

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

Т.С. Айдашкина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент, С.Е. Чинахова

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

Консультант

канд. пед. наук, доцент, Д.Ю. Буренкова

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Айдашкина Т.С.

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

Научный руководитель: канд.экон.наук, доцент, доцент; Чинахова С.Е.

Цель данной бакалаврской работы – изучение теоретических аспектов бухгалтерского учета материально-производственных запасов, а также вопрос методики их анализа и применение на практике, с целью разработки рекомендаций для повышения эффективности использования запасов.

Объект исследования – ООО «ВИВАТ СОФТ».

Предмет исследования бакалаврской работы – организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии в соответствии с экономической, юридической и финансовой базами, регламентированными нормативными и локальными актами.

Краткие выводы по бакалаврской работе: рассмотрена теоретическая часть бухгалтерского учета материально-производственных запасов, раскрыта краткая технико-экономическая характеристика ООО «ВИВАТ СОФТ», а также представлены особенности бухгалтерского учета МПЗ в организации, проведен анализ движения материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ» и разработаны рекомендованные мероприятия по усовершенствованию и оптимизации использования МПЗ.

Практической значимостью является разработка рекомендаций по усовершенствованию и оптимизации использования материально-производственных запасов с целью их внедрения и использования в ООО «ВИВАТ СОФТ».

Структура и объем работы. Бакалаврская работа состоит из содержания, введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы из 25 источников и 2 приложений. Общий объем работы без

приложений – 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 15,
рисунков – 6.

Abstract

The title of the graduation work is «Accounting and analysis of inventories».

The relevance of this graduation work is the high importance of inventories in the activities of each organization. The financial stability of the organization depends on the efficiency of its inventory management, which affects the development of activities and profit.

The graduation work deals with accounting and analysis of inventories of LLC «VIVAT SOFTWARE», its features in the organization's activities.

The object of the graduation work is Limited Liability Company «VIVAT SOFTWARE». The subject of the graduation work is the organization of accounting of inventories at the enterprise in accordance with the economic, legal and financial bases, regulated by regulatory and local acts.

The aim of the work is to give some information about theoretical aspects of inventory accounting, methods of their analysis and application in practice in order to develop recommendations for improving the efficiency of inventory exploitation.

The graduation work may be divided into several logically connected parts which are theoretical, methodological and practical aspects of accounting of inventories, which make it form recommendations for improving the use of inventories.

The graduation work describes in details the theoretical foundations of accounting and analysis of inventories, the regulatory documents governing the accounting of inventories, the accounting system of inventories on the example of LLC «VIVAT SOFTWARE», the analysis of the movement of inventories of Limited Liability Company «VIVAT SOFTWARE» and recommendations for improving and optimizing the use of inventories of LLC «VIVAT SOFTWARE».

The graduation work consists of an explanatory note, introduction, including 6 figures, 15 tables, the list of 25 references including 5 foreign sources, 4

appendices and the conclusion. The senior thesis was done by a student of Togliatti State University Aidashkina Tatiana, the instructor is S.E. Chinakhova.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и сущность материально-производственных запасов	8
1.1 Экономическая сущность и нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов.....	8
1.2 Основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов	11
1.3 Методика анализа материально-производственных запасов	21
2 Основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ООО «ВИВАТ СОФТ»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ВИВАТ СОФТ»... ..	26
2.2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ»	35
3 Анализ материально-производственных запасов на примере ООО «ВИВАТ СОФТ»	44
3.1 Анализ движения материально-производственных запасов	44
3.2 Рекомендации по совершенствованию и оптимизации использования материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ».....	53
Заключение	59
Список используемой литературы	62
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ВИВАТ СОФТ».....	65
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «ВИВАТ СОФТ».....	67

Введение

В настоящее время большое значение в успешной деятельности каждого предприятия большую роль играют материально-производственные запасы, их использование и эффективность. От обеспеченности производственных запасов зависит не только стабильность организации, положение на рынке, но и ее доход. Грамотный бухгалтерский учет и своевременный анализ показателей способствует повышению эффективности деятельности предприятия и устранению финансовых потерь.

Актуальность данной выпускной квалификационной работы обусловлена главенствующей ролью материально-производственных запасов на предприятии, так как производственные запасы являются одними из важнейших составляющих при проведении и осуществлении хозяйственной деятельности организации.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических аспектов бухгалтерского учета материально-производственных запасов, а также вопрос методики их анализа.

Следовательно, для достижения данной цели имеются следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов;
- выделить и проанализировать нормативно-правовые документы, регулирующие учет материально-производственных запасов;
- изучить систему бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ООО «ВИВАТ СОФТ»;
- провести анализ движения материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ»;
- выделить рекомендации по совершенствованию и оптимизации использования материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ».

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «ВИВАТ СОФТ».

Предмет исследования бакалаврской работы – организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии в соответствии с экономической, юридической и финансовой базами, регламентированными нормативными и локальными актами.

В процессе составления выпускной квалификационной работы использовались нормативно-правовые и локальные акты, информация, закрепленная в материалах по бухгалтерской отчетности, положения по бухгалтерскому учету, а также справочная и учебная литература.

Выпускная квалификационная работа имеет теоретическую значимость и практическую значимость.

Теоретическая значимость данной выпускной квалификационной работы заключается в сборе, обобщении и анализе основных теоретических аспектов, касающихся бухгалтерского учета в области материально-производственных запасов.

Практической значимостью является разработка рекомендаций по совершенствованию и оптимизации использования материально-производственных запасов с целью их внедрения и использования в ООО «ВИВАТ СОФТ».

В первой главе данной бакалаврской работы рассматривается теоретическая часть бухгалтерского финансового учета материально-производственных запасов, ее экономическая сущность в соответствии с нормативно-правовой базой Российской Федерации, а также общие требования и положения по учету материально-производственных запасов, порядок признания, методы и оценка списания запасов, синтетический и аналитический учет, методика анализа материально-производственных запасов.

Вторая глава выпускной квалификационной работы содержит краткую технико-экономическую характеристику ООО «ВИВАТ СОФТ», анализ

основных организационно-экономических показателей деятельности организации, а также особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ», согласно деятельности предприятия.

Третья глава бакалаврской работы содержит анализ движения материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ», а также на основе данного анализа представлены рекомендованные мероприятия, согласно которым ООО «ВИВАТ СОФТ» усовершенствует и оптимизирует процесс управления и использования материально-производственных запасов.

Выпускная квалификационная работа состоит из аннотации, содержания, введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений, в том числе представлено 6 рисунков и 15 таблиц.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и сущность материально-производственных запасов

1.1 Экономическая сущность и нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов

Использование материально-производственных запасов является неотъемлемой частью в деятельности каждой организации. Грамотный бухгалтерский (финансовый) учет МПЗ позволяет достичь успешного функционирования деятельности предприятия, а также предполагает разработку рекомендаций и мероприятий на основе его анализа с целью совершенствования и оптимизации использования материально-производственных запасов.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ является главенствующим нормативно-правовым законодательным актом, регулирующим бухгалтерский учет в Российской Федерации. Данный федеральный закон раскрывает общие требования к бухгалтерскому (финансовому) учету, а также определяет его сущность, цели и задачи.

Основным законодательным актом государственной власти в области регламентирования материально-производственных запасов выступает Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/19 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Данный Федеральный стандарт вступил в силу с 1 января 2021 года и применяется для бухгалтерской (финансовой) отчетности с 2021 года. До 2021 года использовалось Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, в настоящее время данный нормативный акт утратил законную силу. ФСБУ 5/2019 «Запасы» раскрывает и утверждает требования по учету МПЗ, определяет их состав и методы оценки.

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета, разработанные Министерством финансов Российской Федерации, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» определяют и устанавливают правила формирования и раскрытия учета МПЗ в отчетности организации.

Следующими нормативными документами, регулирующими материально-производственные запасы, являются План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина от 31.10.2000 №94н. Данные законодательные акты утверждают счета, по которым может вестись синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов.

Локальный уровень регламентирования МПЗ подразумевает внутренние нормативно-правовые акты, разработанные и утвержденные организацией самостоятельно:

- учетная политика организации;
- рабочий план счетов;
- инструкция по проведению инвентаризации;
- формы первичных учетных документов.

Материально-производственные запасы – это оборотные активы предприятия, используемые организацией в течение 12 месяцев. Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019: «запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара;
- готовая продукция;

- товары;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества;
- объекты интеллектуальной собственности» [10].

Иными словами, к производственным запасам относят материальные активы, созданные или приобретенные для продажи, а также используемые в процессе производства или оказания различных работ и услуг.

Сырье и материалы квалифицируют в качестве вещественных предметов труда, употребляемых при изготовлении продукции.

Аналогичным образом выступают покупные полуфабрикаты. Отличием является наличие у данной группы определенной стадии обработки изделия.

К топливу относят специальные вещества, способные выделять энергию в процессе проведения различных реакций. Примерами топлива могут послужить нефтяные жидкости и нефтепродукты, смазочные, твердые и газообразные материалы.

Запасными частями являются изделия, используемые организацией в ходе ремонта и модернизации оборудования, путем замены вышедших из строя и изношенных деталей.

Инструменты и инвентарь – это группа разнообразных предметов, применяемые в хозяйственной деятельности предприятия. Совокупность данных элементов представляет собой средства труда со сроком полезного использования до 12 месяцев.

К готовой продукции относят изделия, прошедшие окончательную обработку и сборку, и полученные в результате производства с целью продажи.

Товары имеют материальную форму и приобретаются с целью дальнейшей перепродажи.

Незавершенным производством являются «затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов),

предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи» [10].

Объекты недвижимого имущества и интеллектуальной собственности используются в качестве материально-производственных запасов, если они покупаются или формируются с целью дальнейшей перепродажи.

Важно выделить активы, которые не относятся к составу материально-производственных запасов. Данными средствами представлены следующие элементы:

- финансовые активы;
- материальные ценности.

Приведенная классификация материально-производственных запасов утверждена Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», регламентирующим учет МПЗ для организаций коммерческой сферы деятельности, она позволяет осуществлять систему синтетического и аналитического учета.

1.2 Основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов регулирует ФСБУ 5/2019 «Запасы». Данный нормативно-правовой акт содержит общие требования и положения по учету, оценке и анализу МПЗ.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета 5/2019: «запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина» [10].

Единицу учета МПЗ организация выбирает самостоятельно и утверждает в учетной политике. Данная система используется для того, чтобы обеспечить полное, достоверное и качественное отражение запасов в бухгалтерском учете.

Материально-производственные принимаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, за исключением готовой продукции и незавершенного производства, являются понесенные организацией фактические затраты для целей создания или покупки запасов, а также для дальнейшей их перепродажи.

В ФСБУ 5/2019 «Запасы» перечислены затраты, относящиеся к фактической себестоимости. Согласно данному законодательному акту, «в фактическую себестоимость запасов включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов» [10].

При приобретении материально-производственных запасов затраты, связанные с оплатой, включаются во фактическую себестоимость с учетом всех полученных скидок, а также с вычетом налогов к возмещению.

В случае, если организация приобретает материально-производственные запасы в рассрочку на срок, более 12 месяцев, фактической себестоимостью являются затраты, сумма которых была выплачена до полученной рассрочки.

