

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)

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

И.Д. Белоусова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

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

Консультант

канд. пед. наук, А.В. Егорова

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

Тольятти 2022

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: И.Д. Белоусова.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская.

Цель исследования – изучение бухгалтерского учета материально-производственных запасов и методики их анализа.

Объект исследования – ООО «ТСМ», основным видом деятельности, которого является предоставление услуг по монтажным работам.

Предмет исследования – анализ материально-производственных запасов исследуемого предприятия.

Краткие выводы по бакалаврской работе: исследован бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов с помощью коэффициентов.

Практическая значимость работы заключается в том, что даны обоснованные рекомендации и выводы по технико-экономическому характеристике организации, и выводы по анализу материально-производственных запасов. В перспективе, предоставленные данные выводы и рекомендации помогут получить дополнительную прибыль организации.

Структура и объем работы. Бакалаврская работа состоит из содержания, введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы из 31 источника и 4 приложений. Общий объем работы без приложений – 71 страница машинописного текста, в том числе таблиц – 16, рисунков – 6.

## **Abstract**

The bachelor's work was done by I.D. Belousova

This graduation work is devoted to «Accounting and analysis of material and production stocks».

The supervisor of the given graduation work is A.Y. Malyarovskaya, the Candidate of Economic Sciences

The key issue of the bachelor's work is to give some information about the research of the accounting of material and production stocks and methods of their analysis.

The object of the graduation work is LLC "TSM", whose main activity is the provision of installation services.

The subject of the graduation work is the analysis of the material and production stocks of the enterprise under study.

We give full coverage to the accounting of the accounting and analysis of material and production stocks with the help of coefficients are investigated.

The object of the graduation work is LLC «TSM». The subject of the bachelor's work is the material and production stocks of LLC «TSM».

We analyze and give reasonable recommendations and conclusions on the technical and economic characteristics of the organization, and conclusions on the analysis of material and production stocks. In the future, the conclusions and recommendations provided by these data will help to get additional profit for the organization.

The bachelor's thesis consists of the content, introduction, three chapters, conclusion, list of references from sources and 4 applications. The graduation work consists of 71 pages of typewritten text (without applications). including tables – 16, figures – 6.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты учета и анализа материально-производственных запасов.....	7
1.1 Понятие, сущность и классификация материально-производственных запасов.....	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование и организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	13
1.3 Цель, задачи и направления осуществления анализа использования материально-производственных запасов.....	25
2 Практические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «ТСМ».....	34
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ТСМ».....	34
2.2 Бухгалтерский учет поступления и выбытия материально-производственных запасов.....	39
2.3 Проведение инвентаризации материально-производственных запасов.....	47
3 Анализ материально-производственных запасов и рекомендации по повышению эффективности их использования.....	52
3.1 Анализ использования материально-производственных запасов.....	52
3.2 Рекомендации по совершенствованию эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «ТСМ»... ..	60
Заключение.....	63
Список используемых источников.....	67
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ТСМ» на 31.12.2021 г. ....	71
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «ТСМ» на 31.12.2021 г. ....	72
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «ТСМ» на 31.12.2020 г. ....	73
Приложение Г Субсчета материально-производственных запасов.....	74

## Введение

Материально-производственные запасы важная ячейка любой организации. Без учета запасов большинство фабрик, заводов, производств функционировали бы не так эффективно, как в настоящее время. Понятность, существенность, достоверность и правдивость – одни из принципов бухгалтерского учета в современном мире. Любой бухгалтер применяет данные принципы в своей работе.

Фирмы покупают сырье и материалы, потребляют их в процессе изготовления продуктов или создания услуг. Прибыль организации напрямую зависит от хорошей обеспеченности организацией материально-производственных запасов. Надлежащий контроль, точное ведение бухгалтерского учета влияет на полное финансовое положение предприятия.

Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов является актуальной темой в настоящее время, потому что запасы в наше время являются одними из составляющих в любой организации.

Проведено исследование материально-производственных запасов в ООО «ТСМ».

Выполнены задачи по исследованию бакалаврской работы, а именно:

- проанализированы теоретические и практические основы учета материально-производственных запасов;
- составлена экономическая характеристика ООО «ТСМ»;
- проанализированы материально-производственные запасы с помощью формул и коэффициентов, и даны рекомендации исходя из показателей.

ООО «ТСМ» стало объектом исследования. Предметом исследования являются материально-производственные запасы фирмы.

В работе использованы научные труды российских и зарубежных авторов, журналы по экономике, статьи в интернете, а также нормативно-

правовые акты и федеральные законы. Из перечисленных источников ООО «ТСМ» в работе использованы внутренние нормативные документы в ООО «ТСМ».

Применялись методы экономического и статистического анализа, методы сравнения, а также методы анализа больших объемов данных.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

В первом разделе приведено теоретическое обоснование материально-производственных запасов, в теории затрагивались нормативно-правовые документы и сторонние источники. Во втором разделе представлен экономический анализ финансовых результатов, а также бухгалтерский учет по поступлению и выбытию материалов, и проведение инвентаризации. В третьем разделе проанализированы материально-производственные запасы ООО «ТСМ», и на основе анализа даны рекомендации по лучшему использованию материально-производственных запасов.

Практическая значимость исследования заключается в том, что даны рекомендации на основании выводов, полученных в ходе исследования. В перспективе, данные выводы и рекомендации помогут получить дополнительную прибыль организации.

# **1 Теоретические аспекты учета и анализа материально-производственных запасов**

## **1.1 Понятие, сущность и классификация материально-производственных запасов**

Запасы – неотъемлемая часть любой предпринимательской деятельности, будь индивидуальный предприниматель, либо самозанятый. Компаниям необходимо достаточно ресурсов для осуществления отлаженного производственного процесса.

Материально-производственные запасы – активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначены для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации [3].

Всевозможные научные деятели в сфере бухгалтерского учета, исходя из своего профессионального опыта, давали свои определения материально-производственным запасам. Далее приведены определения авторов Р.З. Тумасян, В.П. Астахов, В.А. Ерофеев, К.О. Михайлова.

Как считает ученый Р.З. Тумасян, запасы производственного характера представляют собой многообразные вещественные элементы, которые используются как исходные предметы труда, и потребляются в случае изготовления продукции или в целях нужд управленческого характера [26].

В.П. Астахов считает, что материально-производственные запасы в обширном понимании являются объектами труда, вещественно образующими базу вырабатываемого продукта и включаемыми в себестоимость услуг, работ и продукции в полной мере после обработки предварительного характера в одном цикле изготовления [2].

В.А. Ерофеев в своих трудах полагает, что в качестве материально-производственных запасов есть активы, которые используются, как и предметы труда в производственной деятельности, управлении, так и в целях продажи. При использовании активов в целях продажи, материально-производственные запасы полностью потребляются в каждом цикле производства, и полностью несут стоимость на продукцию, которая изготавливается. Продукция может изготавливаться различная [14].

Михайлова К.О. в своих трудах пишет, что в бухгалтерский учет запасов включаются данные о неполном производстве, но применяется для товаров и готовой продукции [13].

Для работы бухгалтерии в коммерческих организациях существуют нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету

Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» регулирует бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Целями настоящего Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете» являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет – это формирование документированной систематизированной информации об объектах в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Действие Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете» распространяется на:

- коммерческие и некоммерческие организации;
- государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами;
- центральный банк Российской Федерации;

- индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой;
- находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации.

Бухгалтерский учет может не вести индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой.

Ключевым нормативно правовым актом в области материально-производственных запасов является ФСБУ 5/19 «Запасы».

ФСБУ 5/19 «Запасы» является молодым федеральным стандартом, его приняли 1 января 2021 г. До 2021 г. было Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» открывает и утверждает требования по учету материально-производственных запасов, описывает их состав и методы оценки.

Так, согласно ФСБУ 5/2019, запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара;
- готовая продукция, активы, законченные обработкой, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации [19].

Материально-производственные запасы – это используемые активы предприятия, используемые организацией во временной отрезок 12 месяцев.

Поскольку, не так давно сменилось ПБУ 5/01 на ФСБУ 5/2019, в работе представлена сравнительная характеристика двух нормативно-правовых актов (таблица 1).

Таблица 1 – Состав материально-производственных запасов ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019

Состав материально-производственных запасов ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»	Состав материально-производственных запасов ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности предприятия.	Готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи.
Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.	Объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности предприятия.
Товары, приобретенные у других лиц, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.	Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности предприятия.

## Продолжение таблицы 1

Состав материально-производственных запасов ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»	Состав материально-производственных запасов ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Инструменты, инвентарь, спецодежда, тара, другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением тех объектов, которые по правилам бухучета относятся к основным средствам.	Объекты непрерывного производства, в том числе продукция, не прошедшая всех стадий технологического процесса, а также затраты, понесённые на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от продажи

Можно определенно сказать, что в новом ФСБУ перечень объектов существенно увеличился, а также и конкретизировались списки для признания запасов. С принятием ФСБУ 5/2019 «Запасы» учет стал более похож на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Запасы могут подразделяться на следующие группы:

- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- сырье и основные материалы;
- отходы, топливо;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- запасные части;
- объекты недвижимого имущества и интеллектуальной собственности;
- готовая продукция;
- незавершенное производство.

Единицей запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов [20].

В практике используется множество классификаций. Для материально-производственных запасов. Запасы можно разделить по стадиям производства:

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

Необходимо отметить, что не всегда и не все материально-производственные запасы могут быть предметом собственности организации. Запасы могут поступать в компанию в виде предметов хранения, если это предусмотрено в организации [25].

Материально-производственные запасы обуславливаются спецификой конкретной организации, ее назначением, отраслью, в которой она работает.

Материальные запасы разделяются по марке, виду, сорту, им присваивается свой номенклатурный номер с целью эффективного и корректного учета на предприятии [22].

Итак, можно полагать, что материально производственные запасы являются одной из основной статьей производственных расходов.

Материально-производственные запасы – это активы, предназначенные для использования в процессе создания, оказания услуг, в отдельных случаях использующиеся для продажи в процессе стандартной деятельности компании. С принятием стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» список объектов, относящихся к запасам, увеличился, и конкретизировался списки для признания запасов, учет стал более похож на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Материально-производственные запасы обуславливаются особенностью организации, ее назначением, отраслью, в которой она работает. Таким образом, организация использует самые разные материально-производственные запасы: сырьевые и основные материалы, комплектующие, топливо и резервные части, хозяйственный инвентарь.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование и организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов**

С помощью разработки и принятия нормативных правовых и иных актов, а также с помощью механизма их соблюдения, регулируется бухгалтерский учет в России.

Для того чтобы учет был организованным и упорядоченным, необходимо осуществлять определенное согласование разнообразных интересов как отдельной организации, так и государства. В сфере бухгалтерского учета все достаточно определено правовое регулирование.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в России регламентируется следующими нормативными документами, данные показаны на рисунке 1 [23].

