

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 магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономическая безопасность, учет и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Учетно-аналитическое сопровождение в управлении материально-производственными запасами»

Студент

Э.Т. Кадилова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент В.В. Шнайдер

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



Тольятти, 2021



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов и их место в системе управления	8
1.1. Сущность и виды материально-производственных запасов.....	8
1.2. Основы учета материально-производственных запасов в коммерческих организациях	12
1.3. Основы аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами	18
Глава 2. Порядок учета материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик».....	24
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик»	24
2.2. Порядок учета материалов в организациях	29
В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» организация бухгалтерского учета материалов основывается на основных принципах, а именно на:.....	29
2.3. Учет товаров в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик»	35
Глава 3. Совершенствование аналитического сопровождения управления материально-производственных запасов в организациях.....	41
3.1. Анализ состава, движения и эффективности использования материально-производственных запасов в организациях	41
3.2. Направления по совершенствованию учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами в организациях	49
Заключение	56
Список используемых источников.....	64
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Сталь».....	71
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Сталь»	73
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Стройтраст»	74
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Стройтраст».....	76
Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «Металлик»	77
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «Металлик»	79

Введение

Актуальность темы исследования. Современные условия хозяйствования требуют от предпринимателя неукоснительного соблюдения основного принципа экономики - повышение эффективности производства и рациональное использование имеющегося имущественного потенциала. Все имущество предприятия можно подразделить на две большие группы в зависимости от той функциональной роли, которую они выполняют в процессе производства. Это, прежде всего, основные и оборотные средства. Основные средства обеспечивают технические возможности предприятия и определяют его производственную мощность. Оборотные определяются как денежные средства, вложенные в производственные оборотные средства (материальные) и средства обращения.

Материально-производственные запасы – это различные вещественные элементы, используемые преимущественно в качестве предмета труда для изготовления продукции и обслуживания производственного процесса.

Рыночная экономика требует от современных специалистов в области менеджмента, экономики и учета умения оперативного управления оборотными средствами и, в том числе, материальными ресурсами. Приступая к организации производства, необходимо в первую очередь определить, что будет производиться, в каком количестве и какие ресурсы для этого понадобятся. Вопросы снабжения необходимыми материальными ресурсами по приемлемым ценам и надлежащего качества должны быть решены одними из первых.

Практика хозяйственной деятельности показывает, что не менее важными являются вопросы нормирования запасов материальных ресурсов. Ритмичность деятельности организации во многом зависит от того, насколько предприятие обеспечено необходимыми материальными ресурсами. Их наличие в достаточном количестве и надлежащего качества обеспечивает бесперебойную работу предприятия, способствует своевременному

изготовлению продукции, и, следовательно, исполнению заключенных с покупателями договоров. В то же время необоснованное стремление «создать запас» может привести к ослаблению финансового состояния предприятия.

Многие производства российской экономики являются материалоемкими, то есть потребляющими значительное количество материальных ресурсов. Они определяют в конечном итоге себестоимость готового изделия, влияя на окончательный результат предпринимательской деятельности - прибыль. Именно поэтому вопросы экономного расходования материалов всегда должны находиться под контролем руководства предприятия.

Известно, что деятельность требует не просто надлежащего обеспечения ее материально-производственными запасами, но и соблюдения их структурного соотношения по отношению к продукции, товарам. Как правило, для производства необходимы как основные материалы, из которых изготавливается продукция, так и вспомогательные, придающие готовому изделию определенные эксплуатационные качества. Создавая материальные запасы, необходимо учитывать специфику производства, финансовые возможности предприятия, сложившиеся отношения с поставщиками.

Объектами исследования являются ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик».

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических проблем, связанных с учетно-аналитическим сопровождением управления материально-производственными запасами.

Целью работы является обоснование теоретических положений и совершенствование учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами.

Гипотеза исследования состоит в том, что учетно-аналитическое сопровождение управления материально-производственными запасами должно осуществляться с учетом отраслевой специфики деятельности организаций.

Для достижения вышеуказанной цели в работе выделены следующие задачи:

- изучить теоретические основы учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами;
- раскрыть порядок учета материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик»;
- провести анализ материально-производственных запасов ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами в организациях.

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды ученых, в которых рассматривались теоретические положения учета и анализа материально-производственных запасов, методов управления материально-производственными запасами, материалы научных конференций, нормативно-законодательная база, регулирующая бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Проблемам учета, анализа и управления материально-производственных запасов посвящены работы ученых, таких как: Адаменко А.А., Заставенко И.В., Акатьева М.Д., Бирюков В.А., Бережной В.И., Бороненкова С.А., Мельник М.В., Суглобов А.Е., Ендовицкий Д.А., Дмитриева И.М., Кармокова К.И., Канхва В.С., Коновалова Г. И., Кувшинов М. С., Кундиус В.А., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г., Петров А.М., Басалаева Е.В., Мельникова Л.А., Савицкая Г. В., Садыкова Т.М., Церпенто С.И., Шадрин Г.В. и др.

Несмотря на разработанность темы исследования, современные условия требуют совершенствования учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственных запасов с учетом отраслевой специфики деятельности организаций.

Базовыми для настоящего исследования явились нормативно-законодательная база, регулирующая бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, данные бухгалтерского учета и публичной отчетности ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик».

Методы исследования: анализ, диалектика, системный и комплексный подходы, сравнение, позволяющих экономически обосновать основные выводы и рекомендации.

Опытно-экспериментальной базой исследования выступили коммерческие организации, занимающиеся торговлей строительными материалами.

Научная новизна исследования состоит в совершенствовании инструментария формирования учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами.

К основным научным результатам исследования относятся следующие:

- предложена модель построения учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами;
- разработаны отчетные документы, направленные на развитие учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

Теоретическая значимость исследования состоит в теоретическом обобщении основных положений, разработке практических рекомендаций в построении модели учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования основных результатов в практической деятельности исследуемых организаций.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивались определением четкой цели и основных задач исследования, теоретическим исследованием проблемы выбора инструментов учетно-

аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами, используемыми данными бухгалтерского учета и публичной отчетности исследуемых организаций.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в разработке плана исследования, изучении нормативных актов, научных работ по теме выпускной квалификационной работы, выполнении магистерского исследования, в написании научной публикации по теме исследования.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Основные положения диссертационного исследования отражены в 1 работе, общим объемом – 0,3 п.л.

На защиту выносятся:

- предложенная модель построения учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами;
- разработанные отчетные документы, направленные на развитие учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, 3 глав, заключения, содержит рисунки, таблицы, список использованной литературы, приложения.

Глава 1. Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов и их место в системе управления

1.1. Сущность и виды материально-производственных запасов

Одно из важных мест в обеспечении деятельности каждого предприятия занимают материально-производственные активы. От того насколько организация обеспечена ими, зависит ее бесперебойное функционирование, а от того насколько эффективно они используются зависят финансовые результаты.

Для исследования определения материально-производственных запасов, обратимся к авторам экономической литературы.

Запасы различного рода играют важнейшую роль при функционировании любой экономической системы. Эти ценности используются в процессе производства однократно, они являются предметами труда.

По мнению Алборова Р.А. «материально-производственные запасы включают часть имущества, которая используется при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи; предназначенная для продажи; используемая для управленческих нужд» [5].

Сметанко А.В., Глушко Е. В., Юферева В. Н. считают, что «Материально-производственные запасы являются важной составляющей производственного цикла, требующей учета и всестороннего анализа по их использованию в организации» [57].

Кувшинов М.С. отмечает, что «материально-производственные запасы – это активы, включающие сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, строительные материалы» [35].

По мнению Кармоковой К. И. «производственные запасы – это доля

собственности компании, которая используется в качестве исходных предметов работы (сырья, использованных материалов и т.д.), потребляемых в процессе изготовления продукции, выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих потребностей» [28].

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы [47]:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Исходя из функциональной значимости и назначения в производстве в российском управленческом учете материальные ресурсы разделяют на группы:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- строительные материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- прочие материалы [47].

В свою очередь, группа «Сырье и материалы» делится на подгруппы: «Сырье и основные материалы» и «Вспомогательные материалы».

«Сырье и основные материалы служат основой производимой продукции» [16].

Вспомогательные материалы напрямую не входят в состав производимой продукции, однако применяются для обслуживания основных средств, хозяйственных и канцелярских нужд и т.п.

Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали являются предметами труда, изготавливаемыми сторонними организациями или непосредственно самим предприятием и предоставляются для последующей обработки [25, 29].

Топливо относится к одному из видов вспомогательных материалов.

«Тара используется для упаковки, транспортировки и хранения материально-производственных ценностей.

Запасные части используются в ремонте, а также для замены поломанных частей основных производственных средств и т. п.

На производственных предприятиях в отдельную группу выделяют прочие материалы – это отходы производства; материальные ценности, полученные от ликвидации основных средств и т. п.» [17].

«Строительные материалы используются строительными организациями для выполнения строительно-монтажных работ.

Вышеуказанные группы все же недостаточны для комплексного контроля за наличием и перемещением материалов» [26].

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

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

Несвоевременная поставка материалов приводит к аритмичности функционирования организаций, простоям. Это провоцирует необходимость дополнительных затрат.

Рациональное использование материально-производственных запасов возможно при согласованной работе всех связанных подразделений компании [27].

Эффективная организация снабженческой деятельности возможна при оперативном, ритмичном снабжении производства необходимыми ресурсами согласно с планом [30].

При планово-централизованной экономике управление снабжение материально-производственными запасами осуществлялось заместителем директора, которому подчинялся отдел материально-технического снабжения. К его функциям относились:

- «анализ и определение потребности запасах, расчет количества покупных материалов;
- выбор способов снабжения;
- отбор поставщиков;
- координирование цен на покупные материалы;
- реализация контроля качества, объемов и сроков поставок;
- размещение запасов на склад» [29].

«Большинство таких задач достигались в процессе планирования материально-технического снабжения» [32].

В условиях рынка в отечественной практике «не «прижилась» единая форма управления материально-производственными запасами в организациях. Управление осуществляется как централизованно, так и децентрализованно на уровне конкретного отдела. В этом случае, ответственность может быть поделена среди разных организационных подразделений, а может быть и сконцентрирована у одного управляющего» [14]. «Роль процесса обеспечения и потребления материально-

производственных запасов как объекта управления для организаций устанавливается, во-первых, значением материальных ресурсов в производстве, во-вторых, их вкладом в затраты организации, которые связаны с производством и продажей продукции» [19].

1.2. Основы учета материально-производственных запасов в коммерческих организациях

Основным нормативным документом, регулирующим учет материально-производственных запасов является ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [47].

Задачи учета материально-производственных запасов:

- реальное документальное отражение операций по приобретению, выбытию, движению, использованию запасов;
- выявление и отражение затрат, формирующих себестоимость;
- контроль за сохранностью запасов;
- контроль за установочными нормами производственных запасов;
- систематический контроль за потребляемыми материалами;
- контроль за технологическими отходами и потерями и их использование;
- своевременное получение данных об экономии или перерасходе сырья и материалов;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками запасов, контролем за ценностями, находящимися в пути, неотфактурованными поставками.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому

учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся [47]:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.

Организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) [36]-[39].

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке,

предусмотренной в договоре [42, 43].

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) [47].

Применение одного из указанных способов по группе (виду) материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки [42].

Инфляционные явления в экономике вызывают необходимость определять стоимость израсходованных материальных ресурсов в оценке по методам ФИФО или средней. Такой подход позволяет организации вести более взвешенную учетную политику по использованию материалов, перекладывая на покупателя возмещение своих более высоких издержек по данной статье.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации [31].

