работе предприятия ООО «Промышленные Информационные Технологии».

По результатам исследования выявлено, что основным видом деятельности предприятия является: забор, очистка и распределение воды. Компания является активным участником контрактной системы закупок при работе с государственными органами.

Результатами, на которые следует обратить внимание при оценке экономических показателей, является то, что ООО «Промышленные Информационные Технологии» за исследуемый период способно расплачиваться по своим обязательствам с помощью наиболее ликвидных активов, но может возникнуть финансовый риск.

В организации были выделены большие средства на модернизацию производства, что потом позже может положительно повлиять на повышение результативности деятельности.

Рентабельность продаж растет, это является положительным моментом в работе предприятия ООО «Промышленные Информационные Технологии».

2.2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Организация ООО «Промышленные Информационные Технологии» осуществляет свою деятельность на основании следующих документов:

- Лицензия на осуществление деятельности;
- Устав ООО «Промышленные Информационные Технологии»;
- Учетная политика предприятия.

Учетная политика предприятия состоит из 3 разделов:

1 Раздел – регулирует формирование и изменение учетной политики.

2 Раздел – регулирует порядок бухгалтерского и налогового учета, содержит описание формы бухгалтерского учета, применяемых форм учета и отчетности, сроки ее предоставления и порядок проведения инвентаризации;

3 Раздел – регулирует методологию ведения бухгалтерского учета. В том числе, определяет срок признания выручки от реализации, порядок оценки материально-производственных запасов, фактической себестоимости.

В ООО «Промышленные Информационные Технологии» учетная политика сформирована главным бухгалтером и утверждена руководителем организации. В 2019 году изменения в учетную политику не вносились.

Бухгалтерская отчетность составлялась в соответствии с законодательством РФ. События после отчетной даты, оказавшие влияние на финансовый результат хозяйственной деятельности ООО «Промышленные Информационные Технологии» отсутствуют.

На предприятии достаточно широкий объем материальных запасов по наименованиям и объему, поэтому для их хранения организован склад. Склад активно функционирует с бухгалтерией предприятия по вопросам поступления, использования, выбытия и списания материально-производственных запасов.

С целью документального учета материально-производственных запасов применяются унифицированные формы первичных учетных документов (таблица 5).

Таблица 5 - Унифицированные первичные документы, применяемые для оформления в учете движения материально-производственных запасов

Документ	Применение	Составление
М-2 Доверенность	Для оформления права выступать в качестве доверенного лица предприятия при получении материальных ценностей	В 1 экземпляре под расписку получателю. Срок выдачи - 15 дней. Должна быть выдана на один календарный месяц
М-4 Приходный ордер	Для учета материалов, поступающих от поставщиков	В 1 экземпляре материально-ответственным лицом в день поступления ценностей на склад.
М-7 Акт о приемке материалов	При приемке материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение с данными сопроводительных документов поставщика.	В 2 экземплярах членами приемной комиссии с обязательным участием материально-ответственного лица
М-8 Лимитно-заборная карта	При наличии лимитов отпуска материалов для оформления, текущего контроля за соблюдением лимитов	В 2-х экземплярах на одно наименование материала
М-11 Требование-накладная	Для учета движения материальных ценностей внутри предприятия	В 2-х экземплярах составляет материально ответственное лицо, сдающее материальные ценности
М-15 Накладная на отпуск материалов на сторону	Для учета отпуска материальных ценностей сторонним организациям	В 2-х экземплярах на основании договоров. 1-ый экземпляр передают складу как основание для отпуска материалов, 2-ой - получателю материалов
М-17 Карточка учета материалов	Для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру	Записи в карточке ведут на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции
М-35 Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	Для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных	В 3 экземплярах комиссией, подписывается представителями заказчика и подрядчика

Поступление материальных ценностей на склад ООО «Промышленные Информационные Технологии» сопровождается приходным ордером по форме № М-4, актом о приемке материалов по форме № М-7 (по неотфактурованным поставкам). Отпуск материалов на нужды производственного процесса сопровождается выпиской лимитно-заборной карты по форме № М-8. Передача материалов между структурными единицами предприятия или ответственными лицами сопровождается требованием-накладной на отпуск материалов по форме № М-11. Эта форма применяется и для сдачи на склад неизрасходованного материала. В конце каждого месяца в ООО «Промышленные Информационные Технологии» на основании данных первичных документов составляют материальные отчеты.

В таблице 6 представим журнал хозяйственных операций по учету поступления производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии».

К счету 10 «Материалы» в программе 1С: «Предприятие» в ООО «Промышленные Информационные Технологии» открыты специальные субсчета.

Аналитическая отчетность материала в бухгалтерии ООО «Промышленные Информационные Технологии» осуществляется в денежном выражении для материально-ответственных лиц (акций) в связи с балансами (субсчетами) и группами акций.

Аналитическая отчетность о получении материала во многом зависит от выбора цены со скидкой. Если в качестве твердых веществ используются средние закупочные цены, материал по каждому аналитическому счету отражает средние цены. Наценки сбытовых и снабженческих организаций и ТЗР по всем поступившим материалам учитывают на отдельном аналитическом счете «Транспортно–заготовительные расходы и наценки снабженческих и сбытовых организаций».

Таблица 6 - Журнал регистрации операций по учету поступления производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии»

Дата	Содержание хозяйственных операций	Счет		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
31.10	ООО «Проминформ Технологии» приняло к учету материально-производственные запасы, полученные от поставщика (в т.ч. НДС)	10-1	60	260000
31.10	ООО «Проминформ Технологии» отражена сумма НДС по поступившим материальным запасам от поставщика	19-3	60	52000
31.10	ООО «Проминформ Технологии» приняты к учету транспортные расходы по доставке материально-производственных запасов (без НДС)	10-1	60	4350
31.10	ООО «Проминформ Технологии» учтена сумма НДС по транспортной доставке материально-производственных запасов	19-3	60	870
12.11	Оплачены материально-производственные запасы, поступившие от поставщика 31.10.2019 г. на сумму 260000 руб. (в т. ч. НДС). Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)	60	51	260000
12.11	Оплачены транспортные расходы при доставке материально-производственных запасов, по счету от 31.10.2019 г. на сумму 5220 руб. (в т. ч. НДС)	60	51	5220
12.11	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по принятым на учет материалам и транспортным услугам	68-1	19-3	52870

В ООО «Промышленные Информационные Технологии» на счете 10 «Материалы» при поступлении запасов показана их фактическая себестоимость, а ТЗР в этом случае включены в фактическую себестоимость. Материалы приходят по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и иные счета в зависимости от того, откуда поступили те или иные материальные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе различных видов (ГСМ, запчасти) за месяц отражается в материальных отчетах по химическим средствам, по складу ГСМ и др. На

основании данных отчетов делаются записи в Оборотной ведомости по товарно-материальным счетам.