Затраты в фактической себестоимости материально-производственных запасов, полученных организацией на безвозмездной основе, а также приобретённых на основе договоров по неденежным средствам, признаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости.

При приобретении или производстве МПЗ фактической себестоимостью не являются затраты, возникшие в ходе стихийных мероприятий и бедствий, затраты, полученные при хранении материально-производственных запасов, и управленческие издержки.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» к фактической себестоимости незавершенного производства и готовой продукции относят следующие виды затрат:

- «материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация» [10].

Иными словами, фактической себестоимостью данной группы материально-производственных запасов являются затраты, которые были непосредственно понесены в результате производства продукции.

В случае, если организация применяет упрощенную систему ведения учета и отчетности, она имеет право принимать в фактическую себестоимость затраты по балансовой стоимости.

После признания материально-производственных запасов в бухгалтерском учете их оценка производится на отчетную дату либо по

фактической себестоимости, либо чистой стоимости продажи. В данном случае к оценке принимается минимальная стоимость из полученных величин.

Для получения большего дохода и роста эффективности деятельности организации важно определить способ, по которому будет исчисляться себестоимость материально-производственных запасов, отпущенных в производство и в последующем списанных.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» утверждает следующие способы, применяемые относительно отпуска и списания МПЗ:

- «по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)» [10].

Способ себестоимости по каждой единице используется в случае, если МПЗ не имеют сходных характеристик и данных, по которым их можно обобщить, а также по такой категории материально-производственных запасов, как драгоценные камни и металлы.

Метод средней себестоимости подразумевает использование среднего арифметического. При этом расчете сумма всей себестоимости по номенклатурной группе запасов делится на полное количество данных МПЗ.

Метод ФИФО представляет собой учет материально-производственных запасов в производстве и их дальнейшее списание по времени поступления МПЗ, иными словами, «запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений» [10].

Списание материально-производственных запасов происходит в случае их выбытия или в случае, если запасы не приносят экономическую выгоду организации.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» на основе принципа существенности в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- «балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов» [10].

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, для учета операций по материально-производственным запасам открыты следующие счета:

- счет 10 «Материалы»;
- счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

- счет 41 «Товары»;
- счет 43 «Готовая продукция»;
- счет 45 «Товары отгруженные».

Синтетический учет по принятию, движению и выбытию материалов ведется по счету 10 «Материалы» по фактической себестоимости или по учетным ценам в разрезе субсчетов. В случае учета материально-производственных запасов по учетным ценам, разность между суммами по фактической себестоимости и учетной ценой отображается по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

По счету 10 «Материалы» используются следующие субсчета:

- «10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» [11].

Типовые бухгалтерские записи по учету движения материалов представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Учет движения материалов

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1	2	3
10	60	Оприходованы материалы, поступившие от поставщика
20	10	Отпущены материалы в основное производство
23	10	Отпущены материалы во вспомогательное производство

25	10	Переданы материалы на общепроизводственные нужды
26	10	Переданы материалы на общехозяйственные нужды
10	10	Отражено внутреннее перемещение материалов
10	41	Перевод товаров на склад в качестве материалов с целью внутреннего потребления
44	10	Отпуск материалов при осуществлении операций по продаже продукции
91.02	10	Выбытие материалов в связи с продажей, списание их себестоимости
62	91.01	Отражена сумма выручки от продажи материалов
91.02	68	Отражен НДС по реализации материалов

Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» используется организацией для учета данных по резервам, возникающим в случае разности сумм материально-производственных запасов, отраженных по счетам учета, и рыночным ценам.

Образование резерва происходит следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Восстановление суммы образованного резерва отображается данной бухгалтерской записью:

Дебет счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Приобретение материально-производственных запасов может учитываться по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в случае, если организация осуществляет покупку МПЗ по учетным ценам. Возникшая сумма отклонения материальных ценностей по учетным ценам и фактической себестоимости списывается в счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Типовые бухгалтерские проводки по учету материально-производственных запасов с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по учету материально-производственных запасов по учетным ценам

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1	2	3
15	60	Приобретение материалов по учетным ценам
10	15	Принятие материалов по учетным ценам
16	15	Отражено отклонение стоимости материалов (перерасход)
15	16	Отражено отклонение стоимости материалов (экономия). Красное сторно

Учет полуфабрикатов, произведенных силами организации осуществляется по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Данный счет содержит информацию по движению и наличию полуфабрикатов внутри организации.

Принятие к учету полуфабрикатов собственного производства, а также отражение расходов по их изготовлению отображается в бухгалтерском учете следующей проводкой:

Дебет счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства»

Кредит счета 20 «Основное производство», Кредит счета 23 «Вспомогательное производство», Кредит счета 40 «Выпуск продукции».

Передача и дальнейшее использование полуфабрикатов собственного производства отображается по кредиту счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство», счетом 23 «Вспомогательное производство», счетом 25 «Общепроизводственные расходы» и счетом 26 «Общехозяйственный расходы» в зависимости от цели операции.

Счет 41 «Товары» предназначен для учета товарных ценностей, приобретённых с целью дальнейшей перепродажи. Синтетический учет товаров ведется по открытым субсчетам:

- «41-1 «Товары на складах»;
- 41-2 «Товары в розничной торговле»;
- 41-3 «Тара под товаром и порожняк»;
- 41-4 «Покупные изделия» [11].

Также на данном счете организации, деятельность которых связана со сферой торговли, производят учет тары и тарных материалов, за исключением вида инвентарной возвратной тары.

При учете товаров, отведенных на ответственное хранение, организации используют забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». На забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» осуществляется учет товарных ценностей комиссионерами.

Основные бухгалтерские записи по принятию, движению и выбытию товаров представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи по учету товаров

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1	2	3
41	60	Оприходование товаров от поставщика
41	42	Отражение торговой наценки
44	41	Списание товаров
90.2	41	Списание себестоимости товаров

Операции, содержащие информацию по движению, наличию и списанию готовой продукции, отражаются на счете 43 «Готовая продукция». Данный счет используется организациями, осуществляющими свою деятельность в сфере сельского хозяйства и производства.

По дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» отображаются процедуры по принятию к учету готовой продукции, оприходованию ее на склад, а также отражению суммы разницы между фактической себестоимостью и нормативной.

В случае, если организация использует готовую продукцию внутри производства, то данные материальные запасы будут отражаться по счету 10 «Материалы» или иных счетах, предусмотренных для учета МПЗ, в соответствии с их назначением.

Выручка от продажи готовой продукции при ее списании в реализацию осуществляется следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 43 «Готовая продукция».

Назначением счета 45 «Товары отгруженные» является учет операций, содержащих отражение выручки по отгруженной продукции, которая не может быть учтена в определенное время, а также информация по комиссионной продаже переданным другим организациям товаров.

Передача материально-производственных запасов, сторонним лицам осуществляется по дебету счету 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы», счетом 21 «Полуфабрикаты собственного производства», счетом 41 «Товары», счетом 43 «Готовая продукция», в зависимости от вида МПЗ.

Списание себестоимости отгруженной продукции отражается по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» одновременно с учетом выручки, полученной при продаже данных товаров.

Материально-производственные запасы в своем цикле проходят несколько этапов движения за время деятельности организации:

- поступление;
- расходование;
- выбытие.

На первом этапе происходит поступление МПЗ, а также их оприходование на основе первичных учетных документах, закрепленных в учетной политике организации.

Второй этап движения МПЗ подразумевает собой их использование внутри организации на производство продукции, обслуживание подразделений, исправление брака, ремонт и модернизации основных средств, а также на различные управленческие нужды в деятельности данной организации.

Конечным этапом движения материально-производственных запасов является их выбытие и списание. Данный этап может происходить по

причине негодности производственных запасов, их продаже и передаче на сторону другим лицам и производствам.

Каждый этап движения материально-производственных запасов и их отражения в учете осуществляется на основе данных, отраженных в унифицированных формах первичных учетных документах.

Для учета поступления материалов используется приходный ордер (форма № М-4), акт о приемке материалов (форма № М-7), а также акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма № М-35). Поступление и оприходование товаров отражается по актам о приемке (формы № ТОРГ).

Учет движения материально-производственных запасов ведется в карточках учета. Внутреннее перемещение и использование производственных запасов осуществляется по лимитно-заборным картам и требованиям-накладным.

Выбытие и списание материально-производственных запасов осуществляется при заполнении накладных на отпуск, акта о списании товаров, а также на основе универсального передаточного документа.

1.3 Методика анализа материально-производственных запасов

Анализ материально-производственных запасов является неотъемлемой частью в успешной деятельности организации.

Целью анализа материально-производственных запасов является изучение показателей МПЗ, структуризация информации по проведенным расчетам, проведение оценки состояния и разработка рекомендаций по совершенствованию использования производственных запасов в деятельности организации для достижения большей прибыли.

Качественный анализ материально-производственных запасов включает в себя следующие разделы:

- анализ текущего состояния;

- анализ обеспеченности;
- анализ оборачиваемости;
- анализ эффективности.

Анализ текущего состояния материально-производственных запасов подразумевает собой раскрытие информации по составу и динамике МПЗ в разрезе видов запасов, используемых организацией. Данный анализ можно разделить на вертикальный и горизонтальный. На основе вертикального анализа изучается структура производственных запасов внутри организации, горизонтальный анализ позволяет оценить количественные изменения запасов за определенный промежуток времени.

В основу анализа обеспеченности МПЗ входит расчет показателя, характеризующего покрытие МПЗ оборотным средствами организации. Данный коэффициент рассчитывается по следующей формуле:

$$Комз = \frac{СОС}{З}, \#(1)$$

где Комз – коэффициент обеспеченности запасов;

СОС – собственные оборотные средства;

З – запасы.

Нормативным значением, отражающим формирование производственных запасов за счет оборотных средств, является значение в интервале 0,6-0,8.

Анализ оборачиваемости производственных запасов позволяет оценить эффективность использования МПЗ в деятельности организации. Коэффициент оборачиваемости запасов выступает показателем, выявляющим количество оборотов полного цикла от наличия производственных запасов до получения выручки от их реализации, а также характеризующим отражение неиспользуемых материалов. Данный показатель рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{O3} = \frac{B}{Cp.3}, \#(2)$$

где K_{O3} – коэффициент оборачиваемости запасов;

B – выручка;

$Cp.3$ – средняя величина запасов.

Показателем, обратным коэффициенту оборачиваемости запасов, выступает коэффициент закрепления запасов, который показывает отношение количества МПЗ на 1 рубль выручки. Данный коэффициент рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{33} = \frac{Cp.3}{B}, \#(3)$$

где K_{33} – коэффициент закрепления запасов;

$Cp.3$ – средняя величина запасов;

B – выручка.

Продолжительность одного оборота производственных запасов рассчитывается, как соотношение количества дней в году на коэффициент оборачиваемости, а также по нижепредставленной формуле:

$$Поз = K_{дг} \times \frac{Cp.3}{B}, \#(4)$$

где $Поз$ – продолжительность 1 оборота производственных запасов;

$K_{дг}$ – количество дней в году;

$Cp.3$ – средняя величина запасов;

B – выручка.