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки материально-производственных запасов по их

группам (видам);

- о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
- о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Для учета материально производственных запасов в бухгалтерском учете используются следующие счета [49]-[52].

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

К счету 10 "Материалы" могут быть открыты 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".

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте.

Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

Счет 41 "Товары" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.

К счету 41 "Товары" могут быть открыты субсчета:

41-1 "Товары на складах";

41-2 "Товары в розничной торговле";

41-3 "Тара под товаром и порожняк";

41-4 "Покупные изделия" и др.

Счет 43 "Готовая продукция" предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Счет 45 "Товары отгруженные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Документация по наличию и движению материально – производственных запасов в организациях следующая.

1. Договор поставки.
2. Договор поставки комплектующих изделий.
3. Дополнительное соглашение о пролонгации.
4. Договор купли – продажи.

5. Акт приема – передачи.
6. Акт инвентаризации.
7. Акт сверки.
8. Книга продаж.
9. Книга покупок.
10. Счет фактуры.
11. Спецификация на поставку продукции.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия в составе: председателя комиссии и членов комиссии [54]-[56].

Перед началом инвентаризации бухгалтер предоставляет комиссии данные бухгалтерского учета, в которых зафиксированы перечень и стоимость имущества и обязательств фирмы. Эта информация содержится в отчетах о движении материальных ценностей и регистрах бухгалтерского учета [2]-[4].

В регистрах должны быть следующие данные:

- дата и наименование той или иной хозяйственной операции;
- ее сумма;
- остатки по счетам бухгалтерского учета на дату начала инвентаризации.

Вся информация, которая содержится в регистрах, подтверждается первичными документами.

Руководитель инвентаризационной комиссии обязан завизировать приходные и расходные документы, приложенные к отчетам (регистрам), и сделать в них запись "до инвентаризации на текущую дату". На основании этих документов комиссия определяет стоимость имущества и обязательств фирмы к началу инвентаризации. Эти данные заносят в инвентаризационные описи и акты (графа "По данным бухгалтерского учета") [8, 10, 15, 21, 22].

При инвентаризации товаров или материалов - опись по форме ИНВ-3.

Инвентаризацию имущества проводят с участием материально-ответственных лиц. С этих работников берут расписки о том, что поступившие

ценности оприходованы, отпущенные - списаны и все первичные документы по ним сданы в бухгалтерию [20, 23].

Опись подписывают все члены комиссии и работники, ответственные за сохранность имущества. Если в документе не будет хотя бы одной необходимой подписи, результаты инвентаризации могут признать недействительными. Опись хранится в архиве фирмы не меньше пяти лет [48].

В описи по форме ИНВ-3 указывают виды, группы, артикулы и сорта материалов. Все ценности в присутствии членов комиссии пересчитываются, перемериваются, перевешиваются.

Опись составляют в двух экземплярах:

- один экземпляр передают в бухгалтерию для составления сличительной ведомости;
- второй экземпляр остается у лица, ответственного за сохранность ценностей.

После инвентаризации оформленные описи и акты передают в бухгалтерию фирмы [62, 64].

Если имеются расхождения между фактическими остатками материальных ценностей с остатками по данным бухгалтерского учета, то суммы отклонений заносятся в сличительные ведомости [58].

Материально ответственные лица должны представить комиссии объяснения о допущенной пересортице. В сличительной ведомости отражается зачет, то есть указывается сумма недостач, покрытая излишками.

1.3. Основы аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами

Обеспечение эффективного управления материально-производственными запасами должно сопровождаться результатами проведенного анализа. Для этого используется различная информация:

товарные балансы, бухгалтерская отчетность, данные управленческого и бухгалтерского учета, управленческая отчетность, бизнес-планы, калькуляции, сметы и т.д.

Необходимо отметить, что материально-производственные активы занимают существенную долю в оборотных активах [65].

Оборотные активы — это важнейший источник, обеспечивающий текущую деятельность предприятия. Достаточно широкая классификация оборотных активов позволяет финансовым менеджерам рационально распределять имеющиеся на предприятии виды активов по группам, дабы в дальнейшем обеспечить эффективное управление ими [63].

Эффективное использование оборотного капитала играет немалую роль в соответственном обеспечении нормализации деятельности малой или крупной компании [34, 53].

Основную часть оборотного капитала формируют материально-производственные запасы. От того насколько эффективно они используются будет зависеть и итоговые финансовые результаты. От нерационального потребления материалов происходит необоснованный рост себестоимости продукции, что в конечном счете негативно отразится на прибыли от продаж.

Первоначально исследование материально-производственных запасов следует осуществлять, оценивая состав и динамику их составляющих элементов. Результаты такой оценки дадут информацию об изменении отдельных видов запасов [40].

Далее необходимо оценить структуру материально-производственных запасов. Результаты позволят проанализировать структурные сдвиги, выявить оптимальную структуру запасов в соответствии с отраслевой спецификой организации.

Эффективность использования материально-производственных запасов можно проанализировать с помощью обобщающих показателей, таких как материалоотдача и материалоемкость.

«Анализ структуры и динамики, оборачиваемости материально-производственных запасов направлен на определение резервов снижения потребности в оборотных активах путем оптимизации запасов, их относительного сокращения по сравнению с ростом производства. В связи с тем, что весомую долю в материально-производственных запасах занимают материальные ресурсы (сырье и материалы), рассмотрим направления и показатели для анализа данных ресурсов» [25].

Анализ эффективности использования материально-производственных запасов включает [11]-[13]:

- установление влияния факторов на себестоимость продукции,
- оценку потребления материалов;
- оценку обеспеченности организации материально-производственными запасами;
- определение экономической целесообразности норм расхода материалов;
- обоснование потребности в материалах.

Комплексная система показателей использования материально-производственных запасов включает обобщающие и частные показатели.

«К обобщающим показателям относятся:

- материалоотдача;
- материалоемкость;
- доля материальных затрат в себестоимости;
- коэффициент потребления материалов;
- прибыль на 1 рубль материальных затрат;
- удельный вес отдельных материалов в себестоимости продукции;
- период оборота материально-производственных запасов» [18].

Необходимо отметить, что система показателей для оценки материально-производственных запасов может отличаться в зависимости от специфики деятельности организации и ее отраслевой принадлежности.

Однако представленные показатели могут быть рассчитаны для организаций различных отраслей.

Представим формулы расчета обобщающих показателей эффективности использования материально-производственных запасов (таблица 1) [6, 7, 9].

Таблица 1 – Формулы расчета обобщающих показателей эффективности использования материально-производственных запасов

Показатель	Схема расчета
Материалоотдача	$\frac{Q}{MЗ}$, где Q – произведенная продукция MЗ – материальные затраты
Материалоемкость	$\frac{MЗ}{Q} = \frac{1}{\text{Мотд.}}$
Рентабельность	$\frac{ПР}{MЗ} \times 100\%$, где ПР- прибыль от продаж
Темп роста материальных запасов	$\frac{MЗ_1}{MЗ_0} \leq 1$
Коэффициент соотношения темпа роста объема выпущенной продукции и материальных затрат	$\frac{Тр_q}{Тр_{MЗ}} \geq 1$

Анализируя объем материалов следует оценить:

- «выполнение договоров поставок материалов;
- количество поставщиков, нарушивших договорные обязательства;
- количество дней, при которых было отсутствие необходимых материалов;
- объем прекращенных поставок» [35];
- удельный вес отказов от поставок из-за обнаружения брака;
- соответствие норм расхода материалов установленным требованиям;
- уровень обеспеченности организации материалами;
- объем неликвидных запасов;

– количество претензий поставщикам и др.

Анализ эффективности использования материалов предполагает:

- оценку материальных затрат,
- установление абсолютной экономии (перерасхода) материалов согласно смете;
- расчет материалоемкости и материалоотдачи;
- оценку влияния материалов на объем производства;
- оценку использования по видам материалов;
- определение отходов и потерь от брака.

«Немаловажными составляющими в материально-производственных запасах являются готовая продукция и товары для перепродажи.

С целью проведения анализа данных активов используется вертикальный анализ - для исследования их структуры, а также горизонтальный анализ – для оценки динамики, выявления закономерностей и тенденций» [66].

Кроме этого, для анализа готовой продукции и товаров для перепродажи исследуют их ассортимент, объемы продаж по видам [68].

«К основным задачам анализа готовой продукции и товаров для перепродажи относятся:

- оценка состава и структуры готовой продукции и товаров;
- анализ динамики готовой продукции и товаров;
- оценка ассортимента готовой продукции и товаров;
- исследование товарооборота в целом и по отдельным видам товаров;
- выявление факторов, влияющих на товарооборот;
- определение ликвидных и неликвидных видов готовой продукции и т.д.» [1].

Таким образом, проведение аналитического исследования материально-производственных запасов направлено на:

- своевременное выявление внутрихозяйственных резервов,

- определение отклонений от плана,
- разработку мероприятий по эффективному использованию материально-производственных запасов,
- принятие управленческих решений, направленных на повышение эффективности использования сырья и материалов, повышение товарооборота и в целом результатов деятельности организации.

Анализ материально-производственных запасов помогает определить эффективность производства, торговли, позволяет обоснованно устанавливать цены, а также дает возможность спрогнозировать не только ближайшую, но и дальнейшую перспективу развития, предприятия регулировать и контролировать выпуск [67].

Кроме того, совершенствование учета материально-производственных запасов является залогом успешного развития предприятия, получения максимальной прибыли, которую предприятие может использовать для дальнейшего развития и расширения производства, на материальное поощрение своих работников, увеличение объема продаж и т.д.

Все вышеперечисленное обосновывает необходимость в аналитическом сопровождении управления материально-производственными запасами.

Таким образом, в первой главе рассмотрены теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов и определено их место в системе управления. Особое внимание уделено порядку учета запасов, выделены основные методики и показатели для анализа эффективности их использования.

Глава 2. Порядок учета материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик»

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик»

Объектами исследования выступили производственные предприятия. Рассмотрим организационно-экономическую характеристику каждого из них.

ООО «Сталь» функционирует на основании действующего законодательства РФ [24, 33, 41, 44, 45, 46, 59, 60, 61].

Основным видом деятельности ООО «Сталь» является торговля строительными материалами.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет гражданские права и может нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенно ограниченным уставом общества.

В таблице 2 представлены основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Сталь» за 2017–2019 гг.

Источник данных для расчетов - бухгалтерская отчетность ООО «Сталь» за 2019 г., представленная в Приложениях А, Б.

В ООО «Сталь» в 2019 г. по сравнению с 2018 г. выручка и себестоимость увеличиваются: на 92,65% и 100,87% соответственно.

Расчеты показали в 2019 г. по сравнению с 2018 г. рост валовой прибыли и прибыли от продаж на 33,12% на 35,30% соответственно.

Таблица 2 - Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Сталь» за 2017–2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение, (+,-)		Относительное отклонение, %	
				2018 - 2017	2019 - 2018	2018 / 2017	2019 / 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	151150	154414	297473	3264	143059	2,16	92,65
Себестоимость продаж, тыс. руб.	133750	135669	272520	1919	136851	1,43	100,87
Валовая прибыль, тыс. руб.	17400	18745	24953	1345	6208	7,73	33,12
Прибыль от продаж, тыс. руб.	16450	17682	23923	1232	6241	7,49	35,30
Чистая прибыль, тыс. руб.	3210	3510	3358	300	-152	9,35	-4,33
Фондоотдача	2,82	2,89	3,39	0,07	0,50	2,56	17,12
Фондоемкость	0,35	0,35	0,30	-0,01	-0,05	-2,49	-14,62
Оборачиваемость активов, раз	1,81	1,34	1,60	-0,47	0,25	-25,85	18,98
Рентабельность продаж, %	10,88	11,45	8,04	0,57	-3,41	5,22	-29,77

Вследствие повышения процентов к уплате и прочих расходов в 2019 г. произошел спад чистой прибыли на 4,33%.