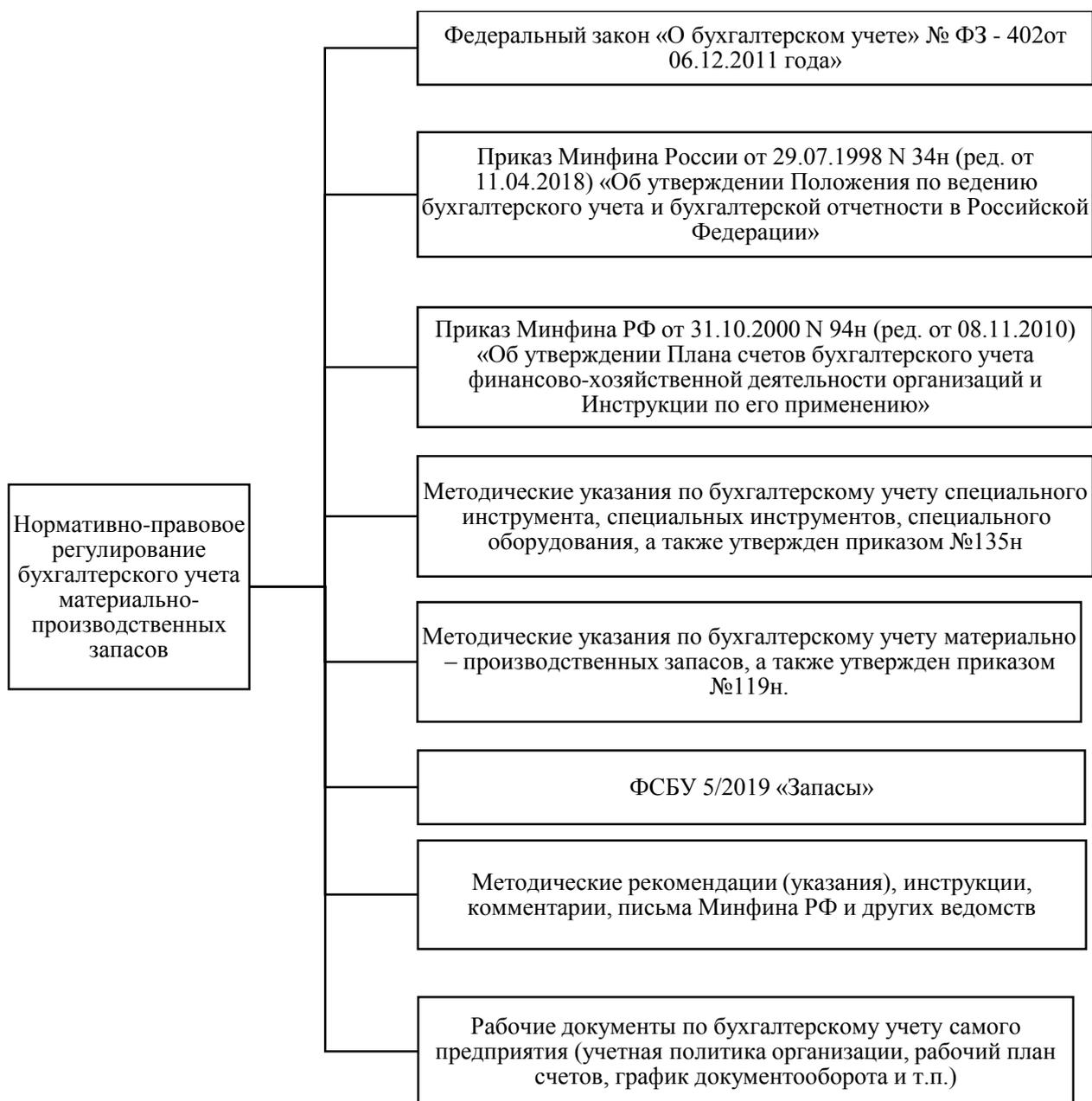


Рисунок 1 – Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов

На рисунке 1 видно, что больше всего регулируют учет законодательные акты, чем разработанные стандарты и методические материалы в самой организации.

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- соответствие федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- единство системы требований к бухгалтерскому учету;
- установление упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным законом;
- применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
- обеспечение условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
- недопустимость совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации могут осуществлять также саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы, и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;

- нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, и документы для организации и ведения бухгалтерского учета Центральным банком России;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;
- стандарты экономического субъекта.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 12 июня 2011 года № ФЗ-402 определено, что компании могут использовать унифицированную форму документа, утверждаемую Государственным комитетом Российской Федерации по статистике. Форма, принятая федеральными органами власти или созданная самостоятельно, включает следующие реквизиты: название документа, дата документа, наименование компании, содержание финансовых фактов. Назначение подписи, включая единицы измерения, должности лиц и копию имени [23].

В положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации написано следующее: «Сырье, ключевые и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, вспомогательные части, емкость, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и остальные материальные ресурсы, которые переходят в бухгалтерском балансе по их себестоимости (фактической). Фактическая себестоимость материальных ресурсов вычисляется исходя из фактически выполненных затрат на их получение и изготовление» [17].

В исследуемой организации главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору и несет ответственность в формировании учетной политики, обеспечивает соответствие производимых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, и осуществляет контроль за движением имущества.

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно Федеральному закону «О Бухгалтерском учете» и в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н [18].

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которые оформляются не имевшие места факта хозяйственной жизни.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке. Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.

Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях независимо от валюты факта хозяйственной жизни или места ведения деятельности

экономическим субъектом. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, записывается в регистрах бухгалтерского учета одновременно в рублях и в валюте.

При указании реквизитов в первичном учетном документе:

- в качестве даты составления первичного учетного документа указывается дата его подписания лицом, совершившим сделку, операцию и ответственным за ее оформление, либо лицом, ответственным за оформление совершившегося события;
- в случае отличия даты составления первичного учетного документа от даты совершения факта хозяйственной жизни, указывается также информация о дате совершения факта хозяйственной жизни;
- в случае включения обязательных реквизитов в первичный учетный документ на основании другого документа, содержащего информацию о факте хозяйственной жизни, указывается информация, позволяющая идентифицировать документ.

При составлении документов в электронном виде должна быть обеспечена возможность изготовления копий таких документов на бумажном носителе.

Организация должна хранить подлинники документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе или в виде электронного документа. Документы хранятся в том виде, в котором они были составлены. Перевод документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения не допускается.

В учетной политике избирается способ оценки запасов, и по методу выпускается: по себестоимости единицы запасов; по средней себестоимости; по себестоимости первоначальных по времени приобретений (ФИФО).

Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления. Запасы, первыми поступающими в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов [8].

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента (оборудования) определяет порядок ведения бухгалтерского учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды и устанавливается на предприятии [18].

Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Учетная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности) [21].

Состав и содержание учетной политики, подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета,

устанавливаются соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета [21].

Изменение учетной политики должно быть обоснованным. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения [21].

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности [21].

Рассмотрим более подробно стандарты ФСБУ 5/2019 и ПБУ 5/01, если организация внедрит новый стандарт, на замену старого, и какие новшества ждут организацию, проходят изменения, начиная с понятия и заканчивая резервами (таблица 2). Табличный вид помогает в сравнении посмотреть, зачем и что дает предприятию новый стандарт.

Таблица 2 – Сравнение в практике ФСБУ 5/2019 и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Показатель изменения	ФСБУ 5/2019 «Запасы»	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
Признание запасов в учете.	Обязаны признавать в учете запасы, так как не освобождены от применения.	Имеют право не признавать в учете затраты и списывать затраты на их приобретение в расходы текущего периода (если деятельность предприятия не предполагает остатков).
Определение запасов.	Дано определение: относятся активы, используемые в границах обычного цикла, либо в периоде не превышающим 12 месяцев.	Общего определения не предоставлено.
Проверка остатков.	В отчетности показываются данные о проверке остальных запасов на начало и конец отчетного периода.	Информация о проверке остатков не учитывается.

Продолжение таблицы 2

Показатель изменения	ФСБУ 5/2019 «Запасы»	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
Состав запасов (малоценные основные средства).	Не относятся к запасам.	Включаются в состав запасов.
Состав запасов (незавершенное производство).	Относится к запасам.	Не находится в составе запасов.
Включение в фактическую себестоимость запасов оценочного обязательства.	Включение запасов величины оценочного обязательства, признанного в связи с приобретением.	Включается оценочное обязательство.
Показатель изменения	ФСБУ 5/2019 «Запасы»	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
Включение в фактическую себестоимость запасов в остатках по заемным средствам.	Предусмотрено для запасов, признаваемых инвестиционным активом.	В ПБУ 15/2008 если актив учтен инвестиционным.
Оценка запасов приобретена при условиях отсрочки.	Запасы, разменивающиеся из суммы денег, которую уплатили.	Запасы, разменивающиеся из всей суммы, получаемой в разрезе с договором поставщику (номинальной стоимости).
Оценка продукции сельского хозяйства.	Допускается оценка по справедливой стоимости	Применяется в общем порядке.
Оценка незавершенного производства.	Не предусмотрен способ оценки.	Наряду с другими способами оценки.
Резерв.	Рассматривается как увеличение фактической себестоимости запасов в разрезе чистой стоимостью продажи.	Определяется как увеличение фактической себестоимости запасов в разрезе текущей рыночной стоимостью.
Резерв по видам запаса.	Резерв не создается: по запасам, по справедливой стоимости; по товарам.	Создается по всем единицам (видам, группам) запасам, исключений не предусмотрено.

Отличия от старого ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и нового ФСБУ 5/2019 «Запасы». В состав запасов планируют добавить объекты незавершенного производства и недвижимость для продажи. Запасы теперь нужно будет оценивать дважды: при признании и

после него. Изменится перечень затрат, которые необходимо включать в стоимость запасов. Таким образом, потребуется изменить систему калькулирования производственной себестоимости. Нужно будет применять справедливую стоимость по МСФО, в частности, при оплате запасов не денежными средствами.

Рассмотрим далее стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Данный стандарт устанавливает требования о запасах организаций. Эталон не используется бюджетными организациями.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» может не применяться микропредприятиями за исключением тех микропредприятий, которое не имеют полномочия использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. На основе вышесказанного можно сказать, что затраты, которые в соответствии с ФСБУ должны включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, где были понесены [24].

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов организация может устанавливать единицей учета запасов номенклатурный номер или иную единицу.

Организация может принять решение не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы». В результате затраты признаются расходами периода, в котором были понесены. Указанное решение более подробно раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации [19].

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые во время операционного цикла организации, или используемые не более 12 месяцев [30].

Для учета каждого вида материально-производственных запасов предусмотрен свой бухгалтерский счёт:

- 10 «Материалы» с соответствующими субсчетами;
- 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция».

В зависимости от выбранного способа учета возможно применение счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Счет 10 «Материалы» является обобщающим, в его составе могут учитываться как сырье или сумма выпускаемой продукции, а также изделий в комплекте, конструкции, различных деталей и топлива, тарных материалов, а также специального оборудования и одежды, запасных частей и различных других материалов.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 "Материалы" отдельные субсчета для учета: семян, посадочного материала, кормов и другого.

В приложении Г (таблица Г.1) раскрыты подробно материально-производственные запасы и субсчета счета 10 «Материалы».

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно) их стоимость списывается в Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления запасов [5].

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Во время списания материально-производственных запасов производят следующие бухгалтерские записи:

- списано на производственные нужды: Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы»;
- списано на общехозяйственные нужды: Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 10 «Материалы»;
- списано в расходы на продажу: Дебет счета 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 10 «Материалы»;
- списана стоимость проданных материально-производственных запасов: Дебет счета 90 «Продажи» Кредит счета 41 «Товары» (43 «Готовая продукция»), или Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 10 «Продажи».

На основании изложенных выше сравнений, очевидно, что с принятием ФСБУ 5/2019 «Запасы» нормативно-правовые документы медленно, но верно приходят к международной финансовой отчетности.

Счет 10 «Материалы» является обобщающим счётом, в его составе могут учитываться как сырье или сумма выпускаемой продукции и закупаемых полуфабрикатов, а также изделий в комплекте, конструкции.

При поступлении материально-производственных запасов чаще всего используют бухгалтерские записи Дебет счета 10 «Материалы» (41 «Товары») кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Списываться материально-производственные запасы могут на производственные, общехозяйственные нужды, расходы на продажу. А также, материально-производственные запасы могут продаваться.