Анализ эффективности материально-производственных запасов заключается в расчете следующих показателей, на основе которых формируется оценка их использования в деятельности организации:

- материалоемкость,
- материалоотдача,

– удельный вес материальных затрат.

Материалоотдача отражает количество продукции на 1 рубль затрат, используемых при ее производстве и определяется соотношением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат в производстве.

Материалоемкость – показатель, обратный материалоотдаче, характеризующий количество материальных затрат, используемых в производстве продукции, на 1 рубль данной продукции.

Удельный вес материальных затрат позволяет оценить коэффициент материалоемкости за определенные промежутки времени. Данный показатель рассчитывается по следующей формуле:

$$Уд.мз = \frac{МЗ}{СП}, \#(5)$$

где Уд.мз – удельный вес материальных затрат;

МЗ – материальные затраты;

СП – себестоимость продукции.

Данные показатели позволяют провести оценку материально-производственных запасов организации, на основе полученной информации по данным коэффициентам можно сделать вывод об эффективности использования МПЗ.

Представленная методика анализа материально-производственных запасов позволяет спрогнозировать и усовершенствовать использование запасов на предприятии.

Таким образом, можно сделать вывод, что в первой главе данной бакалаврской работы раскрыта теоретическая часть бухгалтерского финансового учета материально-производственных запасов, ее экономическая сущность в соответствии с нормативно-правовой базой Российской Федерации. Содержатся общие требования и положения по учету МПЗ, порядок признания, методы и оценка списания запасов, синтетический и аналитический учет, представлены типовые бухгалтерские записи, а также

формулы, на основе которых осуществляется анализ материально-производственных запасов организации.

2 Основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ООО «ВИВАТ СОФТ»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ВИВАТ СОФТ»

Компания «ВИВАТ СОФТ» была основана в 2011 году, и за 10 лет работы на рынке розничной торговли компьютерами, периферийными устройствами и «коробочными» программными продуктами занимает ведущее положение по Самарской области.

За весь период существования на рынке электроники и программного обеспечения организация показала себя весьма конкурентоспособной, имеющей возможность дальнейшего развития в этих сферах.

ООО «ВИВАТ СОФТ» реализует себя на рынке во многих отраслях и сферах, среди которых можно выделить установку «коробочных» программных продуктов для компьютеров и компьютерных сетей, которые пользуются большим спросом у действующих на территории Самарской области юридических лиц, физических лиц и индивидуальных предпринимателей. ООО «ВИВАТ СОФТ» осуществляет продажу таких «коробочных» программных продуктов, как «1С:Предприятие 8», «АВВУУ FineReader», «Microsoft», «Битрикс», «Kaspersky», «ESET NOD32» другие.

Базовым программным обеспечением, представленным полным пакетом в продаже ООО «ВИВАТ СОФТ», является программа «1С:Предприятие 8». Использование данного программного продукта позволяет максимально автоматизировать ведение бухгалтерского учета и управленческого учета, с помощью которого также ведется начисление заработной платы. Стабильное функционирование программы «1С:Предприятие» дает гарантию производственной устойчивости и бесперебойной работы всей организации.

Однако, основным направлением деятельности компании «ВИВАТ СОФТ» является розничная продажа компьютерной техники и комплектующих, всех периферийных устройств к ним, торгового оборудования, обеспечивающего автоматизацию процессов.

В связи с этим, компания «ВИВАТ СОФТ» постоянно модернизирует свою работу, исправляет недочеты и способствует успешному функционированию всей своей продукции.

Общество с ограниченной ответственностью «ВИВАТ СОФТ» (ООО «ВИВАТ СОФТ») учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Реквизиты Общества представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Реквизиты ООО «ВИВАТ СОФТ»

Название реквизита	Реквизит
Название	ООО «ВИВАТ СОФТ»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Юридический и почтовый адрес	445051, Россия, Самарская область, г. Тольятти, ул. Маршала Жукова, д. 35, оф.909
Форма собственности	Частная
ИНН	6321283249
КПП	632101001
ОГРН	1126320000047
ОКПО	37053474
ОКАТО	36440363000
ОКТМО	36740000001
Расчетный счет	40702810311190003407
Наименование банка	ФИЛИАЛ № 6318 ВТБ(ПАО) г. Самара
БИК	043601968
Корреспондентский счет	30101810422023601968
Регистратор	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Самарской области
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах (47.41)

Деятельность предприятия осуществляется согласно действующим нормативно-правовым актам Российской Федерации и локальным

нормативным актам, регламентирующими систему налогообложения, бухгалтерский учет, а также договорные, трудовые и финансовые отношения.

Основным внутренним документом, осуществляющим регулирование деятельности предприятия, является его Устав.

Организационная структура ООО «ВИВАТ СОФТ» представлена на рисунке 1.

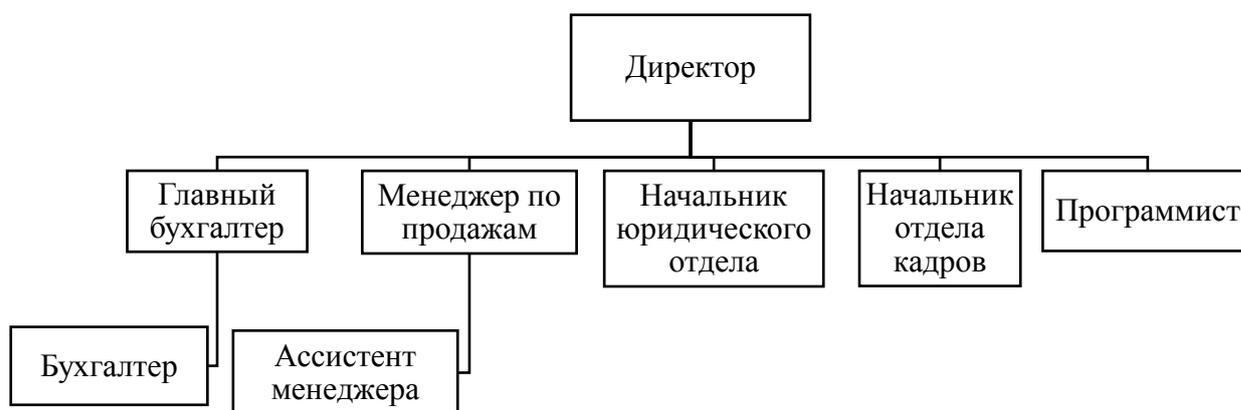


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «ВИВАТ СОФТ»

Главенствующее положение в Обществе занимает Директор.

Полномочия и компетенции:

- осуществляет непосредственное руководство на основании переданных ему служебных обязанностей и функций;
- на основании действующей доверенности выступает от имени организации, делает заявления. Исходя из этого, можно сделать вывод, что Директор является лицом, представляющим организацию в целом;
- Директор является лицом, обладающим ответственностью, как материальной, так и персональной за негативный результат компании и понесенный ущерб;
- от своего имени подписывает приказы о приеме на работу и увольнении из организации, в том числе и иные документы,

исполнение которых на территории организации является общеобязательным для всех сотрудников. Если приказ противоречит действующему законодательству, то его исполнение недопустимо.

Следующими в организационной структуре компании «ВИВАТ СОФТ» являются руководители отделов, каждый из которых отвечает за свой определенный перечень должностных обязанностей.

Главный бухгалтер является звеном, которое осуществляет непосредственное управление в сфере ведения всей бухгалтерской отчетности в организации. Соответственно, в обязанности главного бухгалтера входит формирование учетной политики в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, а также локальными актами.

Главный бухгалтер осуществляет подготовку и принятие рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, обеспечивает порядок при проведении инвентаризации. Также стоит отметить, что в его должностные обязанности входит осуществление всей необходимой помощи сотрудникам в связи с возникшими вопросами в бухгалтерской сфере.

Главный бухгалтер реализует непосредственное обеспечение в области осуществления расчетов по начислению заработной платы, уплаты всех необходимых налогов и сборов, а также обеспечивает контроль за мерами по устранению потерь и непроизводственных затрат. В его основные функции входит контролирование отражения всех хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, своевременное предоставление информации о финансовом состоянии организации.

Главный бухгалтер составляет бухгалтерскую отчетность в определенные и установленные сроки, проводит анализ экономических показателей предприятия, а также сдает документацию в контролирующие органы.

Менеджер по продажам обеспечивает реализацию продукции организации среди клиентской базы. Его главной и непосредственной задачей является постоянный мониторинг новых лиц, заинтересованных в

приобретении продукции, реализуемой организацией, в том числе поддержка действующих отношений по поставке и продаже продукции с ведением последующей отчетности.

Начальником юридического отдела осуществляется курирование и определение действующих вопросов и задач для сотрудников, входящих в юридический сектор, с последующим решением данных задач.

Начальник юридического отдела осуществляет контроль за правильностью и законностью составленных документов и действующих локальных актов, осуществляет непосредственное консультирование сотрудников по вопросам трудовых и непосредственно связанных с ними отношений. Также руководящее лицо юридического отдела имеет право на представление интересов организации во всех органах власти, в том числе и судебных с последующей защитой интересов компании.

Начальник кадрового отдела, как и все предыдущие руководители, реализует и курирует деятельность своего отдела с последующим выполнением поставленных работ. В рамках своей деятельности создает необходимые инструкции, акты и, в целом, документы, которые имеют влияние на всех сотрудников.

Данный руководитель способствует повышению квалификации штатных единиц, реализует непосредственный контроль за соблюдением и исполнением каждого сотрудника всех действующих предписаний в сфере трудовой и производственной дисциплины, внутреннего трудового распорядка, пожарной безопасности, а также проводит аттестацию сотрудников организации и трудоустройство новых единиц.

Программист в организации, реализующей «коробочное» программное обеспечение для компьютерной техники, имеет важное значение. В его обязанности входит налаживание работоспособности как лицензионных «коробочных» программных продуктов, так и внутренних сетей с установкой обновленного программного обеспечения для успешной деятельности

предприятия, а также оказание услуг в соответствии с заказами по установке «коробочных» продуктов, оптимизации работы сетей и сборке компьютеров.

Им определяется вся необходимая информация, которая будет обработана в электронном формате, в том числе и техническая документация. Программист также осуществляет непосредственный контроль за правильным функционированием компьютерной техники.

Важным элементом стабильной и прибыльной работы предприятия является анализ основных экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «ВИВАТ СОФТ». Он позволяет оценить состояние организации, ее развитие, а также дает оценку работы компании.

Основные экономические показатели деятельности ООО «ВИВАТ СОФТ» представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Основные организационно-экономические показатели ООО «ВИВАТ СОФТ» за 2018 – 2020 гг.