В исследуемые периоды отмечен рост фондоотдачи и снижение фондоемкости. Это положительный фактор, свидетельствующий об эффективном использовании основных средств. Рентабельность продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 3,41%, что выступает негативной динамикой.

Вторым объектом исследования выступило ООО «Стройтраст».

Основным видом деятельности ООО «Стройтраст» является торговля строительными материалами.

Основной целью ООО «Стройтраст» является получение максимальной

прибыли.

Общество является созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц. Общество создается без ограничения срока, если иное не установлено его уставом.

ООО «Стройтраст» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество вправе иметь печать, штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Общество не отвечает по обязательствам своих участников.

В таблице 3 представлены основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Стройтраст» за 2017–2019 гг.

Источник данных для расчетов - бухгалтерская отчетность ООО «Стройтраст» за 2019 г., раскрытая в Приложениях В, Г.

Таблица 3 – Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Стройтраст» за 2017–2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение, (+,-)		Относительное отклонение, %	
				2018 - 2017	2019 - 2018	2018 / 2017	2019 / 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс.руб.	48300	47569	42283	-731	-5286	-1,51	-11,11
Себестоимость продаж, тыс.руб.	31250	30873	32089	-377	1216	-1,21	3,94
Валовая прибыль, тыс.руб.	17050	16696	10194	-354	-6502	-2,08	-38,94

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль от продаж, тыс. руб.	16062	15687	8988	-375	-6699	-2,33	-42,70
Чистая прибыль, тыс. руб.	5790	5664	3047	-126	-2617	-2,18	-46,20
Фондоотдача	0,22	0,24	0,25	0,02	0,00	9,72	1,90
Фондоемкость	4,51	4,11	4,03	-0,40	-0,08	-8,86	-1,86
Оборачиваемость активов, раз	0,22	0,15	0,14	-0,07	-0,01	-33,44	-6,78
Рентабельность продаж, %	33,25	32,98	21,26	-0,28	-11,72	-0,83	-35,54

В ООО «Стройтраст» выручка имеет тенденцию к спаду. Себестоимость в 2019 г. по сравнению с 2018 г. выросла на 3,94%. Это произошло из-за повышения цен на приобретаемые товары. Валовая прибыль в динамике сокращается. Чистая прибыль в 2019 г. по сравнению с 2018 г. сократилась на 46,20%. Рентабельность продаж в динамике также имеет тенденцию к спаду. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. она сократилась на 11,72%.

Третьим объектом исследования выступило ООО «Металлик».

ООО «Металлик» функционирует на основании законодательства РФ [24, 33, 41, 44, 45, 46, 59, 60, 61]. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. ООО «Металлик» может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенно ограниченным уставом общества.

Основным видом деятельности ООО «Металлик» является торговля строительными материалами.

Основной целью ООО «Металлик» является получение максимальной прибыли.

В таблице 4 представлены основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Металлик» за 2017–2019 гг. Источник данных для расчетов - бухгалтерская отчетность ООО «Металлик» за 2019 г., представленная в Приложениях Д, Е.

Таблица 4 – Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Металлик» за 2017–2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение, (+,-)		Относительное отклонение, %	
				2018 - 2017	2019 - 2018	2018 / 2017	2019 / 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс.руб.	75360	73275	78620	-2085	5345	-2,77	7,29
Себестоимость продаж, тыс.руб.	65870	62400	68497	-3470	6097	-5,27	9,77
Валовая прибыль, тыс.руб.	9490	10875	10123	1385	-752	14,59	-6,91
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5810	6965	6893	1155	-72	19,88	-1,03
Чистая прибыль, тыс. руб.	1320	2010	1480	690	-530	52,27	-26,37
Фондоотдача	5,98	5,16	4,68	-0,82	-0,48	-13,72	-9,31
Фондоемкость	0,17	0,19	0,21	0,03	0,02	15,91	10,27
Оборачиваемость активов, раз	5,85	5,05	4,58	-0,80	-0,47	-13,63	-9,28
Рентабельность продаж, %	7,71	9,51	8,77	1,80	-0,74	23,29	-7,76

В ООО «Металлик» выручка и себестоимость в 2019г. по сравнению с 2018 г. выросли на 7,29% и 9,77% соответственно. Валовая прибыль в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 6,91% за счет роста себестоимости. Прибыль от продаж и чистая прибыль в 2019 г. по сравнению с 2018 г.

снизились на 1,03% и 26,37% соответственно. Рентабельность продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. сократилась на 0,74%.

2.2. Порядок учета материалов в организациях

В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» организация бухгалтерского учета материалов основывается на основных принципах, а именно на:

«1. единстве оценки материальных ценностей при их принятии к учету, перемещении и выбытии;

2. соответствии, отраженных в учете операций по движению материалов отчетному периоду;

3. организации материальной ответственности за материалы и отчетности об их наличии и движении» [47].

В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» в процессе бухгалтерского учета материалов соблюдаются требования:

– «всеобщее, регулярное и достоверное отображение приобретения, перемещения и выбытие материалов;

– учет объема и анализ материалов;

– согласованность сведений по синтетическому и аналитическому учету на начало месяца по оборотам и остаткам;

– согласованность сведений по учету на складе с учетными данными в бухгалтерии» [47].

Программистами предприятия ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» разработана внутренняя корпоративно-информационная система, которая позволяет вести учет поступлений, перемещений и выбытий основных и вспомогательных материалов на всех местах хранения предприятий.

Информацию в данную программу вносят сотрудники, ответственные за данный участок работ (экономисты, кладовщики, логисты и т.д.). После всех

корректировок они должны подтвердить и провести документ в программе. Далее с помощью специально разработанной автоматизированной процедуры производится загрузка данных из корпоративно-информационной системы (КИС) в программу 1С. Этот процесс называется - синхронизация баз.

В компаниях используется программа 1С 8.2.

После выгрузки бухгалтер осуществляет проверку всех системных документов на соответствие первичным бухгалтерским документам, осуществляет блокировку периода, что делает невозможным внесение в программу любых изменений в документах, дата которых относится к заблокированному периоду.

Для учета основных и вспомогательных материалов существует программа «Склады», в которой отражаются поступления, перемещения в производство и списания по всем видам и номенклатурам материалов.

Программа содержит журнал «Поступления», в котором отражается оприходование. В зависимости от того, на основании каких первичных бухгалтерских документов была осуществлена поставка на склады предприятия, предусмотрены следующие типы программных приходных документов:

1) приходный ордер - предназначен для отражения поступлений материалов, приобретенных организациями за наличный или безналичный расчет, при условии, что все первичные бухгалтерские документы поставщиком предоставлены и оформлены надлежащим образом (счет, счет-фактура, товарная накладная);

2) акт прихода - предназначен для отражения поступлений материалов, приобретенных организациями за наличный или безналичный расчет, без документов или на основании документов, оформленных ненадлежащим образом (в накладных поставщика отсутствует часть информации, нет печати компании и т.д.).

3) инвентаризация излишков - предназначен для создания инвентаризационной документации и оприходования излишков материалов, выявленных в результате инвентаризации склада.

После того, как все документы прихода проведены и подтверждены в корпоративно-информационной системе, осуществляется выгрузка данных в 1С. Программа «Склады» так же содержит журнал «Выбытия», в котором отражается списание материалов в производство. В зависимости от характера выбытия материалов в корпоративно-информационной системе предусмотрены следующие документы:

- списание в брак - предназначен для отражения операций по списанию (утилизации) материалов из-за непригодности их к дальнейшему использованию;
- возвраты поставщикам - предназначен для отражения операции возврата материалов поставщикам предприятия;
- списание для собственного потребления в хозяйственных целях;
- инвентаризация - предназначена для сверки учетных (программных) складских остатков материалов с фактическими остатками, создания в системе инвентаризационной документации и отражения недостат, выявленных в результате инвентаризации склада.

После того, как все документы списания материалов проведены и подтверждены в корпоративной информационной системе, осуществляется выгрузка данных в 1С. При необходимости документ можно распечатать в виде требования-накладной. Так же с помощью нажатия кнопки «Результат проведения документа» можно увидеть все бухгалтерские проводки по дебету и кредиту, а также всю информацию по НДС. Документы поступления и списания материалов можно вводить вручную сразу в 1С, нажав кнопку «добавить новый документ».

Согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов,

приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» к фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством

Российской Федерации. Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» оценка материалов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по себестоимости каждой единицы запасов. В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» учет материалов осуществляется на бухгалтерском счете 10 «Материалы», который предполагает открытие субсчетов.

Рассмотрим типовые бухгалтерские записи по учету материалов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик».

Принятие к оплате счетов от поставщика за приобретенные материалы оформляется бухгалтерской записью

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При этом отражение налога на добавленную стоимость отражается:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

«Приобретение материальных ценностей на основании авансовых отчетов подотчетных лиц оформляется бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Списание стоимости материалов, которые использовались для собственных нужд организации оформляется проводкой» [47]:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 10 «Материалы».

Выявленную в результате инвентаризации недостачу оформляют

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

В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Представим основные бухгалтерские проводки по учету материалов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» в таблицах 5-7.

Таблица 5 - Основные бухгалтерские проводки по учету материалов в ООО «Сталь»

Дата	Наименование	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Оправдательный документ
1	2	3	4	5	6
16.03.20	Оприходованы материалы	10	60	100000	Накладная
16.03.20	Выделен НДС по приобретенным материалам	19	60	20000	Счет-фактура
16.03.20	Произведена оплата поставщику за материалы	60	51	120000	Счет
26.03.20	Списаны материалы, потребленные для собственных нужд	44	10	3000	Заказ-наряд

Таблица 6 - Основные бухгалтерские проводки по учету материалов в ООО «Стройтраст»

Дата	Наименование	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Оправдательный документ
1	2	3	4	5	6
03.02.20	Оприходованы материалы	10	60	133333	Накладная
03.02.20	Выделен НДС по приобретенным материалам	19	60	26667	Счет-фактура
03.02.20	Произведена оплата поставщику за материалы	60	51	160000	Счет
09.02.20	Списаны материалы, потребленные для собственных нужд	26	10	8000	Заказ-наряд

Таблица 7 - Основные бухгалтерские проводки по учету материалов в ООО «Металлик»

Дата	Наименование	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Оправдательный документ
1	2	3	4	5	6
12.04.20	Оприходованы материалы	10	60	75000	Накладная
12.04.20	Выделен НДС по приобретенным материалам	19	60	15000	Счет-фактура
12.04.20	Произведена оплата поставщику за материалы	60	51	90000	Счет
16.04.20	Списаны материалы, потребленные для собственных нужд	26	10	5000	Заказ-наряд

Таким образом, в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» для учета материалов используется счет 10 «Материалы». Инвентаризация материалов производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Дополнительных форм управленческой отчетности для управления материалами в организации не предусмотрено, что затрудняет оперативность принятия управленческих решений по отдельным вопросам управления материалами.

2.3. Учет товаров в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик»

В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» «товары, которые приобретаются с целью перепродажи, принимаются к учету по фактической стоимости их приобретения на бухгалтерском счете 41 «Товары»» [47].

«При отпуске товаров в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» товары оцениваются по себестоимости каждой единицы запасов.

Приобретение товаров от поставщиков оформляется бухгалтерской проводкой [47]:

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При этом отражение налога на добавленную стоимость отражается:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям»

Кредит счета 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Если в процессе инвентаризации выявлена недостача товаров, то формируется бухгалтерская проводка:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 41 «Товары».