Параллельно делаются записи в накопительных ведомостях в разрезе счетов, а на основании данных ведомостей делаются записи в Главной книге. Фактический расход материалов на производство или для других хозяйственных целей отражают по кредиту счета 10 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу и иными затратными счетами. Далее следует рассмотреть порядок отпуска материалов в производство в ООО «Промышленные Информационные Технологии».

ООО «Промышленные Информационные Технологии» приобрело гипохлорита кальция 65% для целей деятельности по плану закупок. Гипохлорит кальция 65% приобретался тремя партиями по 30 брикетов в каждом брикете 30 кг.:

1 партия приобретена 25 октября 2019 г. по цене 3 300 руб. за 1 брикет (в том числе НДС 550 руб.).

2 партия – 15 ноября 2019 г. по цене 3360 руб. за 1 брикет (в том числе НДС 560 руб.)

3 партия – 3 декабря 2019 г. по цене 3450 руб. за 1 брикет (в том числе НДС 575 руб.).

В ходе деятельности ООО «Промышленные Информационные Технологии» было израсходовано 67 брикетов гипохлорита кальция 65% 24 декабря 2019 года.

Расчет стоимости списанного на себестоимость гипохлорита кальция 65% в ООО «Промышленные Информационные Технологии» производится с применением способа ФИФО:

- 30 брикетов гипохлорита кальция 65% общей стоимостью 99000 руб. из 1 партии;
- 30 брикетов гипохлорита кальция 65% общей стоимостью 108000 руб. из 2 партии;

- 7 брикетов гипохлорита кальция 65% общей стоимостью 24150 руб. из 3 партии (3450 руб. *7 брикетов.)

Следует составить журнал хозяйственных операций – таблица 7.

Таблица 7 - Журнал хозяйственных операций по учету выбытия материально-производственных запасов ООО «Промышленные Информационные Технологии»

Дата	Содержание хозяйственных операций	Корресп. счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
25.10.19	Оприходована первая партия гипохлорита кальция 65%	10	60	99000
25.10.19	Отражен НДС по первой партии гипохлорита кальция 65%	19	60	16500
15.11.19	Оприходована вторая партия гипохлорита кальция 65%	10	60	100800
15.11.19	Отражен НДС по второй партии гипохлорита кальция 65%	19	60	16800
03.12.19	Оприходована третья партия гипохлорита кальция 65%	10	60	103500
03.12.19	Отражен НДС по третьей партии гипохлорита кальция 65%	19	60	17250

Тогда общая стоимость гипохлорита кальция 65%, подлежащая списанию, составит:

$$99000 \text{ руб.} + 100800 \text{ руб.} + 24150 \text{ руб.} = 223950 \text{ руб.}$$

Дт сч.20 – Кт сч.10 – 223950 руб. – списано 67 брикетов гипохлорита кальция 65% на выполнение работ.

По результатам исследования выявлено, что бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии» организован грамотно и с соблюдением требования законодательства. Учет ведется в специализированной программе 1 С: Предприятие, с разбивкой на Склад и бухгалтерия. Инвентаризация в ООО «Промышленные Информационные Технологии» проводится не реже одного раза в год.

2.3 Рекомендации по совершенствованию учета и контроля за материально- производственными запасами ООО «Промышленные Информационные Технологии»

Необходимым, в качестве рекомендаций по совершенствованию учета материальных запасов при расчетах с поставщиками, в ООО «Промышленные Информационные Технологии», является осуществление ряда мероприятий по улучшению качества учета движения материально-производственных запасов ООО «Промышленные Информационные Технологии». Один из главных рисков, который может возникнуть в процессе постановки системы внутреннего контроля на предприятии за движением материально-производственных запасов это финансовые риски.

Чтобы, ввести систему внутреннего контроля движения материально-производственных запасов, необходимо отрегулировать строго все бизнес-процессы в области покупок и продаж, развить необходимые формы отчетов и регистров для заполнения, отладить документооборот и обеспечить строгое соблюдение инструкций. Введение инструкций позволит внутреннему контролю уменьшать зависимость от определенных исполнителей и уменьшения возможности для мошенничества сотрудников.

Для инвентаризации материально-производственных запасов целесообразно произвести разработку соответствующего регистра учета результатов инвентаризации материально-производственных запасов для ООО «Промышленные Информационные Технологии», который представлен на рисунке 7.

Регистр заполняется при сверке расчетов и остатков задолженности поставщику. В обязательном порядке проставляются все реквизиты в «шапке документа». В первой графе регистра отражается наименование материально-производственных запасов, и дается их характеристика, если она имеет какие-то особенности, указывается код товара в организации ООО «Промышленные Информационные Технологии». Во второй графе

отражается единица измерения (штуки, упаковка, и иные). В третьей графе отражают данные о количестве выявленных излишек материально-производственных запасов по каждому коду и наименованию товара, а в графе 4 сумма на которую выявленных излишки материально-производственных запасов, документа и дату возникновения задолженности в исследуемом периоде.

Регистр учета результатов инвентаризации материально-производственных запасов
№ 5 от 31.03.2020 г.

Наименование организации	ООО «Промышленные Информационные Технологии»				
Период	01.03.2020-31.03.2020				
Объект инвентаризации	материально-производственные запасы				
Единицы измерения	Шт., руб.				
МПЗ (название, характеристика, код)	Ед. изм.	Результаты инвентаризации			
		Излишек		Недостача	
		количество	сумма	количество	сумма
1	2	3	4	5	6
Топливная карта	Шт.			1	560
Топливная карта	Шт.	2	1280		
Топливная карта	Шт.	-	-	-	-
	Итого	2	1280	1	560

Ответственный за составление регистра

бухгалтер
(должность)

Кожевникова А.А.
(подпись)

Рисунок 7 - Регистр сверки расчетов с поставщиков ООО «Промышленные Информационные Технологии»

В пятой графе отражают данные о количестве выявленных недостат материально-производственных запасов по каждому коду и наименованию товара, а в графе 6 сумма на которую выявленных излишки материально-производственных запасов и дату возникновения задолженности в исследуемом периоде.

Алгоритм заполнения регистра:

- регистр заполняется в организации ООО «Промышленные Информационные Технологии» раз в месяц на основании приказа о

проведении инвентаризации материально-производственных запасов;

- предварительно, перед составлением регистра собирается инвентаризационная комиссия, которая будет проводить инвентаризацию материально-производственных запасов;
- в подписанном виде акт сверки передается в бухгалтерию, заполняется регистр. В обязательном порядке проставляются все реквизиты в «шапке документа».

Регистр заполняется ведущим бухгалтером ООО «Промышленные Информационные Технологии». Частота заполнения регистра – раз в квартал. Источниками информации для заполнения регистра являются – приказ о проведении инвентаризации материально-производственных запасов.