### **1.3 Цель, задачи и направления осуществления анализа использования материально-производственных запасов**

Любая организация, имея материально-производственные запасы, для эффективного управления данной группой активов должна периодически проводить анализ запасов [31].

Предприятию необходимо раз в квартал определять эффективность работы предприятия [28].

Данные для анализа материально-производственных запасов:

- данные складского учета о поступлении и отпуске материалов в производство;
- сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов;
- данные синтетического учета материалов в бухгалтерии;
- калькуляция себестоимости единицы продукции: плановая, нормативная, фактическая [9].

На рисунке 2 представлены основные цели и задачи анализа материально-производственных запасов.



Рисунок 2 – Цели и задачи анализа материально-производственных запасов

Исходя из рисунка 2, чтобы провести качественный анализ, нужно перед началом проведения анализа поставить конкретные, четкие задачи.

Данные, приобретенные в ходе анализа производственных запасов, могут быть источником информации необходимой для управления компанией и удовлетворения спроса потребителей. Изучение представляет

собой систему по оценке запасов в производстве на стадиях снабжения, производства и распределения. Анализ применяется для нахождения и оценки состояния материальных резервов предприятия, и способности предприятия на бесперебойное производство продукции в условиях непрерывного спроса и дискретных поставок [10].

Информация для анализа берется из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, и к этим материалам, как правило, прилагается пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел «Запасы») [12].

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Федеральным законом № 402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в России установлено, что организации обязаны проводить инвентаризацию:

- когда имущество передается в аренду, выкупается или продается;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);

- при смене материально ответственных лиц (на день приема-передачи дел);
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества (немедленное установление таких фактов);
- если произошло стихийное бедствие, пожар или другие чрезвычайные ситуации, вызванные экстремальными условиями (сразу же по окончании пожара или стихийного бедствия);
- в других случаях, предусмотренных законодательством России.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются организацией самостоятельно, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Основные задачи анализа с практической точки зрения:

- оценка доли запасов в валюте баланса, их динамики и значимости для организации;
- оценка структуры и динамики;
- оценка периода оборота;
- оценка эффективности использования материалов.

Чтобы понять эффективность использования материально-производственных запасов, используется на практике, формулы для вычисления показателей.

Существуют два варианта исчисления коэффициента оборачиваемости запасов:

- по себестоимости продаж;
- по выручке от продаж [1].

Анализ коэффициента оборачиваемости запасов оценивает эффективность использования материально-производственных запасов в деятельности организации [3].

Коэффициента оборачиваемости запасов по себестоимости продаж рассчитывается по формуле 1.

$$K_{об.з} = \frac{С}{\overline{МПЗ}} \quad (1)$$

где  $K_{об.з}$  – коэффициента оборачиваемости запасов;

$С$  – себестоимость продаж;

$\overline{МПЗ}$  – средний показатель стоимости запасов.

При другом варианте расчета  $K_{об.з}$  в числителе отражается выручка. Коэффициент рассчитывается по формуле 2.

$$K_{об.з} = \frac{В}{\overline{МПЗ}} \quad (2)$$

где  $В$  – выручка.

Данные по отражению неиспользуемых материалов и количество оборотов полного цикла в организации, характеризует коэффициент оборачиваемости запасов [3].

Коэффициент закрепления запасов показывает отношение количества материально-производственных запасов на 1 рубль выручки.

Данный коэффициент рассчитывается по следующей формуле 3.

$$K_{зз} = \frac{Cp.з}{B}, \quad (3)$$

где  $K_{зз}$  – коэффициент закрепления запасов;

$Cp.з$  – средняя величина запасов.

Число дней (продолжительность), за которое запасы совершают один оборот, рассчитывается по формуле 4.

$$T_3 = \frac{\overline{МПЗ} * 365}{C}, \quad (4)$$

где  $T_3$  – число дней (продолжительность).

Число дней (продолжительность), за которое запасы совершают один оборот, может определяться также по формуле 5.

$$T_3 = \frac{\overline{МПЗ} * 365}{B}, \quad (5)$$

Увеличение продолжительности оборачиваемости свидетельствует о снижении оборачиваемости запасов.

Увеличение показателя – означает увеличение спроса на товары, готовую продукцию предприятия, снижение показателя – затоваривание или снижение спроса [6].

Коэффициент обеспеченности запасов – показатель финансовый устойчивости организации, определяющий, в какой степени материальные запасы организации покрыты ее собственными оборотными средствами. Данный коэффициент рассчитывается по следующей формуле 6:

$$K_{омз} = \frac{COC}{з}, \quad (6)$$

где  $K_{омз}$  – коэффициент обеспеченности запасов;

З – запасы;

СОС – собственные оборотные средства.

Показатель  $K_{ОМЗ}$  является в норме в интервале 0,6-0,8 [6].

Для наглядного понимания рассчитываются показатели материалоотдача, материалоёмкость и удельный вес, данные приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели эффективности использования материальных ресурсов предприятия

Показатель	Формула расчета	Характеристика
Материалоёмкость продукции (МЕ)	$ME = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Стоимость продукции}} \quad (7)$	Показывает сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство продукции
Материалоотдача продукции (МО)	$MO = \frac{\text{Стоимость продукции}}{\text{Сумма материальных затрат}} \quad (8)$	Можно оценить количество продукции, получаемой из единицы использованных материалов.
Удельный вес материальных затрат (Уд.мз)	$Уд_{мз} = \frac{\text{Материальные затраты}}{\text{Себестоимость продукции}} \quad (9)$	Показатель иллюстрирует значимость показателя среди однородных показателей.

Характер запасов в зависимости от политики управления оборотным капиталом предприятия представлен в таблице 4.

В зависимости от характера управления организацией можно делать гипотезы о том, какие будут показатели риска, прибыли в организации.

Подсчитывая плоды исследования, проведенные в данном разделе, сформулируем надлежащие выводы.

Таблица 4 – Характер запасов в зависимости от политики управления

Показатель	Характер управления	Характеристика
Запасы	Консервативный	Наименьшим уровнем возможных потерь. Считается самым надёжным.
	Умеренный	Уровень риска при потерях – средний. Считается устойчивой компанией.
	Агрессивный	Характеризуется высоко прибыльным видом бизнеса. Риск потерь выше, но доход поступает высокий.

Материально-производственные запасы – это активы, предназначенные для использования в процессе производства или оказания услуг. Материально-производственные запасы в процессе деятельности могут использоваться для продажи.

Материально-производственные запасы – это активы, определенные для использования в процессе создания, оказания услуг, временами используемые для продажи в процессе обычной деятельности предприятия.

В первой главе исследовательской работы были открыты следующие моменты относительно нормативного регулирования бухгалтерского учета запасов.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов исполняется в соответствии с нормативными документами, имеющими разнообразный правовой статус, при этом практика российской системы бухгалтерского учета схожа с международными стандартами финансовой отчетности.

С принятием нового стандарта по запасам список объектов, относящихся к запасам, значительно расширились и конкретизировались списки для признания запасов.

Главное в анализе цель, исходя из цели ставятся задачи. Дополнительным источником данных, для определения цели анализа и для задач, является информационная база.

Главными задачами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются: установление средних остатков сырья, материалов и других производственных запасов [15].

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация обязана проводить инвентаризацию. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации определяются организацией самостоятельно.

Для управления компанией и обеспечения хорошего качества услуг – анализ производственных запасов служит хорошим источником информации. Анализ оборачиваемости производственных запасов, коэффициент закрепления запасов, коэффициент обеспеченности запасов позволяют оценить эффективность применения материально-производственных запасов в деятельности компании.

Показатели материалоотдачи, материалоёмкости и удельного веса материальных затрат позволяют приобрести всеобщее понятие об эффективности применения материальных затрат и возможность рассчитать резервы его увеличения.

## **2 Практические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «ТСМ»**

### **2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «ТСМ»**

ООО «ТСМ» функционирует в сфере строительного-монтажных работ. В монтажные службы входят: теплоизоляция труб (теплотрасса), сварные и слесарные работы, исследование технического состояния труб и восстановление тепловой трассы.

Юридический адрес предприятия – 445039, Россия, Самарская обл., г.Тольятти, ул. Свердлова, д. 3, кв. 148.

Фирма располагает высокопроизводительным и качественным оборудованием знаменитых производителей России и Германии. Вся продукция сертифицирована в соответствии с нормами Российской Федерации и соответствует действующим государственным стандартам.

Основной целью деятельности ООО «ТСМ» является получение прибыли и увеличения количества предоставляемых услуг. Миссия компании ООО «ТСМ» - совершенствовать качество жизни людей, путем предоставления высококачественного сервиса строительного-монтажных работ.

Стратегическими направлениями в развитии компании являются [11]:

- повышение производительности сотрудников;
- повышение качества предоставляемых услуг;
- внедрение современных технологий производства;
- завоевание доверия со стороны клиентов, подрядчиков.

Представим наглядно организационную структуру управления предприятия ООО «ТСМ» в рисунке 3.



Рисунок 3 – Организационная структура управления – ООО «ТСМ»

Организационная структура управления ООО «ТСМ» является линейной, так как включает в себя немного отделов, в каждом из которых имеется линейная структура подчинения. Организация находится под управлением одного собственника (он же директор), и все функциональные руководители различных направлений подчиняются директору.

На конец 2021 г. в штате компании трудятся 26 сотрудников. За 3 г. численность персонала изменялась сперва в большую сторону, затем произошло небольшое уменьшение численности персонала.

В 2021 г. в сравнении с 2020 г. численность персонала сократилась в абсолютном выражении на 1 человека, в относительном выражении на 3,7%. За 2021 г. динамика роста отрицательная. Основным фактором сокращения численности персонала составил факт уменьшения спроса на услуги организации в связи с коронавирусной инфекцией в России.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 р.

Для подробного исследования технико-экономической характеристики ООО «ТСМ», следует обратить внимание на информацию

в отчетах за последних три года. Такая информация содержится в бухгалтерском балансе за 2019-2021 гг. (Приложение А, рисунок А.1), в отчете о финансовых результатах за 2019-2020 гг. (Приложение В, рисунок В.1) и 2020-2021 гг. (Приложение Б, рисунок Б.1) соответственно.

В таблице 5 сведены данные по технико-экономической характеристике ООО «ТСМ».

Таблица 5 – Технико-экономическая характеристика ООО «ТСМ» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т. р.		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Выручка, т. р.	58710	58268	56043	-442	-2225	99,25	96,18
Расходы по обычной детальности, т. р.	58078	57693	57203	-385	-4900	99,34	99,150
Чистая прибыль (убыток), т. р.	407	277	179	-130	-98	68,06	64,62
Основные средства, т. р.	3 529	2 430	1 812	-1099	-618	68,86	74,57
Оборотные активы, т. р.	1 181	5 218	10 010	4 037	4 792	441,83	191,84
Фондоотдача (стр.1/среднее стр.4)	33,27	32,27	26,42	-1	-5,85	96,99	81,87
Оборачиваемость активов, раз (стр.1/среднее по итогу активов)	2,32	1,26	1,02	-1,06	-0,24	54,34	81,12
Рентабельность продаж, % (стр.3/стр.1*100 %)	0,69	0,48	0,32	-0,22	-0,16	68,58	67,19

Продолжение таблицы 5

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т. р.		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Рентабельность производства, % (среднее стр.4/среднее по оборотным средствам)	7,49	4,17	4,02	-3,32	-0,15	166,48	96,42
Рентабельность производства, % (среднее стр.4/среднее по оборотным средствам)	7,49	4,17	4,02	-3,32	-0,15	166,48	96,42
Затраты на рубль выручки, коп. (стр.2/стр.1)	0,99	0,99	1,02	0	0	100	103,09

По результатам данных, представленных в таблице, можно сделать вывод о том, что к 2021 г. несколько показателей деятельности предприятия изменился в худшую сторону.

