

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов

Студент

М.С.Люнченко

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент М.Б.Боровицкая

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

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: М.С. Люнченко

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент М.Б.Боровицкая

Цель исследования - разработка мероприятий по совершенствованию системы управления предприятия машиностроения.

Объект исследования – ООО «РН-Транспорт», основным видом деятельности, которого являются транспортные услуги. Предмет исследования – учет материально- производственных запасов.

Методы исследования – анализ и синтез, а так же специальные методы – метод документального учета и контроля, который включает формальную проверку, арифметическую проверку.

В первой главе проведен анализ теоретических основ бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Во второй главе изучены организация и методика бухгалтерского учета материально- производственных запасов общества с ограниченной ответственностью «РН-Транспорт». В третьей главе разработаны рекомендации по совершенствованию учета и порядка проведения инвентаризации материально-производственных запасов общества с ограниченной ответственностью «РН-Транспорт».

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

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 30 источников и 6 приложения. Общий объем работы, без приложений 66 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 11, Рисунков – 9.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета материально- производственных запасов .....	6
1.1 Понятие, значение и классификация материально – производственных запасов .....	6
1.2 Учет и оценка материально – производственных запасов .....	11
1.3 Документальное оформление и отражение в учете результатов инвентаризации и переоценки материально – производственных запасов .....	16
2 Организация и методика бухгалтерского учета материально- .....	28
производственных запасов ООО «РН-Транспорт» .....	28
2.1 Краткая организационно – экономическая характеристика деятельности ООО «РН-Транспорт».....	28
2.2 Анализ учетной политики по использованию материальных запасов ООО «РН-Транспорт».....	34
2.3 Учет поступления материально-производственных запасов, синтетический и аналитический учет в ООО «РН-Транспорт».....	37
3 Анализ эффективности использования материально производственных запасов ООО «РН-Транспорт».....	43
3.1 Порядок проведения и учет результатов инвентаризации материально – производственных запасов на предприятии ООО «РН- Транспорт».....	43
3.2. Рекомендации по совершенствованию учета и порядка проведения инвентаризации материально-производственных запасов (на примере ООО «РН-Транспорт»).....	49
Заключение .....	59
Список используемой литературы .....	62
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года .....	63
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2021 года.....	68

## Введение

Основу ведения хозяйственной деятельности любой организации составляют материально-производственные запасы. Именно материально-производственные запасы считаются основным элементом в процессе обмена ценностями и результатами функционирования организаций.

Производственный процесс в условиях рыночной экономики невозможен без различных материалов и сырья. Нехватка материальных ресурсов, как и их излишки, могут существенно ухудшить производство. Первое скажется на качестве продукции. Излишки ресурсов существенно снизят оборот денежных средств. Только оптимальное количество материально-производственных запасов будет создавать эти условия. Бесперебойное и ритмичное выполнение всех процессов с использованием материально-производственных запасов – одна из актуальных задач современного производства. В виду того, что количество, наименования используемых материально-производственных запасов динамично меняется, необходим их качественный учет. Поэтому, бухгалтерский учет даст полноценную информацию об имеющихся ресурсах, условиях их использования и хранения, рационального использования запасов, а также возможности снижения себестоимости продукции.

Организация учета производственных запасов является актуальной проблемой для многих организаций. В современных условиях очень важно организовать контроль за сохранностью производственных запасов, их соответствия документам, за соблюдением норм потребления, выявления затрат, связанных с заготовкой материалов.

Материально-производственные запасы организации рассматривают как элемент жизнедеятельности (приобретение, поступление, хранение, отпуск в производство и др.). Они, в конечном итоге, являются источником получения доходов и потенциальной прибыли организации. На основании вышеизложенного можно утверждать, что выбранная нами тема «Бухгалтерский учет и анализ

материально – производственных запасов (на примере ООО «РН-Транспорт») является актуальной.

Цель бакалаврской работы – раскрыть основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «РН-Транспорт».

Предметом исследования является учет материально- производственных запасов.

Объектом исследования общество с ограниченной ответственностью «РН-Транспорт».

В работе поставлены следующие задачи:

- Рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
- Проанализировать организацию и методику бухгалтерского учета МПЗ в ООО «РН-Транспорт»;
- Проанализировать эффективность использования материально производственных запасов ООО «РН-Транспорт»

Организацию учета материально-производственных запасов на предприятиях изучают как в России, так и за рубежом. Существенный вклад в аспекты теории и практики учета материально-производственных запасов внесли Ю.А. Бабаев, З.С. Туякова, П.С. Безруких, В.Р. Берник, В.В. Ковалев, В.Ф. Палий, и др. Среди зарубежных исследователей необходимо выделить научные работы Ж. Ришар, Дэвид А. Акер, К. Друри, Б. Нидлз и др.

В ходе исследования были использованы такие методы, как анализ и синтез, метод документального учета и контроля, который включает формальную проверку, арифметическую проверку.

Теоретическое значение исследования подтверждается его результатами.

Практическая значимость исследования состоит в том, что полученные в бакалаврской работе отдельные результаты, могут быть непосредственно использованы на предприятиях.

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов**

## **1.1 Понятие, значение и классификация материально – производственных запасов**

Значение слова «материал» в словарях раскрывается как «...вещество, служащее для изготовления чего-либо». Можно сказать, что «материал» - это обобщенная характеристика вещества, которое используется в качестве сырья. В свободной энциклопедии «Википедия» запасы, именно материально-производственные, трактуются как «активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации» [29]. Итак, запасы можно отнести к материалам и сырью [14].

Боташева Л.С., Чагарова Д.Б. раскрывают понятие «производственные запасы – это вещественные элементы, приобретенные с целью дальнейшего использования в качестве предметов труда в производственном процессе хозяйствующих субъектов. Производственные запасы полностью потребляются в производственном цикле и, следовательно, полностью переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию. При этом для создания необходимого запаса требуется постоянное воспроизводство материальных ресурсов» [15].

У материально-производственных запасов есть различные трактовки в отечественной и зарубежной литературе, а также в нормативных источниках. Так, согласно федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «в качестве материально-производственных запасов признаются сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве

продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами, готовая продукция» [9].

В международных стандартах финансовой отчетности запасы – рассматриваются как «активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг» [8].

Этот же документ рассматривает запасы как «активы: предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг» [29].

Рассмотрим формулировки производственных запасов российских экономистов. По мнению Миковой Д.Н. «запасы - это активы организации, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства» [14].

Буткова О.В. считает, что «к производственным запасам на предприятиях относятся сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, строительные материалы» [13].

Сивачёва А.А. отмечает, что «производственными запасами признается доля собственности компании, которая применяется в качестве исходных предметов работы (сырья, использованных материалов и т.п.), потребляемых при изготовлении продукции, исполнении работ или оказании услуг либо для управленческих потребностей» [28].

Алборов Р.А. утверждает, что «материально-производственные запасы – часть имущества: используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи; предназначенная для продажи;

используемая для управленческих нужд организации, частности, к материально-производственным запасам Алборов относит готовую продукцию и товары, материалы, животные на выращивании и откорме» [12].

«Стоимость запасов полностью переносится на вновь созданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, занимая при этом наибольший удельный вес. Материалы в процессе производства имеют различное применение» [21]. Особенность материально- производственных запасов состоит в том, что некоторые в процессе производства расходуются без остатка, некоторые переходят в другую форму, некоторые становятся частью нового продукта, при этом внешне никак не меняются (Рисунок.1)

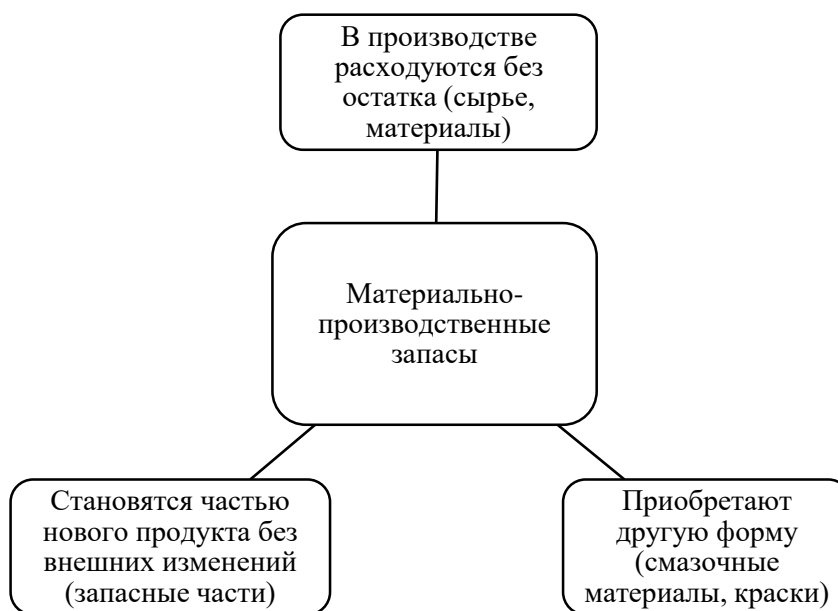


Рисунок 1 - Особенности материально-производственных запасов

Производственные запасы выполняют определенную роль в процессе производства. Все запасы классифицируют по группам в соответствии с их ролью, например, «сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, тара, топливо, запасные части, строительные материалы, хозяйственный инвентарь и принадлежности» [22].

Согласно приказу Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной



деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» к счету 10 Материалы могут быть открыты 11 субсчетов, представленные в таблице 1 [1].

Таблица 1 – Субсчета в счете 10 Материалы

Субсчета к счету 10 Материалы	Наименование 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 и др.

Материально-производственные запасы в зависимости от их применения можно разделить на группы (рисунок 2).

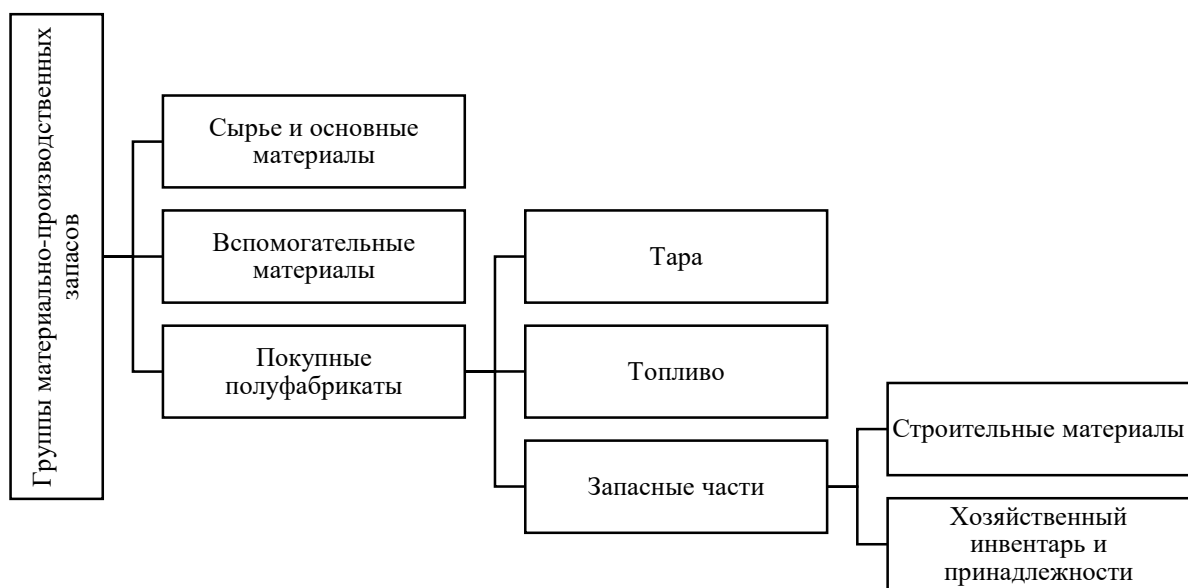


Рисунок 2 – Группы материально-производственных запасов [14]

Представленные на рисунке 2 группы материально-производственных запасов относятся к универсальным и большинство авторов научных источников по бухгалтерскому учету предлагают именно их к применению в работе. Шибзухова Р.А. предлагает свою классификацию материальных ценностей, в которой выделены юридические, экономические и технические признаки материальных ценностей, такие как «страна происхождения, право собственности, отрасль нахождения, функциональные нужды организации, вид, сорт, марка и т.д» [32].