Представим основные бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Сталь» в таблице 8.

Таблица 8 - Основные бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Сталь»

Дата	Наименование	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Оправдательный документ
1	2	3	4	5	6
10.03.20	Приняты к учету приобретенные товары от основных поставщиков	41	60	100000	Товарная накладная
10.03.20	Выделен НДС по приобретенным товарам	19	60	20000	Счет-фактура
10.03.20	Произведена оплата основным поставщикам за приобретенные товары	60	51	120000	Счет
11.03.20	Приняты к учету приобретенные товары от прочих поставщиков	41	76	50000	Товарная накладная

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6
11.03.20	Выделен НДС по приобретенным	19	76	10000	Счет-фактура
11.03.20	Произведена оплата прочим поставщикам за приобретенные товары	76	51	60000	Счет
12.03.20	Учтена выручка от продажи товаров	62	90	125000	Банковская выписка, платежные документы
12.03.20	Отражен НДС по проданным товарам	90.НДС	68	25000	Счет-фактура
12.03.20	Поступила оплата от покупателей за товары	51	62	150000	Банковская выписка, договор поставки
12.03.20	Списана себестоимость проданных товаров	90 «Себестоимость продаж»	41	90000	
13.03.20	Отражены расходы на продажу	90 «Себестоимость продаж»	44	5000	Документы, подтверждающие факт расходов
31.03.20	Определена прибыль от продажи товаров на конец месяца	90 «Прибыль от продаж»	99	86000	

Представим основные бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Стройтраст» в таблице 9.

Таблица 9 - Основные бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Стройтраст»

Дата	Наименование	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Оправдательный документ
1	2	3	4	5	6
01.02.20	Учтены товары от основных поставщиков	41	60	50000	Товарная накладная

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6
01.02.20	Выделен НДС по приобретенным товарам	19	60	10000	Счет-фактура
01.02.20	Произведена оплата основным поставщикам за приобретенные товары	60	51	60000	Счет
03.02.20	Приняты к учету приобретенные товары от прочих поставщиков	41	76	25000	Товарная накладная
03.02.20	Выделен НДС по приобретенным	19	76	5000	Счет-фактура
03.02.20	Произведена оплата прочим поставщикам за приобретенные товары	76	51	30000	Счет
15.02.20	Учтена выручка от продажи товаров	62	90	100000	Банковская выписка, платежные документы
15.02.20	Отражен НДС по проданным товарам	90.НДС	68	20000	Счет-фактура
15.02.20	Поступила оплата от покупателей	51	62	120000	Банковская выписка, договор поставки
15.02.20	Списана себестоимость проданных товаров	90 «Себестоимость продаж»	41	70000	
18.02.20	Отражены расходы на продажу	90 «Себестоимость продаж»	44	6000	Документы, подтверждающие факт расходов
29.02.20	Определена прибыль от продажи товаров на конец месяца	90 «Прибыль от продаж»	99	95000	

Представим основные бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Металлик» в таблице 10.

Таблица 10 - Основные бухгалтерские проводки по учету товаров в ООО «Металлик»

Дата	Наименование	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Оправдательный документ
1	2	3	4	5	6
01.04.20	Приняты к учету приобретенные товары от основных поставщиков	41	60	66667	Товарная накладная
01.04.20	Выделен НДС по приобретенным товарам	19	60	13333	Счет-фактура
01.04.20	Произведена оплата основным поставщикам за приобретенные товары	60	51	80000	Счет
05.04.20	Приняты к учету приобретенные товары от прочих поставщиков	41	76	58333	Товарная накладная
05.04.20	Выделен НДС по приобретенным	19	76	11667	Счет-фактура
05.04.20	Произведена оплата прочим поставщикам за приобретенные товары	76	51	70000	Счет
15.04.20	Учтена выручка от продажи товаров	62	90	75000	Банковская выписка, платежные документы
15.04.20	Отражен НДС по проданным товарам	90.НДС	68	15000	Счет-фактура

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6
15.04.20	Поступила оплата от покупателей за товары	51	62	90000	Банковская выписка, договор поставки
15.04.20	Списана себестоимость проданных товаров	90 «Себестоимость продаж»	41	50000	
28.04.20	Отражены расходы на продажу	90 «Себестоимость продаж»	44	8000	Документы, подтверждающие факт расходов
30.04.20	Определена прибыль от продажи товаров на конец месяца	90 «Прибыль от продаж»	99	110000	

Учет товаров в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» производится на счете 41 «Товары». Инвентаризация товаров производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Дополнительных форм управленческой отчетности для управления товарами в организации не предусмотрено, что затрудняет оперативность принятия управленческих решений по отдельным вопросам управления товарами.

Таким образом, во второй главе рассмотрены основы учета материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик». В результате проведенного исследования выявлены недостатки и проблемы, присущие в работе с материально-производственными запасами в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик».

Глава 3. Совершенствование аналитического сопровождения управления материально-производственных запасов в организациях

3.1. Анализ состава, движения и эффективности использования материально-производственных запасов в организациях

Существенную роль в управлении имеет наличие качественной информации, обеспечивающей объективность и эффективность принимаемых решений. В процессе управления материально-производственными запасами имеет учетно-аналитическая информация. Ее получить можно исходя из данных бухгалтерского учета и по результатам проведенного экономического анализа.

С целью управления материально-производственными запасами необходимо оценить их состав и динамику.

Анализ состава и динамики материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» за 2017-2019 гг. проведен в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ состава и динамики материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» за 2017-2019 гг.

Показатели, тыс. руб.	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение, +,-		Относительное отклонение, %	
				2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
ООО «Сталь»							
Запасы, в т.ч.	5081	16303	13902	11222	-2401	320,86	85,27
материалы	1061	1980	1560	919	-420	186,62	78,79
товары	4020	14323	12342	10303	-1981	356,29	86,17
ООО «Стройтраст»							
Запасы, в т.ч.	5286	8255	7871	2969	-384	156,17	95,35
материалы	1086	1110	871	24	-239	102,21	78,47
Товары	4200	7145	7000	2945	-145	170,12	97,97

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7	8
ООО «Металлик»							
Запасы, в т.ч.	32700	31200	36300	2945	-145	170,12	97,97
материалы	3620	3350	4120	-1500	5100	95,41	116,35
товары	29080	27850	32180	-270	770	92,54	122,99

Из расчетов видно, что в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» за 2017-2019 гг. в составе материально-производственных запасов были материалы и товары.

Отразим динамику материально-производственных запасов в ООО «Сталь» за 2017-2019 гг. на рисунке 1.

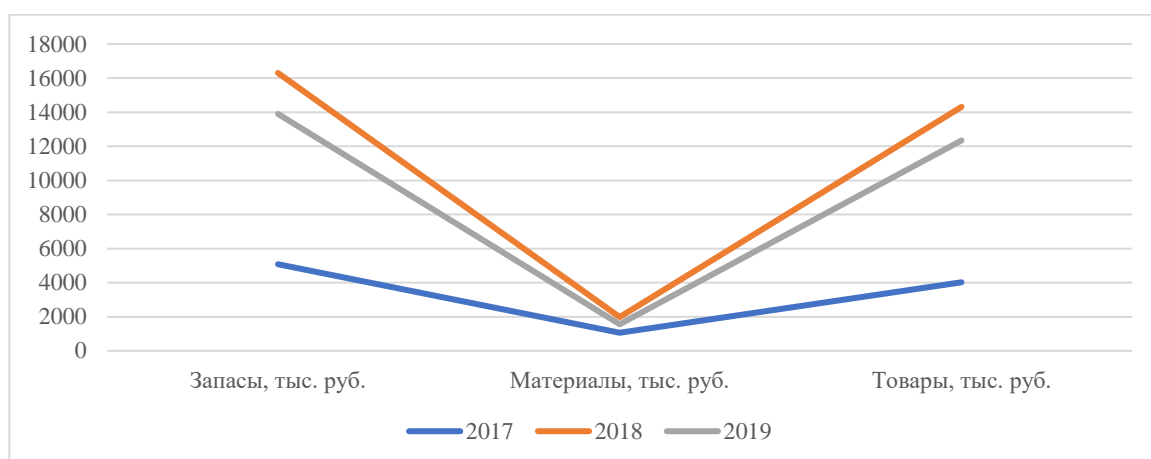


Рисунок 1 – Динамика материально-производственных запасов в ООО «Сталь» за 2017-2019 гг.

В ООО «Сталь» материально-производственные запасы в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросли на 220,86%, а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизились на 14,73%. Основной рост среди материально-производственных запасов приходится на товары в 2018 г. по сравнению с 2017 г. их рост составил на 256,29%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. произошло снижение материалов на 21,21%, а товаров на 13,83%.

Отразим динамику материально-производственных запасов в ООО «Стройтраст» за 2017-2019 гг. на рисунке 2.

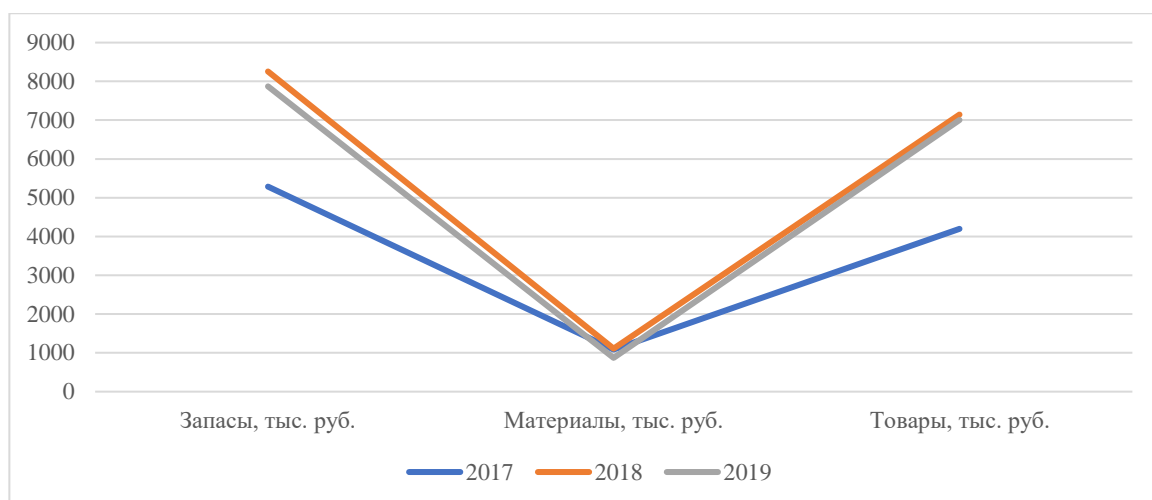


Рисунок 2 – Динамика материально-производственных запасов в ООО «Стройтраст» за 2017-2019 гг.

В ООО «Стройтраст» материально-производственные запасы в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросли на 56,17%, а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизились на 4,65%. Рост материалов в 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошел на 2,21%, а товаров на 70,12%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. наблюдается снижение материалов на 231,53%, а товаров на 2,03%.

Отразим динамику материально-производственных запасов в ООО «Металлик» за 2017-2019 гг. на рисунке 3.