Наглядно динамика изменения основных финансовых показателей ООО «ТСМ» представлена на рисунке 4.

Чистая прибыль в 2021 г. составила 179 т. р., тогда как в 2020 г. была получена сумма чистой прибыли в размере 277 т. р., а в 2019 г. в размере 407 т. р. Данная тенденция к уменьшению обусловлена тем, что выручка организации к 2021 г. заметно сократилась на 3,82% по сравнению с показателем предшествующего года. Основные средства также сократились на 25,43%. Темп сокращения прибыли в 2021 г. превышает темп сокращения выручки.

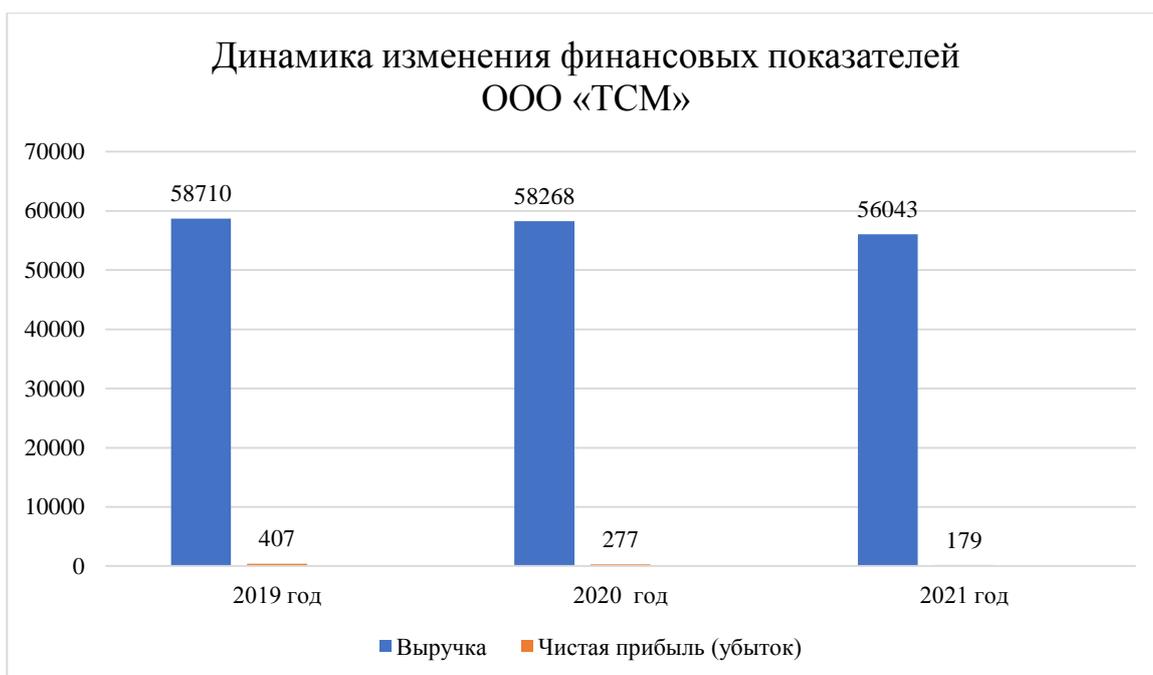


Рисунок 4 – Динамика изменения финансовых показателей  
ООО «ТСМ» в 2019 – 2021 гг.

Из-за отрицательной динамики финансовых результатов ООО «ТСМ» показатели рентабельности продаж и рентабельности производства в 2021 г. сократились, вместе с тем в 2021 г. увеличилось значение затрат на 1 рубль на 3,09%. Если в 2019 и в 2020 гг. 0,99 коп. затрат приходилось на 1 рубль полученной выручки, то в 2021 г. это уже 1 рубль 2 копейки.

Исследуя динамику изменения имущественного положения ООО «ТСМ» за 2019-2021 гг., следует отметить, что сократился объем основных средств: наибольшую остаточную стоимость имели основные средства в 2019 г. в размере 3 529 т. р., в 2020 г. она сократилась на 1 099 т. р., а в 2021 г. сократилась еще на 618 т. р. Это объяснимо, потому что отсутствует пополнение основных фондов.

Сумма оборотных активов существенно увеличивается на протяжении 2019-2021 гг. Оборачиваемость активов в 2020 г. увеличилась по сравнению с 2019 г. на 4 037 т. р. или на 441%, а к 2021 г. в сравнении с 2020 г. оборотные активы увеличились на 4 792 т. р. или на 191,84%. Такая динамика свидетельствует о том, что оборотные активы стали

оборачиваться значительно быстрее за 1 г., что свидетельствует об увеличении скорости активов их в денежные средства.

Таким образом, в ходе исследования технико-экономической характеристики ООО «ТСМ» выявлено, что в 2021 г. существенно снизились финансовые результаты деятельности данного предприятия, что негативно отразилось на всех показателях, характеризующих его финансовое состояние.

Тенденция к сокращению выручки, чистой прибыли является неблагоприятным моментом работы предприятия, вместе с тем увеличилось значение затрат на 1 рубль полученной выручки.

Падение эффективности деятельности компании ООО «ТСМ» сообщает о потребности повышения прибыли, что возможно осуществить, за счет улучшения работы над материально-производственными запасами, поиска новых заказчиков, контролем за расходами.

## **2.2 Бухгалтерский учет поступления и выбытия материально-производственных запасов**

На практике есть несколько путей поступления материально-производственных запасов в организацию: приобретение за плату, принятие в качестве вклада от учредителей, изготовление материалов, безвозмездное получение.

В ООО «ТСМ» материально-производственные запасы поступают с помощью приобретения за плату.

В организацию за 2021 г. были сделаны поставки материала по товарообменным операциям и по договору поставки. По договору мены были приобретены материалы за 62 100 р. (в том числе НДС – 10 350 р.), в обмен на собственные услуги той же стоимости. Себестоимость готовой продукции, составляет 47 800 р.

Составлены бухгалтерские записи в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи и бухгалтерские документы по учету операций в ООО «ТСМ» по приобретению товаров по договору мены

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дата осуществления операции	Содержание хозяйственной операции	Первичные документы (документация)
10	60	51 750	21.05.2021	Получение материалов	Договор №213 от 21.05.2021. Товарная накладная №3 от 21.05.2021. Счет-фактура №5 от 21.05.2021
19	60	10 350	21.05.2021	Отражен НДС	
62	90.1	62 100	21.05.2021	Стоимость отгруженной продукции	Договор №213 от 21.05.2021. Товарная накладная №3 от 21.05.2021. Счет-фактура №5 от 21.05.2021. Книга продаж. Счет на оплату
90.3	68	10 350	21.05.2021	НДС по отгруженной продукции	
90.2	43	47 800	21.05.2021	Себестоимость отгруженной продукции	Расходная накладная №67 от 21.05.2021. Товарная накладная №7 от 21.05.2021
60	62	62 100	21.05.2021	Сумма взаимной задолженности	Акт зачета взаимных требований от 21.05.2021.
68	19	10 350	21.05.2021	Сумма НДС по полученным материалам, подлежащим вычету	Бухгалтерская справка №1 от 21.05.2021

Принятие материалов по договору мены отображаются на счету 10 «Материалы». Если при поступлении материалов в стоимости есть НДС, то его сумма отражается отдельно.

ООО «ТСМ» правильно и своевременно делает документирование материально-производственных запасов, это позволяет организации вести достоверную фактическую себестоимость материально-производственных запасов, а также осуществить надлежащий контроль над сохранностью. Задача по контролю соблюдения оформления материальных запасов возложена на главного бухгалтера.

В ООО «ТСМ» затраты на приобретение материалов, включительно с транспортно-заготовительными расходами (ТЗР), отражаются прямо на счете 10 «Материалы», выработывая фактическую себестоимость материалов. Учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы в организации распределяются пропорционально цены получения этих материалов.

Доставка материально-производственных запасов может осуществляться несколькими способами:

- силами поставщика (централизованные поставки);
- силами самой компании (самовывоз);
- с привлечением транспортных организаций.

При поступлении материала от поставщика вместе с товаром в организацию выдаются документы: квитанция, товарно-транспортная накладная или наряд на выполнение работ по доставке груза.

Организация использует унифицированные формы, документы при поступлении. Формы представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Унифицированные формы в ООО «ТСМ»

Наименование	Краткое описание	Структура документа
Приходный ордер М-4	Оформляется поступление материалов.	Заполняются данные об организации, данные о складе, поставщике, вносятся данные по материальным ценностям, ставятся подписи.
Карточка учета материалов М-17	Карточка заводится сразу при поступлении на каждый вид материала.	Заполняются данные об организации, данные о складе, наименование материала. Ставится подпись того, кто оформил карточку.
Акт М-35	Акт для оформления прихода материалов после демонтажа оборудования.	Заполняются данные об организации, заказчике, подрядчике, дата, пишутся материальные ценности, ставятся подписи с печатями.

Принятые материалы заносят в карточку учета материалов (по форме М-17). Затраты по перемещению материалов относятся на себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

В качестве образца по учету поступления материалов в ООО «ТСМ» представлена следующая ситуация. В апреле 2022 г. фирма осуществила

закупку буров для перфоратора (комплектующие) на сумму 24 000 рублей, включительно НДС 20% – 4000 рублей. Транспортные услуги сделаны силами сторонней организации. Расходы на перевозку составили 849 рублей, в том числе НДС 20% – 141,5 рубля. Бухгалтерские записи по проведению данной операции представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Бухгалтерские записи и бухгалтерские документы по учету операций в ООО «ТСМ» по учету принятия запасов

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дата осуществления операции	Содержание хозяйственной операции	Первичные документы (документация)
10.1	60	20 000	04.04.2022	Оприходованы буры для перфоратора (комплектующие)	Договор №2 от 04.04.2022. Товарная накладная №1 от 04.04.2022.
19.3	60	4 000	04.04.2022	Отражен НДС по поступившим комплектующим изделиям	Товарная накладная №1 от 04.04.2022. Счет-фактура №1 от 04.04.2022.
60	51	24 000	04.04.2022	Оплата поставщику за комплектующие изделия	Договор на поставку №4 от 04.04.2022. Товарная накладная №1 от 04.04.2022. Платежное поручение №1 от 04.04.2022. Счет по оплате №6 от 04.04.2022
10.1	60	707,5	04.04.2022	Учтена стоимость транспортировки	Договор на поставку №4 от 04.04.2022.
19.3	60	141,5	04.04.2022	Отражен НДС по транспортным расходам	Товарно-транспортная накладная от 04.04.2022. Платежное поручение №1 от 04.04.2022

Продолжение таблицы 8

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дата осуществления операции	Содержание хозяйственной операции	Первичные документы (документация)
76	51	849	04.04.2022	Оплата за транспортировку комплектующих	Договор №3 от 04.04.2022. Счет на оплату. Платежное поручение
68	19.3	4 141,5	04.04.2022	НДС принят к вычету	Книга продаж. Книга покупок. Бухгалтерская справка

Оприходование комплектующих по обычному договору поставки также учитывается на счете 10.

В качестве примера по инвентаризации объектов приведена ситуация. В ООО «ТСМ» велась инвентаризация материально-производственных запасов. Была выявлена недостача материалов на сумму 22 690 рублей. Недостачу следует списывать на материально-ответственное лицо. В таблице 9 представлены хозяйственные операции.

Таблица 9 – Бухгалтерские записи и бухгалтерские документы по учету операций в ООО «ТСМ» по учету недостачи товарно-материальных ценностей

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции	Дата осущ. опер.	Первичные документы (документация)
94	10	22 690	Списана недостача материалов, выявленная по результатам инвентаризации	15.11.2020	Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3. Сличительная ведомость по форме ИНВ-19. Бухгалтерская справка-расчет.
73.02	94	22 690	Недостача отнесена на материально-ответственное лицо	16.11.2020	Договор №7 от 10.01.2020 Бухгалтерская справка-расчет Письменное объяснение работника о причинах недостач заключение комиссии по результатам служебного расследования.