Поскольку материально-производственные запасы могут использоваться по - разному, возникает необходимость выделить определенные существенные характеристики данной категории, такие как:

- - «прямая или косвенная связь с процессом производства;
- - материально-вещественная форма;
- - потребление и/или использование в производственном процессе;
- - возможность обращения в денежные средства за период, не превышающий одного года» [23].

В результате производственного цикла материально-производственные запасы преобразуются и становятся неотъемлемой его частью. Контроль целевого использования запасов, а также контроль за количественным использованием запасов осуществляется через инвентаризацию, которая также является способом проверки соответствия фактического наличия имущества в натуральных единицах данным бухгалтерского учета, отраженным на счетах.

В своей статье «Теоретические аспекты учёта материально-производственных запасов в организациях РФ» Кулякина Е.Л., Москалюк Д.С., Власов С. В. отмечают, что «отсутствие точного и достоверного учёта операций по заготовлению и приобретению материалов и расчётов с поставщиками приводит к возникновению ошибок в бухгалтерском учёте» [23].

Таким образом, материально-производственные запасы – это вещество, материал, активы, «используемые для производства чего-либо и влияющие стоимость конечной продукции» [15]. К материально-производственным

запасам относят «сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами, готовая продукция...» [9].

Материально-производственные запасы в ходе их применения могут стать частью нового продукта без внешних изменений, либо приобрести новую форму. Среди классификаций материально-производственных запасов, остановимся на классификации, основанной на их применении, а именно основные материалы, сырье, тара, топливо и т.д. [2].

## **1.2 Учет и оценка материально – производственных запасов**

Учет материально-производственных запасов представляет собой довольно трудоемкий процесс. Трудность состоит в определении себестоимости единицы продукции, в необходимости соблюдения «принципа осмотрительности» и в определении момента признания выручки (продажи). Учет материально-производственных запасов выполняет следующие функции:

- своевременность снабжения производства необходимой продукцией;
- пополнение в пределах нормы складских запасов;
- оптимальное использование ресурсов в производственных процессах;
- своевременное предоставление информации для целей управления.

К бухгалтерскому учету материально-производственные запасы принимаются по фактической себестоимости, которая складывается из трех величин, представленных на рисунке 3. Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-

производственных запасах в настоящее время установлены Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учет, оценка сырья, материалов, готовой продукции, товаров, незавершенного производства определены в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018)» [26].



Рисунок 3 – Составляющие себестоимости материально-производственных запасов [23]

В данном Положении определены требования по ведению бухгалтерского учета, а именно формирование учетной политики в организации. «Международные правила, по которым ведётся учёт материально-производственных запасов, сформулированы в стандарте (IAS) 2 «Запасы». Основные работы для организации учета материально-производственных запасов представлены на рисунке 4 [3].

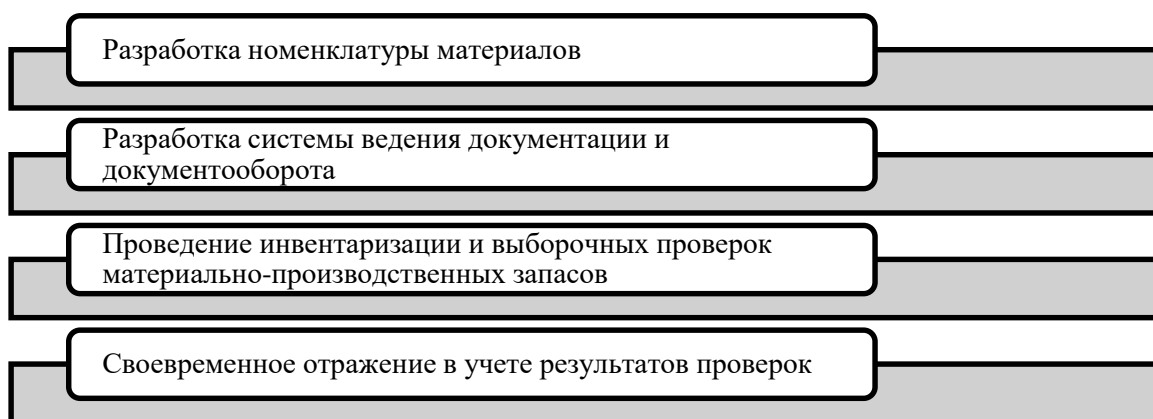


Рисунок 4 – Мероприятия по организации учетного процесса материально-производственных запасов [4]

Состав фактических затрат на заготовление и приобретение материально-производственных запасов представлен на рисунке 5.

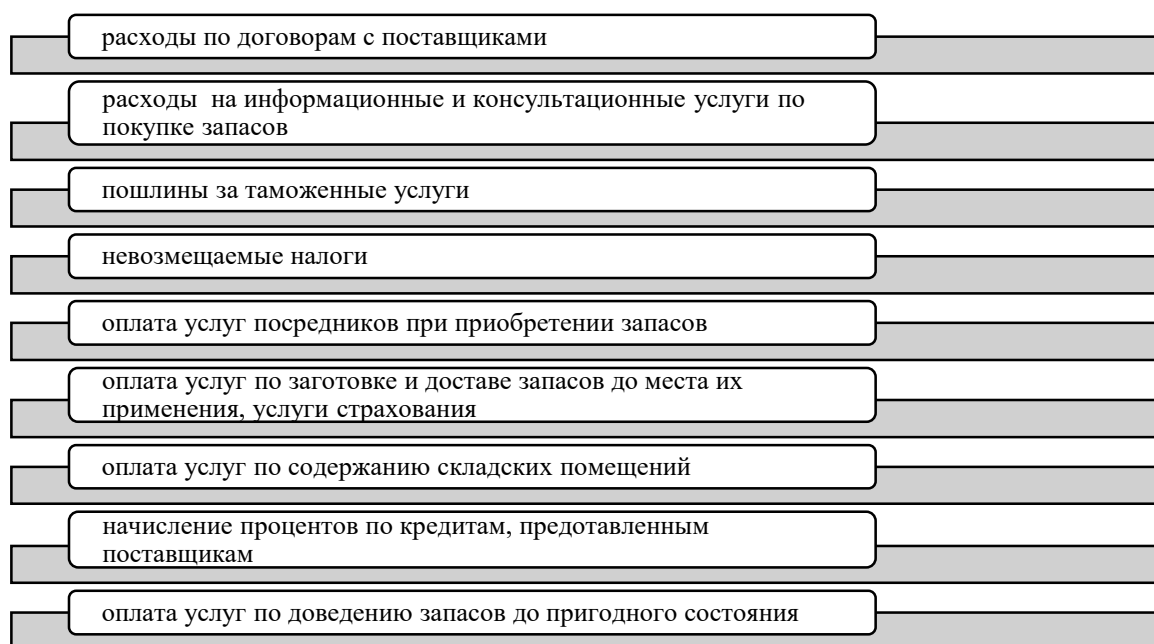


Рисунок 5 – Фактические затраты, связанные с материально-производственными запасами

В плане счетов бухгалтерского учета «при поступлении материально-производственных запасов они учитываются по одной из двух оценок по позиции счета 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения (заготовления) или по учетным ценам» [5].

Порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Записи на счетах бухгалтерского учета при приобретении материалов

Дебет	Кредит	Первичный документ	Содержание хозяйственной операции
10	60	Приходный ордер, накладная поставщика	Оприходование материалов, поступивших на склад
19	60	Счет-фактура	Учен НДС
10	60	Акт об оказании услуг по доставке	Учет транспортных расходов по доставке
19	60	Счет-фактура	Учет НДС на стоимость транспортных услуг

Использование покупной стоимости отражается на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», где по дебету показываются фактические затраты на приобретение материальных ценностей, по кредиту - учетная стоимость поступивших в организацию и оприходованных запасов [6].

«На счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражается разница между учетной и фактической стоимостью, которая списывается со счета 15» [21].

«В случае превышения учетной цены над фактической себестоимостью составляется проводка: Дебет счета 15 Кредит счета 16 - на сумму превышения» [12].

Порядок записей на счетах представлен в таблице 3 [7].

Таблица 3 - Записи на счетах бухгалтерского учета при приобретении материально-производственных запасов по учетным ценам

Хозяйственная операция	Проводка	
	Дебет	Кредит
Хозяйственный инвентарь учтен по фактической себестоимости	15	60
Выделен НДС по приобретенным ценностям	19	60
Возмещение НДС по приобретенным ТМЦ	68	19
Хозяйственный инвентарь оприходован по учетной цене	10	15
Учтено отклонение в стоимости ТМЦ	15	16
Списание ТМЦ в производство	20	10
Списание отклонения фактической стоимости от учетной цены относящейся к израсходованным ТМЦ .	20	16

При «отпуске производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости; при этом средняя себестоимость рассчитывается по каждой группе товаров (общая стоимость всех товаров одного вида (группы) делится на их общее количество. Эти данные получают из себестоимости и остатка на начало месяца и поступивших ТМЦ в течение данного месяца. Полученный результат умножается на количество ТМЦ, отпущенных в производство. В конце месяца все затраты оцениваются по средней себестоимости)
- методом ФИФО [10].

В учетной политике предприятия всегда указывается выбранный способ оценки материально-производственных запасов. Кроме этого, в учетной политике предприятия отражены такие положения, как порядок поступления и выбытия, методы оценки, варианты учета и т.д» [12].

В бухгалтерии и на складах (местах хранения) ведется аналитический учет материально-производственных запасов. На каждое наименование открываются специальные карточки, заполнение которых ведет материально ответственное лицо [11].

«В этих карточках отражаются операции по поступлению и расходу материалов. В бухгалтерской службе аналитический учет ведется одним из следующих способов:

- сортовой способ учета материалов предусматривает ведение учета в натурально-стоимостном выражении по видам и сортам материалов;
- партионный способ учета запасов применяется в основном на предприятиях пищевой промышленности в отношении тех видов сырья и материалов, по которым необходим строгий контроль за их сроками хранения и использования;
- оперативно-бухгалтерский способ (сальдовый) учета материалов подразумевает собой ведение натурального учета материалов на складе.

Наибольший эффект в организации бухгалтерского учета производственных запасов достигается за счет использования автоматизированных форм бухгалтерского учета» [29].

Итак, учет материально-производственных запасов относят к наиболее важному и ответственному участку бухгалтерии. Прибыль, финансовые результаты, а соответственно, уплата налогов будут напрямую зависеть от правильности, полноты и достоверности учета материально-производственных запасов, которые влияют на себестоимость конечной продукции [16].

### **1.3 Документальное оформление и отражение в учете результатов инвентаризации и переоценки материально – производственных запасов**

Ошибки в учете материально-производственных запасов влияют на прибыль и рентабельность предприятия. «Инвентаризация позволяет проверить, все ли хозяйственные операции оформлены в документах и отражены в системном бухгалтерском учете, а также внести необходимые уточнения и исправления. Инвентаризация имеет большое значение для правильного определения затрат на производство продукции, выполненных работ и



оказанных услуг, для сокращения потерь товарно-материальных ценностей, предупреждения хищений имущества и т.п.» [22]

Товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.) [17].

Инвентаризация остатков средств на счете 10 «Материалы» проводится в строгом соответствии с Методическими указаниями по проведению инвентаризации имущества и обязательств [18].