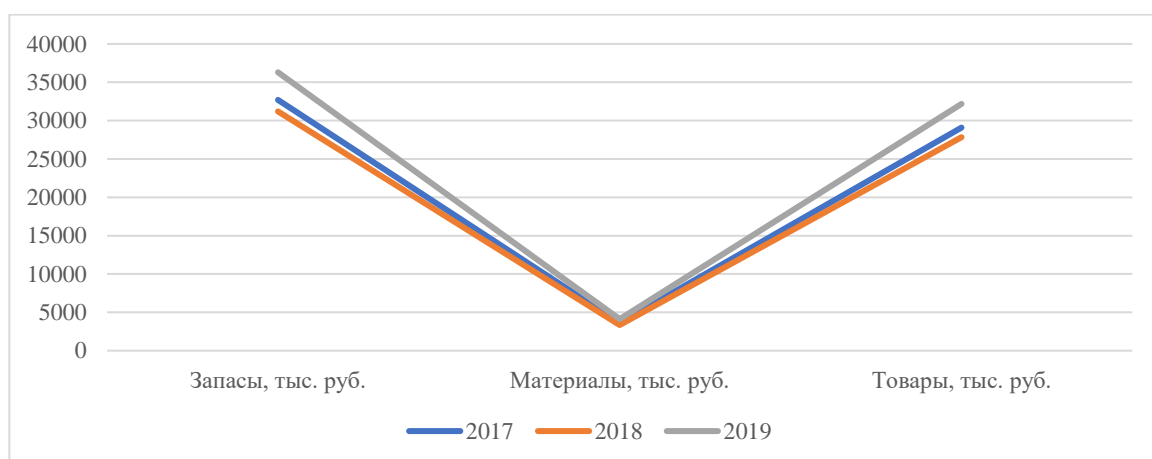


Рисунок 3 – Динамика материально-производственных запасов в ООО «Металлик» за 2017-2019 гг.

В ООО «Металлик» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошло снижение общих материально-производственных запасов на 4,59%, из них материалов на 7,46%, а товаров на 4,23%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. наблюдается повышение общих материально-производственных запасов на 16,35%, из них материалов на 22,99%, а товаров на 15,55%.

Анализ структуры материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» за 2017-2019 гг. проведен в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ структуры материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» за 2017-2019 гг.

Показатели, %	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение, +,-	
				2018-2017	2019-2018
1	2	3	4	5	6
ООО «Сталь»					
Запасы, в т.ч.	100	100	100	0	0
материалы	20,88	12,15	11,22	-8,74	-0,92
товары	79,12	87,85	88,78	8,74	0,92
ООО «Стройтраст»					
Запасы, в т.ч.	100	100	100	0	0
материалы	20,54	13,45	11,07	-7,10	-2,38
товары	79,46	86,55	88,93	7,10	2,38
ООО «Металлик»					
Запасы, в т.ч.	100	100	100	0	0
материалы	11,07	10,74	11,35	-0,33	0,61
товары	88,93	89,26	88,65	0,33	-0,61

Проведенный анализ показал, что в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» за 2017-2019 гг. больший удельный вес в общих материально-производственных запасах занимают товары.

Следует отметить, что в ООО «Сталь» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. в структуре материалы сократились на 8,74%, а товары увеличились на 8,74%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. в структуре материалы снизились на 0,92%, а

товары увеличились на 0,92%. В 2019 г. удельный вес товаров в общем итоге материально-производственных запасов составлял 11,22%, а товаров 88,78%.

Отразим структуру материально-производственных запасов в ООО «Сталь» за 2019 г. на рисунке 4.



Рисунок 4 - Структура материально-производственных запасов в ООО «Сталь» за 2019 г.

В ООО «Стройтраст» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. в структуре материалы сократились на 7,10%, а товары увеличились на 7,10%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. в структуре материалы снизились на 2,38%, а товары увеличились на 2,38%. В 2019 г. удельный вес товаров в общем итоге материально-производственных запасов составлял 11,07%, а товаров 88,93%.

Отразим структуру материально-производственных запасов в ООО «Стройтраст» за 2019 г. на рисунке 5.



Рисунок 5 - Структура материально-производственных запасов в ООО «Стройтраст» за 2019 г.

В ООО «Металлик» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. в структуре материалы сократились на 0,33%, а товары увеличились на 0,33%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. в структуре материалы выросли на 0,61%, а товары снизились на 0,61%. В 2019 г. удельный вес товаров в общем итоге материально-производственных запасов составлял 11,35%, а товаров 88,65%.

Отразим структуру материально-производственных запасов в ООО «Металлик» за 2019 г. на рисунке 6.



Рисунок 6 - Структура материально-производственных запасов в ООО «Металлик» за 2019 г.

Важное значение в управлении является анализ эффективности использования материально-производственных запасов.

Анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» за 2017-2019 гг. проведен в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение, +/-	
				2018-2017	2019-2018
1	2	3	4	5	6
ООО «Сталь»					
Материалоотдача	29,75	9,47	21,40	-20,28	11,93

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6
Материалоемкость	0,03	0,11	0,05	0,07	-0,06
ООО «Стройтраст»					
Материалоотдача	9,14	5,76	5,37	-3,37	-0,39
Материалоемкость	0,11	0,17	0,19	0,06	0,01
ООО «Металлик»					
Материалоотдача	2,30	2,35	2,17	0,04	-0,18
Материалоемкость	0,43	0,43	0,46	-0,01	0,04

Динамика показателей эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Сталь» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 7.

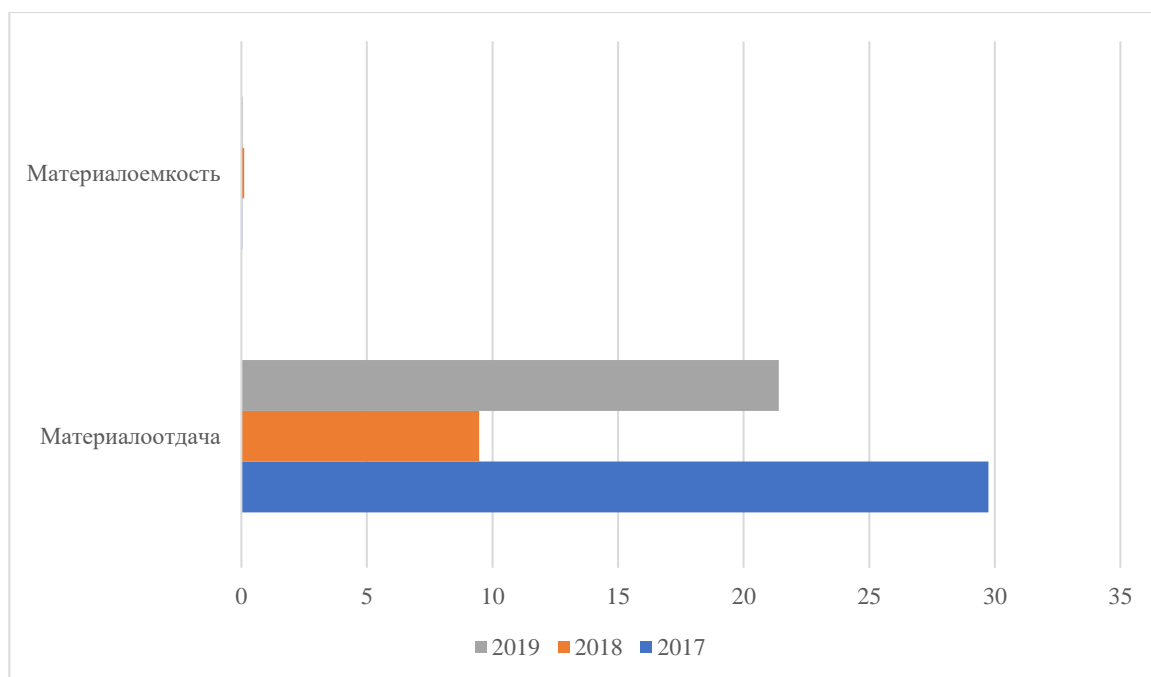


Рисунок 7 – Динамика показателей эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Сталь» за 2017-2019 гг.

Динамика показателей эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Стройтраст» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 8.

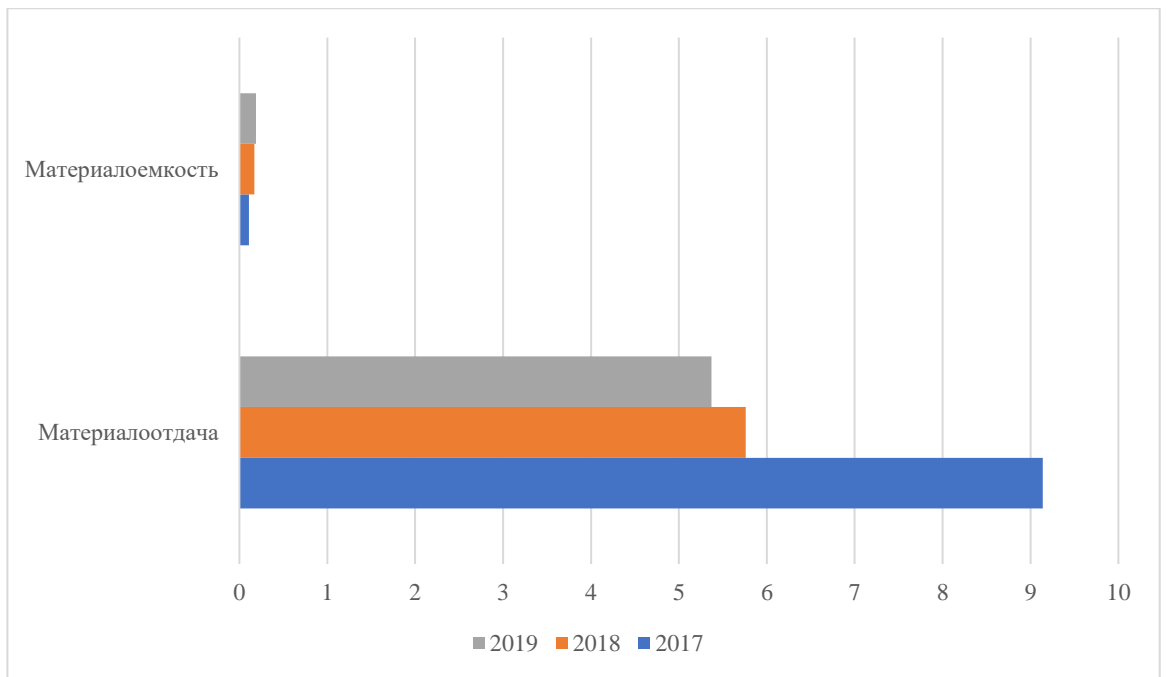


Рисунок 8 – Динамика показателей эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Стройтраст» за 2017-2019 гг.

Динамика показателей эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Металлик» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 9.