Регистр дает полное представление о реальных остатках материально-производственных запасов, а так же о выявленных излишках и недостачах, как в количественном, так и в денежном выражении, что дает возможность оперативно принять меры для исправления сложившейся ситуации и своевременного принятия мер для устранения выявленных проблем.

Следует разработать и утвердить в учетной политике регистр учета движения, оплаты и инвентаризации движения материально-производственных запасов ООО «Промышленные Информационные Технологии».

Применение предложенных регистров для совершенствования учета материально-производственных запасов позволит ООО «Промышленные Информационные Технологии»:

- своевременно контролировать первичную документацию;
- отслеживать договорную работу по учету материально-производственных запасов;
- контролировать остатки материально-производственных запасов посредством проведения инвентаризации.

По итогам месяца или квартала, а так же перед составлением годовой отчетности, регистры, разработанные для ООО «Промышленные Информационные Технологии», дадут возможность отслеживать и контролировать качество учета материально-производственных запасов.

Важным в качестве рекомендаций является так же разработка регистра для ООО «Промышленные Информационные Технологии», который направлен на отслеживание оплаты поставщикам, как через расчетный счет, так и через кассу организации за полученные материально-производственные запасы. Регистр по регистрации оплаты поставщикам за материально-производственные запасы ООО «Промышленные Информационные Технологии» заполняется при погашении задолженности поставщику. В обязательном порядке проставляются все реквизиты в «шапке документа».

Регистр учета оплаты поставщикам за поступившие материально-производственные запасы № 3 от 31.03.2020 г.

Наименование организации		ООО «Промышленные Информационные Технологии»				
Период		01.03.2020-31.03.2020				
Объект учета		поставщики				
Единицы измерения		руб.				
Кредиторская задолженность на начало периода		3 876,00				
Наименование контрагента	Кредиторская задолженность на начало месяца	Данные по оплате				Кредиторская задолженность на конец месяца
		дата оплаты	содержание факта хозяйственной жизни	платежное поручение	сумма тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7
ООО «Комус»	62500,00	01.03.19	Оплата по договору №17/18	12	12500,00	50000,00
ООО «СТО»	69800,00	03.03.19	Оплата по договору №21	16	52000,00	17800,00
ООО «Вектор»	13690,00	05.03.19	Оплата по договору №А32	19	10000,00	3690,00
Общий остаток задолженности на конец месяца						75366,00

Ответственный за составление регистра

бухгалтер
Петрова Е.П.
(должность) (подпись)

Рисунок 8 - Регистр по регистрации оплаты поставщикам за материальные запасы в ООО «Промышленные Информационные Технологии»

В первой графе регистра отражается наименование поставщика материально-производственных запасов организации ООО «Промышленные Информационные Технологии». Во второй графе отражается задолженность, которая числится за организацией ООО «Промышленные Информационные Технологии» на начало месяца (либо иного периода, который будет выбран в пункте «Период») по всем поставщикам материально-производственных запасов.

В третьей графе заполняем дата оплаты поставщику (последней) материально-производственных запасов, а в графе 4 отражается номер и дата договора с поставщиком. В гр. 5 заполняется номер платёжного поручения, по которому была осуществлена оплата. Алгоритм заполнения регистра аналогичен для всех поставщиков материально-производственных запасов. В итоге формируется общий остаток движения материально-производственных запасов на конец месяца.

Регистр заполняется бухгалтером по учету расчетов с кредиторами в ООО «Промышленные Информационные Технологии». Частота заполнения регистра – ежемесячно. Источниками информации для заполнения регистра являются – договор, счет-фактура, платежное поручение. Эффективность регистра заключается в том, что отслеживается оплата по поставщикам ООО «Промышленные Информационные Технологии».

Следовательно, данный регистр по регистрации оплаты поставщикам за материально-производственные запасы ООО «Промышленные Информационные Технологии» позволит отследить помимо первичных документов также наличие договора и его пролонгацию.

Данная информация, присутствует в карточке по контрагенту, однако разработка и включение регистра в автоматизированное заполнение, позволит отследить не только сумму по договору или выставленный счет на оплату, но и наличие задолженности в одном регистре, что сократит время поиска и анализа информации.

Следует разработать и утвердить в учетной политике регистры учета движения, оплаты и инвентаризации движения материально-производственных запасов ООО «Промышленные Информационные Технологии».

Применение предложенных регистров для совершенствования учета материально-производственных запасов позволит ООО «Промышленные Информационные Технологии»:

- своевременно контролировать первичную документацию;
- отслеживать договорную работу по учету материально-производственных запасов;
- контролировать остатки материально-производственных запасов посредством проведения инвентаризации.

По итогам месяца или квартала, а так же перед составлением годовой отчетности, регистры, разработанные для ООО «Промышленные Информационные Технологии», дадут возможность отслеживать и контролировать качество учета материально-производственных запасов.

Применение регистров бухгалтерского учета является обязательным условием для каждой организации. Ведь на их основании составляется отчетность. Кроме того, они нужны для накопления и систематизации всей важной бухгалтерской информации.

Итак, рассмотрим предлагаемый порядок документооборота по учету движения материалов в ООО «Промышленные Информационные Технологии»:

- договор на поступление материально-производственных запасов заключается между ООО «Промышленные Информационные Технологии» и поставщиками. При этом момент пролонгации договоров должен обязательно отслеживаться на этапе начала нового года;

- затем поставщик производит поставку материалов на склад, а после подписи документов материально ответственным лицом их необходимо передать в течении 1 дня в бухгалтерию организации;
- на основании документов полученных от поставщика бухгалтерия ООО «Промышленные Информационные Технологии» произведет принятие запасов к учету, при этом сверив данные первичных документов и все реквизиты, поскольку будет заполнять в обязательном порядке регистры учета материально-производственных запасов на предприятии, разработанные нами в п. 3.1 выпускной квалификационной работы;
- далее после сверки документов в течение 3-5 дней будет производиться оплата поставщику, посредством платежного поручения через программу Банк-Клиент;
- заведующий складом принимает материально-производственные запасы к учету согласно накладной в программе 1С, а после этого требование-накладной идет передача их по участкам предприятия, бухгалтерия, соответственно, в программе видит все необходимые проводки;
- полученные документы по поступлению материально-производственных запасов, их отпуска со склада и реализацию, а так же оплата поставщику формируют в комплексе полную информацию, которую ООО «Промышленные Информационные Технологии» сможет отразить в бухгалтерской отчетности.

Применение регистров бухгалтерского учета является обязательным условием для каждой организации. Ведь на их основании составляется отчетность. Кроме того, они нужны для накопления и систематизации всей важной бухгалтерской информации.