№ п/п	Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	Изменение			
					2019 – 2018 гг.		2020 – 2019 гг.	
					Абс.изм (+/-)	Темп роста, %	Абс.изм (+/-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Выручка, тыс.руб.	6985	8046	9765	+1061	115,19	+1719	121,36
2.	Себестоимость продаж, тыс.руб.	3501	4075	4698	+574	116,40	+623	115,29
3.	Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	3484	3971	5067	+487	113,98	+1096	127,60
4.	Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	3365	3784	4807	+419	112,45	+1023	127,03
5.	Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	119	187	260	+68	157,14	+73	139,04
6.	Чистая прибыль, тыс.руб.	38	49	71	+11	128,95	+22	144,90
7.	Основные средства, тыс.руб.	24	29	35	+5	120,83	+6	120,69
8.	Оборотные активы, тыс.руб.	2998	4129	4786	+1131	137,73	+657	115,91
9.	Фондоотдача (п.1/п.7)	291,04	277,45	279,00	-13,59	95,33	+1,55	100,56

Продолжение таблицы 5

10.	Оборачиваемость	2,33	1,95	2,04	-0,38	83,69	+0,09	104,62
-----	-----------------	------	------	------	-------	-------	-------	--------

	активов, раз (п.1/п.8)							
11.	Рентабельность продаж, % (п.5/п.1)*100%	1,70	2,32	2,66	+0,62	136,47	+0,34	114,66
12.	Рентабельность производства, % (п.5/(п.2+п.4))*100%	1,73	2,38	2,74	+0,65	137,57	+0,36	115,13
13.	Затраты на рубль выручки, (п.2+п.4)/п.1*100 коп.	98,30	97,68	97,34	-0,62	99,37	-0,34	99,65

По данным представленным в таблице 5 можно провести анализ экономических показателей деятельности организации в промежутке с 2018 года по 2020 год.

Динамика данных показателей представлена на рисунке 2, что позволяет наглядно оценить состояние ООО «ВИВАТ СОФТ» за прошедшие три года.

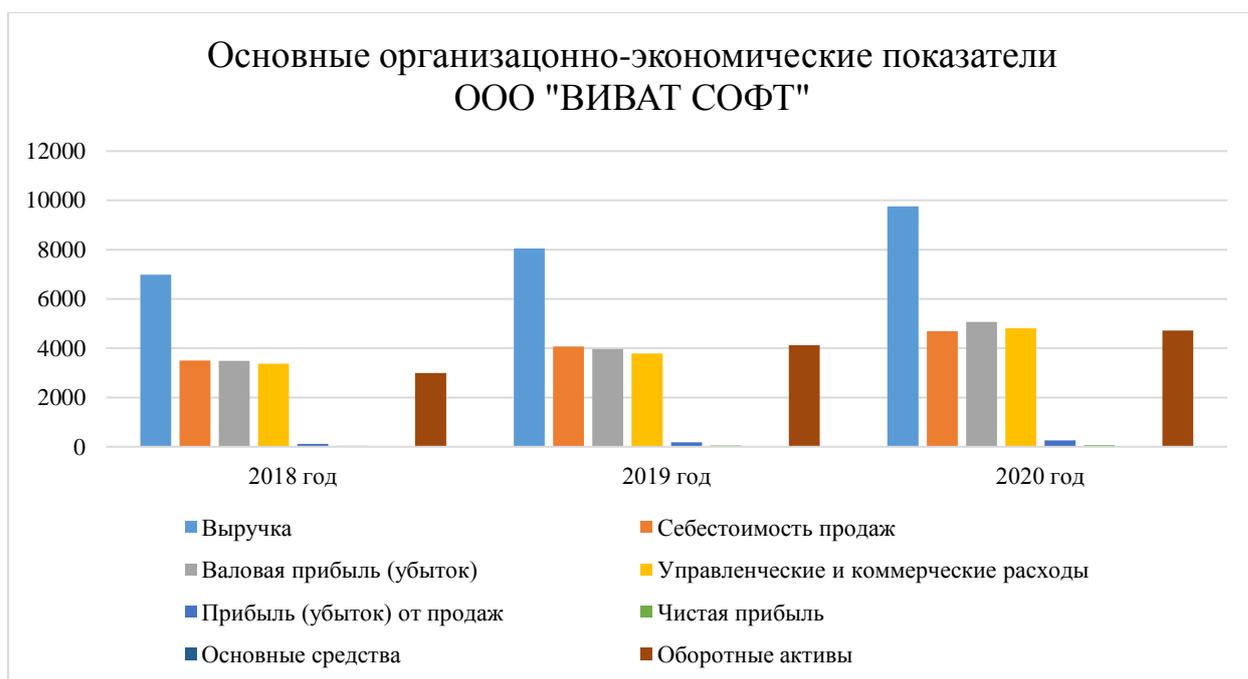


Рисунок 2 – Динамика основных организационно-экономических показателей ООО «ВИВАТ СОФТ»

Данные показателей ООО «ВИВАТ СОФТ» выделены из бухгалтерского баланса организации за 2018 – 2020 гг. и отчета о

финансовых результатах, представленных в Приложении А и Приложении Б соответственно.

По данным, представленным в таблице, показатель выручки имеет тенденцию роста. В 2019 году он увеличился на 15,19% по сравнению с 2018 годом, а в 2020 году вырос на 21,36% или на 1719 тысяч рублей. Показатель «Себестоимость продаж» в 2019 году повысился на 574 тысячи рублей, а в 2020 году на 623 тысячи рублей. Чистая прибыль и прибыль от продаж аналогично выше представленным показателям имеют динамику роста, что свидетельствует о положительной оценке деятельности ООО «ВИВАТ СОФТ» и о ее стабильном финансовом состоянии. Согласно данным значениям, прибыль от продаж увеличилась на 57,14% или 68 тысяч рублей и на 39,04% или 73 тысячи рублей за 2019 год и 2020 год соответственно. Показатель чистой прибыли в 2018 году составил 38 тысяч рублей, в 2019 году – 49 тысяч рублей, в 2020 году – 71 тысячу рублей, что говорит о стремлении к повышению.

Фондоотдача является важным значением, определяющим эффективность и результативность использования основных средств в деятельности организации. В 2018 году данный коэффициент имел значение в 291,04 тысячи рублей, в 2019 году уменьшился на 13,59 тысяч рублей или на 4,67%, а в 2020 году составил 279 тысяч рублей и увеличился на 0,56% или 1,55 тысячу рублей относительно 2019 года. Таким образом, наблюдаются колебания как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, это свидетельствует о недостаточно результативном использовании производственного оборудования и его мощностей.

Оборачиваемость активов на протяжении 2018 – 2020 гг. имеет незначительные колебания. В 2018 году данный показатель составил 2,33 раза, в 2019 году снизился на 0,38 раз, а в 2020 году увеличился на 0,09 раз.

Динамика рассчитанных коэффициентов рентабельности деятельности ООО «ВИВАТ СОФТ» за 2018 – 2020 гг. представлена на рисунке 3.

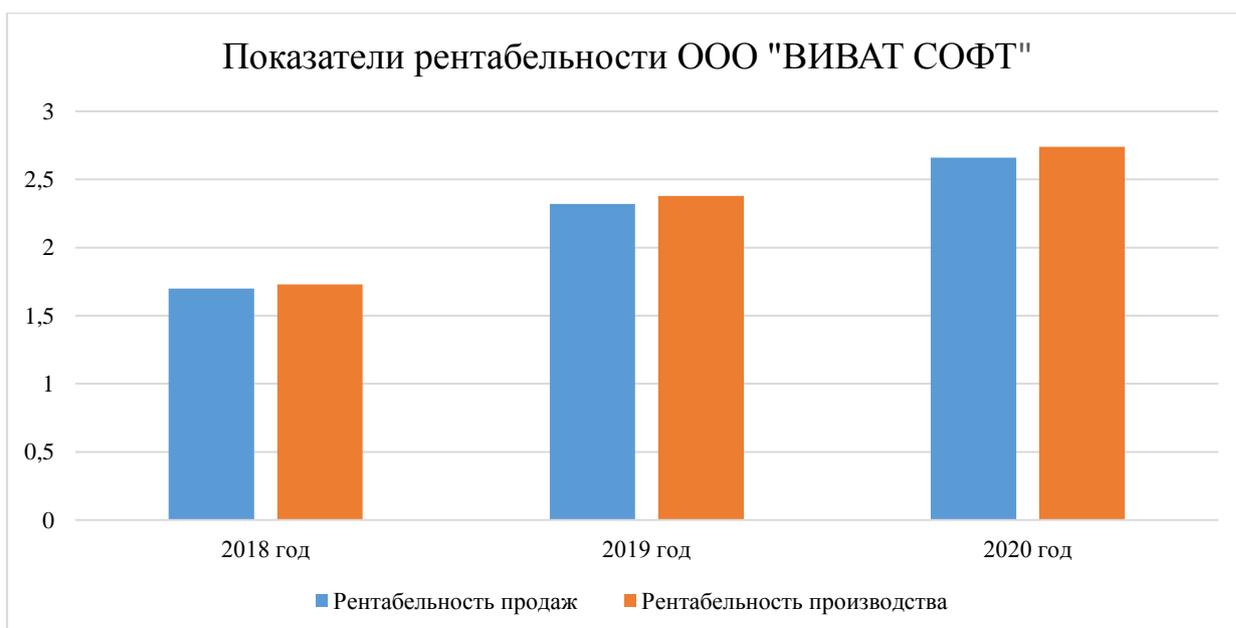


Рисунок 3 – Динамика показателей рентабельности ООО «ВИВАТ СОФТ»

Рентабельность продаж позволяет определить процент прибыли, содержащейся в выручке организации. В 2018 году коэффициент был равен 1,70%, в 2019 году увеличился на 0,62 и составил 2,32%, в 2020 году показатель рентабельности продаж вырос на 0,34 и имел значение 2,66%. По данному коэффициенту наблюдается плавный рост, что говорит об эффективном управлении организации, а также о росте процента чистой прибыли в выручке.

Рентабельность производства на протяжении 3-х лет имеет тенденцию к увеличению. В 2018 году данный показатель составил 1,73%, в 2019 году – 2,38%, а в 2020 году – 2,74%, соответственно, рост коэффициента произошел на 0,65% и на 0,36%. Данные изменения характеризуют деятельность ООО «ВИВАТ СОФТ» с положительной стороны и дают качественную оценку ее эффективности и финансовой устойчивости.

Показатель затрат на рубль выручки оценивает рентабельность деятельности организации. На протяжении 2018 – 2020 гг. имеется тенденция к снижению значения данного показателя. В 2018 году затраты на рубль выручки составили 98,30 копеек, в 2019 году снизились на 0,62 копейки или на 0,63%, в 2020 году данный показатель был равен 97,34 копейки, что говорит о снижении на 0,34 копейки относительно 2019 года.

Таким образом, выполнив анализ основных организационно-экономических показателей ООО «ВИВАТ СОФТ», можно сделать вывод о положительной оценке финансово-хозяйственной деятельности организации. За период 2018 – 2020 гг. наблюдается ее стабильное функционирование, эффективное использование ресурсов, а также высокая финансовая устойчивость.

2.2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ»

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов регулирует Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Данный государственный стандарт не распространяет свое действие на организации бюджетной сферы деятельности.

Согласно действующим положениям основного нормативно-правового акта в сфере бухгалтерского учета, а именно Федерального Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 года, руководитель организации ответственен за процессы организации бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение действующего законодательства в области осуществления хозяйственных операций.

Непосредственно само ведение процессов бухгалтерского учета на предприятии осуществляется действующим главным бухгалтером на основании учетной политики ООО «ВИВАТ СОФТ», утвержденного Плана счетов и Инструкции по его применению, которые находят свое отражение в вышеназванном утвержденном локальном нормативно-правовом акте организации.