На товарно-материальные ценности составляются отдельные описи, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Описи, которые составляются на материально - производственные запасы

Номер формы	Наименование формы	Приводимые в форме данные
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных	Предназначена для оформления результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	Данные приводятся по каждой отдельной отгрузке: наименование покупателя, наименование ТМЦ, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	Указываются данные на ТМЦ, хранящиеся на складах других организаций: наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей	По каждой отдельной отправке приводятся данные: ценностей, находящихся в пути наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета

Инвентаризации подлежат все материальные ценности, находящиеся на балансе организации. Инвентаризация проводится ежегодно, если плановая, то в один и тот же период. Алгоритм проведения инвентаризации представлен на рисунке 6 [19].



Рисунок 6 – Алгоритм проведения инвентаризации

После проведения инвентаризации заполняются сличительные ведомости и полученные результаты служат основанием для проведения проводок по счетам. Инвентаризация товарно-материальных ценностей должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении [24].

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение не допускается (например, опломбировывается) и комиссия переходит для работы в следующее помещение [20].

Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в описи, данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия. Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру

или товарному отчету после инвентаризации [25].

Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности. При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии [21].

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета. На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути - расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами, по отгруженным - копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т.д.), по просроченным оплатой документам - с обязательным подтверждением

учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую дате проведения инвентаризации [27].

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами. Например, по счету "Товары отгруженные" следует установить, не числятся ли на этом счете суммы, оплата которых почему-либо отражена на других счетах ("Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.д.), или суммы за материалы и товары, фактически оплаченные и полученные, но числящиеся в пути. Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций. В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета. В описях на товарно-материальные ценности, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименование покупателя, наименование товарно - материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа [30].

Товарно-материальные ценности, хранящиеся на складах других организаций, заносятся в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение. В описях на эти ценности указываются их наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов.

В описях на товарно-материальные ценности, переданные в переработку другой организации, указываются наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по местам их нахождения и материально ответственными лицам, на хранении у которых они находятся. Инвентаризация проводится путем осмотра каждого предмета. В описи малоценные и быстроизнашивающиеся предметы заносятся по наименованиям в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете. При инвентаризации малоценных и быстроизнашивающихся предметов, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи. Предметы спецодежды и столового белья, отправленные в стирку и ремонт, должны записываться в инвентаризационную опись на основании ведомостей - накладных или квитанций организаций, осуществляющих эти услуги. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, пришедшие в негодность и не списанные, в инвентаризационную опись не включаются, а составляется акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях [31].

Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.д.). На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационной комиссией составляется акт на списание с указанием причин порчи. При инвентаризации незавершенного производства в организациях, занятых промышленным производством, необходимо:

- определить фактическое наличие заделов (деталей, узлов, агрегатов) и не законченных изготовлением и сборкой изделий, находящихся в производстве;
- определить фактическую комплектность незавершенного производства (заделов);
- выявить остаток незавершенного производства по аннулированным заказам, а также по заказам, выполнение которых приостановлено.

В зависимости от специфики и особенностей производства перед началом инвентаризации необходимо сдать на склады все ненужные цехам материалы, покупные детали и полуфабрикаты, а также все детали, узлы и агрегаты, обработка которых на данном этапе закончена. Проверка заделов незавершенного производства (деталей, узлов, агрегатов) производится путем фактического подсчета, взвешивания, перемеривания [32].

Описи составляются отдельно по каждому обособленному структурному подразделению (цех, участок, отделение) с указанием наименования заделов, стадии или степени их готовности, количества или объема, а по строительно-монтажным работам - с указанием объема работ: по незаконченным объектам, их очередям, пусковым комплексам, конструктивным элементам и видам работ, расчеты по которым осуществляются после полного их окончания.

Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, находящиеся у рабочих мест, не подвергавшиеся обработке, в опись незавершенного производства не включаются, а инвентаризируются и фиксируются в отдельных описях. Забракованные детали в описи незавершенного производства не включаются, а по ним составляются отдельные описи.

По незавершенному производству, представляющему собой неоднородную массу или смесь сырья (в соответствующих отраслях промышленности), в описях, а также в сличительных ведомостях приводятся два количественных показателя: количество этой массы или смеси и количество сырья или материалов (по отдельным наименованиям), входящих в ее состав. Количество сырья или материалов определяется техническими расчетами в порядке, установленном отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). По незавершенному капитальному строительству в описях указывается наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п.

При этом проверяется:

- не числится ли в составе незавершенного капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;
- состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов.

По этим объектам, в частности, необходимо выявить причины и основание для их консервации. На законченные строительством объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в действие которых не оформлены надлежащими документами, составляются особые описи. Отдельные описи составляются также на законченные, но почему-либо не введенные в эксплуатацию объекты. В описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов. На прекращенные строительством объекты, а также на проектно-изыскательские работы по неосуществленному строительству составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства. Для этого должны использоваться соответствующая техническая документация (чертежи, сметы, сметно-финансовые расчеты), акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая документация. Инвентаризационная комиссия по документам устанавливает сумму, подлежащую отражению на счете расходов будущих периодов и отнесению на издержки производства и обращения (либо на соответствующие источники средств организации) в течение документально обоснованного срока в соответствии с разработанными в организации расчетами и учетной политикой. Недостача и потери от порчи материальных ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Обнаруженные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием запасов и данными бухгалтерского учета имеют отражение на счетах в учете в следующем порядке:

Дт счета 10 «Материалы» Кт счета 91 «Прочие доходы» – учтены излишки запасов;

Дт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт счета 10 «Материалы» – учтена недостача материалов по итогам инвентаризации;

По счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» ведут аналитический учет недостач, хищений и порчи МПЗ по каждому виду.

При этом по ценностям, числящимся в недостаче, и на которые установлены нормы естественной убыли, рассчитывается недостача в пределах норм естественной убыли. В случае недостачи, порчи или хищений материальных ресурсов до момента отпуска их в производство (эксплуатацию) и момента оплаты сумма указанного в первичных документах при их приобретении налога на добавленную стоимость, не подлежащего в соответствии с налоговым законодательством возмещению, записывается следующей проводкой на счетах бухгалтерского учета:

Дт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» – учтена сумма НДС по недостающим материально-производственным запасам [20].

В случае обнаружения недостачи, порчи или хищений материальных ресурсов до момента отпуска их в производство, но после их оплаты сумма налога на добавленную стоимость, не подлежащая в соответствии с налоговым законодательством зачету, но ранее уже возмещенная бюджету, восстанавливается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». При этом оформляются следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Дт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – восстановлена сумма НДС по недостающим материально-производственным запасам на расчеты с бюджетом.

Недостачи могут быть списаны в пределах естественной убыли. В таком случае их списывают на производственные издержки. Все недостачи, превышающие нормы естественной убыли, возмещает материально ответственное лицо по приказу руководителя. В случае возникновения подобных ситуаций в бухгалтерском учете совершаются следующие записи:

«Дт счета 20 «Основное производство» Кт счета 94» Недостачи и потери



от порчи ценностей» – списаны недостачи материалов в пределах норм естественной убыли;

Дт счета 73-2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кт Счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – отнесены недостачи сверх норм естественной убыли на виновное материально ответственное лицо на основании приказа руководителя;

Дт счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт счета 73-2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – учтены суммы недостачи с заработной платы материально ответственного лица;

Дт счета 50 Касса» Кт счета 73-2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – учтена сумма недостачи, внесенная материально ответственным лицом в кассу» [30].

«Произвести существенное улучшение учета материально-производственных запасов представляется возможным посредством совершенствования применяемых документов и учетных регистров, то есть за счет расширенного использования накопительных документов (лимитно-заборных карт, ведомостей и др.), предварительную выписку документов на вычислительных машинах, карточки складского учета в качестве расходного документа по отпущенным материалам. Для более точного учета материально-производственных запасов производят их переоценку» [17]. Условия переоценки представлены на рисунке 8.

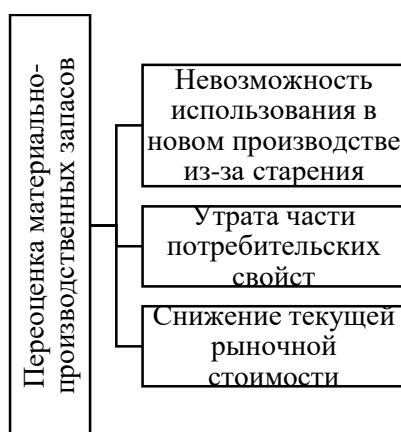


Рисунок 8 – Условия переоценки материально-производственных запасов

После проведения инвентаризации может быть создан резерв за счет материально-производственных ценностей, фактическая стоимость которых ниже текущей рыночной стоимости. В бухгалтерском учете создание резерва отражают проводкой: Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Когда МПЗ, по которым создан резерв, будут передаваться в эксплуатацию, продаваться или по ним повысится текущая рыночная стоимость, начисленный резерв будет списываться на увеличение финансовых результатов. Каждый резерв учитывается отдельно: Дт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» Кт 91.1 «Прочие доходы».

Переоценка запасов в 2022 году подчиняется новому федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», заменившему прежнее ПБУ 5/01. При переоценке запасов необходимо каждый раз, сравнивать их фактическую и чистую продажную стоимость, то есть вычитать возможные затраты.

В регистрах необходимо отражать следующее:

- фактическую стоимость, если она меньше цены возможной продажи МПЗ минус потери при продаже;
- чистую продажную цену, если эта разница отпускной цены и издержек оказывается менее фактической стоимости МПЗ.

В налоговом учете нет возможности формировать подобные резервы. Проведение переоценки МПЗ и формирование резерва должны выполняться организациями обязательно. Если этого не делать, при проверке аудиторы или налоговые органы могут указать на недостоверность бухгалтерской отчетности [19].

Таким образом, бухгалтерский учет МПЗ является одним из важнейших участков бухгалтерской службы предприятия. От правильной организации учета зависит полнота и достоверность информации, формируемой на счетах бухгалтерского учета, что влияет на себестоимость продукции, финансовый результат организации, прибыль, подлежащую налогообложению и суммы НДС

к уплате в бюджет. Инвентаризация представляет собой значимый метод контроля над сохранностью материально-производственных запасов. Она позволяет осуществлять контроль корректности ведения бухгалтерского учета, его достоверности и сохранности запасов.

## **2 Организация и методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «РН-Транспорт»**

### **2.1 Краткая организационно – экономическая характеристика деятельности ООО «РН-Транспорт»**

Многие крупные корпорации создают собственные транспортные компании и ПАО «НК «Роснефть» не является исключением. В 2017 году ими была приобретена компания ООО «Таргин Логистика» и было принято решение создать на ее основе крупное предприятие через присоединение транспортных организаций других регионов, которые уже были под управлением ООО «РН-Сервис» - дочерней компании ПАО «НК «Роснефть». Таким образом, в конце 2017 года произошло переименование ООО «Таргин Логистика» в ООО «РН-Транспорт» и в 2018 году реорганизация в форме присоединения ООО «Юганскавтотранс-1», ООО «Транспорт-Отрадный-2», ООО «УТТ-2», ООО «ПНГТранспорт», ООО «Кубанское УТТ», ООО «Ставропольское УТТ», ООО «Усинское УТТ», ООО «Сахалинское УТТ» к ООО «РН-Транспорт». ООО «РН-Транспорт» предоставляет услуги спецтехники, грузопассажирских и вахтовых перевозок, легкового транспорта. Предприятие производит работы дорожно-строительного сервиса, тампонажные работы, комплексное обслуживание ГРП, а также оказывает услуги по обеспечению технологических процессов. Место нахождения Общества: 450570, Республика Башкортостан, Уфимский район, с. Жуково, ул. Центральная, д. 75, корпус 1. Исполнительные и контрольные органы Общества: Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган. Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: Генеральный директор Тюрёв Станислав Константинович, действующий на основании Устава

Общества, избранный 23.04.2018г. решением единственного участника, решение № 5 от 23.04.2018г.