По результатам исследования во второй главе работы можно сделать выводы: в ООО «Промышленные Информационные Технологии» достаточно

широкий объем материальных запасов по наименованиям и объему, поэтому для их хранения организован склад.

С целью документального учета материально-производственных запасов применяются унифицированные формы первичных учетных документов. В конце каждого месяца в ООО «Промышленные Информационные Технологии» на основании данных первичных документов составляют материальные отчеты.

К счету 10 «Материалы» в программе 1С: «Предприятие» в ООО «Промышленные Информационные Технологии» открыты специальные субсчета. Аналитическая отчетность материала в бухгалтерии ООО «Промышленные Информационные Технологии» осуществляется в денежном выражении для материально-ответственных лиц (акций) в связи с балансами (субсчетами) и группами акций. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии» организован грамотно и с соблюдением требования законодательства. Учет ведется в специализированной программе 1 С: Предприятие, с разбивкой на Склад и бухгалтерия. Инвентаризация в ООО «Промышленные Информационные Технологии» проводится не реже одного раза в год.

Важным в качестве рекомендаций является так же разработка регистра для ООО «Промышленные Информационные Технологии», который направлен на отслеживание оплаты поставщикам, как через расчетный счет, так и через кассу организации за полученные материально-производственные запасы. Применение регистров бухгалтерского учета является обязательным условием для каждой организации. Ведь на их основании составляется отчетность. Кроме того, они нужны для накопления и систематизации всей важной бухгалтерской информации.

3 Анализ материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии»

3.1 Анализ материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы являются важнейшим видом оборотных активов предприятия и основной материальной составляющей производственного цикла, их учет и анализ исключительно важны для всех уровней пользователей.

Целью анализа материально-производственных запасов предприятия является получение необходимого объема информации, дающей оценку состояния запасов сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, их соответствия потребностям рынка или производства, выявление дополнительных резервов.

Оценка роли материально-производственных запасов в формировании активов ООО «Промышленные Информационные Технологии» представлена в таблице 8.

Таблица 8 - Оценка роли материально-производственных запасов в формировании активов ООО «Промышленные Информационные Технологии» за 2017-2019 гг.

Показатель, тыс. руб.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение по годам			
				Абсолютное, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.
Оборотные активы	30 865	33 323	34 087	2 458	764	107,96	102,29
Запасы	1 721	3 337	2 576	1 616	-761	193,90	77,20
Дебиторская задолженность	24971	27231	24089	2 260	-3 142	109,05	88,46
Денежные средства	4 173	2 755	7 422	-1 418	4 667	66,02	269,40
Баланс	84 574	98 674	180 343	14 100	81 669	116,67	182,77

По данным таблицы 8 при оценке роли материально-производственных запасов в формировании активов ООО «Промышленные Информационные

Технологии» за 2017-2019 гг. стоит отметить, что прирост запасов составлял в 2018 г. 93,90%, а в 2019 г. их стоимость наоборот снизилась на 22,8%.

Анализ роли материально-производственных запасов структуре в формировании оборотных активов ООО «Промышленные Информационные Технологии» представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ роли материально-производственных запасов структуре в формировании оборотных активов ООО «Промышленные Информационные Технологии» за 2017-2019 гг.

Показатель, тыс. руб.	Доля, %			Отклонение по годам по удельному весу п/п		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2019\2017 гг.
Запасы	5,58	10,01	7,56	4,44	-2,46	1,98
Дебиторская задолженность	80,90	81,72	70,67	0,81	-11,05	-10,23
Денежные средства	13,52	8,27	21,77	-5,25	13,51	8,25
Оборотные активы	100,00	100,00	100,00	х	х	х

По данным таблицы 9 можно отметить, что в ООО «Промышленные Информационные Технологии» на протяжении 2017-2019 гг. материально-производственные запасы не являлись основным видом оборотных активов, их удельный вес в структуре составлял 5,58% в 2017 г. и 10,01% в 2018 г., показав прирост их доли на 4,44 п/п. В 2019 г. произошло сокращение доли материально-производственных запасов (до 7,56%) в связи с наращиванием объемов денежных средств.

Такое положение дел указывает на то, что материально-производственные запасы придерживаются в ООО «Промышленные Информационные Технологии» в оптимальном соотношении к их потребностям при осуществлении деятельности.

Далее в таблице 10 проанализирована эффективность использования материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии».

Таблица 10 - Оценка эффективности использования материальных запасов

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение по годам	
				2018 г	2019 г.
1 Объем реализации, тыс. руб.	133035	124963	122876	-8072	-2087
2 Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	162580	154085	132493	-8495	-21592
3 Материальные затраты, тыс. руб., всего, из них:	78038	75502	69956	-2537	-5545
3.1 прямые материальные затраты, тыс. руб.	64544	61942	55515	-2602	-6428
4 Материалоемкость продукции, руб./руб.:					
4.1 общая (с.3/с.1)	0,59	0,60	0,57	0,02	-0,03
4.2 по прямым материальным затратам (с.3.1/с. 1)	0,49	0,50	0,45	0,01	-0,04
5 Материалоотдача, руб./руб.:					
5.1 общая (с.1/с.3)	1,70	1,66	1,76	-0,04	0,10
5.2 прямых материальных затрат (с.1/с.3.1)	2,06	2,02	2,21	-0,04	0,20
6 Удельный вес материальных затрат в расходах на производство, % (с.3/с.2 *100%)	48,00	49,00	52,80	1,00	3,80
7 Коэффициент соотношения всех материальных и прямых материальных затрат (с.3/с.3.1)	1,21	1,22	1,26	0,01	0,04

В соответствии с расчетами эффективность использования материальных запасов ООО «Промышленные Информационные Технологии» снижалась на протяжении 2017-2018 годов - материалоотдача, характеризующая объем продукции на 1 руб. материальных затрат, сократилась с 1,70 до 1,66 руб./руб. Соответственно увеличилась общая материалоемкость продукции (на 0,01 руб./руб.) и материалоемкость прямых материальных затрат (на 0,01 руб./руб.).

В 2019 г. можно отметить повышение эффективности использования материальных запасов организации - материалоотдача возросла на 0,10 руб./руб. и составила 1,76 руб./руб., в том числе по прямым материальным затратам 2,21 руб./руб. Можно отметить, что увеличение материалоотдачи за период 2018-2019 гг. произошло отчасти за счет роста удельного веса

материальных затрат в затратах на производство продукции (с 49% в 2017 г. до 52,8% в 2019 г.). При этом коэффициент соотношения всех материальных и прямых материальных затрат показывает ежегодный прирост.