Учетная политика является важным нормативным документом организации, осуществляющим бухгалтерский учет и налоговый учет

предприятия и закрепляющим в себе формы отчетности, что впоследствии благотворно влияет на подготовку и прохождение налоговых проверок.

Формирование бухгалтерского (финансового) учета ООО «ВИВАТ СОФТ» осуществляется на основании данных аналитического учета и позиций по счетам синтетического учета.

ООО «ВИВАТ СОФТ» применяет автоматизированные способы ведения учета и отчетности, что позволяет его максимально компьютеризировать, а также гарантирует бесперебойность работы и сохранение документации в случае принудительного завершения сеанса работы.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется на платформе «1С:Бухгалтерия 8».

Отражение всех финансово-хозяйственных операций ООО «ВИВАТ СОФТ» ведется при помощи бухгалтерских проводок путем двойной записи.

Поступление материалов в ООО «ВИВАТ СОФТ» производится по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы», счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в организации не используются.

ООО «ВИВАТ СОФТ» применяет приходный ордер (форма № М-4), утвержденный Постановлением Госкомстата России № 71а, а также закрепленной в приложении к учетной политике организации, при учете поступления материалов. Данный нормативный документ заполняется в единичном экземпляре, содержит информацию по поступающим средствам МПЗ и подписывается ответственным лицом.

При поступлении материалов с изъянами по качеству и количеству ООО «ВИВАТ СОФТ» использует акт о приемке материалов (форма № М-7), заполненный в двух экземплярах специальной комиссией.

В случае отражения перемещения МПЗ внутри организации используется требование-накладная (форма № М-11), заполненная

материально-ответственным лицом в двух экземплярах. Данный нормативный документ содержит подписи отправляющей и принимающей сторон.

Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) применяется в ООО «ВИВАТ СОФТ» при продаже материалов сторонним организациям. Данный нормативный бланк содержит информацию по отправляемому МПЗ, данные принимающей и отправляющей сторон, а также договора, на основании которого осуществляется данная операция.

Так как основной деятельностью ООО «ВИВАТ СОФТ» является розничная торговля компьютерами и периферийными устройствами основными формами первичных учетных документов по учету торговых операций будут являться:

- торговая накладная (форма № ТОРГ-12), используемая при отгрузке проданного товара со склада сторонним организациям. Данный нормативный документ составляется в двух экземплярах, для отражения операции, как у покупателя, так и у продавца;
- накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма № ТОРГ-13) применяется для отражения перемещения товаров в пределах организации;
- акт о списании товаров (форма № ТОРГ-16) используется при выбытии МПЗ в результате возникновения ущерба вследствие его повреждения и разрушения.

Общество с ограниченной ответственностью «ВИВАТ СОФТ» применяет универсальный передаточный документ (УПД) в случае продажи МПЗ, оказания услуг и различных работ. Обладая широкой многофункциональностью, этот нормативный бланк может заменять не только товарную накладную, но и счет-фактуру.

При проведении инвентаризации МПЗ ООО «ВИВАТ СОФТ» использует инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей

(форма № ИНВ-3), а также сличительную ведомость результатов инвентаризации (форма № ИНВ-19).

В качестве примера по учету поступления материалов в ООО «ВИВАТ СОФТ» представлена следующая ситуация. В сентябре ООО «ВИВАТ СОФТ» осуществило покупку оперативной памяти «Kingston» на сумму 12000 рублей, включая НДС 20% – 2000 рублей. Расходы на транспортировку комплектующих изделий составили 180 рублей, включая НДС 20% – 30 рублей. Транспортные услуги осуществлены силами сторонней организации. Бухгалтерские записи по проведению данной операции представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи ООО «ВИВАТ СОФТ» по учету принятия материалов

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	2	3	4
10.2	60	10000	Оприходована оперативная память «Kingston» от поставщика
19.3	60	2000	Отражен НДС по поступившим комплектующим изделиям
60	51	12000	Оплата поставщику за комплектующие изделия
10.2	60	150	Учтена стоимость транспортировки
19.3	60	30	Отражен НДС по транспортным расходам
60	51	180	Оплата сторонней организации за транспортировку комплектующих изделий
68.НДС	19.3	2030	НДС принят к вычету

Примером по учету продажи товаров в ООО «ВИВАТ СОФТ» является следующая ситуация. В ноябре ООО «ВИВАТ СОФТ» осуществило продажу «коробочного» программного продукта, а именно лицензии «Kaspersky» на сумму 218000 рублей, включая НДС 20% – 36333,33 рубля. Данная операция была отражена в бухгалтерском учете хозяйственными операциями, представленными в таблице 7.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи ООО «ВИВАТ СОФТ» по учету продажи товаров

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	2	3	4
62	90.1	218000	Признана выручка от продажи лицензии «Kaspersky»
90.3	68.НДС	36333,33	Учен НДС на проданный товар

90.2	41.1	181666,67	Отражена себестоимость проданной лицензии
51	62	218000	Отражена оплата покупателем за лицензию

ООО «ВИВАТ СОФТ» осуществляет услуги по установке «коробочных» программных продуктов. Примером, отражающим учет оказания услуг, является нижепредставленная ситуация. В ноябре ООО «ВИВАТ СОФТ» предоставила услуги сторонней организации по установке лицензии «Kaspersky» в виде «коробочного» программного продукта на сумму 18000 рублей, включая НДС 20% – 3000 рублей. Бухгалтерские записи, отражающие данную ситуацию в учете, представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Бухгалтерские записи ООО «ВИВАТ СОФТ» по учету оказания услуг

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	2	3	4
62	90.1	18000	Признана выручка от оказания услуг по установке лицензии
90.3	68.НДС	3000	Учен НДС от оказания услуг
90.2	44	15000	Учены расходы по оказанным услугам
51	62	18000	Отражена оплата покупателем за оказанные услуги

Следующим примером по учету МПЗ является ситуация по покупке товаров. В августе ООО «ВИВАТ СОФТ» закупила мониторы BENQ на сумму 150000 рублей, включая НДС 20% – 25000 рублей. Расходы на транспортировку товаров составили 3000 рублей, включая НДС 20% – 500 рублей. Транспортные услуги осуществлены силами сторонней организации. Бухгалтерские записи по проведению данной операции представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Бухгалтерские записи ООО «ВИВАТ СОФТ» по учету приобретения товаров

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	2	3	4
41.1	60	125000	Оприходованы мониторы BENQ от поставщика
19.3	60	25000	Отражен НДС по поступившим мониторам
60	51	150000	Оплата поставщику за комплектующие изделия
41.1	60	2500	Учтена стоимость транспортировки
19.3	60	500	Отражен НДС по транспортным расходам
60	51	3000	Оплата сторонней организации за транспортировку товаров

68.НДС	19.3	25500	НДС принят к вычету
--------	------	-------	---------------------

Примером по отражению торговой наценки и переводу материалов в товары является следующая ситуация. ООО «ВИВАТ СОФТ» осуществляет перевод приобретенных комплектующих изделий для ПК в состав товаров и отражает наценку на продажу. Комплектующие изделия отражены на сумму 180000 рублей, без учета НДС, торговая наценка составила 40%. Бухгалтерские записи по данной операции представлены в таблице 10. Ниже представлен расчет по начислению торговой наценки.

$$\text{Торговая наценка без учета НДС} = 180000 \times 40\% = 72000 \text{ рублей}$$

$$\text{НДС в стоимости товара} = (180000 + 72000) \times 20\% = 50400 \text{ рублей}$$

$$\text{Сумма торговой наценки} = 72000 + 50400 = 122400 \text{ рублей}$$

Таблица 10 – Бухгалтерские записи по учету торговой наценки и переводу материалов в состав товаров

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	2	3	4
41.2	10	180000	Перевод материалов в состав товаров
41.2	42	122400	Отражена стоимость торговой наценки

В качестве примера по учету оказания услуг по сборке компьютера отражена следующая ситуация. ООО «Премиум» приобретает комплектующие изделия для полной сборки ПК на сумму 302400 рублей, включая НДС 20% – 50400 рубль. Услуги по сборке ПК составили 2500 рублей, включая НДС 20% – 416,66 рублей. Бухгалтерские проводки по отражению данной операции отражены в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по учету материалов в производстве

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	2	3	4
62	90.1	302400	Отражена выручка от продажи комплекта изделий
90.3	68.НДС	50400	Учтен НДС на проданный комплект изделий
90.2	41.2	129600	Отражена себестоимость проданного комплекта изделий
90.2	42	122400	Сторнирована торговая наценка (КРАСНОЕ СТОРНО)
62	90.1	2500	Учтена выручка от оказания услуг по сборке ПК
90.3	68.НДС	416,66	Учтен НДС по оказанным услугам

90.2	44	2083,34	Отражена себестоимость услуг
------	----	---------	------------------------------

Продолжение таблицы 11

51	62	304900	Отражена оплата покупателем за приобретенный комплект изделий и услуги
----	----	--------	--

В ООО «ВИВАТ СОФТ» проводилась инвентаризация материально-производственных запасов. По результатам инвентаризации была выявлена недостача материалов на сумму 2150 рублей, списанная на виновное лицо. Хозяйственные операции по данной ситуации представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Бухгалтерские записи по учету недостачи товарно-материальных ценностей

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
1	2	3	4
94	10	2150	Списана недостача материалов, выявленная по результатам инвентаризации
44	94	2150	Списана естественная убыль
91.02	94	2150	Списана сумма недостачи
73.02	91.02	2150	Недостача отнесена на виновное лицо
50	73.02	2150	Сумма недостачи взыскана с виновного лица

Бухгалтерский учет МПЗ в ООО «ВИВАТ СОФТ» имеет структурированную систему, отражение хозяйственных операций имеет типовые записи, характерные для торговых организаций. Все бухгалтерские проводки организации производятся на основе первичных учетных документов, утвержденных законодательством Российской Федерации. Таким образом, учет МПЗ осуществляется с соблюдением всех норм и требований.

На основе вышесказанного можно сделать вывод, что во второй главе бакалаврской работы была дана краткая технико-экономическая характеристика ООО «ВИВАТ СОФТ», по которой выполнен анализ основных организационно-экономических показателей деятельности организации, отражающий ее финансовую устойчивость. Данный анализ показал, что организация ведет бухгалтерский учет по всем нормам и требованиям Российского законодательства, материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы». Были приведены ситуации и

примеры хозяйственных операций по учету материально-производственных запасов с отражением сумм на счетах бухгалтерского учета.

3 Анализ материально-производственных запасов на примере ООО «ВИВАТ СОФТ»

3.1 Анализ движения материально-производственных запасов

Анализ материально-производственных запасов является одним из ключевых моментов в оценке деятельности организации. Грамотное и эффективное управление производственными запасами оказывает благотворное влияние на прибыль организации, способствуя ее увеличению. Именно поэтому все экономические субъекты стремятся дать качественную оценку материально-производственным запасам в их хозяйствовании для разработки мероприятий по совершенствованию использования материалов, запасов и иных объектов МПЗ.

Целью проведения анализа материально-производственных запасов является определение и установление резервов по снижению себестоимости за счет уменьшения затрат или увеличения количества выпускаемых товаров, а также получение прибыли.