Основной вид деятельности: Транспортные услуги (деятельность автомобильного, грузового, пассажирского, специализированного и неспециализированного транспорта, организация перевозок грузов, пассажиров, деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, прочая вспомогательная деятельность автомобильного транспорта, включая возмещение расходов в рамках заключенных доходных договоров на оказание транспортных услуг);

Дополнительные виды:

- Услуги по цементированию скважин;
- Проведение лабораторных испытаний тампонажного цемента;
- Строительство и содержание автодорог, зимних автодорог, содержание межпромысловых и внутрипромысловых автомобильных дорог;
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- Технический осмотр автотранспортных средств;
- Услуги по проведению предрейсового и послерейсового технического осмотра автомобилей;
- Деятельность по складированию и хранению (нефти и продуктов ее переработки, прочих грузов, ОС и ТМЦ);
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования;
- Мойка автотранспорта и спецтехники;
- Выработка тепловой энергии;
- Деятельность по чистке и уборке/Комплексные услуги (ТНПЗ);
- Общая врачебная практика (медицинское освидетельствование);

- Реализация товаров (в т.ч. нефтепродуктов);
- Посредническая деятельность (агентские услуги);
- Услуги по обеспечению безопасности дорожного движения;
- Услуги управляющей организации;
- Оказание комплексных услуг по подготовке скважин к ГРП;
- Строительно-монтажные работы;
- Услуги стоянки транспортных средств.

ООО «РН-Транспорт» является специализированным транспортным предприятием внутреннего сервиса ПАО «НК «Роснефть» с развитой филиальной сетью. Существующая структура Общества была сформирована 1 марта 2018 года и на данный момент представлена 7-ю филиалами и одним управляемым предприятием, ведущими работу на всей территории деятельности ПАО «НК «Роснефть» (таблица 3)

Таблица 3 - Филиалы ООО «РН-Транспорт»

Наименование филиала	Местонахождения филиала
Филиал Общества с ограниченной ответственностью «РН-Транспорт» в г. Славянск-на-Кубани	353560, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Славянск-на-Кубани, ул. Пролетарская,
Филиал Общества с ограниченной ответственностью «РН-Транспорт» в г. Отрадный	446301, Российская Федерация, Самарская область, г. Отрадный, переулок Физкультурников, д. 2А
Филиал Общества с ограниченной ответственностью «РН-Транспорт» в г. Оха	694490, Российская Федерация, Сахалинская область, г. Оха, ул. Ленина, д.56
Филиал Общества с ограниченной ответственностью «РН-Транспорт» в г. Усинске	169710. Российская Федерация, Республика Коми, г. Усинск, ул. Заводская, д. 3А
Филиал Общества с ограниченной ответственностью «РН-Транспорт» в г. Нефтеюганск	628312, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Нефтеюганск, Проезд 5П, здание 29
Филиал Общества с ограниченной ответственностью «РН-Транспорт» в г. Стрежевой	636785, Российская Федерация, Томская область, г. Стрежевой, ул. Промысловая, д.11,
Филиал Общества с ограниченной ответственностью «РН-Транспорт» в г. Уфа	450095, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Чебоксарская, д.64

Рассмотрим структуру имущества и источники финансирования ООО «РН-Транспорт» (таблица 4). Для анализа используется бухгалтерская отчетность, которая представлена в Приложении 1.

Таблица 4 - Структура имущества ООО «РН-Транспорт» и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		+,-	%
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2021 год		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Актив</b>							
1. Внеоборотные активы	2480682	2 808 150	6 978 106	33,5	52,8	4497424	281,30
2. Оборотные, всего	4 918 965	5 265 336	6 237 557	66,5	47,2	1318592	126,81
<b>Пассив</b>							
1. Собственный капитал	88 119	-927 292	-781 918	1,2	-5,9	-870551	-882,20
2. Долгосрочные обязательства, всего	231 586	780 529	4 939 514	3,1	37,4	4707928	2132,91
3. Краткосрочные обязательства, всего	7 079 942	8 220 249	9 058 067	95,7	68,5	1978639	127,95
<b>Валюта баланса</b>	<b>7 399 647</b>	<b>8 073 486</b>	<b>13215663</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>5816016</b>	<b>178,60</b>

Соотношение основных качественных групп активов ООО «РН-Транспорт» в 2021 году характеризуется примерно равным соотношением внеоборотных средств и оборотных активов 52,8% и 47,2% соответственно. Активы ООО «РН-Транспорт» за весь анализ существенно увеличились на 78,6%. Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился в 8,8 раза, что говорит, что собственный капитал организации за два года резко снизился – с 88 119,0 тыс. руб. до -781 918,0 тыс. руб. (т. е. на 870 551,0 тыс. руб.). Имущественное положение характеризуется отрицательной динамикой ООО «РН-Транспорт», несмотря на безвозмездное получение имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал. Структура активов представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 - Структура активов ООО «РН-Транспорт»

Оценим стоимость чистых активов ООО «РН-Транспорт». Данные расчета представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Оценка стоимости чистых активов ООО «РН-Транспорт»

Показатель	Значение					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		+,-	%
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2021 год		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	88633	-927292	-781918	1,2	-5,9	-870551	-
2. Уставный капитал	1208398	1208399	1208399	16,3	9,1	+1	100
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	-1119765	-2135691	-1990317	-15,1	-15,1	-870552	-

По состоянию за 2021 год чистые активы ООО «РН-Транспорт» составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

К тому же необходимо отметить снижение чистых активов за весь рассматриваемый период. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям.



Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на рисунке 6.

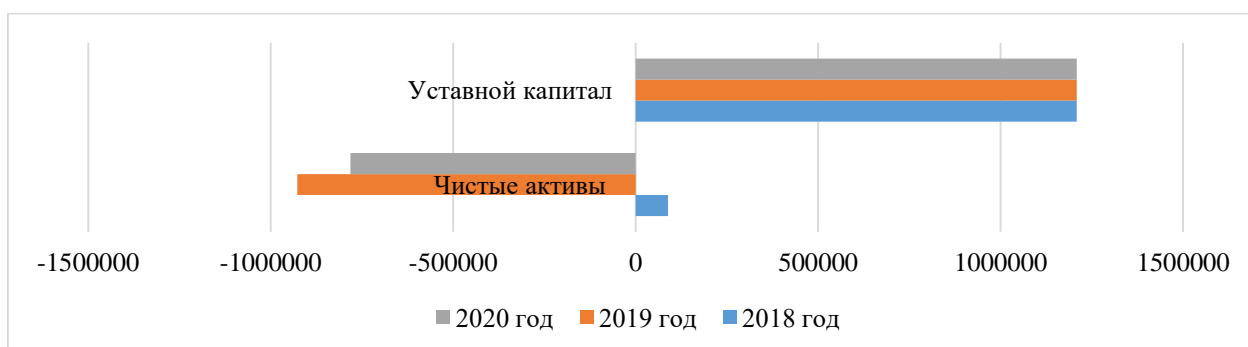


Рисунок 6 - Изменение чистых активов и уставного капитала ООО «РН-Транспорт» за 2019-2021 год.

Рассмотрим основные финансовые результаты ООО «РН-Транспорт» за 2019-2021 годы (таблица 6).

Таблица 6 - Основные финансовые результаты ООО «РН-Транспорт» за 2019-2021 год

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	+, -	%
1	2	3	4	5	
1. Выручка	17 216 049	20 406 507	21 715 717	+4 499 668	126,14
2. Расходы по обычным видам деятельности	17 670 032	21 179 584	22 671 103	+5 001 071	128,30
3. Прибыль от продаж	-453 983	-773 077	-955 386	-501 403	210,45
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-151 514	-351 187	-117 276	+34 238	77,40
5. Прибыль до налогообложения	-605 497	-1 124 264	-1 072 662	-467 165	177,15
6. Проценты к уплате	91 072	54 657	69 824	-21 248	76,67
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	93 318	163 510	175 640	+82 322	188,22
<b>8. Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>-603 251</b>	<b>-1 015 411</b>	<b>-966 846</b>	<b>-363 595</b>	<b>160,27</b>

За 2021 год значение выручки составило 21 715 717 тыс. руб., хотя за 2019 год годовая выручка равнялась 17 216 049 тыс. руб. (т.е. произошел рост на 4 499 668 тыс. руб., или на 26,1%).

Убыток от продаж за 2021 год составил -955 386 тыс. руб. Имело место очень сильное падение финансового результата от продаж за весь рассматриваемый период – на 501 403 тыс. руб. Изменение выручки и чистой прибыли наглядно представлено ниже на рисунке 7.

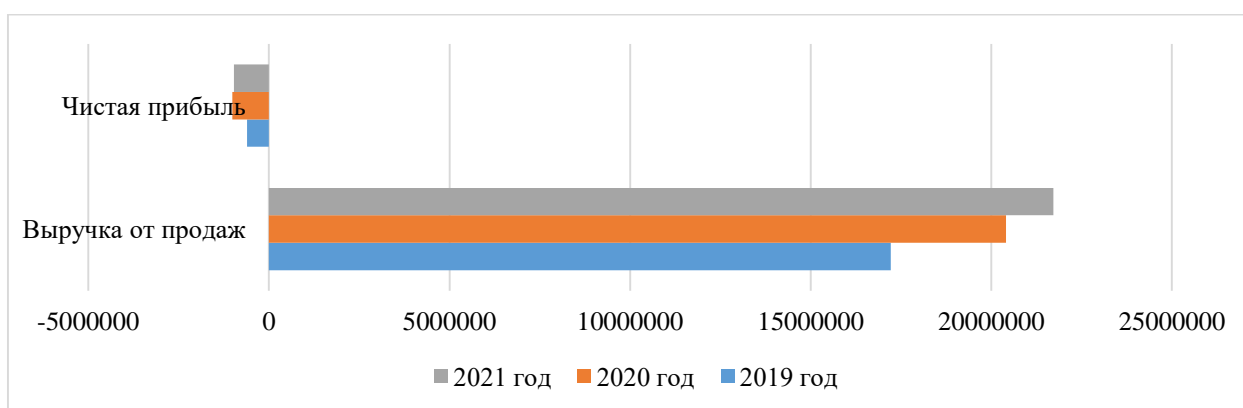


Рисунок 7 - Изменение выручки и чистой прибыли ООО «РН-Транспорт» за 2019-2021 год.

Итак, проведя анализ деятельности ООО «РН-Транспорт» мы выяснили, что компания образовалась в 2017 году, предоставляет услуги транспорта и по обеспечению технологических процессов. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

Общество управляет оборотными и внеоборотными средствами, имущественное положение характеризуется отрицательной динамикой. Убыток от продаж за 2021 год составил 955386 тыс. руб.

## **2.2 Анализ учетной политики по использованию материальных запасов ООО «РН-Транспорт»**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами,

установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- «допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности» [19].

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось способом ФИФО. При выявлении признаков обесценения Общество отражало снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности. Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создавались по видам аналогичных или связанных материально-производственных запасов в случаях понижения цен на соответствующие материально-производственные запасы на рынке; устаревание запасов и невозможность использования их в новом производстве, а также физическая утрата материально-производственных запасов или утрата их первоначальных качеств.

В бухгалтерском балансе стоимость МПЗ на конец отчетного года

показывается за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов. Незавершенное производство в Обществе оценивалось по фактической производственной себестоимости. В 2019-2021 годах в залог запасы не передавались.

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Общество получало из фонда социального страхования государственную финансовую помощь на мероприятия по сокращению производственного травматизма. В 2021 году Общество не получало государственную помощь в форме субвенции на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей.