Важным этапом дальнейшего анализа является анализ оборачиваемости материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии», представленный в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение по годам	
				2018 г.	2019 г.
1 Себестоимость, тыс. руб.	162 580	154 085	132 493	-8 495	-21 592
2 Величина запасов по бухгалтерскому балансу, тыс. руб.	1 721	3 337	2 576	1 616	-761
3 Коэффициент оборачиваемости запасов, обороты (с.1 : с.2)	94	46	51	-48	5
4 Длительность оборота запасов, дни (365 : с.3)	4	8	7	4	-1

Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии» за 2017-2018 годы показал, что оборачиваемость запасов сократилась на 48 оборотов и составила 46 оборотов. Продолжительность одного оборота запасов возросла на 4 дня и составила 8 дней. За период 2018 - 2019 гг. произошло ускорение оборачиваемости запасов на 5 оборотов, соответственно, длительность одного оборота запасов сократилась на 1 день и составила 7 дней. Эту тенденцию следует оценивать как положительную, свидетельствующую о повышении интенсивности использования запасов и повышении эффективности управления материальными оборотными средствами.

Опираясь на результаты динамики, структуры и эффективности использования материально-производственных запасов на предприятии ООО

«Промышленные Информационные Технологии» целесообразно составить таблицу 12, отражающую уровень использования материально-производственных запасов.

Таблица 12 - Оценка уровня использования материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии» за 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1 Объем реализации, тыс. руб.	133 035	124 963	122 876
2 Темп прироста продукции, %	х	-6,07	-1,67
3 Индекс изменения продукции	1	-0,061	-0,017
4 Материальные затраты, тыс. руб.	78038	75502	69956
5 Темп прироста материальных затрат, %	х	-3,25	-7,34
6 Материалоотдача, руб./руб.	1,70	1,66	1,76
7 Темп прироста материалоотдачи, %	х	-2,91	6,12
8 Доля прироста (+), уменьшения (-) продукции за счет факторов, %	х	100	100
- экстенсивных	х	53,57	439,78
- интенсивных	х	46,43	-339,78
9 Относительная экономия (-), перерасход (+) материальных ресурсов, тыс. руб.	х	80237	71217

По анализу уровня использования материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии» в 2018 г. наблюдается снижение объемов реализации (на 6,07%), что было обеспечено исключительно снижением объемов материальных ресурсов, использованных при осуществлении основной деятельности. Уровень интенсификации в 2018 году был положительным, но преобладали экстенсивные факторы развития. Материалоотдача снизилась, что отрицательно влияло на объем реализации и показало перерасход материально-производственных запасов 80237 тыс. руб.

В 2019 г. картина улучшилась – темп снижения реализации составил 1,67%, но он так же был обеспечен экстенсивными факторами, а значит повышением материалоотдачи (доля прироста объемов реализации за счет экстенсивных факторов составила 439,78%) при одновременном снижении материальных затрат, что привело к их перерасходу в сумме 71217 тыс. руб.

По результатам исследования сделать выводы, что при оценке роли материально-производственных запасов в формировании активов прирост запасов составлял в 2018 г. 93,90%, а в 2019 г. их стоимость наоборот снизилась на 22,8%.

Материально-производственные запасы не являлись основным видом оборотных активов, их удельный вес в структуре невелик. В 2019 г. произошло сокращение их доли в связи с наращиванием объемов денежных средств.

В соответствии с расчетами эффективность использования материальных запасов снижалась на протяжении 2017-2018 годов. В 2019 г. можно отметить повышение эффективности использования материальных запасов, материалоотдачи за счет роста удельного веса материальных затрат в затратах на производство продукции.

За период 2018 - 2019 гг. произошло ускорение оборачиваемости запасов. Эту тенденцию следует оценивать как положительную, свидетельствующую о повышении интенсивности использования запасов и повышении эффективности управления материальными оборотными средствами.

Объем реализации в ООО «Промышленные Информационные Технологии» был обеспечен экстенсивными факторами, а значит повышением материалоотдачи при одновременном снижении материальных затрат, что привело к их перерасходам.

3.2 Разработка рекомендаций по повышению эффективности использования материально-производственных запасов

ООО «Промышленные Информационные Технологии» в настоящий момент не применяет средств анализа специальных для оценки эффективности использования материально-производственных запасов.

Поэтому, важным является внедрение автоматизированной системы анализа, которая позволит не только вести анализ материально-производственных запасов, но и управление ими на предприятии для повышения эффективности их использования.

Одним из наиболее эффективных способов расчета является перекрестный анализ, с помощью которого можно сортировать продукты с двумя свойствами, например, по доходам и частоте продаж. Разбив продукты по группам от AA до SS, можно рассчитать оптимальную стоимость заказов, используя разработанный алгоритм.

Пример проведения кросс ABC – анализа в программе Forecast NOW.

Рассмотрим, как будет работать внедряемая система.

1. Выбор параметров (рисунок 9).

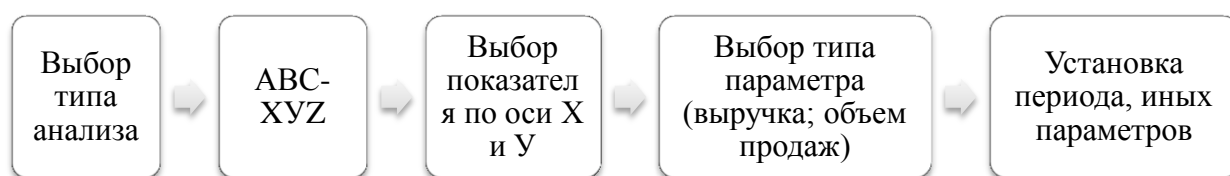


Рисунок 9 – Выбор параметров для программы эффективного управления запасами для повышения эффективности их использования

После установки параметров наступает этап проведения анализа, где формируется график анализа для запасов предприятия. При этом анализ должна быть произведен по группам материально-производственных запасов.

На графике формируются градации трех цветов:

- красный – материально-производственные запасы, которые имеют наименьшую важность и являются для предприятия проблемной категорией;

- желтый - материально-производственные запасы, которые имеют среднюю важность и являются для предприятия периодически требуемые;
- зеленый - материально-производственные запасы, которые имеют наибольшую важность и являются для предприятия особой категорией, регулярного использования и материалоотдачи.

Следующий этап - настройка оптимального уровня сервиса в зависимости от группы.

Материально-производственным запасам, вносящим наибольший вклад в выручку и чаще всего используемых в ООО «Промышленные Информационные Технологии», назначается более высокий уровень сервиса (99 – 99,9%), каждой следующей группе – на 1% меньше. Материально-производственным запасам группы АА назначен уровень сервиса в 99%.

Расчет потребностей по группам в ООО «Промышленные Информационные Технологии» выполняется на основании предварительного анализа на основе ранее полученных данных. При этом учитывается ожидаемый уровень обслуживания, непосредственно связанный со страховым запасом. Для некоторых групп стратегия использует наименьший складской баланс. Это позволяет добавлять определенное количество материально-производственного запаса к заказу, независимо от того, сколько единиц может потребоваться. Это полезно, когда нужно определенное минимальное количество материально-производственного запаса независимо от спроса.