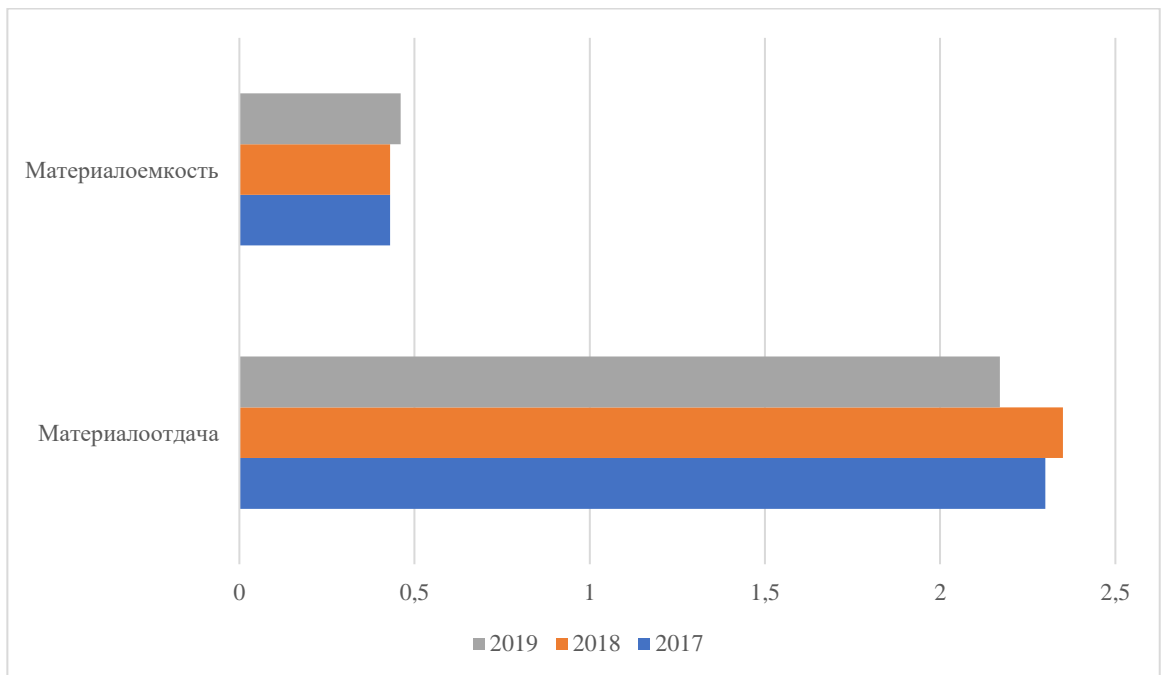


Рисунок 9 – Динамика показателей эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Металлик» за 2017-2019 гг.

Проведенный анализ показал, что в 2019 г. по сравнению с 2018 г. материалоотдача увеличилась только в ООО «Сталь» на 11,93 пункта, а материалоемкость сократилась на 0,06 пункта, что свидетельствует о росте эффективности использования материально-производственных запасов.

В ООО «Стройтраст» и ООО «Металлик» в 2019 г. по сравнению с 2018 г. материалоотдача сократилась на 0,39 пункта и 0,18 пункта соответственно. В свою очередь произошел рост материалоемкости в данных организациях на 0,01 пункт и 0,04 пункта соответственно. Такая динамика показывает неэффективное использование материально-производственных запасов в 2019 г. в ООО «Стройтраст» и ООО «Металлик». Это связано из-за отсутствия контроля за приобретением и продажей товаров, а также использованием материалов.

3.2. Направления по совершенствованию учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами в организациях

Учет материально-производственных запасов является одним из сложных участков работы. Это связано с разнообразной номенклатурой запасов, разными источниками их поступления и многочисленных направлений выбытия. Следовательно, достаточно трудоемким является аналитический учет материально-производственных запасов, поскольку он осуществляется в разрезе видов запасов, мест их хранения, целей потребления.

Проведенное исследование показало, что в организациях не используются формы управленческой отчетности для целей управления материально-производственными запасами. Кроме этого, в организациях отсутствуют промежуточные процедуры по контролю за поступлением и выбытием материально-производственных запасов, что приводит к необоснованной закупке неликвидных запасов. Также в организациях не

осуществляется контроль за потребностью и заказами материально-производственных запасов. Кроме этого в ООО «Стройтраст» и ООО «Металлик» в 2019 г. наблюдалось снижение показателей материалоотдачи и рост материалоемкости, что свидетельствует о неэффективном использовании материально-производственных запасов. Проведенное исследование показало, что в большинстве организаций не уделяется должного внимания учетно-аналитическому сопровождению управления материально-производственными запасами.

В рамках исследования рекомендуем модель построения учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами, представленную на рисунке 10.

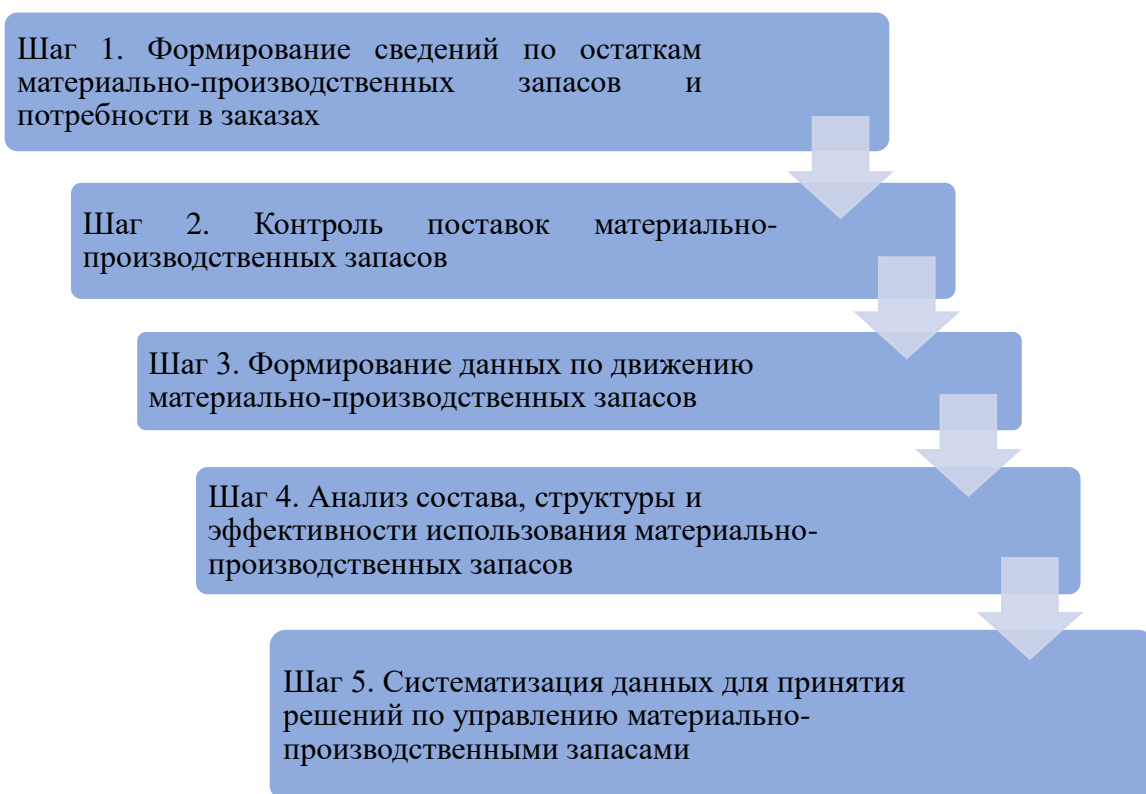


Рисунок 10 – Модель построения учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами

Для целей совершенствования учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами предлагаем применить форму управленческой отчетности по контролю за остатками запасов и потребностью в них (таблица 14). Данную форму рекомендуется формировать ежемесячно.

Таблица 14 – Форма управленческой отчетности по контролю за остатками и потребностью в материально-производственных запасах

								№ _____ «__» _____ г.	
								Наименование подразделения _____	
№	Вид МПЗ	Остаток на конец месяца		Потребность в МПЗ на месяц		Формирование заказа на закупку МПЗ		Примечание	
		руб.	шт.	руб.	шт.	руб.	шт.		
1									
2									
3									
4									
5									
Материально-ответственное лицо _____ / _____									

Для бесперебойной деятельности любой организации, а также повышения эффективности использования материально-производственных запасов необходимо контролировать их поставки. Из-за неритмичности поставок или несоблюдения сроков поставок нарушается стальная работа

предприятия. Это негативно в последующем сказывается на конечных финансовых результатах хозяйствующего субъекта.

Для контроля поставок требуемых материально-производственных запасов предлагаем ежемесячно формировать форму управленческой отчетности, представленной в таблице 15.

Таблица 15 – Форма управленческой отчетности по контролю за поставками материально-производственных запасов

№ _____ « _ » _____ г.							
Наименование подразделения _____							
№	Вид МПЗ	Плановая потребность в МПЗ	Заклученные договоры на поставку	Поступило по договорам поставки	Отклонения		Причины
					от плановой потребности	от поступления	
1							
2							
3							
4							
5							
Материально-ответственное лицо _____/_____							

Для управления материально-производственными запасами необходимо контролировать их движение. Для этого рекомендуем ежемесячно формировать форму управленческой отчетности по контролю за движением материально-производственных запасов, представленную в таблице 16.

Таблица 16 – Форма управленческой отчетности по контролю за движением материально-производственных запасов

№ _____ « _ » _____ г. Наименование подразделения _____									
№	Вид МПЗ	Сальдо на начало месяца		Приобретено в течение месяца		Выбыло в течение месяца		Сальдо на конец месяца	
		руб.	шт.	руб.	шт.	руб.	шт.	руб.	шт.
1									
2									
3									
4									
5									
Материально-ответственное лицо _____ / _____									

Более подробно разберем особенности совершенствования учетно-аналитического обеспечения материально-производственных запасов на примере ООО «Стройтраст».

В ООО «Стройтраст» «в приказе об учетной политике не раскрыт порядок отражения в бухгалтерском учете поступления и выбытия материально-производственных запасов. Также не рассмотрен порядок отражения в учете списания горюче – смазочных материалов. Данные участки учета должны быть закреплены локальными документами в обязательном порядке. Это необходимо для устранения возможных разногласий с налоговыми органами» [49].

«В целом организация учета материально-производственных запасов соответствует требованиям законодательства и осуществляется в полном объеме. Первичные документы, которые отражают движение материалов формируются в момент свершения операции или сразу после нее» [47].

«Тем не менее, необходимо обратить существенное внимание на способ отражения в учете списания ГСМ. При отражении перерасхода списание осуществляется на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Однако по нашему мнению, следует указывать данную сумму перерасхода по дебету счета 73 «расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по возмещению причиненного материального ущерба». Для целей полного контроля за расходами ГСМ кроме перерасхода необходимо вести учет экономии, то есть когда размер фактического расхода ГСМ меньше величины нормативных значений» [47]. В настоящее время в ООО «Стройтраст» такой учет не ведется.

Подводя итог проведенному исследованию необходимо отметить, что несмотря на то, что бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется в полном объеме, однако в учетной политике порядок его ведения не закреплён, что нарушает требования ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Кроме этого, при последующем планировании движения материально-производственных запасов необходимо уделить особое внимание следующим моментам:

1. «В организации отчеты материально-ответственных лиц составляются вовремя, однако не установлен график документооборота по движению материально-производственных запасов. Для целей внутреннего контроля за их движением необходимо разработать график документооборота, с установлением конкретных форм документов, мест их хранения, количество требуемых экземпляров» [49].

2. Руководству организации рекомендуется к внедрению предложенных в работе форм управленческой отчетности. В настоящее время в ООО «Стройтраст» отпуск материально-производственных запасов

производится по требованиям-накладным. Однако контроль и инвентаризация материально-производственных запасов производится только в конце отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Предложенные формы рекомендуется формировать ежемесячно.

3. В ООО «Стройтраст» в настоящее время не разработано положение по нормам запасов и их расхода. В связи с чем, разработка плана необходимых закупок материалов затруднена. Из-за этой причины периодически бывает либо недостача материалов, либо их избыток.

4. Необходимо отметить, что в бухгалтерском учете списание ГСМ, в случае перерасхода осуществляется на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Однако по нашему мнению, необходимо указывать данную сумму перерасхода в дебете счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по возмещению причиненного материального ущерба». Для целей полного контроля за расходами ГСМ кроме перерасхода необходимо вести учет экономии, который не ведется в ООО «Стройтраст».

Таким образом, в третьей главе проведен анализ структуры, динамики и эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик», предложены направления совершенствования аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами. Внедрение в деятельность ООО «Стройтраст» предложенной модели построения учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами и форм управленческой отчетности будет направлено на совершенствование учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами.