Для признания доходов и расходов способом «по мере готовности» Общество использовало следующий способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату - подсчет доли понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору. «Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- налог на прибыль - 20%;
- налог на добавленную стоимость — 20%» [15].

«Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена» [20].

### **2.3 Учет поступления материально-производственных запасов, синтетический и аналитический учет в ООО «РН-Транспорт»**

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. На каждого работника бухгалтерии имеется должностная инструкция. Должностные обязанности распределены по функциональным признакам. На ООО «РН-Транспорт» применяется общая система налогообложения. Сбор и обработка полной и достоверной информации о деятельности ООО «РН-Транспорт» это основная управленческая задача бухгалтерского учёта бухгалтерии. Среди основных функций бухгалтеров предприятия являются:

учет операций по расчетному счету;

расчеты по заработной плате, удержание и перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц, исчисление и перечисление страховых взносов в ФНС, ФСС на «травматизм»;

- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- учет основных средств и материальных ценностей;
- составление внутренней бухгалтерской отчетности.

Структура бухгалтерии линейная, т.е. все бухгалтера подчиняются главному бухгалтеру. Главный бухгалтер отвечает за организацию бухгалтерского учета на предприятии, разрабатывает учетную политику, а также

составляет финансовую и налоговую отчетность предприятия. На каждого бухгалтера предусмотрена должностная инструкция.

В бухгалтерии предприятия рабочие места автоматизированы, используется программа «1С – Бухгалтерия, 8.3», система «Банк-Клиент». Исходными данными для бухгалтерии являются проводки, вводимые в журнал хозяйственных операций. На основании введенных проводок программа автоматически формирует баланс. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Порядок определения фактической себестоимости МПЗ зависит от источника их поступления. Аналитический учет МПЗ в ООО «РН-Транспорт» ведется, как правило, по местам их хранения и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.). Бланк Приходного ордера по форме № М-4 применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей. Бланк Требования-накладной по форме № М-11 применяется для учета движения материальных ценностей внутри ООО «РН-Транспорт» между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу для оприходования ценностей. Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака.

Накладную подписывают материально ответственные лица соответственно сдатчика и получателя и сдают в бухгалтерию для учета движения материалов. Для фиксирования движения ТМЦ на складе и учета местонахождения материалов используется карточка учета материалов. Форма М-17 заполняется на каждый вид, сорт, размер товарных ценностей. При

поступлении или отгрузке материалов выписываются приходные или расходные ордера, и делается соответствующая запись в карточке учета материалов. Первичные документы прилагаются к форме.

Оформляются карточки заведующим складом или другим назначенным материально-ответственным работником. Форма заполняется вручную или формируется автоматизировано. Карточки учета материалов хранятся на предприятиях в течение 5 лет. Рассмотрим порядок списания стоимости МПЗ методом ФИФО, представленный в таблице 7.

Таблица 7 – Порядок списания МПЗ в ООО «РН-Транспорт»

Показатели	Количество (тонн)	Цена (руб.)	Стоимость (тыс. руб.)	ТЗР (тыс.руб.)	Фактическая себестоимость
Остаток на начало	20	58	1 160	1 120	2 280
Поступило: - I	40	56	2 240	1 257	3 497
- II партия	24	65	1 560	1 345	2 905
- III партия	12	69	828	1 482	2 310
Итого поступило	76	*	4 628	4 084	8 712
Израсходовано:	-	-	-	-	-
- из остатка	20	58	1 160	-	-
- из I партии	40	56	2 240	*	*
- из II партии	24	65	1 560	-	-
- из III партии	5	69	345	-	-
Итого израсходовано	89	*	5 305	4 770	10 075
Остаток на конец	7	69	483	434	917

Материально-производственные запасы принимаются по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось способом ФИФО.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов создаются по видам аналогичных или связанных материально-производственных запасов, в отношении которых произошло снижение их текущей (рыночной) стоимости. В бухгалтерском балансе стоимость МПЗ на конец отчетного года показывается за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ. Незавершенное производство в

Обществе оценивается по фактической производственной себестоимости.

В таблице 8 представлены основные хозяйственные операции по учету МПЗ в ООО «РН-Транспорт»

Таблица 8 - Основные хозяйственные операции по учету МПЗ в ООО «РН-Транспорт»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
10	60	Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные материально-производственные запасы.	Договор купли-продажи, отгрузочные документы поставщика
10	60, 71, 76	Отражены расходы по заготовлению и доставке материально-производственных запасов.	Договора на оказание услуг, Акт приемки-сдачи выполненных работ, Бухгалтерская справка-расчет
10	60	Приняты материально-производственные запасы	№ М-7 «Акт о приемке материалов»
10	60	Отражена стоимость материально-производственных запасов в соответствии с поступившими расчетными документами поставщиков.	№ М-4 «Приходный ордер»
19-3	60, 76	На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС по приобретенным материально-производственным запасам, предназначенным для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС (в том числе по нулевой ставке), и расходам по их заготовлению и доставке.	Счета-фактуры
10	79-1	Получены материально-производственные запасы от структурных подразделений.	№ М-4 «Приходный ордер»
60, 76	51, 52	Оплачены счета поставщиков за материально-производственные запасы и расходы по их заготовлению и доставке.	Выписки банка по расчетному (рублевому, валютному) счетам.
68	19-3	Предъявлен к вычету НДС по оплаченным и принятым к учету материально-производственным запасам.	Счет-фактура.
68	19-3	Предъявлен к вычету НДС по оплаченным и принятым к учету материально-производственным запасам, использованным для производства экспортированной продукции, при представлении документов в соответствии с требованиями сч. 165 НК РФ.	Счет-фактура.
79-1	10	Переданы материально-производственные запасы структурным подразделениям.	№ М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону»



В 2021 году по данным бухгалтерской отчетности ООО «РН-Транспорт» материально–производственные запасы представлены сырьем и материалами, и готовой продукцией. Данные отражены в таблице 9.

Таблица 9 - Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	1 213 390	(1 507)	958 994	(1 461)	796 950	(2 920)
в т.ч. Сырье и материалы	1 185 080	(1 507)	931 439	(1 461)	767 669	(2 920)
Затраты в незавершенном производстве	-	X	-	X	-	-
Готовая продукция и товары	787	-	2 983	-	7 114	-
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	32 023	-	24 572	-	22 167	-

Рассмотрим в ООО «РН-Транспорт» расчет по методу оценки бензина по ценам первых покупок (FIFO) представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Метод оценки бензина АИ-92 по ценам первых покупок (FIFO) за сентябрь 2021 г.

Показатель	Количество, тонн.	Цена, руб.	Стоимость шпона, руб.
1	2	3	4
Остаток на начало месяца	98	48	4704
Поступило: 01.09.2021	850	48	40800
06.09.2021	220	48	10560
11.09.2021	530	47,5	25175

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4
16.09.2021	860	47,8	41108
Итого за месяц с начальным остатком	2558	X	122347
Израсходовано: 17.09.2021	730	730x48	35040
18.09.2021	840	360x48+480x47,5	40080
19.09.2021	470	370x47,5+100x47,8	22355
22.09.2021	170	170x47,8	8126
Итого израсходовано за месяц	2210	X	-
Остаток на конец месяца	348	X	-

При использовании метода ФИФО, учетная информация сформирована следующим образом. За месяц с начальным остатком поступило 2558 литров бензина. Стоимость поступившего бензина с учетом остатка составила 122347 руб. Итого израсходовано за месяц 2210 литров бензина АИ-92. Общая стоимость израсходованного бензина за месяц составила 105601 руб., а на конец месяца – 16634,4 руб. По мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы (Инструкция по применению Плана счетов. Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»).

### **3 Анализ эффективности использования материально-производственных запасов ООО «РН-Транспорт»**

#### **3.1 Порядок проведения и учет результатов инвентаризации материально – производственных запасов на предприятии ООО «РН-Транспорт»**

Любая организация не зависимо от организационной формы ведет учет и контроль материально-производственных запасов с целью предупреждения непроизводственных расходов. Инвентаризация является одним из эффективных методов контроля и учета за расходом производственных запасов.

Главная цель инвентаризации сопоставление фактически имеющихся материально-производственных запасов с данными, отраженными в бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежит не только имущество, но и финансовые обязательства организации.

Сохранность имущества, предотвращение непроизводственных материальных расходов - важный аспект в ходе ведения хозяйственной деятельности ООО «РН-Транспорт». Согласно учетной политике, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств во всех случаях, предусмотренных статьей 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ.

В приказе ООО «РН-Транспорт» по Учетной политике определено следующее:

- ежеквартальное проведение инвентаризации денежных средств в кассе организации на последнюю дату текущего квартала;
- проведение внеплановых инвентаризаций денежных средств в кассе организации на основании отдельного приказа генерального директора;

- проведение инвентаризаций в смены материально ответственного лица и передачи ему материальных ценностей;
- проведение инвентаризаций объектов основных средств не реже одного раза в три года, а также проведение внеплановых инвентаризаций основных средств на основании приказа генерального директора;
- ежегодно на 01 октября проводить инвентаризацию имеющихся обязательств;
- состав комиссии утверждается руководителем на каждый отчетный период.

При проведении инвентаризации комиссия формируется с учетом проверяемого имущества и в состав включается специалист соответствующей компетенции. На каждый вид имущества инвентаризационная комиссия формируется с учетом особенностей этого имущества. Объектом инвентаризации может быть как организация в целом, отдельные ее подразделения, так и виды имущества или обязательства. Порядок проведения инвентаризации разрабатывается в учете нормативных актов и проверяемого объекта. Инвентаризацию материально-производственных запасов начинается с приказа директора о проведении инвентаризационных мероприятий, где в обязательном порядке указывается проверяемый объект, сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии.

Инвентаризация ООО «РН-Транспорт» товарно- материальных ценностей проводится на начало и конец каждого месяца с целью определения расхождений, которые относятся на себестоимость.

К сожалению, на данный момент, в ООО «РН-Транспорт» нет отлаженного учета товарно-материальных ценностей. Это связано со многими причинами.

Например, с тем, что документы обрабатываются несвоевременно, списание товарно- материальных ценностей отражается не оперативно. Согласно оборотным ведомостям по учету товарно- материальным ценностям за 2021 год обнаружено 23 недостачи на сумму 126943 рублей. Количество недостач с 2019 года увеличилось на 7 случаев на сумму 26453 рубля (рисунок 8).

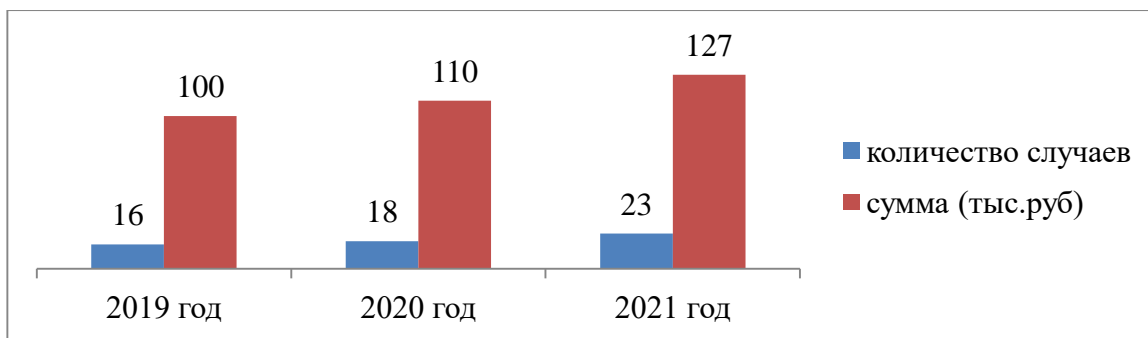


Рисунок 8 – Количество недостач ООО «РН-Транспорт» за 2019 – 2021 гг.