При расчете потребностей следует учитывать, что материально-производственные запасы в группах АА и ВА пользуются стабильным спросом и не требуют большого запаса безопасности, а продукты СА и СВ требуют наибольшего предложения, поскольку способны прогнозировать потребность в них довольно сложно.

В прогнозе программного продукта Forecast NOW расчет потребностей каждого материально-производственного запаса происходит автоматически.

Расчет занимает 10-20 минут, при этом указанный уровень обслуживания уже учтен.

Программное обеспечение для управления складом автоматически генерирует заказы, которые затем обрабатываются менеджерами. В то же время им следует обратить внимание на сроки доставки, которые должны быть такими, чтобы не было недостатка материально-производственного запаса на складе.

Например, если кратность установлена на 5 единиц материально-производственного запаса, то при заказе 1 единицы программа округляет заказ до 0, а при заказе - от 3 единиц до 5. В этом случае кратность должна быть скорректирована, и окончательное решение принимается менеджером по доставке. Кроме того, программа может рассчитать весогабаритные свойства материально-производственного запаса, что снижает стоимость транспортировки. Следовательно, в общих чертах механизм формирования заказов материально-производственного запаса с помощью программных средств выглядит следующим образом:

- настройка оптимального уровня сервиса (например, по результатам кросс ABC-анализа);
- настройка параметров поставки (кратность и т.п.);
- формирование заказа.

Прежде, чем внедрять автоматизированную систему анализа материально-производственного запаса, необходимо принять ряд мер для их учета и контроля трафика материально-производственного запаса. Для этого группа специалистов должна провести инвентаризацию и использовать инвентарные документы для отслеживания перемещения материально-производственных запасов. Результатом этого исследования должен стать пакет документов, регламентирующих план заказа с учетом изменений потребности в них посредством составления расписания.

На следующем этапе определяется стратегия автоматизированных закупок. Самый простой способ - настроить систему для покупок через

регулярные промежутки времени, например, раз в три дня, неделю или месяц. Эта стратегия проста в использовании, но не отражает сезонные и текущие изменения рынка и поэтому может вызвать головокружение. Это приводит к дальнейшей (ручной) обработке заказа и потере времени.

Более эффективной стратегией является пополнение материально-производственного запаса при уменьшении количества. Для этого будет полезно определить не только самую маленькую, но и максимальную составляющую. В этом случае автоматическая система в момент, когда количество материально-производственного запаса достигает минимального значения, делает заказ так, чтобы он приближался к максимальной скорости. В результате уровень материально-производственного запаса постоянно пополняется, но его количество останется в определенном коридоре.

Таким образом, чтобы ввести систему внутреннего контроля движения материально-производственных запасов, необходимо отрегулировать строго все бизнес-процессы в области покупок и продаж, развить необходимые формы отчетов и регистров для заполнения, отладить документооборот и обеспечить строгое соблюдение инструкций.

Следовательно, опираясь на результаты проведенного анализа материально-производственных запасов, было предложено произвести внедрение автоматизированной системы анализа, которая позволит не только вести анализ материально-производственных запасов, но и управление ими на предприятии. Одним из наиболее эффективных способов расчета является перекрестный анализ, с помощью которого можно сортировать продукты с двумя свойствами, например, по доходам и частоте продаж. Разбив продукты по группам от AA до SS, можно рассчитать оптимальную стоимость заказов, используя разработанный алгоритм. В рамках эффективного анализа и управления материально-производственным запасами было предложено внедрить систему управления запасами Forecast NOW, которая позволяет из всего ассортимента материально-производственного запаса выбрать нужные позиции и обеспечить их наличие в нужном количестве.

Заключение

Материально-производственные запасы – это имущество, которое участвует в процессе производства, общепроизводственной и общехозяйственной сфере функционирования предприятия, выступая ликвидным активом, переносящим свою стоимость на результат деятельности организации. Суть состоит в экономической обоснованности переноса своей стоимости на продукцию, в полном размере, при формировании ее себестоимости.

Классификация материально-производственных запасов регламентирована законодательством, однако внутри конкретной отраслевой принадлежности она должна быть более разветвленной внутри основных классификационных групп. Внутри каждой группы материалы далее делятся по типу, марке, и другим свойствам.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов это обязательная процедура в любой организации, которая предусматривает их оценку, формирование стоимости отпуска и списания, а так же качественный подкрепленный правовыми основами учет.

При проведении анализа материально-производственных запасов необходим расчет определённых показателей отражающих не только динамику и структуру, но и качественные показатели эффективности использования.

Практическое исследование в бакалаврской работе было произведено на материалах ООО «Промышленные Информационные Технологии». У организации достаточно широкий объем материальных запасов по наименованиям и объему, поэтому для их хранения организован склад.

С целью документального учета материально-производственных запасов применяются унифицированные формы первичных учетных документов. В конце каждого месяца в ООО «Промышленные

Информационные Технологии»» на основании данных первичных документов составляют материальные отчеты.

К счету 10 «Материалы» в программе 1С: «Предприятие» в ООО «Промышленные Информационные Технологии» открыты специальные субсчета. Аналитическая отчетность материала в бухгалтерии ООО «Промышленные Информационные Технологии» осуществляется в денежном выражении для материально-ответственных лиц (акций) в связи с балансами (субсчетами) и группами акций. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Промышленные Информационные Технологии» организован грамотно, и с соблюдением требования законодательства. Учет ведется в специализированной программе 1 С: Предприятие, с разбивкой на Склад и бухгалтерия. Инвентаризация в ООО «Промышленные Информационные Технологии» проводится не реже одного раза в год.

При оценке роли материально-производственных запасов в формировании активов прирост запасов составлял в 2018 г. 93,90%, а в 2019 г. их стоимость наоборот снизилась на 22,8%. Материально-производственные запасы не являлись основным видом оборотных активов, их удельный вес в структуре невелик. В 2019 г. произошло сокращение их доли в связи с наращиванием объемов денежных средств.

В соответствии с расчетами эффективность использования материальных запасов снижалась на протяжении 2017-2018 годов. В 2019 г. можно отметить повышение эффективности использования материальных запасов, материалоотдачи за счет роста удельного веса материальных затрат в затратах на производство продукции. За период 2018 - 2019 гг. произошло ускорение оборачиваемости запасов на 5 оборотов, соответственно, длительность одного оборота запасов сократилась на 1 день и составила 7 дней. Эту тенденцию следует оценивать как положительную, свидетельствующую о повышении интенсивности использования запасов и

повышении эффективности управления материальными оборотными средствами.