Заключение

В первой главе были изучены теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов, определено их место в системе управления. В данной главе раскрыта сущность и виды материально - производственных запасов.

Современные условия хозяйствования требуют от предпринимателя неукоснительного соблюдения основного принципа экономики - повышение эффективности производства и рациональное использование имеющегося имущественного потенциала.

Условия рынка требуют от современных специалистов в области менеджмента, экономики и учета умения оперативного управления оборотными средствами и, в том числе, материально-производственными запасами. Приступая к организации основной деятельности, необходимо в первую очередь определить какие ресурсы для этого понадобятся. Вопросы снабжения необходимыми материально-производственными запасами по приемлемым ценам и надлежащего качества должны быть решены одними из первых. Ритмичность деятельности организации во многом зависит от того, насколько предприятие обеспечено необходимыми материальными ресурсами. Их наличие в достаточном количестве и надлежащего качества обеспечивает бесперебойную работу предприятия, способствует своевременному изготовлению продукции, и, следовательно, исполнению заключенных с покупателями договоров.

Одно из важных мест в обеспечении деятельности каждого предприятия занимают материально-производственные активы. От того насколько организация обеспечена ими, зависит ее бесперебойное функционирование, а от того насколько эффективно они используются зависят финансовые результаты.

Рациональное использование материально-производственных запасов возможно при согласованной работе всех связанных подразделений компании.

Эффективная организация снабженческой деятельности возможна при оперативном, ритмичном снабжении производства необходимыми ресурсами согласно с планом.

При планово-централизованной экономике управление снабжение материально-производственными запасами осуществлялось заместителем директора, которому подчинялся отдел материально-технического снабжения.

Учет материально-производственных запасов осуществляется на следующих счетах бухгалтерского учета: счет 10 "Материалы", счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", счет 41 "Товары", счет 43 "Готовая продукция", счет 45 "Товары отгруженные".

Инфляционные явления в экономике вызывают необходимость определять стоимость израсходованных материальных ресурсов в оценке по методам ФИФО или средней. Такой подход позволяет организации вести более взвешенную учетную политику по использованию материалов, перекладывая на покупателя возмещение своих более высоких издержек по данной статье.

Обеспечение эффективного управления материально-производственными запасами должно сопровождаться результатами проведенного анализа. Для этого используется различная информация: товарные балансы, бухгалтерская отчетность, данные управленческого и бухгалтерского учета, управленческая отчетность, бизнес-планы, калькуляции, сметы и т.д.

Первоначально исследование материально-производственных запасов следует осуществлять, оценивая состав и динамику их составляющих элементов. Результаты такой оценки дадут информацию об изменении отдельных видов запасов.

Далее необходимо оценить структуру материально-производственных запасов. Результаты позволят проанализировать структурные сдвиги, выявить

оптимальную структуру запасов в соответствии с отраслевой спецификой организации.

Анализ эффективности использования материально-производственных запасов включает:

- установление влияния факторов на себестоимость продукции,
- оценку потребления материалов;
- оценку обеспеченности организации материально-производственными запасами;
- определение экономической целесообразности норм расхода материалов;
- обоснование потребности в материалах.

Анализ эффективности использования материалов предполагает:

- оценку материальных затрат,
- установление абсолютной экономии (перерасхода) материалов согласно смете;
- расчет материалоемкости и материалоотдачи;
- оценку влияния материалов на объем производства;
- оценку использования по видам материалов;
- определение отходов и потерь от брака.

Все вышеперечисленное обосновывает необходимость в аналитическом сопровождении управления материально-производственными запасами.

Во второй главе раскрыт порядок учета материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик».

Объектами исследования выступили ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик». Основным видом деятельности данных организаций является торговля строительными материалами.

Бухгалтерский учет в исследуемых организациях ведется согласно законодательству.

В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» организация бухгалтерского учета материалов основывается на основных принципах, установленных ПБУ 5/01.

В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» в процессе бухгалтерского учета материалов соблюдаются общие требования, установленный ПБУ 5/01.

В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» учет материалов осуществляется на бухгалтерском счете 10 «Материалы», который предполагает открытие субсчетов.

В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения.

Дополнительных форм управленческой отчетности для управления материалами в организации не предусмотрено, что затрудняет оперативность принятия управленческих решений по отдельным вопросам управления материалами.

В ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» Товары, которые приобретаются с целью перепродажи, принимаются к учету по фактической стоимости их приобретения на бухгалтерском счете 41 «Товары».

При отпуске товаров в организациях товары оцениваются по себестоимости каждой единицы запасов. Инвентаризация товаров производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Дополнительных форм управленческой отчетности для управления товарами в организации не предусмотрено, что затрудняет оперативность принятия управленческих решений по отдельным вопросам управления товарами.

Третья глава посвящена совершенствованию аналитического сопровождения управления материально-производственных запасов в организациях. В данной главе проведен анализ состава, движения и эффективности использования материально-производственных запасов в

организациях. Существенную роль в управлении имеет наличие качественной информации, обеспечивающей объективность и эффективность принимаемых решений. В процессе управления материально-производственными запасами имеет учетно-аналитическая информация. Ее получить можно исходя из данных бухгалтерского учета и по результатам проведенного экономического анализа.

С целью управления материально-производственными запасами в работе проведен анализ их состава и динамики. Из расчетов видно, что в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» за 2017-2019 гг. в составе материально-производственных запасов были материалы и товары.

В ООО «Сталь» материально-производственные запасы в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросли на 220,86%, а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизились на 14,73%. Основной рост среди материально-производственных запасов приходится на товары в 2018 г. по сравнению с 2017 г. их рост составил на 256,29%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. произошло снижение материалов на 21,21%, а товаров на 13,83%.

В ООО «Стройтраст» материально-производственные запасы в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросли на 56,17%, а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизились на 4,65%. Рост материалов в 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошел на 2,21%, а товаров на 70,12%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. наблюдается снижение материалов на 231,53%, а товаров на 2,03%.

В ООО «Металлик» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошло снижение общих материально-производственных запасов на 4,59%, из них материалов на 7,46%, а товаров на 4,23%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. наблюдается повышение общих материально-производственных запасов на 16,35%, из них материалов на 22,99%, а товаров на 15,55%.

Проведенный анализ структуры материально-производственных запасов показал, что в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» за 2017-2019 гг. больший удельный вес в общих материально-производственных запасах занимают товары.

Следует отметить, что в ООО «Сталь» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. в структуре материалы сократились на 8,74%, а товары увеличились на 8,74%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. в структуре материалы снизились на 0,92%, а товары увеличились на 0,92%. В 2019 г. удельный вес товаров в общем итоге материально-производственных запасов составлял 11,22%, а товаров 88,78%.

В ООО «Стройтраст» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. в структуре материалы сократились на 7,10%, а товары увеличились на 7,10%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. в структуре материалы снизились на 2,38%, а товары увеличились на 2,38%. В 2019 г. удельный вес товаров в общем итоге материально-производственных запасов составлял 11,07%, а товаров 88,93%.

В ООО «Металлик» в 2018 г. по сравнению с 2017 г. в структуре материалы сократились на 0,33%, а товары увеличились на 0,33%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. в структуре материалы выросли на 0,61%, а товары снизились на 0,61%. В 2019 г. удельный вес товаров в общем итоге материально-производственных запасов составлял 11,35%, а товаров 88,65%.

В магистерской диссертации проведен анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Сталь», ООО «Стройтраст», ООО «Металлик» за 2017-2019 гг.

Проведенный анализ показал, что в 2019 г. по сравнению с 2018 г. материалоотдача увеличилась только в ООО «Сталь» на 11,93 пункта, а материалоемкость сократилась на 0,06 пункта, что свидетельствует о росте эффективности использования материально-производственных запасов.

В ООО «Стройтраст» и ООО «Металлик» в 2019 г. по сравнению с 2018 г. материалоотдача сократилась на 0,39 пункта и 0,18 пункта соответственно. В свою очередь произошел рост материалоемкости в данных организациях на 0,01 пункт и 0,04 пункта соответственно. Такая динамика показывает неэффективное использование материально-производственных запасов в 2019 г. в ООО «Стройтраст» и ООО «Металлик». Это связано из-за отсутствия контроля за приобретением и продажей товаров, а также использованием материалов.

Учет материально-производственных запасов является одним из сложных участков работы. Это связано с разнообразной номенклатурой запасов, разными источниками их поступления и многочисленными направлениями выбытия. Следовательно, достаточно трудоемким является аналитический учет материально-производственных запасов, поскольку он осуществляется в разрезе видов запасов, мест их хранения, целей потребления.

Проведенное исследование показало, что в организациях не используются формы управленческой отчетности для целей управления материально-производственными запасами. Кроме этого, в организациях отсутствуют промежуточные процедуры по контролю за поступлением и выбытием материально-производственных запасов, что приводит к необоснованной закупке неликвидных запасов. Также в организациях не осуществляется контроль за потребностью и заказами материально-производственных запасов. Кроме этого в ООО «Стройтраст» и ООО «Металлик» в 2019 г. наблюдалось снижение показателей материалоотдачи и рост материалоемкости, что свидетельствует о неэффективном использовании материально-производственных запасов. Проведенное исследование показало, что в большинстве организаций не уделяется должного внимания учетно-аналитическому сопровождению управления материально-производственными запасами.

В рамках исследования нами рекомендована модель построения учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами.

Для целей совершенствования учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами предлагаем применить формы управленческой отчетности по контролю за остатками запасов и потребностью в них. В магистерской диссертации предложена форма управленческой отчетности по контролю за остатками и потребностью в материально-производственных запасах. Для бесперебойной деятельности любой организации, а также повышения эффективности использования

материально-производственных запасов необходимо контролировать их поставки. Из-за неритмичности поставок или несоблюдения сроков поставок нарушается стальная работа предприятия. Это негативно в последующем сказывается на конечных финансовых результатах хозяйствующего субъекта.

Для контроля поставок требуемых материально-производственных запасов в магистерской диссертации предложено ежемесячно формировать форму управленческой отчетности. Для управления материально-производственными запасами необходимо контролировать их движение. Для этого рекомендуем ежемесячно формировать форму управленческой отчетности по контролю за движением материально-производственных запасов.

Таким образом, внедрение в деятельность ООО «Стройтраст» предложенной модели построения учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами и форм управленческой отчетности будет направлено на совершенствование учетно-аналитического сопровождения управления материально-производственными запасами.

Список используемых источников

1. Абросимов И.Д. Менеджмент, как система управления хозяйственной деятельностью [Текст]: учеб. пособие / И.Д. Абросимов. – М.: Знание, 2014. – 325 с.
2. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.
3. Адаменко А.А., Заставенко И.В. Материально-производственные запасы как значимый объект учета и анализа // Научный журнал КУБГАУ, №124(10), 2016. – С. 1- 18.
4. Акатьева М.Д., Бирюков В.А.. Бухгалтерский учет и анализ : учебник. М. : ИНФРА-М, 2016. 252 с.
5. Алборов, Р.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие // 3-е изд., перераб. и доп. – 2016 – 300 с. 5.
6. Александров О.А. Экономический анализ : учебное пособие / О.А. Александров. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 180 с.
7. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. - М.: “ДИС”, НГАЭ и У., 2017. – 288с.
8. Асаул А. Н. Управление затратами и контроллинг : учеб. пособие для вузов / А.Н. Асаул, И.В. Дроздова, М.Г. Квициния, А.А. Петров. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 263 с.
9. Бадмаева Д.Г. Комплексная оценка финансово – хозяйственной деятельности предприятий: методы и используемые показатели // Аудиторские ведомости. – № 8. – Август 2015.
10. Беликова Т. Н. Учет и отчетность в малом бизнесе : бизнес-курс : для руководителя малого бизнеса / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 175 с.
11. Белокуренок Н.С. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия // Альманах мировой науки. - 2018. - № 2 (22). - С. 83-85.