При проведении анализа движения МПЗ необходимо выполнить следующий ряд задач:

- оценка уровня обеспеченности материальными запасами;
- проведение исследования по выявлению эффективности использования МПЗ в деятельности организации путем расчета количественных показателей;
- разработка индивидуальных мероприятий и рекомендаций с целью оптимизации использования материально-производственных запасов в хозяйственной деятельности организации.

На первом этапе анализа материально-производственных запасов необходимо оценить текущее состояние МПЗ на основе горизонтального и вертикального анализов, что позволит выявить изменения за определенный период времени, а также информацию по составу и наличию материальных

запасов, находящихся в хозяйствовании Общества с ограниченной ответственностью «ВИВАТ СОФТ».

Горизонтальный анализ в разрезе состава материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ», раскрывающий динамику запасов за период с 2018 года по 2020 год, представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Горизонтальный анализ материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ»

№ п/п	Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	Изменение			
					2019 – 2018 гг.		2020 – 2019 гг.	
					Абс.изм (+/-)	Темп роста,%	Абс.изм (+/-)	Темп роста,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Комплекующие изделия	724	1209	1124	+485	166,99	-85	92,97
2.	Тара и тарные материалы	16	23	28	+7	143,75	+5	121,74
3.	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10	10	12	0	100,00	+2	120,00
4.	Товары	932	1637	2463	+705	175,64	+826	150,46
5.	Итого запасов	1682	2879	3627	+1197	171,17	+748	125,98

По данным, представленным в таблице, итоговая стоимость запасов ООО «ВИВАТ СОФТ» имеет тенденцию роста на протяжении 2018 – 2020 гг. В 2018 году показатель итоговых запасов составил 1682 тысячи рублей, в 2019 году увеличился на 1197 тысяч рублей или на 71,17%, а в 2020 году вырос на 748 тысяч рублей или на 25,98%. Данные изменения характерны в связи с увеличением показателя «Товары», имеющим схожую динамику роста. В 2019 году товары составили 1367 тысяч рублей и возросли на 75,64% или на 705 тысяч рублей по сравнению с 2018 годом, где данный показатель был равен 932 тысячи рублей, в 2020 году значение находилось на отметке в 2463 тысячи рублей, что составило прирост относительно 2019 года на 50,46% или на 826 тысяч рублей.

Стоимость тары и тарных материалов, а также инвентаря и хозяйственных принадлежностей имеет аналогичную динамику роста. В 2018 году стоимость тары составила 16 тысяч рублей, в 2019 году – 23 тысячи

рублей, в 2020 году – 28 тысяч рублей, что говорит о ее увеличении на 43,75% и 21,74% соответственно.

Показатель стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей имеет незначительную тенденцию роста. В 2018 году и 2019 году данное значение не претерпело изменений и составило 10 тысяч рублей. В 2020 году наблюдаются малосущественное увеличение показателя на 20,00% или на 2 тысячи рублей.

Однако, стоит отметить о скачкообразной динамике стоимости комплектующих изделий. В 2019 году показатель увеличился на 66,99% или на 485 тысяч рублей относительно 2018 года и составил 1209 тысяч рублей, а в 2020 году был равен 1124 тысячи рублей, что свидетельствует об уменьшении на 7,03% или на 85 тысяч рублей.

Наглядная динамика состава материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ» за 2018 – 2020 гг. представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Динамика состава материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ»

Вертикальный анализ материально-производственных запасов Общества с ограниченной ответственностью «ВИВАТ СОФТ»,

раскрывающий информацию об их составе, структуре, удельном весе, а также влиянии каждой статьи состава производственных запасов на итоговую стоимость МПЗ, за период с 2018 года по 2020 год отражен в таблице 14.

Таблица 14 – Вертикальный анализ материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ»

№ п/п	Показатели	Удельный вес, %			Изменение удельного веса			
		2018г.	2019г.	2020г.	2019 – 2018 гг.		2020 – 2019 гг.	
					Абс.изм (+/-)	Темп роста,%	Абс.изм (+/-)	Темп роста,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Комплектующие изделия	43,04	41,99	30,99	-1,05	97,56	-11	73,80
2.	Тара и тарные материалы	0,95	0,80	0,77	-0,51	84,21	-0,03	96,25
3.	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0,59	0,35	0,33	-0,25	59,32	-0,02	94,29
4.	Товары	55,41	56,86	67,91	+1,45	102,62	+11,05	119,43
5.	Итого запасов	100	100	100	0	100	0	100

На основе данных, отображенных в таблице, наибольший удельный вес за 2018 – 2020 гг. имеет показатель «Товары» в составе имеющихся материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ». Согласно представленным расчетам данный показатель имеет тенденцию роста: в 2018 году он составил 55,41%, в 2019 году – 56,86%, в 2020 году – 67,91%, что свидетельствует об увеличении на 1,45 и 11,05 соответственно. Такое положение товаров в составе подразделенных МПЗ характерно для организации в связи с ее деятельностью – розничной торговлей компьютерами, периферийными устройствами и «коробочных» программных продуктов. Однако, наряду с увеличением удельного веса товаров за указанный промежуток времени наблюдается снижение остальных удельных весов по составу материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ». Данные изменения связаны с увеличением итоговой стоимости запасов. Динамика удельного веса комплектующих изделий представляет собой резкую тенденцию к снижению. В 2018 году показатель составил

43,04%, в 2019 году – 41,99%, а в 2020 году – 30,99%, это говорит об уменьшении значения на 1,05 и 11 единиц соответственно. Резкий спад удельного веса в 2020 году объясняется снижением стоимости комплектующих изделий в связи с уменьшением количества данного вида производственных запасов. Удельный вес тары и тарных материалов в 2019 году снизился на 0,51 единицу относительно 2018 года и составил 0,80%, в 2020 году произошло понижение на 0,03 единицы по отношению к 2019 году.

Согласно представленным данным в таблице 14 удельный вес инвентаря и хозяйственных принадлежностей имеет схожее направление к уменьшению. В 2018 году удельный вес был равен 0,59%, в 2019 году – 0,35%, в 2020 году снизился на 0,02 единицы относительно предшествующего года и составил 0,33%.

Динамика удельных весов по составу материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ» отражена на рисунке 5.

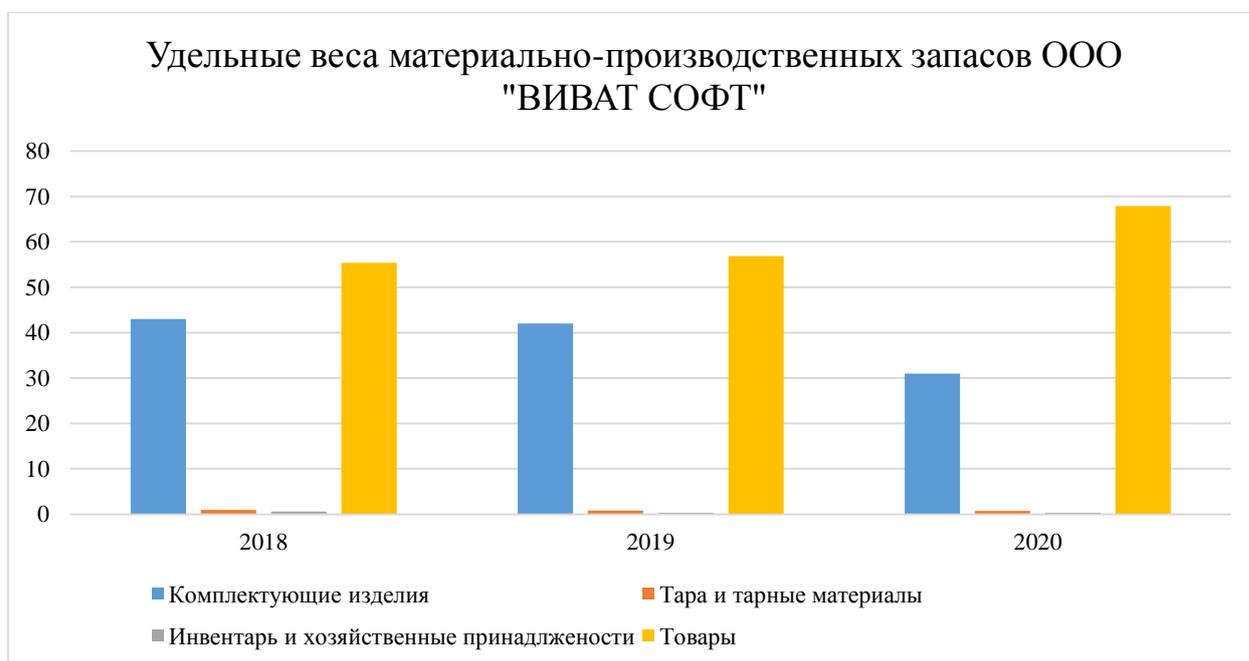


Рисунок 5 – Динамика удельных весов материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ»

Второй этап анализа материально-производственных запасов заключается в расчете количественных показателей, определяющих эффективность использования МПЗ.

Сначала следует рассчитать коэффициент обеспеченности запасами по формуле 1, представленной в третьем пункте первой главы. Данный параметр позволяет дать характеристику ресурсобеспеченности материально-производственными запасами. Для расчета собственных оборотных средств потребуются значения из бухгалтерского баланса по строкам «Итого по разделу 3» и «Итого по разделу 1».

$$2018: K_{омз} = \frac{97 - 24}{1682} = 0,04$$

$$2019: K_{омз} = \frac{146 - 29}{2879} = 0,04$$

$$2020: K_{омз} = \frac{217 - 35}{3627} = 0,05$$

Исходя из представленных расчетов за 2018 – 2020 гг., данный коэффициент находится ниже нормы, однако наблюдается тенденция роста, что свидетельствует об увеличении финансовой устойчивости предприятия. При этом значение 0,04-0,05 указывает на то, что организация использует в равной степени как собственные, так и заемные средства для формирования материальных запасов.

Следующим расчетным показателем является коэффициент оборачиваемости запасов, отражающим эффективность управления и использования МПЗ, а также диагностирует остаточные неиспользуемые производственные запасы. Вычисление данного коэффициента представлено ниже по формуле 2.

$$2019: K_{оз} = \frac{8046}{(1682+2879) \times 0,5} = 3,53$$

$$2020: K_{Oz} = \frac{9765}{(2879+3627) \times 0,5} = 3,00$$

На основе данных расчетов наблюдается снижение показателя на 0,53 единицы или на 15,01%. Данное уменьшение свидетельствует о росте издержек невостребованных товаров, накоплении материальных запасов на складе организации, а также об их неэффективном использовании, что впоследствии может иметь негативное воздействие не только на финансовую устойчивость, но и на продажи.

Расчет коэффициента закрепления запасов проведен по формуле 3, представленной в третьем пункте первой главы, для определения потребностей материально-производственных запасов на 1 рубль выручки.

$$2019: K_{zz} = \frac{(1682+2879) \times 0,5}{8046} = 0,28$$

$$2020: K_{zz} = \frac{(2879+3627) \times 0,5}{9765} = 0,33$$

Исходя из представленных расчетов по данному показателю, обратному коэффициенту оборачиваемости запасов, наблюдается рост значения на 0,05 единиц или на 17,86%. Данный рост сигнализирует об увеличении количества производственных запасов, относящихся на 1 рубль реализации продукции, что свидетельствует о замедлении темпов оборачиваемости МПЗ и их неэффективном использовании.