Объем реализации в ООО «Промышленные Информационные Технологии» был обеспечен экстенсивными факторами, а значит повышением материалоотдачи при одновременном снижении материальных затрат, что привело к их перерасходам. В качестве мероприятий было предложено:

- ввести систему внутреннего контроля движения материально-производственных запасов, необходимо отрегулировать строго все бизнес-процессы в области покупок и продаж, развить необходимые формы отчетов и регистров для заполнения, отладить документооборот и обеспечить строгое соблюдение инструкций;
- для инвентаризации материально-производственных запасов целесообразно произвести разработку соответствующего регистра учета результатов инвентаризации материально-производственных запасов для ООО «Промышленные Информационные Технологии»;
- разработка регистра для ООО «Промышленные Информационные Технологии», который направлен на отслеживание оплаты поставщикам, как через расчетный счет, так и через кассу организации за полученные материально-производственные запасы;
- предложено произвести внедрение автоматизированной системы анализа, которая позволит не только вести анализ материально-производственных запасов, но и управление ими на предприятии. Одним из наиболее эффективных способов расчета является перекрестный анализ, с помощью которого можно сортировать продукты с двумя свойствами, например, по доходам и частоте продаж. Разбив продукты по группам от AA до SS, можно рассчитать оптимальную стоимость заказов, используя разработанный алгоритм.

В рамках эффективного анализа и управления материально-производственным запасами на ООО «Промышленные Информационные Технологии» было предложено внедрить систему управления запасами Forecast NOW, которая позволяет из всего ассортимента материально-производственного запаса выбрать нужные позиции и обеспечить их наличие в нужном количестве.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть вторая от 26.01.1996 г. №14-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (принят ГД СФ РФ 22.11.2011) [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н [Электронный ресурс] – Режим доступа. – www.consultant.ru.
9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01

10. Письмо Минфина РФ от 29.10.2002 № 16-00-14/414 «О порядке оформления поступающих материалов».
11. Беланова Е. Н. Организация учета и аудита материально-производственных запасов организации // Молодой ученый. - 2016. - №10. - С. 955-957
12. Бердникова, Л. Ф. Развитие методики анализа материально-производственных запасов / Л. Ф. Бердникова, О. Ю. Трушкина. — Текст : непосредственный, электронный // Инновационная экономика : материалы I Междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2014 г.). — Казань : Бук, 2014. — С. 80-85
13. Вегера С. Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: [Текст]// учеб.-метод. комплекс для студентов спец. 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии»/ С. Г. Вегера, Л. В. Масько. — Новополюцк: ПГУ, 2017 год, 408-422 с.
14. Гартвич А. В. Бухгалтерский учет с нуля: Самоучитель. [Текст] — СПб.: Питер, 2016.- 400 с.
15. Гогина Г. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. -СПб.: ГИОРД. 2018 г., с. 387.
16. Долгова Ю. В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка // Молодой ученый. — 2017. — №1. — С. 159
17. Ендовицкий Д. А. Экономический анализ активов организации. — М.: Эксмо, 2016, с. 225.
18. Емелин В. Н. Учет кредиторской задолженностью организации / В. Н. Емелин, Е. И. Пивкина // ИНФРА-М. — 2016.- 320 с.
19. Желтухина М. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками [Текст] / М. А. Желтухина, С. А. Нардина // Молодой ученый. — 2017. — №11. — С. 837-843.
20. Исхакова З. Р., Маймур Т. Д. Современные подходы к анализу финансового состояния организации // Молодой ученый. - 2016. - №1. - С. 371-375.

21. Ковалев В. В. Бухгалтерский учет / В. В. Ковалев, В. В. Патров, В. А. Быков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 672 с.
22. Каримова Р. А. Учет на предприятии [Текст] / Р. А. Каримова // Молодой ученый. — 2016. – 400 с.
23. Кнурова, К. А. Учет поступления материально-производственных запасов / К. А. Кнурова. — Текст : непосредственный, электронный // Молодой ученый. — 2018. — № 12 (146). — С. 311-313.
24. Когденко В. Г. Методология и методика экономического анализа в системе управления коммерческой организацией: монография. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017 г. , с. 479.
25. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие /Н. П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфа-М, 2016. - 504 с.
26. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М.: Дашков и К, 2018 г. — 247 с.
27. Кулякина Е. Л. Раскрытие методики осуществления внутреннего контроля операций с МПЗ, как основы эффективного управления оборотным капиталом организации / Е. Л. Кулякина, А. Ю. Дубенко // Сборник статей VI международной научно-практической конференции «Наука и образование: сохраняя прошлое, создаем будущее» (Пенза, 12 декабря 2016 г.). — П.: Наука и Просвещение. — 2016. — С. 165–168.
28. Кулякина Е. Л., Москалюк Д. С., Власов С. В. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ // Молодой ученый. — 2017. — №17. — С. 359-362.
29. Маркарьян Э. А. Управленческий анализ в отраслях / Э. А. Маркарьян, С. Э. Маркарьян, Г. П. Герасименко. — Москва: Издательский центр «Кнорус», 2019. — 301 с.

30. Миславская Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. — М.: Дашков и К, 2012. — 372 с.
31. Савицкая Г. В. Экономический анализ: учебник / Г. В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. — 649 с.
32. Сметанко, А. В. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления материально-производственными запасами / А. В. Сметанко, Е. В. Глушко, В. Н. Юферева. — Текст : непосредственный, электронный // Молодой ученый. — 2019. — № 9 (143). — С. 447-451
33. Семигродских, С. А. Учет материально-производственных запасов на предприятии / С. А. Семигродских, Л. Ю. Соловьева. — Текст : непосредственный, электронный // Молодой ученый. — 2019. — № 2 (240). — С. 269-272
34. Скубова Н. В., Нефёдова Е. А. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. — 2018. — №13. — С. 369-371
35. Сыроижко В. В., Андреева А. А., Соляникова А. А. Совершенствование учета производственных запасов производственного предприятия // Молодой ученый. - 2019. - №3. - С. 517-520.
36. Уткин Э.А. Антикризисное управление - Москва, Финансы и статистика. 2015.- 265 с.
37. Хэлферт Эрик. Техника финансового анализа. М.: Аудит, ИО «ЮНИТИ», 2013.-245 с.
38. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 2012.-210
39. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев.- 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2013. — 208 с.

40.Шешукова, Т. Г. Аудит. Теория и практика применения международных стандартов: моногр. / Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов. - М.: Финансы и статистика, 2017.- 184 с.