12. Белоусова Д.П., Учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия // Современная экономика. - 2018. - С.48-50.
13. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие /Бердникова Т. Б. М.: ИНФРА-М, 2015. 215 с.
14. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2018. – 192 с.
15. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов на Дону: Феникс, 2018. – 540 с.
16. Болтырева А.С., Шikuнова Л.Н. Управленческий анализ в системе управления организацией //Международный журнал «Символ науки». - №3, 2016. – С. 31-35.
17. Бороненкова С.А., Мельник М.В. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – Москва : ИНФРА – М, 2016. – 352 с.
18. Бочаров В. В. Финансовый анализ: краткий курс / В. В. Бочаров.
19. Брендина Е.Е. Сущность и роль анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в рыночных условиях // Аллея науки. - 2018. - Т. 7. № 6 (22). - С. 144-148.
20. Буткова О.В., Колесников Р.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов // Инновационная наука. – 2017. – №2. – С. 171-173.
21. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
22. Бухгалтерский учет и отчетность : учебное пособие / Д.А. Ендовицкий под ред. и др. - Москва : КноРус, 2017. - 357 с.
23. Вилисов В. Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография/В.Я.Вилисов, И.Е.Суков - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 262 с.

24. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

25. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: Учебник для магистров / Т.И. Григорьева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2017. - 462 с.

26. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Изд-во Юрайт, 2018. — 325 с.

27. Казакова Н. А. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. - Москва: Издательство Юрайт, 2018. - 470 с.

28. Кармокова К. И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. - Москва : МГСУ : ЭБС АСВ, 2016. - 232 с.

29. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Э. Керимов. – Москва: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. – 688 с.

30. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / В.Д. Ковалева. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 153 с.

31. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – Москва: ИНФРА – М, 2017. – 592 с.

32. Коновалова Г. И. Проблемы управления затратами на промышленном предприятии и способы их решения / Г. И. Коновалова // Менеджмент в России и за рубежом. – 2018. – № 1.

33. Конституция Российской Федерации : (ред. от 01.07.2020) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

34. Короткевич А.В. Рентабельность хозяйственной деятельности предприятий // Экономика и прогнозирования. 2018. №3. С. 61-69.

35. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 248 с.
36. Кулякина Е. Л. Раскрытие методики осуществления внутреннего контроля операций с МПЗ, как основы эффективного управления оборотным капиталом организации / Е. Л. Кулякина, А. Ю. Дубенко // Наука и образование: сохраняя прошлое, создаем будущее: сборник статей VI международной научно-практической конференции (12 декабря 2016 г., г.Пенза). — Пенза: Наука и просвещение. — 2016. — С.165–168.
37. Кулякина Е. Л., Москалюк Д. С., Власов С. В. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ // Молодой ученый. — 2017. — №17. — С. 359-362.
38. Кундиус В.А. Управленческий анализ деятельности предприятий агропромышленного комплекса: учебное пособие / В.А. Кундиус. – М.: КНОРУС, 2016. – 392 с.
39. Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 480 с.
40. Методология научных исследований : учебник для магистратуры / М. С. Мокий, А. Л. Никифоров, В. С. Мокий; под ред. М. С. Мокия. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 255 с.
41. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. 24.04.2020) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
42. Насонов Д. А. Экономическая сущность издержек производства: генезис, эволюция взглядов, современное толкование [Электронный ресурс] / Д.А. Насонов // Молодой ученый. – 2018. – №32. – С. 37-43. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/218/52276/> - (дата обращения: 23.03.2019 г.).

43. Низовкина Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учеб. пособие для академического бакалавриата / Н.Г. Низовкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 187 с.

44. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 29.01.2018 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

45. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 29.01.2018 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

46. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 г. №33н (в ред. от 06.04.2015) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

47. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н (в ред. от 16.05.2016 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

48. Петров А.М., Басалаева Е.В., Мельникова Л.А. Учет и анализ : учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. – Москва : ИНФРА – М, 2015. – 512 с.

49. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н. (в ред. от 11.04.2018) [Электрон.ресурс]: // Справочная

правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

50. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. – Санкт Петербург: Питер, 2017. – 416 с.

51. Предеус Н. В. Учет на предприятиях малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. В. Предеус, Д. П. Церпенто, С. И. Церпенто. - Москва : Дашков и К°, 2015. - 235 с.

52. Пушкарева Е.А. Эффективная организация учетного процесса // Дельта науки. 2016. № 2. – С. 76-77.

53. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учебник / Г. В. Савицкая. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 608 с.

54. Садыкова Т.М., Церпенто С.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник. М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 256 с.

55. Серебрякова Т. Ю., Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.

56. Сигидов Ю.И., Сафонова М.Ф., Ясменко Г.Н.. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 407 с.

57. Сметанко А. В. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления материально-производственными запасами / А. В. Сметанко, Е. В. Глушко, В. Н. Юферева// Молодой ученый. — 2017. — № 9 (143). — С. 447–451.

58. Умеров Р. И. Совершенствование процесса управления затратами на предприятии [Электронный ресурс] / Р.И. Умеров // Экономика и социум. 2019. – №1(56). Режим доступа: https://iupr.ru/osnovnoy_razdel_1_56_2019/ - (дата обращения: 01.13.2019).

59. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ (в ред. от 07.03.2018) [Электрон.ресурс]: // Справочная

правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

60. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

61. Федеральный закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 04.11.2019 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

62. Хуаныш Л. Роль внутреннего контроля в деятельности организации / Л. Хуаныш // Журнал «Бухгалтерский учет». - №9, 2017. – С. 100-101.

63. Шадрина Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.В. Шадрина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2018. 431 с.

64. Bill B. Francis, Ning Ren, Qiang Wu China Journal of Accounting Research [Text] / B.B. Francis, N.Ren, Q.Wu // Banking deregulation and corporate tax avoidanc , 2017.- PP. 87-104.

65. Dekker H. A survey of the adoption and use of target costing in Dutch firms / H. Dekker, P. Smidt // Int. J. Production Economics. – 2017. – № 84.

66. Hudson M. Killing the Host. How Financial Parasites and Debt Bondage Destroy the Global Economy / M. Hudson. – California: CounterPunch Books, 2015.

67. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.

68. Mott G. Accounting for non -Accountants : A manual for Managers and Students / G. Mott. - 6th ed., – Kogan Page, 2016.

Продолжение приложения А

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 19 г.3	20 18 г.4	20 17 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	3000	3000	3000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10366	7007	3497
	Итого по разделу III	13366	10007	6497
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	56	33	
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	56	33	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	118736	50000	52827
	Кредиторская задолженность	54261	55097	24242
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	172997	105097	77069
	БАЛАНС	186419	115137	83566

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 19 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Сталь»

Отчет о финансовых результатах

**Январь-
за декабрь 20 19 г.**

Организация _____ ООО «Сталь» _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/ частная _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	19

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 19 г. 3	20 18 г. 4
	Выручка 5	297473	154414
	Себестоимость продаж	(272520)	(135669)
	Валовая прибыль (убыток)	24953	18745
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(1030)	(1063)
	Прибыль (убыток) от продаж	23923	17682
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	254	15
	Проценты к уплате	(11698)	(9221)
	Прочие доходы	4901	7279
	Прочие расходы	(12583)	(9812)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4797	5943
	Текущий налог на прибыль	(1415)	(1081)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(785)	(259)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(24)	(32)
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	(1320)
	Чистая прибыль (убыток)	3358	3510

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 19 г.

Приложение В
Бухгалтерский баланс ООО «Стройтраст»

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКФС/ОКОПФ _____
 по ОКЕИ _____

Организация ООО «Стройтраст»
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/ частная
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710001		
31	12	19

Местонахождение (адрес) 446206, Самарская область, город Новокуйбышевск, проспект Победы, дом 8

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 19 г. 3	20 18 г. 4	20 17 г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	170605	195573	217884
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	120000	120000	-
	Отложенные налоговые активы	17979	8052	839
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	308584	323625	218723
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	7871	8255	5286
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	114		
	Дебиторская задолженность	23326	11428	10526
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	600	270	156
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	31911	19953	15968
	БАЛАНС	340495	343578	234691

Продолжение приложения В

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31		На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 19 г.3	На 31 декабря 20 18 г.4	На 31 декабря 20 17 г.5	На 31 декабря 20 17 г.5
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)	
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-	
	Резервный капитал	-	-	-	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4056	1009	(4655)	
	Итого по разделу III	4066	1019	(4645)	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	111171	142236	123910	
	Отложенные налоговые обязательства	-	4	7	
	Оценочные обязательства	-	-	-	
	Прочие обязательства	-	-	-	
	Итого по разделу IV	111171	142240	123917	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	206563	189911	103819	
	Кредиторская задолженность	18678	10389	11600	
	Доходы будущих периодов	17	19	-	
	Оценочные обязательства	-	-	-	
	Прочие обязательства	-	-	-	
	Итого по разделу V	225258	200319	115419	
	БАЛАНС	340495	343578	234691	

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 19 г.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Стройтраст»

Отчет о финансовых результатах

за Январь-
декабрь 20 19 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/ частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	19

Пояснения <small>1</small>	Наименование показателя <small>2</small>	За _____ год	За _____ год
		20 19 г. ³	20 18 г. ⁴
	Выручка ⁵	42283	47569
	Себестоимость продаж	(32089)	(30873)
	Валовая прибыль (убыток)	10194	16696
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(1206)	(1009)
	Прибыль (убыток) от продаж	8988	15687
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	16740	-
	Проценты к уплате	(9267)	(8606)
	Прочие доходы	28	-
	Прочие расходы	(12680)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3809	7081
	Текущий налог на прибыль	(762)	(1417)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	3047	5664

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 19 г.

Приложение Д
Бухгалтерский баланс ООО «Металлик»

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «Металлик» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/ частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	19

Местонахождение (адрес) 446206, Самарская область, город Новокуйбышевск, проспект Победы, дом 8

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 19 г. 3	20 18 г. 4	20 17 г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	350	300	280
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	16800	14200	12600
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	17150	14500	12880
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	36300	31200	32700
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	290	890	930
	Дебиторская задолженность	9260	7920	8100
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	530	100	900
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1940	1830	1750
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	48320	41940	44380
	БАЛАНС	65470	56440	57260

Продолжение приложения Д

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 19 г.3	20 18 г.4	20 17 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	340	340	340
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8100	6620	4610
	Итого по разделу III	8450	6970	4960
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	30660	22870	28100
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	30660	22870	28100
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	17400	16300	11700
	Кредиторская задолженность	8960	10300	12500
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	26360	26600	24200
	БАЛАНС	65470	56440	57260

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 19 г.

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах ООО «Металлик»

Отчет о финансовых результатах

за Январь-
декабрь 20 19 г.

Организация ООО «Металлик» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/ частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	19

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г.	За <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г.
	Выручка	78620	73275
	Себестоимость продаж	(68497)	(62400)
	Валовая прибыль (убыток)	10123	10875
	Коммерческие расходы	(1830)	(2300)
	Управленческие расходы	(1400)	(1610)
	Прибыль (убыток) от продаж	6893	6965
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(4630)	(5100)
	Прочие доходы	817	983
	Прочие расходы	(1230)	(316)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1850	2512
	Текущий налог на прибыль	(370)	(502)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	1480	2010

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 19 г.