Продолжение таблицы 9

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции	Дата осуществления операции	Первичные документы (документация)
-	-	-	-	-	Бухгалтерская справка №4 от 15.11.2020.
50	73.02	22 690	Сумма недостачи взыскана с виновного лица	20.11.2020	Приходный кассовый ордер №3 от 20.11.2020

Учет поступления материально-производственных запасов в ООО «ТСМ» отображается на счете 10 «Материалы», все материалы приобретаются организацией за плату. Для большинства поступлений используются унифицированные формы: приходный ордер М-4, акт М-35, карточка учета материалов М-17.

Отпуск материалов со счета 10 «Материалы» идет на различные нужды, например:

Со склада организации отпущены материалы на сумму 27 600 р., бухгалтерские записи по списанию материалов в производство будут следующими: Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы» - на стоимость материалов, отпущенных в производство – 27 600 р.

Материалы отпущены во вспомогательное производство на сумму 9 460 р., бухгалтерские записи по списанию во вспомогательное производство будут следующими: Дебет 23 «Вспомогательное производство» Кредит 10 «Материалы» – на стоимость материалов, использованных во вспомогательном производстве – 9 460 р.

Материалы, которые пошли на управленческие нужды организации, на сумму 1 100 р. Бухгалтерские записи по списанию на нужды организации, следующие: Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 10 «Материалы» – на сумму стоимости материалов, использованных в управленческих нуждах – 1 100 р.

Рассмотрим другую сторону выбытия материалов, а именно продажу материалов. ООО «ТСМ» продает остатки лобзиков. Договорная цена продажи составила 9 000 р. (в том числе НДС на сумму 1 500 р.). Стоимость материалов по бухгалтерскому учету 6 100 р. Для продажи составляются бухгалтерские записи, записи представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Бухгалтерские записи и бухгалтерские документы по учету операций в ООО «ТСМ» по учету продажи материалов

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Пояснение к операции	Дата осуществления операции	Первичные документы (документация)
62	91.1	9 000	Сумма по договорной стоимости материалов	12.06.2021	Договор №5 от 12.06.2021.
91.2	68	1 500	НДС	12.06.2021	Товарная накладная №1 от 12.06.2021. Счет-фактура №1 от 12.06.2021.
91.2	10	6 100	Сумма стоимости материалов	12.06.2021	Расходная накладная №14 от 12.06.2021. Товарная накладная №1 от 12.06.2021.
91.0	99	1 400	Сумма, которую получили от продажи материалов	15.06.2021	Бухгалтерская справка №8 от 15.06.2021

В учетной политике организации при выбытии оценка производится по средней себестоимости. Определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в счет которой подсоединяется количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Приведем пример расчета средней взвешенной оценки выбытия материально-производственных запасов на реальных данных. Данные для расчета находятся в таблице 11.

Таблица 11 – Расчёт средней взвешенной оценки выбытия ООО «ТСМ» по учету принятия запасов

Показатель	Количество, шт.	Стоимость за единицу, руб.	Общая стоимость, руб.
Остаток на 01.08.2021	200	158,7	31 740
Поступило за август	поставка 1	150	25 335
	поставка 2	160	28 656
	поставка 3	164	27 256,8
Итого	674	-	112 987,8
Средняя стоимость одной единицы	-	167,7	-
Выбытие в течение месяца	432	167,7	72 446,4
Остаток на 31.08.2021	242	167,7	40 583,4

Исходя из остатка материально-производственных запасов на 01.08.2021 и поступлений по трем поставкам за август, средняя себестоимость единицы запасов равняется 167,7 р./шт. (112 987,8 р. / 674 шт.).

Соответственно, стоимость выбытия 432 шт. материально-производственных запасов за август 2021 г. составляет 72 446,4 р. (432 шт. × 167,7 р./шт.). Следовательно, стоимость остатка 242 ед. запасов на 31.08.2021 составляет 40 583,4 р. (242 шт. × 167,7 р./шт.).

Подводя итоги, хочется отметить, что существенно снизились финансовые результаты деятельности данного предприятия, что негативно отразилось на всех показателях, характеризующих его финансовое состояние. Падение эффективности деятельности компании ООО «ТСМ» сообщает о потребности повышения прибыли, что возможно осуществить, за счет использования материально-производственных запасов, поиска новых заказчиков, контроля за их расходами.

Повышать прибыль необходимо, потому что при спаде прибыли падает эффективность деятельности компании ООО «ТСМ». В текущем исследовании будут предложены рекомендации к повышению прибыли,

благодаря изменениям в работе с материально-производственными запасами.

При поступлении материально-производственных запасов в ООО «ТСМ» бухгалтерские записи используют счет 10 «Материалы», и субсчета для точной детализации бухгалтерской записи. Все материалы приобретаются организацией за плату. Для большинства поступлений используются унифицированные формы.

При выбытии материально-производственных запасов оценка производится по средней себестоимости. Запасы в ООО «ТСМ» списываются при выбытии или при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления.

### **2.3 Проведение инвентаризации материально-производственных запасов**

В ООО «ТСМ» материалы имеют срок службы 9-12 месяцев, после этого срока покупаются новые материалы. Раз в год организация проводит инвентаризацию своих объектов. В ООО «ТСМ» установлен руководителем порядок проведения инвентаризации, порядок закреплён в учетной политике.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация обязана проводить инвентаризацию запасов.

При проведении инвентаризации материально-производственных запасов ООО «ТСМ» использует инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3).

В 2020 г. была проведена инвентаризация. Была организована комиссия, в которой состоят двое от организации ООО «ТСМ». На момент составления комиссии собирались расписки с материально ответственных

лиц о том, что все материальные ценности учтены и документы сданы в бухгалтерию. Благодаря инвентаризации выяснилось, что со склада организации были похищены материалы на сумму 7 300 р. Виновник найден, но материалы не были возвращены. Рыночная стоимость материалов – 10 000 р. Сумма ущерба будет взыскиваться с заработной платы виновного лица.

В текущей ситуации были сделаны следующие бухгалтерские записи (таблица 12).

Таблица 12 – Бухгалтерские записи и бухгалтерские документы по учету операций в ООО «ТСМ» при взыскании материалов с виновного лица

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Пояснение к операции	Дата осуществления операции	Первичные документы (документация)
94	10	7 300	Сумма по недостающим материалам	24.12.2020	Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3. Сличительная ведомость по форме ИНВ-19. Бухгалтерская справка-расчет №1 от 21.12.2020.
73.2	94	7 300	Сумма фактического ущерба, подлежащего взысканию с виновного лица	24.12.2020	Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3. Сличительная ведомость по форме ИНВ-19.
73.2	98.4	2 700	Разница между суммой, взыскиваемой с виновного лица, и фактический размер ущерба	26.12.2020	Приказ директора об упущенной выгоде. Бухгалтерская справка о пущенной выгоде №3 от 26.12.2020.
70	73.2	7 300	Сумма, удержанная из заработной платы виновного работника	27.12.2020	Сличительная ведомость по форме ИНВ-19. Договор материальной ответственности №27 от 10.01.2020. Бухгалтерская справка-расчет №1 от 27.12.2022. Согласие об удержании.

Продолжение таблицы 12

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Пояснение к операции	Дата осуществления операции	Первичные документы (документация)
98.4	91.1	2 700	Разница между суммой, взыскиваемой с виновного лица.	28.12.2020	Бухгалтерская справка-расчет №2. Приказ руководителя организации №275 от 27.12.2020.

Разница между суммой, взыскиваемой с виновного лица, удержали с заработной платы. Помимо удержания денежных средств с заработной платы, виновному лицу были введены штрафные санкции.

В следующем 2021 г. была проведена процедура по инвентаризации. Были поставлены цель проверки, а именно усвоение порядка проведения товарных операций. Во время инвентаризации на складе товаров ревизором было установлено следующие:

- на день последней инвентаризации на складе были выявлены остатки на 592 р.;
- по данным отчета мастера по строительно-монтажным работам, проверенного и принятого бухгалтерией, остатки товаров на день инвентаризации составили 2 420 р.;
- инвентаризационная комиссия проверила наличие товаров на складе и включила их в инвентаризационную опись (таблица 13).

Таблица 13 – Инвентаризационная опись

Наименование товара	Кол-во, кг	Цена за 1 кг, руб.	Сумма, руб.
Арфомол	1125	15	16 875
Герметик силиконовый водостойкий RUTDE26063	6	1 231	7 386
Затирка	4	620	2 480
Монтажная пена	4	433	1 732

Продолжение таблицы 13

Наименование товара	Кол-во, кг	Цена за 1 кг, руб.	Сумма, руб.
Плѐнка полиэтиленовая	35	60	2 100
Сталь в клубках	91	36,70	3 339,7
Всего по ведомости	1356	-	33 912,7

Бухгалтер вывел конечные остатки на день инвентаризации на основании товарных отчетов за межинвентаризационный период. Движение товаров представлено в таблице 14.

Таблица 14 – Движение товаров по данным бухгалтерского учета

Наименование товара	Цена за 1 кг, руб.	Остаток, кг		Движение за межинвентаризационный период	
		На начало инвентаризации	На день инвентаризации	Поступление	Расход
Армофол	15	1125	1121	2368	1243
Герметик силиконовый	1 231	6	6	62	56
Затирка	620	4	4	28	24
Монтажная пена	433	4	4	43	39
Плѐнка полиэтиленовая	60	35	33	395	360
Сталь в клубках	36,70	91	90	250	159
Итого	-	1265	1259	3146	181

Согласно акту результатов инвентаризации, выявленная сумма недостачи на складе не превышает норм естественной убыли. Согласно расчету, утвержденному руководителем организации, норма естественной убыли составляет 200 р. Ревизором установлено, что норма естественной убыли товаров при расчете была завышена на 16,7 р., и не был оприходован поступивший от ООО «РовенПромТорг» армофол по товарной накладной №38 на сумму 2 500 р. (в том числе НДС).

По прошествии двух инвентаризационных проверок можно понять, что работа бухгалтера в рамках материально-производственных запасов является средней. Не хватает контроля над поступлением и выбытием материалов.

Учет недостачи необходимо разделять на две категории:

- возникшая из-за естественной убыли сырья и материалов или из-за стихийного бедствия;
- появившаяся в результате деятельности человека: как ответственного лица, так и кого-либо другого.

Списание недостачи при ревизии материально-производственных запасов происходит по состоянию на дату выполнения инвентаризации. Когда виновный определен, стоимостная разница определяется тогда, когда человек признал свой проступок.

Своевременный учет материально-производственных запасов в ООО «ТСМ» необходим для постоянного потока предоставляемых услуг, выполнения работ, при которых необходимо владеть оперативными данными о наличии остатков сырья и материалов.

Подводя итог по практическим аспектам бухгалтерского учета материально-производственных запасов выявлено, что на протяжении трех лет идет нисходящий тренд на эффективность организации, что негативно отражается на всех показателях, характеризующих финансовое состояние.

Рассмотрен бухгалтерский учет по поступлению и выбытию запасов. Материалы при поступлении отражаются на счете 10 «Материалы», и распределяются по субсчетам. Поступление и выбытие запасов оформляется в соответствии с нормативно-правовыми документами.

В ООО «ТСМ» инвентаризация является обязательной ежегодной процедурой. В ходе последних двух проверок (за 2020 и за 2021 гг.) были выявлены проблемы в учете. Потому как не хватает контроля над поступлением и выбытием материалов со стороны руководителей подразделений.