Следующим шагом стало определение причин появления недостачи материально-производственных запасов. Проведенный анализ недостач позволил выявить несколько причин их проявления. Среди них наибольший процент (79,1%) – это безответственное отношение материально ответственных лиц к своим обязанностям, злоупотребление служебным положением (8,2%), выдача материальных ценностей в долг (4,2%), присвоение материальных ценностей (3,2%), слабый учет и контроль (2,1%), нарушение принципов подбора кадров на материально ответственные должности (3,2%) (рисунок 9)

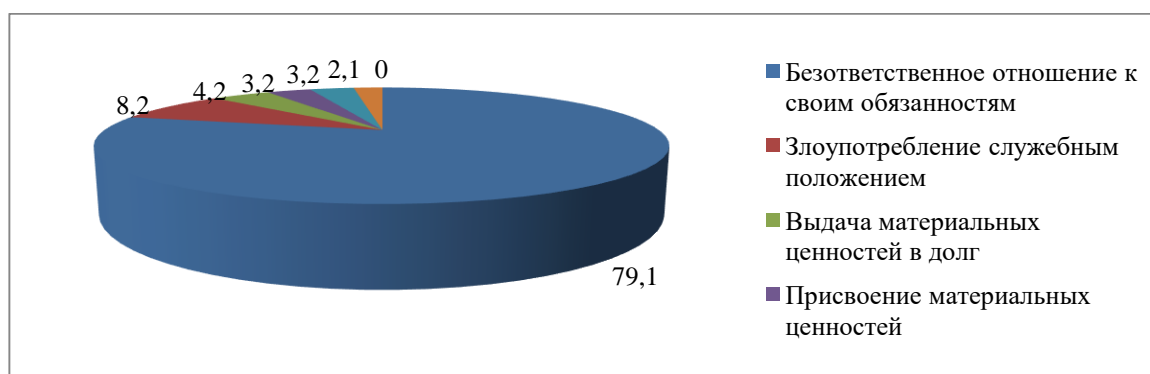


Рисунок 9 – Причины недостач в ООО «РН-Транспорт» за 2019-2021 гг.

Анализ материально ответственных лиц по возрасту показал, что наибольшее количество недостач выявлено у лиц в возрасте от 20 до 25 лет. На них приходится 2/3 всех выявленных недостач. При этом первые места занимают

следующие обстоятельства обнаружения недостатков: при плановых инвентаризациях – 65,97% и при передаче товарно-материальных ценностей – 28,06%. Таким образом, многочисленные случаи растрат происходят вследствие неправильного подбора и отсутствие контроля за работой молодых кадров. Исходя из данных оборотных ведомостей, можно провести анализ, который покажет недостатки по основным группам ТМЦ. Анализ представлен в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ недостатков по основным группам ТМЦ в местах хранения в ООО «РН-Транспорт» (руб.)

Показатель	2021 год	Уд.вес, %
Масла и бензин	29891	25,04
Запчасти к машинам	75641	63,37
Канцелярские товары и бумага	2354	1,97
Средства индивидуальной защиты и дезаэрирующие средства	11478	9,62
Всего недостатков товарно-материальных ценностей	119364	100

Проведенный анализ показал, что наибольший удельный вес недостатков ТМЦ, занимает недостача по группе по «Запчасти к машинам». На втором месте это группа «Масла и бензин», которая занимает 25,04%. Для наглядности на рисунке 10 представлена диаграмма, показывающие долю недостатков каждой группы ТМЦ в ООО «РН-Транспорт».

Рассмотрим порядок проведения инвентаризации. Прежде чем начать инвентаризацию, нужно, во-первых, подготовить приказ о ее проведении.

И во-вторых, собрать подписи от материально ответственных сотрудников в том, что к началу ревизии они сдали все документы на имущество в бухгалтерию или инвентаризационной комиссии. А также в том, что все поступившие ценности оприходованы, а выбывшие – списаны.

Для таких подписей предусмотрен специальный раздел в инвентаризационной описи (акте).

В приказе описывается причина инвентаризации, состав комиссии,

проверяемое имущество и обязательства, а также дату начала и окончания инвентаризации. Утвердить приказ должен руководитель организации. После этого документ передается на подпись председателю и членам инвентаризационной комиссии.

Приказ регистрировать в журнале учета и контроля выполнения приказов о проведении инвентаризации.

По поручению руководителя и главного бухгалтера была проведена инвентаризация офисной бумаги у материально-ответственного лица Антонова С.П. (рисунок 10).

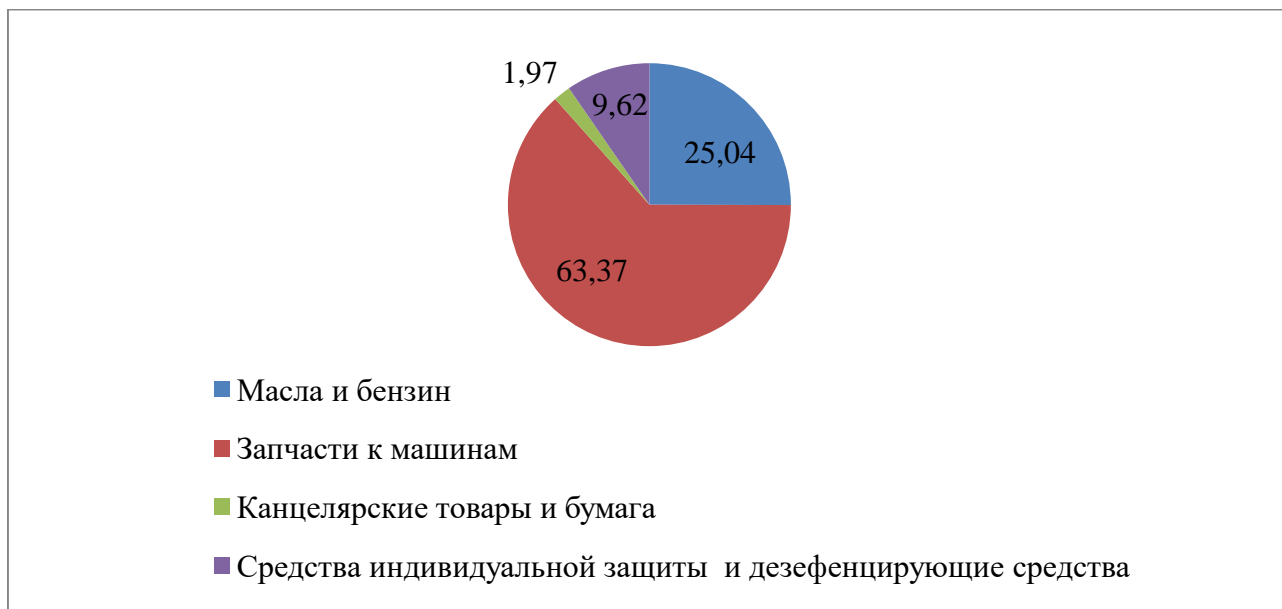


Рисунок 10 – Недостачи групп товарно-материальных ценностей в ООО «РН-Транспорт»

В результате инвентаризации были выявлены излишки на сумму 52 рубля. Целью любой инвентаризации является выявление возможных несоответствий и подтверждение достоверности учетных сведений. Последнее является одним из важнейших условий составления достоверной бухгалтерской отчетности.

Комиссией выявили результат инвентаризации материалов и оформили бухгалтерскими проводками:

- Дт 94 Кт 10 недостача товаров;

- Дт73/2 Кт 94 списание недостачи за счет виновного лица;
- Дт 50/1 Кт73/2 поступили денежные средства от виновного лица в счет возмещения ущерба.

В результате кладовщик Иванов А.А, внес недостающую сумму по акту ревизии в сумме 1990 руб. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (Инструкция по применению Плана счетов. Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»).

Итак, можно отметить, что правильная организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов является актуальной задачей для большинства компаний.

Не своевременное оприходование материально - производственных запасов, искажение стоимости при инвентаризации, списании, несоблюдение норм и нормативов и иных случаях - могут привести к тому, что бухгалтерская отчетность не будет достоверна, и внешние пользователи информации не смогут сделать обоснованные экономические выводы.

В ООО «РН-Транспорт» нет отлаженного учета товарно-материальных ценностей (ТМЦ), например, документы обрабатываются несвоевременно, списание товарно-материальных ценностей отражается не оперативно. Основной причиной возникновения недостач и хищений является



безответственное отношение материально ответственного лица к работе – 87,11%.

### **3.2. Рекомендации по совершенствованию учета и порядка проведения инвентаризации материально-производственных запасов (на примере ООО «РН-Транспорт»)**

Активы и обязательства организации подлежат инвентаризации. При проведении инвентаризации фактическое наличие активов и обязательств организации сопоставляется с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация материально-производственных запасов необходимо проводить в следующих случаях, предусмотренных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [5]

- при передаче имущества в аренду, продажа или выкуп;
- реорганизации или ликвидации организации;
- перед составлением ежегодной отчетности;
- при смене материально ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;
- при возникновении чрезвычайных ситуаций.

Инвентаризация проводится не реже одного раза в год. Руководитель может самостоятельно устанавливать количество и периодичность проведения инвентаризационного учета, что на практике и происходит. Формальный подход к проведению инвентаризации приводит к тому, что контроль за состоянием материально-производственных запасов ослабевает. Все это отражается в бухгалтерской отчетности и приводит к существенным искажениям данных бухгалтерского учета. Следствием формального подхода к проведению инвентаризации является подача искаженных данных в налоговые органы, а также к злоупотреблениям со стороны материально ответственных лиц,

поскольку их деятельность становится фактически никем не контролируемой.

Формальный подход в проведении инвентаризации в ООО «РН-Транспорт» выражается в том, инвентаризационные описи и акты составляются со слов материально ответственных лиц, либо со слов лица, вообще не имеющего никакого отношения к материальной ответственности. Зафиксированы случаи, когда материально ответственные лица, проводившие инвентаризацию, в документах ставили даты фактического отсутствия на рабочем месте (командировка, отгул, отпуск, больничный лист). Юридически это означает, что результаты инвентаризации признаются недействительными. Среди нарушений можно отметить тот факт, когда с материально ответственным лицом не заключен договор о материальной ответственности. Эти обязанности возложены на работника в устной форме. Все это делает невозможным достоверный учет активов и их инвентаризацию.

В ООО «РН-Транспорт» чаще всего проводятся плановые инвентаризационные мероприятия в соответствии с учетной политикой. Проведение плановых проверок не выявляет проблемы, а наоборот, дает возможность их скрыть. В этой связи проведение внезапных инвентаризаций будет способствовать выявлению нарушений в учете материально-производственных запасов.

Анализ инвентаризационных документов ООО «РН-Транспорт» позволил выявить ряд проблем в учете материально-производственных запасов. Первая из них – недостачи, причем за последние три года (исследуемый период) с 2019 г. по 2021 г. количество недостач выросло по причине хищения, порчи и кражи запасов со складов и хранилищ предприятий.

Другая проблема в учете материально-производственных запасов – это недобросовестное выполнение своих должностных обязанностей материально ответственными лицами.

Среди нарушений со стороны материально ответственных лиц можно выделить такие как небрежное отношение к товарно-материальным ценностям (нарушение условий хранения), слабый учет и контроль за использование

ценностей. Причины таких нарушений представлены на рисунке 11.