Приложение А

Хронологический порядок развития предприятия ООО «Проминформ Технологии»

Дата	Событие
24.11.2008 г.	Создано Общество с ограниченной ответственностью «Промышленные Информационные Технологии»
30.06.2015 г.	Администрацией г. Лангепас объявлено о проведении открытого конкурса на право заключения концессионного соглашения в отношении объектов водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности муниципального образования городского округа город Лангепас.
12.02.2016 г.	По результатам рассмотрения и оценки конкурсных предложений Администрацией г. Лангепас принято решение о заключении концессионного соглашения с ООО «Промышленные Информационные Технологии».
04.04.2016 г.	Между Администрацией муниципального образования городского округа город Лангепас и ООО «Промышленные Информационные Технологии» подписано концессионное соглашение сроком до 31.12.2045 г.
07.07.2016 г.	Региональной службой по тарифам ХМАО-Югры установлены тарифы в сфере холодного водоснабжения и водоотведения для ООО «Промышленные Информационные Технологии» на период 2016 – 2019 гг.
23.07.2016 г.	ООО «Промышленные Информационные Технологии» приступило к оказанию услуг холодного водоснабжения и водоотведения потребителям г. Лангепаса.

Приложение Б

Организационная структура управления предприятием


Приложение № 1
к приказу от «___» _____ 2018г. № _____

«УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный директор
ООО «Проминформ Технологии»
_____ С.А.Шеленов



Приложение В

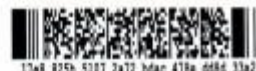
Бухгалтерский баланс ООО «Промышленные Информационные Технологии»

 <p>АОВ 1050 8015</p>	ИНН 7727669044 КПП 860701001 стр. 001	 <p>78e7 5c2d 510f 06a8 0b56 54aa 6d0b 3940</p>
Форма по КНД 0710099 Бухгалтерская (финансовая) отчетность		
Номер корректировки 0 Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2019		
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" (ООО "ПРОМИНФОРМ ТЕХНОЛОГИИ")		
<small>(наименование организации)</small>		
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 36		
Код по ОКПО 89514861		Организационно-правовая форма (по ОКПОФ) 12300
Форма собственности (по ОКФС) 16		Единица измерения (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384
Местонахождение (адрес) 628671, ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА А О, Г ЛАНГЕПАС, УЛ ЛЕНИНА, 11В, 30		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1 1 – да 0 – нет		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора ООО АРНА "АУДИТ И ПРАВО"		
ИНН 7718754737 ОГРН/ОГРНИП 1097746100528		
На 10 страниц с приложением документов или их копий на листах		
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю: 2 1 – руководитель 2 – уполномоченный представитель ЧЕЧЕРИНА НАТАЛЬЯ РОСТИСЛАВОВНА <small>(фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью)</small> Подпись _____ Дата Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя ДОВЕРЕННОСТЬ №В/Н ОТ 23.1 1.2019	Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении документа Данный документ представлен (код) на страниц в составе (отметить знаком V) 0710001 0710002 0710003 0710004 0710005 Дата представления документа Зарегистрирован за № _____ <small>Фамилия, И. О.**</small> Подпись	

Продолжение Приложения В



ИНН 7 72 7 66 90 44
КПП 8 60 7 01 00 1 стр. 002



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

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
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	1 429 36	65 050	53 457
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	1	171	81
	Прочие внеоборотные активы	1190	3319	188	237
	Итого по разделу I	1100	1 462 56	65 409	53 775
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	2 576	3 279	1 655
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	2 408 9	2 723 1	2 497 1
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 422	2 755	4 173
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	3 408 7	3 326 5	3 079 9
	БАЛАНС	1600	1 803 43	98 674	84 574

Продолжение Приложения В



+

ПАССИВ					
Показатели 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	1 0	1 0	1 0
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
—	Переоценка внеоборотных активов	1340			
—	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
—	Резервный капитал	1360	2	2	2
—	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 1 6 2 5	1 4 4 0 5	8 5 0 4
—	Итого по разделу III	1300	2 1 6 3 7	1 4 4 1 7	8 5 1 6
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
—	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	3 2 0 1	1 6 8 7	1 1 5 3
—	Оценочные обязательства	1430			
—	Прочие обязательства	1450	1 3 7 0 1 6	6 0 9 9 0	5 0 7 2 4
—	Итого по разделу IV	1400	1 4 0 2 1 7	6 2 6 7 7	5 1 8 7 7

+

Продолжение Приложения В



1050 8040

ИНН 7727669044
КПП 860701001 стр. 004



088 054 522 424 944 454 544

Показатель	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего отчетному
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Земельные средства	1510			
—	Кредиторская задолженность	1520	1 615 8	1 832 1	2 044 6
—	Должны будущим периодам	1530			
—	Опознанные обязательства	1540	2 331	3 259	3 735
—	Прочие обязательства	1550			
—	Итого по разделу V	1500	1 848 9	2 158 0	2 418 1
—	БАЛАНС	1700	1 803 43	98 674	84 574

Руководитель

Щелопов С.А.
22 января 2020г.




Приложение Г


Отчет о финансовых результатах на 31 декабря 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
на 31 декабря 2019 г.

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Общество С Ограниченной Ответственностью			
Организация "Промышленные Информационные Технологии" по ОКПО	89514861		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 7727669044		
Вид экономической деятельности	Забор, очистка и распределение воды	по ОКВЭД	36.00
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью По ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		
Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Выручка	2110	122876	124963
Себестоимость	2120	(132493)	(154085)
Валовая прибыль	2100	(9617)	(29122)
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(9617)	(29122)
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340	19998	43411
Прочие расходы	2350	(1577)	(5663)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8804	8626
Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			
Текущий налог на прибыль	2410	(1390)	(1323)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	5978	5901
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		



 Руководитель
 Щеглов С.А.
 (подпись) (информационно-технологии)



22 января 2020г.

Продолжение Приложения Г

Отчет о финансовых результатах
на 31 декабря 2018 г.

		Форма по ОКУД	0710001	
		Дата (число, месяц, год)	31	12 2018
Общество С Ограниченной Ответственностью				
Организация	"Промышленные Информационные Технологии"	по ОКПО	89514861	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7727669044	
Вид экономической деятельности	Забор, очистка и распределение воды	по ОКВЭД	36.00	
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью	По ОКФС/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		
Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2017	
Выручка	2110	124963	133035	
Себестоимость	2120	(154085)	(162580)	
Валовая прибыль	2100	(29122)	(29545)	
Коммерческие расходы	2210			
Управленческие расходы	2220			
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(29122)	(29545)	
Проценты к получению	2320			
Проценты к уплате	2330		(541)	
Прочие доходы	2340	43411	42433	
Прочие расходы	2350	(5663)	(6788)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8626	5559	
Отложенные налоговые активы				
Отложенные налоговые обязательства				
Текущий налог на прибыль	2410	(1323)	(1573)	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	5901	5711	
СПРАВОЧНО.				
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			



 Руководитель
 Щелочов С.А.
 (подпись) (информационный)



22 января 2019г.