### 3 Анализ материально-производственных запасов и рекомендации по повышению эффективности их использования

#### 3.1 Анализ использования материально-производственных запасов

Анализ материально-производственных запасов является важной информацией для грамотного и успешного управления производством [29].

На начальном этапе анализа оценивается положение материально-производственных запасов. За основу анализа берется горизонтальный и вертикальный анализ. Горизонтальный анализ осуществлен в таблице 15.

Таблица 15 – Горизонтальный анализ материально-производственных запасов ООО «ТСМ»

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020-2019		2021-2020	
				Абс.и зм (+/-)	Темп роста, %	Абс.и зм (+/-)	Темп роста, %
10.01. Сырье и материалы	226	368	426	142	162,83	58	115,76
10.03. Топливо	65	153	272	88	235,38	119	177,78
10.06. Прочие материалы	457	3 951	7 902	3 494	864,55	3951	200
10.07. Материалы, переданные в переработку на сторону	98	173	405	75	176,53	232	234,10
10.09. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	185	256	535	71	138,38	279	208,98
10.10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе	40	136	232	96	340	96	170,59
10.11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	110	81	233	-29	73,64	152	287,65
Итого	1 181	5 218	10 010	4 037	441,83	4792	191,84

Общая стоимость запасов имеет тенденцию роста на протяжении 2019-2021 гг. В 2019 г. итоговая стоимость запасов составила 1 181 т. р., в 2020 г. увеличилась на 4 037 т. р. в абсолютном выражении или на 441,83% в относительном выражении, а в 2021 г. возросло на 4 792 т. р. в абсолютном выражении или на 191,84% в относительном выражении. Данные изменения не удивительны, так как в 2021 г. вышел новый стандарт ФСБУ 5/19 «Запасы», в котором расширился перечень запасов.

Рассмотрим те субсчета, которые возросли в большем объеме.

Субсчет 10.06 «Прочие материалы» в 2020 г. субсчет составил 3 951 т. р. Счет повысился на 864,55% или на 3 494 т. р. по сравнению с 2019 г. В 2021 г. данный показатель был равен 7 902 т. р., что составило увеличение относительно 2020 г. на 200% или на 3 951 т. р. Субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в 2020 г. субсчет собрал 136 т. р., и увеличился на 340%. В сравнении с 2019 г. на 96 т. р. В 2021 г. этот показатель был равен 232 т. р., что составило увеличение относительно 2020 г. на 170,59% или на 96 т. р.

Субсчет 10.03 «Топливо» в 2020 г. в сравнении с 2019 г. увеличился на 235,88% или на 88 т. р. В 2021 г. настоящий показатель был равен 272 т. р., что свидетельствует об увеличении относительно 2020 г. на 177,78% или на 119 т. р.

Стоимость таких показателей как сырье и материалов, специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации, инвентаря и хозяйственных принадлежностей обладают схожей динамикой увеличения. В 2019 г. стоимость сырья и материалов равнялась 226 т. р., в 2020 г. составляла 368 т. р., в 2021 г. составляла 426 т. р., что говорит об увеличении на 162,83% и 115,76% соответственно.

Как говорилось выше, специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации имеет рост показателей. В 2019 г. данное значение равнялось 110 т. р., а в 2020 г. возросло на 71 т. р. или на 164,55%. В 2021 г. отмечается увеличение показателя на 128,73% или на 52 т. р.

Наглядная динамика состава материально-производственных запасов ООО «ТСМ» за 2019 – 2021 гг. представлена на рисунке 5.

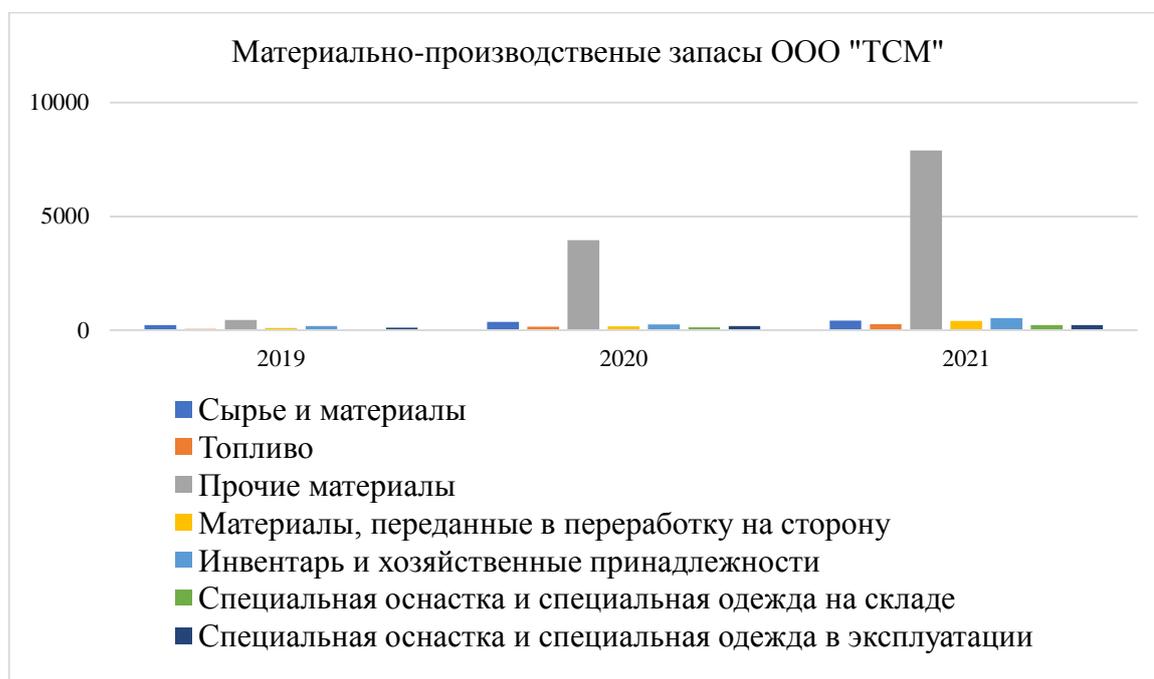


Рисунок 5 – Динамика состава материально-производственных запасов ООО «ТСМ»

Вертикальный анализ материально-производственных запасов ООО «ТСМ» раскрывает информацию о воздействии каждой статьи состава производственных запасов с 2019 г. по 2021 г. Благодаря вертикальному анализу возможно отследить динамику показателей. Данные отражены в таблице 16.

Таблица 16 – Вертикальный анализ материально-производственных запасов ООО «ТСМ»

Показатели	Удельный вес, %			Изменение удельного веса			
				2020-2019		2021-2019	
	2019	2020	2021	Абс.изм (+/-)	Темп роста, %	Абс.изм (+/-)	Темп роста, %
10.01. Сырье и материалы	19,14	7,05	4,26	-12,08	36,85	-2,8	60,34

Продолжение таблицы 16

Показатели	Удельный вес, %			Изменение удельного веса			
	2019	2020	2021	2020-2019		2021-2019	
				Абс.изм (+/-)	Темп роста, %	Абс.изм (+/-)	Темп роста, %
10.03. Топливо	5,50	2,93	2,72	-2,57	53,28	-0,21	92,67
10.06. Прочие материалы	38,7	75,72	78,94	37,02	195,68	3,22	104,26
10.07. Материалы, переданные в переработку на сторону	8,3	3,32	4,05	-4,98	39,95	0,73	122,03
10.09. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	15,66	4,91	5,34	-10,76	31,32	0,44	108,94
10.10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе	3,39	2,61	2,32	-0,78	76,95	-0,29	88,92
10.11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	9,31	3,47	2,33	-5,85	37,24	-1,14	67,1
Итого	100	100	100	-	1	-	1

Максимальный удельный вес за 2019 – 2021 гг. имеет показатель «Прочие материалы». Подобное положение «Прочих материалов» свойственно для организации в связи с ее деятельностью – оказание услуг по строительно-монтажным работам. Показатель демонстрирует рост в течение трех лет: в 2019 г. он составил 38,7%, в 2020 г. – 75,72%, в 2021 г. – 78,94 в абсолютных исчислениях.

Кроме резкого роста показателя «Прочих материалов» имеется незначительное падение показателя «Сырья и материалов».

Сырье и материалы в 2020 г. в сравнении с 2019 г. уменьшились на 12,08 ед. в абсолютном выражении и 36,85% в относительном выражении. В свою очередь в 2021 г. наблюдалось сокращение на 2,79 единиц в абсолютном выражении и на 60,34% в относительном выражении.

Резкий спад удельного веса в 2019-2021 гг., относительно других показателей, произошел у показателя «Инвентарь и хозяйственные

принадлежности». «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократились на 31,32, а в 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличились в абсолютном отношении на 0,44 или на 108,94%.

Динамика удельных весов по составу материально-производственных запасов ООО «ТСМ» отражена на рисунке 6.

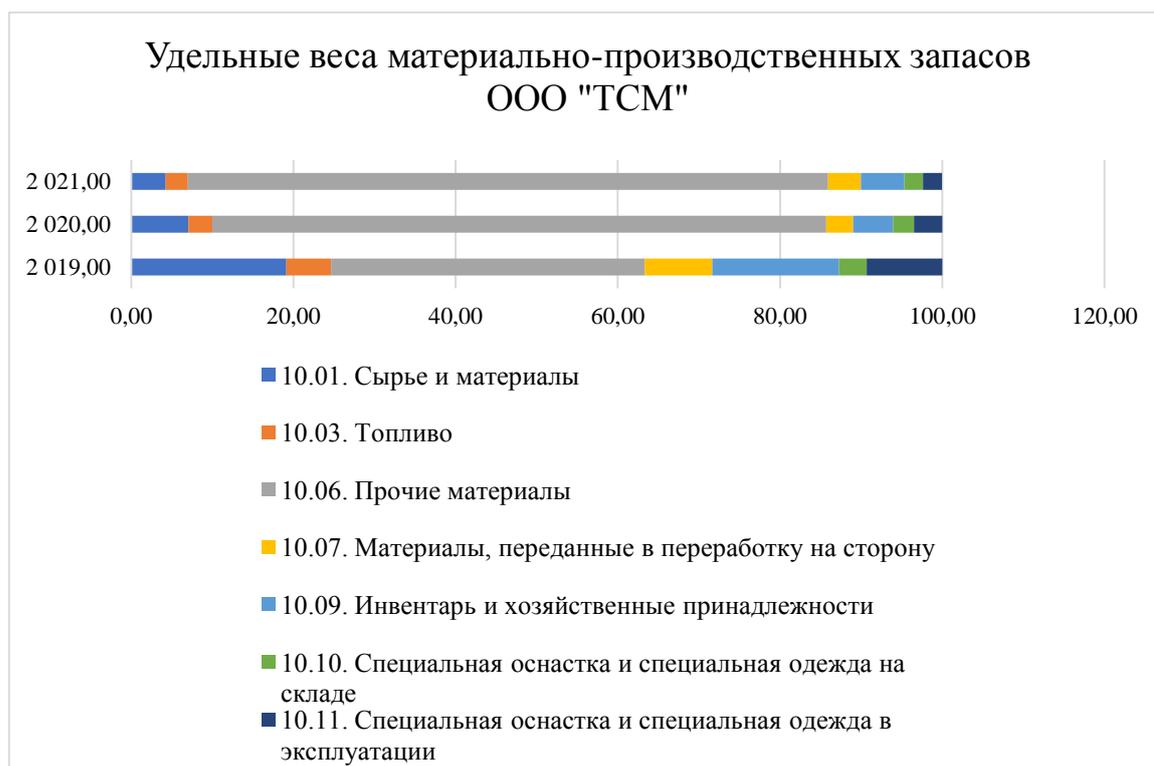


Рисунок 6 – Динамика удельных весов материально-производственных запасов ООО «ТСМ»

Эффективность применения материально-производственных запасов заключается в расчете количественных показателей.