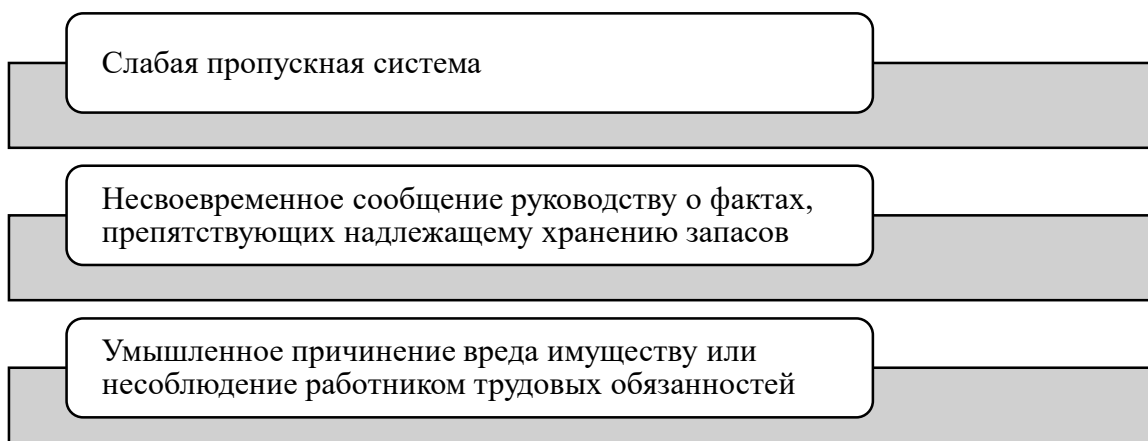


Рисунок 11 – Причины нарушений условий хранения материальных ценностей

При выявлении нарушений (ущерба или недостачи) в ходе проведения инвентаризации, материально-ответственное лицо составляет объяснение на имя руководителя. После проведения внутренней проверки, работодатель принимает решение о взыскании ущерба с материально-ответственного лица, либо с лиц, причастных к выявленным нарушениям.

Поскольку проведение инвентаризации относится к плановым мероприятиям, то материально ответственные лица могут подготовиться к ее проведению. Это приводит к тому, что нарушения скрываются, выявление их затрудняется в ходе проведения инвентаризационных работ. К проведению плановых инвентаризаций работники готовятся заранее.

Подготовка к инвентаризации начинается с подготовки инвентаризационной описи. Данную опись распечатывают из программы, для наглядного отображения бухгалтерского учета. В ходе проведения инвентаризационных работ наличие материально-производственных запасов осматривают и сверяют с описью.

Такой способ сверки данных учета и фактического наличия ценностей является трудоемким и может быть длительным по времени. Решение проблемы – штриховое кодирование материальных ценностей. Необходимо частями

вводить в ООО «РН-Транспорт» штрих-коды взамен инвентарных бирок. Штрих-код считывается специальным устройством.

Внедрение штрих-кодов существенно облегчит и ускорит проведение инвентаризации. Не надо будет искать и сверять наименование материальных ценностей, единообразное чтение ценностей по наименованию будет обеспечено. Существенно сократится время, так как система считывает штрих-код 1-2 секунды, которые можно считывать при помощи специальных устройств. Автоматизация процесса инвентаризации представлена на рисунке 12.

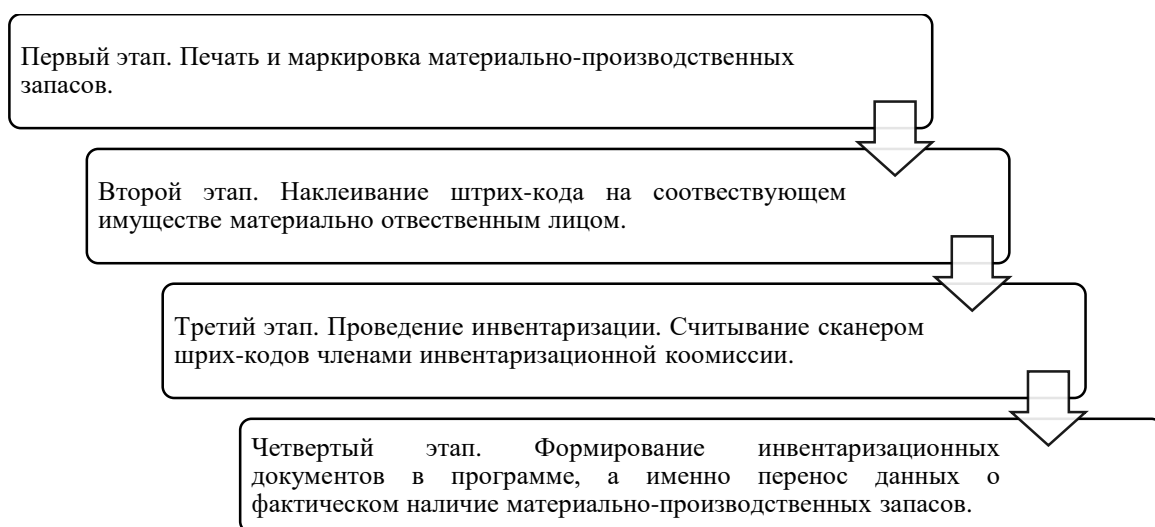


Рисунок 12 – Этапы автоматизации процесса инвентаризации в ООО «РН-Транспорт»

Например, в сличительной ведомости будет наглядно представлена информация по недостатке и излишкам материально-производственных запасов.

«Среди положительных сторон автоматизации процесса инвентаризации можно выделить следующие:

- экономия времени на проведение инвентаризации;
- минимизация трудозатрат при проведении инвентаризации материально-производственных запасов;
- предотвращение потерь, утраты материально-производственных запасов, совершение недобросовестных, мошеннических действий с ними;

- повышение эффективности оперативного контроля за перемещением материально-производственных запасов;
- устранение неточностей при приёме или выбытии материально-производственных запасов;
- выявление прямых злоупотреблений, которые совершены материально ответственными лицами;
- выявление неправильного отражения документальных данных в аналитическом и синтетическом учёте;
- обработка и проведение анализа дополнительных данных о материально-производственных запасах» [18].

При назначении материально-ответственных лиц необходимо изучить характеризующие его данные до заключения трудового договора. Так, прежде всего, привлекался ли кандидат на материально ответственную должность к уголовной или административной ответственности, причину увольнения с прежнего места работы, уровень компетентности, рекомендации. Полученные данные позволяют минимизировать назначение на материально ответственную должность недобросовестного работника.

Рассмотрим экономический эффект от внедрения автоматизированной системы инвентаризации материально-производственных запасов. Экономический эффект от внедрения средств автоматизации может быть лишь косвенным. Для большинства предприятий экономический эффект выступает в виде экономии трудовых и финансовых ресурсов (рисунок 13).



Рисунок 13 – Виды экономического эффекта автоматизированной системы инвентаризации материально-производственных запасов

В состав современного программно-аппаратного комплекса, используемого в процессе инвентаризации, обычно входят:

- специализированные средства маркировки мест хранения и предметов инвентаризируемого имущества (различные типы маркировочного материала с уже нанесенными идентификаторами, а также оборудование для нанесения или программирования таких идентификаторов на пустые заготовки);
- средства сбора данных используемых идентификаторов;
- (терминалы сбора данных - ТСД).

Снижение же трудозатрат на предприятии возможно за счет автоматизации работы с документами, снижения затрат на поиск информации.

«Экономический эффект определяется по формуле:

$$\mathcal{E} = \mathcal{E}_p - E_n * K_n \quad (1)$$

где  $\mathcal{E}_p$  - годовая экономия;

$E_n$  - нормативный коэффициент ( $E_n=0,15$ );

$K_n$  - капитальные затраты на проектирование и внедрение, включая первоначальную стоимость программы.

Годовая экономия  $\mathcal{E}_p$  складывается из экономии эксплуатационных расходов и экономии в связи с повышением производительности труда пользователя. Таким образом, получаем:

$$\mathcal{E}_p = (P1 - P2) + \Delta P_{\text{п}} \quad (2)$$

где  $P1$  и  $P2$  - соответственно эксплуатационные расходы до и после внедрения разрабатываемой программы;

$\Delta P_{\text{п}}$  - экономия от повышения производительности труда дополнительных пользователей» [16].

Проектирование и внедрение средства автоматизации полностью осуществляет сторонняя организация, в качестве капитальных затрат на проектирование и внедрение принять суммы, уплаченные сторонней организации, включая первоначальную стоимость средства автоматизации.

В таблице 12 представлен расчет экономии времени при внедрении автоматизированной системы инвентаризации материально- производственных запасов.

Таблица 12 - Расчет экономии времени

Вид работ	До автоматизации, мин $F_j$	После внедрения автоматизированной системы	Экономия времени, мин. DT	Повышение производительности труда $P_i$ (в %)
Сбор информации	50	10	40	300
Ввод информации	40	20	20	100
Проведение расчетов	15	5	10	200
Подготовка и печать отчетов	30	15	15	100
Анализ и выборка данных	60	10	50	500

В качестве средства автоматизации выбрано программа «1С: Управление торговлей». Стоимость программного обеспечения «1С: Управление торговлей» составляет 22600 руб. Стоимость услуг сторонней организации по ее внедрению составляют 7200 руб.

В итоге затраты на внедрение программы составят:

$$K = 22600 + 15200 = 29800 \text{ руб.}$$

Экономии будем рассматривать с точки зрения повышения производительности труда. В нашем случае бухгалтерский учет материально-производственных запасов велся вручную, без применения программ, в программе MS Excel. На сбор информации по инвентаризации и внесения данных в таблицу бухгалтер тратил 120 минут рабочего времени. За инвентаризационный период надо было внести в программу 25 инвентаризационных описей. Мы 25 инвентаризационных описей умножаем на 120 минут и получаем время потраченное не эффективно.

$$25 \times 120 = 3000 \text{ (минут) или 50 часов}$$

В год в Обществе проводится 8 инвентаризаций. Умножив 50 минут на количество инвентаризаций в году, мы определим время, которое неэффективно использует бухгалтер для оформления результатов инвентаризации

$$50 \times 8 = 400 \text{ часов}$$

Итак, в 2021 году было 1972 рабочих часа при 40-часовой рабочей недели. Из них 20,3% в год бухгалтер потратил на сбор, внесение, обработку и анализ данных по инвентаризациям. Произведем расчет от потерь производственного процесса и эффективности автоматизации. Затраты по оплате труда бухгалтера в месяц составляют 384000 рубля.

$$32000 \times 12 = 384000 \text{ рублей}$$

Умножив годовую оплату труда бухгалтера, на процент времени,



потраченного на сбор и обработку результатов инвентаризации, мы узнаем, сколько денег в год мы оплатили на неэффективную работу.

$$384000 \times 20,3\% = 77952 \text{ рубля}$$

Итак, 77952 рубля были оплачены бухгалтеру за неэффективную работу с документами по инвентаризации.

Таким образом, средства в размере 29800 рублей потраченные на внедрение программного обеспечения «1С: Управление торговлей» окупятся меньше чем год.

В целях минимизации недостачи материальных ценностей необходимо провести ряд мероприятий:

- Увеличить количество внезапных инвентаризаций;
- Детально изучать характерологические данные лиц, претендующих на материально ответственные должности;
- При выборе работника на материально ответственную должность акцентировать внимание на долговых обязательствах претендента, направленности личности;
- Разработать и внедрить систему контроля за транзитные склады материально ответственного лица;
- Организовать наставничество на работников при отсутствии опыта работа на материально ответственных должностях.
- Проводить проверку материально ответственных лиц на корпоративное мошенничество.

Таким образом, инвентаризация относится к наиболее трудоемким процессам. Внедрение штрих-кодов и программного обеспечения обработки штрих-кодов существенно облегчит этот процесс и минимизирует допущение ошибок при сверке материальных ценностей. В целях улучшения учета и контроля за материальными ценностями в Обществе, необходимо проводить тщательный отбор работников на должности с материальной ответственностью.

Создание благоприятного психологического климата в организации, поддержка молодых специалистов, наличие единой цели у всего коллектива будут способствовать снижению негативных процессов. Решение вышестоящей проблемы позволит более эффективно использовать материально-производственные запасы в ходе своей производственной деятельности в ООО «РН-Транспорт».