Далее проведен расчет продолжительности одного оборота производственных запасов по формуле 4 для отражения периодичности в днях, требуемой для обращения производственных запасов в денежную базу.

$$2019: P_{Oz} = 365 \times \frac{(1682+2879) \times 0,5}{8046} = 103,45$$

$$2020: P_{Oz} = 365 \times \frac{(2879+3627) \times 0,5}{9765} = 121,59$$

Увеличение продолжительности одного оборота производственных запасов имеет негативное влияние на экономическую устойчивость организации вследствие непрерывной связи с коэффициентами оборачиваемости и закрепления запасов. Данный показатель аналогично предыдущим подтверждает снижение экономической стабильности.

Для изучения эффективности материально-производственных запасов необходимо вычислить материалоемкость и материалоотдачу, на основании которых будет дана оценка использования МПЗ в финансово-хозяйственной деятельности организации.

Материалоемкость вычисляется по следующей формуле:

$$Me = \frac{MЗ}{V}, \#(6)$$

где Me – материалоемкость;

MЗ – материальные затраты;

V – объем производства.

При расчете данного показателя использованы значения из отчета о финансовых результатах по строке «Выручка» и бухгалтерского баланса.

$$2018: Me = \frac{1682}{6985} = 0,24$$

$$2019: Me = \frac{2879}{8046} = 0,36$$

$$2020: Me = \frac{3627}{9765} = 0,37$$

По представленным расчетам за 2018 – 2020 гг. наблюдается рост данного показателя на протяжении всего периода. Динамика роста

свидетельствует об увеличении себестоимости производственных запасов, а также повышения материальных затрат относительно стоимости продукции.

Для подсчета материалоотдачи используется нижепредставленная формула:

$$Mo = \frac{V}{MЗ}, \#(7)$$

где Mo – материалоотдача;

V – объем производства;

$MЗ$ – материальные затраты.

Данный показатель имеет обратное значение материалоемкости и может рассчитываться, как отношение единицы на материалоемкость.

$$2018: Mo = \frac{6985}{1682} = 4,15$$

$$2019: Mo = \frac{8046}{2879} = 2,79$$

$$2020: Mo = \frac{9765}{3627} = 2,69$$

На основе данных расчетов отмечается тенденция к уменьшению. Снижение показателя материалоотдачи указывает на неэффективное использование материально-производственных запасов в финансовой деятельности организации.

Расчет удельного веса материальных затрат произведен по формуле 5, представленной в третьем пункте первой главы. На основе данного показателя можно охарактеризовать влияние материальных затрат на себестоимость.

$$2018: Уд.мз = \frac{1682}{3501} = 0,48$$

$$2019: Уд.мз = \frac{2879}{4075} = 0,71$$

$$2020: Уд.мз = \frac{3627}{4698} = 0,77$$

Согласно представленным расчетам удельный вес материальных затрат претерпел увеличение на 0,23 единицы в 2019 году и на 0,06 единиц в 2020 году. Данные изменения подтверждают выводы по вышеприведенным вычислениям о неэффективном и нерациональном использовании и управлении материальными запасами, вследствие чего снижается финансовая устойчивость организации.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что за период с 2018 года по 2020 год стоимость материально-производственных запасов Общества с ограниченной ответственностью «ВИВАТ СОФТ» имеет тенденцию роста, аналогично показателю выручки. Однако следует отметить значительное использование заемного капитала для формирования производственных запасов, что сказывается на финансовой устойчивости организации.

В ООО «ВИВАТ СОФТ» наблюдается хранение нереализуемых и неупотребляемых материальных запасов, что провоцирует скапливание продукции на складе и увеличение оборачиваемости данного вида активов.

Данная ситуация возникает вследствие неэффективного использования производственных запасов, что провоцирует снижение экономической устойчивости организации.

3.2 Рекомендации по совершенствованию и оптимизации использования материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ»

Разработка рекомендаций и указаний по устранению негативных последствий неэффективного управления материально-производственными запасами, а также внедрение усовершенствованных систем оптимизации их

использования являются главенствующей частью анализа МПЗ, вследствие чего происходит рост финансовой устойчивости организации, снижение себестоимости производственных запасов, издержек их управления.

По проведенному анализу материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ» необходимо отметить, что наибольший удельный вес по составу МПЗ занимают товары, комплектующие изделия так же имеют высокую значимость при расчете коэффициентов эффективности, обеспеченности, оборачиваемости и закрепления, следовательно, именно эти позиции оказывают влияние на значение данных показателей.

При анализе движения МПЗ обнаружены следующие негативные элементы:

- снижение материалоотдачи при росте материалоемкости и удельного веса материальных затрат;
- затоваривание склада, что влечет за собой снижение экономической устойчивости организации на рынке;
- замедление темпов оборачиваемости материальных запасов и рост продолжительности одного оборота.

Для решения вышепредставленных проблем необходимо повысить материалоотдачу и оборачиваемость материальных запасов с пропорциональным уменьшением материалоемкости, что повлечет за собой разгрузку затоваренного склада, рост финансовой устойчивости предприятия, и как следствие, совершенствование управления запасами ООО «ВИВАТ СОФТ».

В качестве предложений по устранению данных негативных последствий непродуктивного использования материально-производственных запасов представлены следующие рекомендации:

- использование логистической концепции «Точно вовремя/точно в срок» (от англ. Just In Time, JIT) по методу Kanban;
- проведение своевременной инвентаризации;

- регулярное выполнение анализа оборачиваемости и эффективности использования материальных запасов;
- использование стимулирования продаж системами скидок и концептуальной рекламы, направленной на потребителя;
- разработка плановых заданий и графика закупок производственных запасов в соответствии со спросом.

Логистическая концепция «Точно вовремя/точно в срок» разрешит проблему затоваривания склада, так как в основе данного метода лежит идея о поступлении материальных запасов к назначенному времени и в строго необходимом количестве. Так ООО «ВИВАТ СОФТ» может закупать комплектующие изделия и товары для перепродажи непосредственно при поступлении заявок, не перенасыщая склад заранее заготовленной продукцией.

Проведение своевременной инвентаризации позволит контролировать наличие остатков производственных запасов, выявление излишков или хищений МПЗ на складе, условия хранения продукции, а также правильность отражения наличия и движения материально-производственных запасов в бухгалтерском учете ООО «ВИВАТ СОФТ». Результаты инвентаризации позволят сформировать мероприятия по корректировке неиспользуемой продукции, целями которых является оперативная продажа товара на сторону.

Регулярный анализ оборачиваемости и эффективности использования материально-производственных запасов спрогнозирует тенденцию изменений таких показателей как коэффициент оборачиваемости запасов, материалоемкость, материалоотдача, удельный вес материальных затрат, что позволит скорректировать план закупок и внести изменения в выработанные мероприятия по использованию производственных запасов.

Использование системы скидок как для новых покупателей, так и для постоянных клиентов, простимулирует продажи, что положительно отразится на прибыли ООО «ВИВАТ СОФТ». Применение концептуальной

рекламы, ориентированной на потребителя, привлечет внимание большего сегмента рынка, повысит узнаваемость организации и спрос на ее продукцию.

Разработка плановых заданий по продаже товаров и графика закупок производственных запасов позволит исключить затоваривание склада, повысит эффективность использования МПЗ, спрогнозирует возможные убытки и потери, а также увеличит прибыль организации и ее финансовую устойчивость.

Данные рекомендации устранят негативные последствия неэффективного управления материально-производственными запасами ООО «ВИВАТ СОФТ», а также повысят ее финансовую устойчивость.

Изменение экономических показателей в связи с внедрением рекомендованных мероприятий отражено в таблице 15.

Таблица 15 – Повышение финансовой устойчивости ООО «ВИВАТ СОФТ» в связи с использованием рекомендованных мероприятий

№ п/п	Показатели	2020г.	Прогнозное значение	Абс.изм (+/-)
1	2	3	4	5
1.	Выручка	9765	11300	+1535
2.	Запасы	3627	2500	-1127
3.	Коэффициент оборачиваемости запасов	3,00	3,69	+0,69
4.	Коэффициент закрепления запасов	0,33	0,27	-0,06
5.	Продолжительность одного оборота запасов	121,59	98,95	-22,64
6.	Материалоемкость	0,37	0,22	-0,15
7.	Материалоотдача	2,69	4,52	+1,83

В приведенных расчетах наблюдается улучшение финансового состояния ООО «ВИВАТ СОФТ».

Благодаря введенным рекомендованным мероприятиям повысилась материалоотдача на 1,83 единиц относительно 2020 года с одновременным уменьшением показателя «Материалоемкость» на 0,15 единиц, что доказывает повышение эффективности использования материально-производственных запасов.

Вследствие использования логистической концепции «Точно вовремя/точно в срок» повышается коэффициент оборачиваемости запасов на 0,69 единиц, что свидетельствует о разгрузке склада.

Коэффициент закрепления запасов по сравнению с 2020 годом снизился на 0,06 единиц и составил 0,27 единиц, что свидетельствует об уменьшении количества производственных запасов, относящихся на 1 рубль реализации продукции.

Данное изменение сказывается на замедлении темпов оборачиваемости материально-производственных запасов, так как этот показатель обратно пропорционален коэффициенту оборачиваемости запасов.

Также положительное влияние на экономическую устойчивость организации оказывает снижение продолжительности одного оборота производственных запасов на 22,64 дня.

Динамика изменений показателей эффективности использования материально-производственных запасов в результате внедрения данных рекомендаций приведена на рисунке 6.