Вначале проводится расчет коэффициента оборачиваемости запасов по выручке от продаж по формуле 2. Этот показатель позволяет понять качество запасов, и обнаружить остатки неиспользуемых запасов.

Для расчета оборачиваемости запасов по выручке от продаж понадобится значение из финансового результата по строке 2110 «Выручка» и средний показатель стоимости запасов [3]. Средний

показатель стоимости запасов рассчитывается, как сумма стоимости запасов на начало периода и стоимости запасов на конец периода деленное на 2.

$$2019: K_{об.з} = \frac{58710}{2137} = 27,47$$

$$2020: K_{об.з} = \frac{58268}{3229} = 18,05$$

$$2021: K_{об.з} = \frac{56043}{7401,7} = 7,57$$

По расчетам, видим, что коэффициент оборачиваемости запасов по выручке от продаж, начиная с 2019 г., обладает тенденцией к понижению.

Уменьшение коэффициента оборачиваемости запасов может отражать скопление избыточных запасов, неэффективное складское управление, скопление негодных к использованию материалов [27]. Не во всех случаях высокая оборачиваемость выступает положительным показателем, потому что можно говорить об истощении складских запасов, что может привести к сбоям в процессе производства [16].

Следующим расчетным показателем является коэффициент закрепления запасов, который демонстрирует сколько рублей в запасах держится в каждом рубле выручки. Расчет данного коэффициента представлено ниже, используя формулу 3.

$$2019: K_{зз} = \frac{2137}{58710} = 0,04$$

$$2020: K_{зз} = \frac{3229}{58268} = 0,06$$

$$2021: K_{зз} = \frac{7401,7}{56043} = 0,13$$

В сравнении с 2019 г., в 2021г. показатель увеличился на 30%. Увеличение говорит о росте количества реализованных запасов, приходящихся на 1 р., и о замедлении темпов оборачиваемости материально-производственных запасов. Текущие суждения по коэффициенту закрепления запасов могут иметь негативное отражение в экономической устойчивости организации [4].

Кроме количества оборотов запасов, оборачиваемость запасов измеряется временем обращения (длительностью оборота) и выражается в днях оборота. Рассчитан показатель, за который запасы совершают один оборот, по формуле 5.

$$2019: T_z = \frac{2137 \times 365}{58710} = 13,29$$

$$2020: T_z = \frac{3229 \times 365}{58268} = 20,23$$

$$2021: T_z = \frac{7401,7 \times 365}{56043} = 48,21$$

Представлено увеличение показателя на 362,8% или на 34,92 единицы в 2021 г. Относительно 2019 г. Повышение продолжительности оборачиваемости указывает на снижение оборачиваемости запасов.

Далее рассчитаем материалоемкость, материалотдачу, удельный вес материально-производственных запасов в ООО «ТСМ» [7]. Материалоемкость будет рассчитана по формуле 7, которая представлена в третьем пункте первой главы.

$$2019: ME = \frac{1181}{58710} = 0,02$$

$$2020: ME = \frac{5218}{58268} = 0,09$$

$$2021: ME = \frac{10010}{56043} = 0,18$$

Наблюдается увеличение себестоимости производственных запасов, рост себестоимости приведет к повышению стоимости продукции.

Рассчитана материалоотдача по формуле 8.

$$2019: MO = \frac{58710}{1181} = 49,7$$

$$2020: MO = \frac{58268}{5218} = 11,17$$

$$2021: MO = \frac{56043}{10010} = 5,6$$

Коэффициент материалоотдачи показал, что предприятие неэффективно использует сырье, материалы, так как данный показатель снижается в течение периода.

Рассчитан удельный вес материальных затрат по формуле 9.

$$2019: Уд.мз = \frac{1181}{58078} * 100\% = 2,03$$

$$2020: Уд.мз = \frac{5218}{57693} * 100\% = 9,04\%$$

$$2021: Уд.мз = \frac{10010}{57203} * 100\% = 17,5\%$$

В течение трех лет удельный вес материальных затрат увеличивался. Удельный вес материальных затрат в структуре себестоимости в 2021г – 17,5%, это на 8,46% больше чем в 2020г. Изменение удельного веса материальных затрат в себестоимости характеризует увеличение стоимости материальных затрат.

Можно сделать заключение о том, что с 2019 г. по 2021 г. стоимость запасов ООО «ТСМ» растет, а показатель выручки, наоборот снижается.

Это подтверждается и тем, что в ООО «ТСМ» наблюдается падение экономической устойчивости организации. Данная ситуация возникла

вследствие увеличения материально-производственных запасов. Как итог преобладает неэффективное использование производственных запасов и неустойчивость организации. Сделать вывод о снижении экономической устойчивости организации помогают подсчеты коэффициентов оборотных запасов по выручке от продаж, и расчет материалоотдачи.

### **3.2 Рекомендации по совершенствованию эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «ТСМ»**

В ходе выполнения исследования рассмотрены различные методики анализа для оценки эффективности использования запасов предприятия. Анализ запасов позволил сделать вывод, что в течение трех лет фирма повышает собственные запасы. Доля запасов в общем объеме активов увеличилась с 2,7% до 16,5%, в 2021 г. запасы выросли на 4 792 т. р. или на 191,84%.

Полученные показатели анализа не всегда учитывают направленность бизнеса. Ведь для одних организаций высокая доля запасов в балансе является допустимым значением, а для других организаций выходит за пределы нормы. Поэтому на практике нужно анализировать совокупностью данных.

В комплексной оценке эффективности материально-производственных запасов выявлены следующие проблемы:

- снижение оборачиваемости запасов,
- снижение материалоотдачи при росте материалоемкости,
- недостаточно эффективная организация наличия материально-производственных запасов,
- рост продолжительности одного оборота

Рассмотрим поподробнее рекомендации для бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организации ООО «ТСМ».

Рекомендации по работе над снижением оборачиваемости запасов:

- на 3% повысить выручку с помощью поиска одного нового контрагента на продажу одной услуги «Теплоизоляция труб»;
- увеличить средний чек на 17% в год по предоставляемым услугам (процент повышения берется из курса инфляции Центрального Банка);
- договориться с поставщиками по поставке материалов о рассрочке до 12 месяцев;
- выявить неликвидные товары (в счете 10.6 «Материалы») и минимизировать их с помощью продажи, обмена на другие материалы.

Рекомендации при снижении материалоотдачи при росте материалоемкости:

- проводить ежегодную инвентаризацию активов перед годовой отчетностью (проведение с 1 октября до 31 декабря);
- для оптимизации работы бухгалтера разработать ежемесячный график покупок запасов;
- добавить во внутренние нормативные документы перечень штрафных санкций при хищении материалов.
- Рекомендации при недостаточной эффективности организации материально-производственных запасов:
  - заключение долговременных договоров (от одного года) с поставщиками на поставку материалов;
  - проведение ежеквартальной внутренней ревизии запасов, для заблаговременного учета переизбытка или недостатка материалов;
  - предоставление другим звеньям (производственно-техническому отделу, инженерам) в организации актуальное состояние запасов;
  - привлечение в организацию специалиста-методолога, который поможет выстроить логику производственных процессов.

Последствия проблемы с замедлением темпов оборачиваемости материальных запасов и роста продолжительности одного оборота могут быть в виде увеличения общей длительности цикла работ. Рекомендации при данной проблеме, следующие:

- анализ оборачиваемости запасов (материалоотдача, коэффициент оборачиваемости запасов, продолжительность одного оборота запасов в днях)
- определить минимальное обеспечение фирмы запасами, разумная экономия позволит на 5% снизить себестоимость стоимости предоставления услуг, а также исключить порчу сырья на складах.

На любом предприятии изменения происходят со временем. На изменение влияет множество факторов: экономическая необходимость, новые методики работы, изменения в законодательстве, расширение производства, применение новшеств в сфере экологического контроля.

В последнее время многие предприятия придерживаются политики ресурсосбережения, что позволяет не расходовать лишнего за счет повышения эффективности производственных процессов. Это становится возможным благодаря технологическому прогрессу и введению материалосберегающих технологий.

Подведем итог вышесказанному, организации ООО «ТСМ» нужно увеличивать ликвидность. Тогда для решения проблем с материально-производственными запасами нужно проводить инвентаризации, подготовить график закупок запасов при необходимости, определить минимальный и максимальный остаток запасов, работать над понижением роста затрат.

Список рекомендаций поможет росту финансовой устойчивости предприятия, и как следствие, организация получит прогресс по управлению запасов, и получит больше выручки в сравнении с прошлыми годами.

## Заключение

В текущем исследовании рассмотрена характеристика ООО «ТСМ», проведен анализ эффективности учета материально – производственных запасов, на основе которого были предложены рекомендации. Они позволят предприятию улучшить эффективность использования запасов и получить дополнительную выручку.

При управлении организацией важно следить за всеми протекающими процессами, чтобы избежать дополнительных трат на оказание услуг. Для бесперебойной работы необходимо соблюдать баланс в количестве материально-производственных запасов. Чтобы соблюдать баланс, необходимо проводить своевременную инвентаризацию, разработать графика закупок запасов, а также установить минимальное и максимальное количество по остатку запасов. Правильная работа с материально-производственными запасами дает возможность оптимизировать работу организации и увеличить получаемую прибыль.

Было раскрыто понятие бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии. Определения материально-производственных запасов у разных ученых может различным, но по ФСБУ 5/2019 «Запасы» «Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев». В производстве запасы являются важным фактором, благодаря запасам идет постоянный процесс работ, и они приносят экономическую выгоду предприятию.

В зависимости от своего назначения в производственном процессе запасы классифицируются следующие группы:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- отходы, топливо;

- запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- объекты недвижимого имущества и интеллектуальной собственности;
- готовая продукция;
- незавершенное производство.

Нормативно-правовые документы, которые касаются материально-производственных запасов, регулируются: «Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № ФЗ-402 от 06.12.2011 года»; «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом №34н от 29.07.1998г.»; ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов»; ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Бухгалтерский учет в ООО «ТСМ» возглавляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер отвечает за всю бухгалтерию.

Помимо теоретических и нормативно-правовых основ, были определены цели, задачи и направления осуществления анализа запасов в организации.

- в работе представлены методы и задачи, предполагающие анализ материально-производственных запасов. В анализе рассматривается эффективность использования материально-производственных запасов с помощью исчисления коэффициентов:
  - коэффициент оборачиваемости запасов по себестоимости продаж;
  - коэффициент закрепления запасов;
  - продолжительность, за которое запасы совершают один оборот;
  - материалоемкость;
  - материалоотдача.

Бухгалтерский учет ведется на основании учетной политики. За формирование учетной политики в организации отвечает главный

бухгалтер. Политика сформирована со всеми требованиями и допущениями, они зафиксированы в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Была сделана экономическая характеристика ООО «ТСМ».

На протяжении трех лет идет нисходящий тренд на эффективность организации, что негативно отражается на всех показателях, характеризующих финансовое состояние.

Выручка в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сокращается на 442 т. р., а в абсолютном выражении на 0,01%. Чистая прибыль в 2020 г. сократилась на 130 т. р., а в абсолютном выражении на 0,32%. На общий взгляд, сокращение выручки и чистой прибыли говорит про простой с заказчиками и контрагентами.

Рассмотрен бухгалтерский учет по поступлению и выбытию запасов. При поступлении материалов в организацию, они отражаются на счете 10 «Материалы», и распределяются по субсчетам. Поступление и выбытие запасов оформляется в соответствии с нормативно-правовыми документами.