## Заключение

В ходе проведенного исследования в рамках бакалаврской работы сделаны соответствующие выводы, что материально-производственные запасы – это вещество, материал, активы, которые используются для производства чего-либо. К ним относят, сырье, топливо, запасные части, комплектующие и т.д. Материально-производственные запасы в ходе их применения, могут стать частью нового продукта без внешних изменений, либо приобрести новую форму. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов относят к наиболее важному и ответственному участку бухгалтерии. Прибыль, финансовые результаты, а соответственно, уплата налогов будут напрямую зависеть от правильности, полноты и достоверности учета материально-производственных запасов, которые влияют на себестоимость конечной продукции. От правильной организации учета зависит полнота и достоверность информации, формируемой на счетах бухгалтерского учета, что в последствие влияет на себестоимость продукции, финансовый результат организации, прибыль, подлежащую налогообложению и суммы НДС к уплате в бюджет. Среди методов контроля над сохранностью материально-производственных запасов выделяют инвентаризацию. Она позволяет осуществлять контроль корректности ведения бухгалтерского учета, его достоверности и сохранности запасов.

Практическая часть исследования проводилась на базе ООО «РН-Транспорт». Компания образовалась в 2017 году, предоставляет услуги транспорта и по обеспечению технологических процессов. Общество управляет оборотными и внеоборотными средствами, имущественное положение характеризуется отрицательной динамикой. Убыток от продаж за 2021 год составил 955386 тыс. руб. Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н. Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Одна из главных ошибок многих субъектов хозяйствования – формальный подход к инвентаризации, которая проводится не для эффективного контроля за состоянием основных средств в организации, а с целью упрощения данного процесса. Формальный подход в проведении инвентаризации в ООО «РН-Транспорт» выражается в том, инвентаризационные описи и акты составляются со слов материально ответственных лиц, либо со слов лица, вообще не имеющего никакого отношения к материальной ответственности. Зафиксированы случаи, когда материально ответственные лица, проводившие инвентаризацию в документах, ставили даты фактического отсутствия на рабочем месте (командировка, отгул, отпуск, больничный лист). Юридически это означает, что результаты инвентаризации признаются недействительными. Среди нарушений можно отметить тот факт, когда с материально ответственным лицом не заключен договор о материальной ответственности. Эти обязанности возложены на работника в устной форме. Все это делает невозможным достоверный учет активов и их инвентаризацию. Еще одна проблема в ООО «РН-Транспорт» это число недостатков, причиной которых и стали участвовавшие факты хищения, порчи и кражи запасов со складов и хранилищ предприятий. Это происходит из-за недобросовестного исполнения своих обязанностей, несоответствующим хранением запасов, ненадлежащее их использование. Решение проблемы – штриховое кодирование материальных ценностей. Необходимо частями вводить в ООО «РН-Транспорт» штрих-коды взамен инвентарных бирок. Штрих-код считывается специальным устройством. Внедрение штрих-кодов существенно облегчит и ускорит проведение инвентаризации. В целях минимизации недостатков материальных ценностей необходимо провести ряд мероприятий:

- Увеличить количество внезапных инвентаризаций;
- Детально изучать характерологические данные лиц, претендующих на материально ответственные должности;
- При выборе работника на материально ответственную должность акцентировать внимание на долговых обязательствах претендента, направленности личности;

- Разработать и внедрить систему контроля за транзитными складами материально ответственного лица;
- Организовать наставничество на работников при отсутствии опыта работа на материально ответственных должностях.
- Проводить проверку материально ответственных лиц на корпоративное мошенничество.

По результатам расчета экономической эффективности проектирования и внедрения средства автоматизации сразу можно, что это выгодно, сумма экономии составила 77952 рублей. Хотя выгода и косвенная, но, как правило, заметная в средне и долгосрочной перспективе. Внедрение средств автоматизации может привести к корректированию самого бизнес-процесса, так как задачи выполняются быстрее. Сотрудники могут обрабатывать большие объемы информации за свое рабочее время, что можно использовать или для уменьшения затрат на персонал или для быстрого развития бизнеса при неизменности количества сотрудников, занятых обработкой информации.

Таким образом, инвентаризация - это трудоемким процессам. Внедрение штрих-кодов и программного обеспечения обработки штрих-кодов существенно облегчит этот процесс и минимизирует допущение ошибок при сверке материальных ценностей. В целях улучшения учета и контроля за материальными ценностями в Обществе, необходимо проводить тщательный отбор работников на должности с материальной ответственностью. Создание благоприятного психологического климата в организации, поддержка молодых специалистов, наличие единой цели у всего коллектива будут способствовать снижению негативных процессов. Решение выше поставленной проблемы позволит более эффективно использовать материально-производственные запасы в ходе своей производственной деятельности в ООО «РН-Транспорт».

## Список используемой литературы

1. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04059-3.
2. Алборов, Р.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие // 3-е изд., перераб. и доп. — 2019. — 300 с.
3. Буткова О.В., Колесников Р.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов // Инновационная наука. 2017 — №2. — С. 171-173
4. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11482-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 2 — URL: <https://urait.ru/bcode/470043/>
5. Бухгалтерский учет: Учебник / П.Г. Пономаренко и др. - Минск: Высшая школа, 2019.— 544 с.
6. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].
7. Волкова Ю. Б. Развитие организационно-методических положений переоценки запасов хозяйствующих субъектов // Проблемы взаимодействия хозяйствующих субъектов реального сектора экономики России: финансово-экономический социально- политический, правовой и гуманитарный аспекты:

сб. науч. ст. 2019. №1. Особенности отражения в бухгалтерском учете переоценки товаров [Электронный ресурс]. URL: <http://glavfin.ru>

8. Воронченко Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 353 с. — (Профессиональное образование).— Текст: электронный//Образовательная платформа Юрайт

9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 28.12.2020) [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_9027/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/)

10. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].

11. Загирова К.Н. Материально-производственные запасы: проблемы учета и контроля . Вестник научной мысли. 2021. № 1. С. 40-43

12. Кузнецова О.Н., Шарапиева И.Г Инвентаризация материально-производственных запасов: отражение в бухгалтерском учете. В сборнике: Проблемы и перспективы устойчивого развития агропромышленного комплекса. Материалы II Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. 2020. С. 84-91

13. 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.

14. Куриленко Е.А., Семерова О.С. Инвентаризация и ее виды. В сборнике: Проблемы развития общества: право, экономика, технологии Материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции 22 апреля 2019 года. Курский институт кооперации (филиал) БУКЭП. 2019. С. 171-174

15. Куцкий А.С., Бессарабов В.О. Организация и ведение учета материально-производственных запасов. В сборнике: Донецкие чтения 2020: образование, наука, инновации, культура и вызовы современности. Материалы V Международной научной конференции. Под общей редакцией С.В. Беспаловой. 2020. С. 191-193
16. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 Запасы (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н)
17. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н. URL: <http://www.consultant.ru>
18. Мурзагалина Г.М., Понятие и нормативно- правовое регулирование материально- производственных запасов. «Научно-практический электронный журнал Аллея Науки» №8(24) 2018
19. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.07.2021) / [Электронный ресурс] URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 02.05.2022).
20. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.10.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2021) / [Электронный ресурс] URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 02.05.2022).
21. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Федеральные Законы РФ. – [Справочно-правовая система Консультант Плюс]
22. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации": Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н. Справочно-правовая система Консультант Плюс]
23. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом



Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 № 94н. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: компьютерная сеть пользователя – ГАРАНТ-аэро.

24. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34. URL: <http://www.consultant.ru>.

25. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837)

26. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

27. Рогова А.В. Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов Вестник магистратуры. 2018. № 4-2 (79). С. 64-66.

28. Сивачёва А.А. Проблемы аудита материально- производственных запасов (МПЗ). Наука и образование: новое время. 2018. № 3 (14). С. 497-499.

29. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 287 с. — (Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-9916-3575-2. — Текст: электронный//Образовательная платформа Юрайт [сайт].

30. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 429 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03787-6.—Текст: электронный//Образовательная платформа Юрайт [сайт].

31. Шангин В.А. Учет материально-производственных запасов и особенности их оценки при принятии к учету Аллея науки. 2019. Т. 3. № 6 (33). С. 246-249

32. Шибзухова Р.А., Афаунова Ж.Ч., Уначева З.М Экономические, юридические и технические признаки классификации материалов Фундаментальные исследования. – 2017. – № 11 (часть 3) – С. 621-624

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года

Таблица А.1-Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2021 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2021
		23345233		
		0274089610		
		49.4		
		12300	16	
		384		

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Организация Общество с ограниченной ответственностью РН-Транспорт по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) 628312, ХМАО-Югра, г.Нефтеюганск, Проезд 5П, здание 29

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

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

Пояснения	Наименование показателя	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 21 г.	20 20 г.	20 19 г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	5 816 032	1 957 078	1 790 513
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1 094 887	815 315	640 889
	Прочие внеоборотные активы	67 187	35 757	49 280
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>6 978 106</b>	<b>2 808 150</b>	<b>2 480 682</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	1 211 883	957 533	794 030
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	24 283	60 664	36 037
	Дебиторская задолженность	4 959 552	4 189 081	4 035 837

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения	Наименование показателя	2021г.	2020г.	2019г.
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	13 147
	Денежные средства и денежные эквиваленты	502	800	888
	Прочие оборотные активы	41 337	57 258	39 026
	Итого по разделу II	<b>6 237 557</b>	<b>5 265 336</b>	<b>4 918 965</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>13 215 663</b>	<b>8 073 486</b>	<b>7 399 647</b>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 208 399	1 208 399	1 208 398
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(	-	) <sup>7</sup>
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	267 599	267 599	267 600
	Резервный капитал	1 808	1 808	1 808
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 259 724	2 405 098	1 389 687
	Итого по разделу III	<b>781 918</b>	<b>927 292</b>	<b>88 119</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	1 602 080	170 714	-
	Отложенные налоговые обязательства	208 752	96 733	85 817
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	3 128 682	513 082	145 769
	Итого по разделу IV	<b>4 939 514</b>	<b>780 529</b>	<b>231 586</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	626 905	1 183 470	1 146 715
	Кредиторская задолженность	6 758 911	5 628 402	4 637 811
	Доходы будущих периодов	-	-	514
	Оценочные обязательства	1 671 780	1 407 906	1 294 431
	Прочие обязательства	471	471	471
	Итого по разделу V	<b>9 058 067</b>	<b>8 220 249</b>	<b>7 079 942</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>13 215 663</b>	<b>8 073 486</b>	<b>7 399 647</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Олянич М.Ю.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря 20 21 г.

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2021 года

Таблица Б.1- Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2021 года

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

<b>Отчет о финансовых результатах</b>		Коды	
<b>за 31 декабря 20 21 г.</b>		0710002	
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	31	12 2021
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью РН-Транспорт</u> по ОКПО		23345233	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0274089610	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам</u> по ОКВЭД 2		49.4	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		12300	16
<u>Общество с ограниченной ответственностью</u> по ОКОПФ/ОКФС		384	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	За 31 декабря 20 21 г.	За 31 декабря 20 20 г.
	Выручка	21 715 717	20 406 507
	Себестоимость продаж	( 21 511 405 )	( 20 217 252 )
	Валовая прибыль (убыток)	204 312	189 255
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( 1 159 698 )	( 962 332 )
	Прибыль (убыток) от продаж	955 386	773 077
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	1	262
	Проценты к уплате	( 69 824 )	( 54 657 )
	Прочие доходы	735 798	198 187
	Прочие расходы	( 853 075 )	( 549 636 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 142 486	1 178 921
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	174 797	163 510
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( - )	( - )
	отложенный налог на прибыль	174 797	163 510
	Прочее	843	-
	Чистая прибыль (убыток)	966 846	1 015 411

## Продолжение приложения Б

### Продолжение таблицы Б.1

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.	За <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>	-	
	Совокупный финансовый результат периода	966 846	1 015 411
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Олянич М.Ю.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 2021 г.