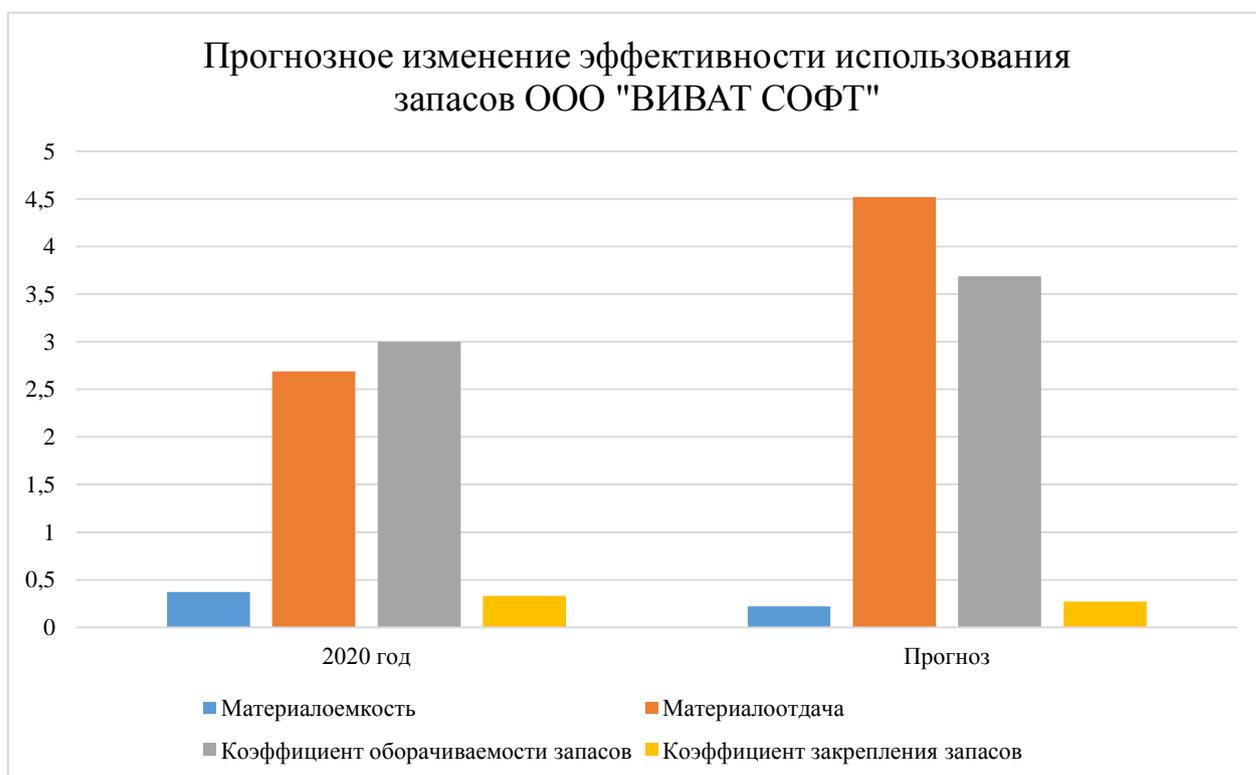


Рисунок 6 – Динамика прогнозных изменений показателей
эффективности использования материально-производственных запасов
ООО «ВИВАТ СОФТ»

Таким образом, рекомендованные мероприятия подтверждают свою эффективность и результативность, вследствие которых происходит оптимизация использования материально-производственных запасов Общества с ограниченной ответственностью «ВИВАТ СОФТ».

В третьей главе бакалаврской работы был проведен анализ движения материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ», по результатам которого выявлено, что организация неэффективно использует свои запасы, вследствие чего теряет экономическую устойчивость, а также представлены рекомендации, согласно которым ООО «ВИВАТ СОФТ» усовершенствует процесс управления МПЗ. Данные рекомендованные мероприятия подтверждены прогнозным расчетом показателей эффективности использования материальных запасов.

Заключение

Материально-производственные запасы имеют важную роль в деятельности каждой организации. Грамотное управление МПЗ позволит сформировать эффективные методы организации финансово-хозяйственной деятельности организации, что впоследствии принесет не только стабильную прибыль, но и ее максимизацию.

Предметом исследования бакалаврской работы является организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов в соответствии с утвержденными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, составляющими законодательную базу, регламентирующую бухгалтерский финансовый учет, а также особенности учета материальных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ».

По результатам бакалаврской работы были выполнены все поставленные цели и задачи.

В первой главе бакалаврской работы раскрыта теоретическая часть бухгалтерского финансового учета материально-производственных запасов, ее экономическая сущность в соответствии с нормативно-правовой базой Российской Федерации, а именно: общие требования и положения по учету МПЗ, порядок признания, методы и оценка списания запасов, синтетический и аналитический учет.

Вторая глава данной бакалаврской работы носит аналитический характер. Была дана краткая технико-экономическая характеристика ООО «ВИВАТ СОФТ», на основе которой выполнен анализ основных организационно-экономических показателей деятельности организации, отражающий ее финансовую устойчивость. Также были рассмотрены особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ», согласно ее деятельности, а именно розничной торговли компьютерами, периферийными устройствами и «коробочными» программными продуктами. Данный анализ показал, что организация ведет

бухгалтерский учет по всем нормам и требованиям Российского законодательства, материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по фактической себестоимости, списание происходит методом средней себестоимости. Были приведены ситуации и примеры хозяйственных операций по учету материально-производственных запасов с отражением сумм на счетах бухгалтерского учета.

В третьей главе бакалаврской работы был проведен анализ движения материально-производственных запасов ООО «ВИВАТ СОФТ», по результатам которого выявлено, что организация неэффективно использует свои запасы, вследствие чего теряет экономическую устойчивость.

Динамика используемых коэффициентов рассмотрена за 2018 – 2020 гг., итогом которой стало снижение материалоотдачи на 1,36 единиц относительно 2018 года и на 0,1 единицы по сравнению с 2019 годом. Показатель «Материалоемкость» повысился на 0,12 единиц и на 0,01 единицу соответственно 2018 года и 2019 года.

Также негативный характер, отражающий неэффективное управление материальными запасами, имеют такие показатели как, коэффициент оборачиваемости запасов, значение которого уменьшилось на 0,53 единицы по сравнению с 2019 годом, коэффициент закрепления запасов, увеличение которого составило 0,05 единицы в соответствии с 2019 годом, продолжительность одного оборота (показатель увеличился на 18,14 дня относительно 2019 года), удельный вес материальных затрат, имеющий тенденцию увеличения. Данные последствия возникли в связи с затовариванием склада организации.

Для повышения финансовой стабильности ООО «ВИВАТ СОФТ» был разработан ряд следующих рекомендаций:

- использование логистической концепции «Точно вовремя/точно в срок» (от англ. Just In Time, JIT) по методу Kanban;

- проведение своевременной инвентаризации;
- регулярное выполнение анализа оборачиваемости и эффективности использования материальных запасов;
- использование стимулирования продаж системами скидок и концептуальной рекламы, направленной на потребителя;
- разработка плановых заданий и графика закупок производственных запасов в соответствии со спросом.

По итогам данных рекомендаций материалоотдача повысилась на 1,83 единиц с одновременным уменьшением материалоемкости на 0,15 единиц, что носит положительный характер, отражающий повышение эффективности использования материально-производственных запасов организации, повышается коэффициент оборачиваемости запасов на 0,69 единиц, что свидетельствует о разгрузке склада.

Результатом прогнозного исследования по использованию данных рекомендаций стало не только повышение эффективности использования и управления материальными-запасами ООО «ВИВАТ СОФТ», но и рост финансовой устойчивости организации, что говорит о положительном влиянии внедрения данных рекомендованных мероприятий.

Список используемой литературы

1. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: Инфра-М, 2019. – 366 с. ISBN: 978-5-16-006617-2, 978-5-16-100198-1.
2. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 528 с. – ISBN: 978-5-238-00675-6.
3. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. – 5-е изд., перераб. – М.: Альфа-М, 2018. – 480 с. ISBN: 978-5-98281-349-7, 978-5-16-500193-2.
4. Гаджиев Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник; под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — М.: Инфра-М, 2021. – 581 с. ISBN: 978-5-16-015446-6, 978-5-16-108388-8.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ в ред. ФЗ от 09.03.2021 № 33-ФЗ // Консультант плюс: справочно-правовая система.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ в ред. ФЗ от 09.03.2021 № 33-ФЗ // Консультант плюс: справочно-правовая система.
7. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ в ред. ФЗ от 20.04.2021 № 100-ФЗ // Консультант плюс: справочно-правовая система.

9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ в ред. ФЗ от 20.04.2021 № 101-ФЗ // Консультант плюс: справочно-правовая система.

10. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" // Консультант плюс: справочно-правовая система.

11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению» в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н // Консультант плюс: справочно-правовая система.

12. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в ред. Приказа Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н // Консультант плюс: справочно-правовая система.

13. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в ред. Приказа Минфина РФ от 11.04.2018 № 74н // Консультант плюс: справочно-правовая система.

14. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 № 18н // Консультант плюс: справочно-правовая система.

15. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н // Консультант плюс: справочно-правовая система.

16. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: Учебник / Г. В. Савицкая. – 15-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 587 с. ISBN: 978-5-16-014849-6, 978-5-16-107354-4.

17. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. – М.: Инфра-М, 2018. – 336 с. ISBN: 978-5-16-009144-0, 978-5-16-100736-5.

18. Сироткин С.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. – М.: Инфра-М, 2021. – 472 с. ISBN: 978-5-16-013703-2, 978-5-15-106359-0.

19. Федеральный закон от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ред. ФЗ от 26.07.2019 № 247-ФЗ // Консультант плюс: справочно-правовая система.

20. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2021. – 472 с. ISBN: 978-5-16-015482-4, 978-5-16-107918-8.

21. Carl S. Warren, Christine Jonick, Jennifer Schneider. Accounting 28th Edition / C. Warren, C. Jonick, J. Schneider. – Cengage Learning; 28th edition. – 2020. – 1424 p. ISBN: 978-1-337-90268-7.

22. David Cottrell, Theodore Christensen, Cassy Budd. Advanced Financial Accounting 12th Edition / D. Cottrell, T. Christensen, C. Budd. – McGraw-Hill Education; 12th edition. – 2018. – 1136 p. ISBN:978-1-259-91697-7.

23. Melisa F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update / Melisa F. Galasso. – Wiley; 1st edition. – 2020. – 192 p. ISBN: 978-1-119-74721-5.

24. Moritz Meyer, Shreyans Jain, Hujing Zheng Accounting and Financial Analysis / M. Meyer, S. Jain, H. Zheng. – GRIN Verlag. – 2018. – 56 p. ISBN: 978-3-668-70915-7.

25. Tom Free Wheelwright. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses / T.F.Wheelwright. – Independently published. – 2020. – 117 p. ISBN:979-8-608-73163-1.

Приложение А
Бухгалтерский баланс ООО «ВИВАТ СОФТ»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ВИВАТ СОФТ"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	37053474		
Вид экономической деятельности торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах	ИНН	6321283249		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	47.41		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС / ОКФС	12300	16	
Местонахождение (адрес) 445051, Самарская обл, Тольятти г, Маршала Жукова ул, зд. №35, оф. 909	по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	35	29	24
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	35	29	24
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	3627	2879	1682
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1045	1164	1254
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	114	86	62
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	4786	4129	2998
	БАЛАНС	1600	4821	4158	3022

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	207	136	87
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		217	146	97
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	27	12
	Кредиторская задолженность	1520	4604	3985	2913
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4604	4012	2925
	БАЛАНС	1700	4821	4158	3022

Руководитель

Киришов Денис
Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2021



Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «ВИВАТ СОФТ»

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ВИВАТ СОФТ"	по ОКПО	31	12	2020
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	37053474		
Вид экономической деятельности торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах	по ОКВЭД 2	6321283249		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	47.41		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	9765	8046
	Себестоимость продаж	2120	(4698)	(4075)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5067	3971
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(4807)	(3784)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	260	187
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	12	47
	Прочие расходы	2350	(183)	(173)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	89	61
	Налог на прибыль	2410	(18)	(12)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(18)	(12)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	71	49

Продолжение приложения Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ВИВАТ СОФТ"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31	12	2019
	ИНН	37053474		
Вид экономической деятельности Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах	по ОКВЭД 2	6321283249		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	47.41		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	8046	6985
	Себестоимость продаж	2120	(4075)	(3501)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3971	3484
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(3784)	(3365)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	187	119
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	47	25
	Прочие расходы	2350	(173)	(97)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	61	47
	Налог на прибыль	2410	(12)	(9)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(12)	(9)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	49	38

Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	49	38
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

**Кирышев Денис
Владимирович**
(расшифровка подписи)

5 марта 2019 г.