В ООО «ТСМ» инвентаризация является обязательной ежегодной процедурой. В ходе последних двух проверок (за 2020 и за 2021 гг.) были выявлены проблемы в учете. Потому как не хватает контроля за поступлением и выбытием материалов со стороны руководящих лиц.

В исследовании необходимо было рассчитать показатели эффективности использования материально-производственных запасов. Расчеты производились с помощью показателей: коэффициент оборачиваемости запасов по себестоимости продаж; коэффициент закрепления запасов; продолжительность, за которое запасы совершают один оборот; а также материалоемкость; материалотдача.

На основании расчетов были выявлены проблемы с эффективностью использования материально-производственных запасов. Это неэффективное использование влечет за собой проблемы: замедление

темпов оборачиваемости материальных запасов и рост продолжительности одного оборота, недостаточно эффективная организация материалов.

После расчетов были разработаны рекомендации по совершенствованию учета материально – производственных запасов в ООО «ТСМ». Рекомендации больше затронут внутреннюю работу бухгалтера по организации запасов, а также улучшат работу над запасами. Перечень рекомендаций поможет росту финансовой устойчивости предприятия, и получить дополнительную прибыль:

- проводить ежегодную инвентаризацию активов перед годовой отчетностью (проведение с 1 октября до 31 декабря);
- для оптимизации работы бухгалтера разработать ежемесячный график покупок запасов;
- предоставление другим звеньям (производственно-техническому отделу, инженерам) в организации актуальное состояние запасов;
- назначить материально-ответственного лица по категории материально-производственных запасов.

Таким образом, были предложены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта и учету материально-производственных запасов, которые повысят работоспособность бухгалтера и принесут дополнительную прибыль организации.

## Список используемых источников

1. Абдукаримов, И.Т. и др / Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ дел. активности): / Уч. пос. И.Т. Абдукаримов - М.: НИЦ Инфра-М, 2017. - 320 с.
2. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебное пособие. – 12–е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015 – 955 с.
3. Бердникова Л. Ф., Трушкина О. Ю. Развитие методики анализа материально-производственных запасов [Текст] // Инновационная экономика: материалы междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2014 г.). — Казань: Бук, 2014. — С. 80-85.
4. Бухгалтерский учет / А.И. Перевощикова. - М.: Проспект, 2012. - 510 с.
5. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Г.О. Ивониной. - М.: Юрайт, 2012. - 362 с.
6. Документальное оформление движения материально-производственных запасов. – URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/44031.html> (дата обращения 27.04.2022).
7. Дубинина, Л.В. Нормативно-правовое регулирование учета, анализа и аудита материально-производственных запасов / Л. В. Дубинина. – 2016. – С. 55– 63.
8. Ефремова А.А., Юсковец Т.В. Методология анализа вероятности банкротства предприятия // Современные научные исследования и разработки. – 2017. – Т. 2. – № 1. – С. 72-75.
9. Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 147 с.

10. Карпунина Е.В. Анализ финансового состояния должника по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / Е.В. Карпунина // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – № 23. – С. 66 – 69.
11. Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент [Текст]. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 768 с.
12. Коэффициент оборачиваемости запасов. – URL: <https://glavkniga.ru/situations/s503902> (дата обращения 25.04.2022).
13. Лумпов, Н.А. Формула прибыли и ее применение при распределении постоянных расходов [Текст] // Финансовый менеджмент. – 2018. – №6. – С. 14 – 20.
14. Мамедов, О.А. Современная экономика. Лекционный курс. Многоуровневое учебное пособие [Текст]. – 3–е изд., перераб. и доп. / Под ред. д.э.н. О.Мамедова. – Ростов/н/Д: изд-во «Феникс», 2018. – 545 с.
15. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. – 592с.
16. Оборачиваемость запасов (Inventory turnover). – URL: [https://www.audit-it.ru/finanaliz/terms/turnover/inventory\\_turnover.html](https://www.audit-it.ru/finanaliz/terms/turnover/inventory_turnover.html) (дата обращения 27.04.2022).
17. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально- производственных запасов» ПБУ 5/01».
18. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».
19. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»».

20. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).

21. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 N 63814).

22. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).

23. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 30.12.2021).

24. Федорова Е.А. Какая модель лучше прогнозирует банкротство российских предприятий / Е.А. Федорова, С.Е. Довженко, Я.В. Тимофеев // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – № 41. – С. 44 – 48.

25. Фомин В.П. Формирование и анализ показателей финансового состояния организации / В.П. Фомин, Ю.А. Татаровский // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – № 4. – С. 14 – 17.

26. Экономика и управление: современные тенденции: сборник статей. Вып. 6 / гл. ред. Н. В. Морозова. – Чебоксары: ИД «Среда», 2019. – 200 с.

27. Ben S. Bernanke. 21st Century Monetary Policy: The Federal Reserve from the Great Inflation to COVID-19 / Ben S. Bernanke – Publisher W. W. Norton & Company, 2021 – 512 pages.

28. Campbell R. Harvey, Ashwin Ramachandran, Joey Santoro. DeFi and the Future of Finance / Campbell R. Harvey, Ashwin Ramachandran, Joey Santoro – Publisher John Wiley & Sons, 2021 – 208 pages.

29. Henry Hazlitt. Economics in One Lesson: The Shortest and Surest Way to Understand Basic Economics Paperback / Henry Hazlitt Bernanke – Publisher Currency, 1988 – 218 pages.

30. Marc F. Bellemare. Doing Economics: What You Should Have Learned in Grad School—But Didn't Paperback / Marc F. Bellemare – Publisher The MIT Press, 2022 – 204 pages.

31. Thomas Sowell. Basic Economics Hardcover / Thomas Sowell – Publisher Basic Books, 2014 – 704 pages.

# Приложение А

## Бухгалтерский баланс ООО «ТСМ» на 31.12.2021 г.

### Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710001</b>		
		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2021</b>
		<b>19297994</b>		
		<b>6321435847</b>		
		<b>43.29</b>		
		<b>12300</b>	<b>16</b>	
		<b>384</b>		
Форма по ОКУД				
Дата (число, месяц, год)				
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ТехСтройМонтаж"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	Производство прочих строительно-монтажных работ	по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)	445039, Самарская обл, Тольятти г, Свердлова ул, д. № 3, кв. 50			

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы	1150	1 812	2 430	3 529
Запасы	1210	10 010	5 218	1 181
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 255	1 937	120
Финансовые и другие оборотные активы	1230	45 710	39 286	38 782
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>60 787</b>	<b>48 871</b>	<b>43 612</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы	1360	(1 567)	(1 314)	(1 553)
Другие долгосрочные обязательства	1450	1 479	1 343	2 044
Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	122
Кредиторская задолженность	1520	60 875	48 841	43 000
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>60 787</b>	<b>48 871</b>	<b>43 612</b>

Руководитель ООО «ТехСтройМонтаж» **Весов Сергей Владимирович**  
 (расшифровка подписи)  
 ОГРН 1176313073639  
 ИНН 6321435847  
 25 января 2022 г. Тольятти

<b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b>	
01 04 2022 4 40 40	
Сертификат:	4A B5 78 00 05 AE 28 89 45 B1 90 D2 1E 4E E0 99
Владелец:	Хаджиониди Евгений Иванович, Межрайонная ИФНС России №2 по Самарской области
Действителен:	с 21.12.2021 по 21.03.2023

<b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b>	
31 03 2022 11 24 52	
Сертификат:	1C C9 B3 00 DD AD 07 AC 43 91 F2 F6 39 BC A8 B5
Владелец:	ВЕСОВ СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ, ООО «ТСМ», ДИРЕКТОР
Действителен:	с 11.11.2021 по 11.02.2023

Рисунок А.1-Бухгалтерский баланс

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах ООО «ТСМ» на 31.12.2021 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ТехСтройМонтаж"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Производство прочих строительно-монтажных работ</u> Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> Единица измерения: в тыс. рублей	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____ ИНН _____ по ОКВЭД 2 _____ по ОКОПФ / ОКФС _____ по ОКЕИ _____	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr><th colspan="3">Коды</th></tr> <tr><td colspan="3">0710002</td></tr> <tr><td>31</td><td>12</td><td>2021</td></tr> <tr><td colspan="3">19297994</td></tr> <tr><td colspan="3">6321435847</td></tr> <tr><td colspan="3">43.29</td></tr> <tr><td>12300</td><td colspan="2">16</td></tr> <tr><td colspan="3">384</td></tr> </table>	Коды			0710002			31	12	2021	19297994			6321435847			43.29			12300	16		384		
Коды																										
0710002																										
31	12	2021																								
19297994																										
6321435847																										
43.29																										
12300	16																									
384																										

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Выручка	2110	56 043	58 268
Расходы по обычной деятельности	2220	(57 203)	(57 693)
Прочие доходы	2340	1 561	-
Прочие расходы	2350	(177)	(162)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(45)	(136)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>179</b>	<b>277</b>



Руководитель  
**Весов Сергей Владимирович**  
(расшифровка подписи)

25 января 2022 г.  
Тольятти

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

01.04.2022 4:40:40

Сертификат: 4A B5 78 00 05 AE 28 89 45 B1 90 D2 1E 4E E0 99

Владелец: Хаджиониди Евгений Иванович, Межрайонная ИФНС России №2 по Самарской области

Действителен: с 21.12.2021 по 21.03.2023

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

31.03.2022 11:24:52

Сертификат: 1C C9 B3 00 DD AD 07 AC 43 91 F2 F6 39 BC AB B5

Владелец: ВЕСОВ СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ, ООО "ТСМ", ДИРЕКТОР

Действителен: с 11.11.2021 по 11.02.2023

Рисунок Б.1-Отчет о финансовых результатах

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах ООО «ТСМ» на 31.12.2020 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2020 г.

	Форма по ОКУД	<b>0710002</b>		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ТехСтройМонтаж"</u>	по ОКПО	19297994		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321435847		
Вид экономической деятельности <u>Производство прочих строительного-монтажных работ</u>	по ОКВЭД 2	43.29		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Выручка	2110	58 268	58 710
Расходы по обычной деятельности	2220	(57 693)	(58 078)
Прочие расходы	2350	(162)	(123)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(136)	(102)
Чистая прибыль (убыток)	2400	277	407



Руководитель ТехСтройМонтаж  
(подпись)

**Весов Сергей Владимирович**  
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

25.03.2021 11:00:46

Сертификат: 01 D7 0E 69 9D 73 DC D0 00 00 00 07 2C 4B 00 02

Владелец: Весов Сергей Владимирович, ООО "ТСМ", Директор

Действителен: с 01.03.2021 по 01.03.2022

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

25.03.2021 19:54:52

Сертификат: 45 37 C2 00 AF AC CE 86 46 9D 43 B0 A4 A6 3C 22

Владелец: Усов Алексей Владимирович, Межрайонная ИФНС России №2 по Самарской области

Действителен: с 13.01.2021 по 13.01.2022

Рисунок В.1-Отчет о финансовых результатах

## Приложение Г

### Субсчета материально-производственных запасов

Таблица Г.1 – Субсчета материально-производственных запасов

Субсчет	Наименование субсчета	Содержание субсчета
10.1	Сырье и материалы	Учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных - у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки.
10.2	Комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты	Учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей - у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке.
10.3	Топливо	Учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова) и газообразного топлива.
10.4	Тара и тарные материалы	Учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное).
10.5	Запчасти	Учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств, а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

## Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

Субсчет	Наименование субсчета	Содержание субсчета
10.6	Прочие материалы	Учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины.
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону	Учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.
10.8	Строительные материалы	Используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.
10.9	Инвентарь	Учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.
10.10	Специальная оснастка и спецодежда на складе	Предназначено для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.
10.11	Специальная оснастка и спецодежда в использовании	Учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации).