

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 расхода материалов и анализ их использования

Студент

В.А. Ярышев

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Консультант

канд. пед. наук., доцент А.В. Кириллова

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

Тольятти 2022

Содержание

Введение.....	4
1 Экономическая сущность и значение материалов.....	6
1.1. Материалы – их понятия, классификация и оценка.	6
1.2. Бухгалтерский учет движения материалов и расчеты с поставщиками... 10	
1.3 Оценка материалов при списании в производство и ином выбытии	17
2 Бухгалтерский учет расхода материалов и анализ их использования на примере механосборочного производства АО «АВТОВАЗ»	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика механосборочное производство АО «АВТОВАЗ».....	21
2.2 Бухгалтерский учет поступления и расходования материалов на примере МСП.....	31
2.3 Инвентаризация материалов на складах механосборочного производства	39
3 Экономический анализ использования материалов	47
3.1 Анализ эффективности использования материалов.....	47
3.4 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа материалов	54
Заключение	57
Список используемой литературы	62
Приложение А Бухгалтерский баланс АО «АВТОВАЗ» в 2021-2019 гг., тыс. руб.....	64
Приложение Б Отчет о финансовых результатах АО «АВТОВАЗ» в 2020-2021 гг., тыс. руб.	67

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет расхода материалов и анализ их использования». Данная бакалаврская работа раскрывает бухгалтерский учет материально-производственных запасов АО «АВТОВАЗ», его особенности в деятельности организации.

Актуальностью данной бакалаврской работы заключается в том, что в условиях острой конкуренции, получение прибыли предприятием всё больше стало зависеть от эффективности использования материальных ресурсов, чёткой организации производства и проведения политики режима их экономии.

Объект исследования – АО «АВТОВАЗ»

Предметом бакалаврской работы является изучение методических основ бухгалтерского учета расхода материалов и анализа их использования.

В первом разделе бакалаврской работы рассматриваются понятие и классификации материалов, методы их оценки, порядок поступления и выбытия.

Во втором разделе рассматривается, технико-экономическая характеристика Производства технологического оборудования и оснастки АО «АВТОВАЗ», порядок поступления материалов на склады производства и выбытия материалов со складов, проведение инвентаризации материальных ценностей.

В третьем разделе проводится анализ материально-производственных запасов на АО «АВТОВАЗ» и проведение мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа материальных запасов

Структура бакалаврской работы состоит из содержания, введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Abstract

The topic of the bachelor's thesis: "Accounting of materials consumption and analysis of their use". This bachelor's thesis reveals the accounting of material and production stocks of AVTOVAZ JSC, its features in the organization's activities.

The relevance of this bachelor's work lies in the fact that in conditions of acute competition, the profit of an enterprise has increasingly become dependent on the efficiency of the use of material resources, a clear organization of production and the implementation of a policy of their economy regime.

The object of the study is AVTOVAZ JSC

The subject of the bachelor's work is the study of the methodological foundations of accounting for the consumption of materials and the analysis of their use.

The first chapter of the bachelor's thesis discusses the concept and classification of materials, methods of their evaluation, the order of admission and disposal.

In the second chapter, the technical and economic characteristics of the Production of technological equipment and equipment of AVTOVAZ JSC, the procedure for the receipt of materials to production warehouses and the disposal of materials from warehouses, the inventory of material values are considered.

In the third chapter, the analysis of material and production stocks at AVTOVAZ JSC is carried out and measures are taken to improve accounting and inventory analysis

The structure of the bachelor's thesis consists of the content, introduction, three chapters, conclusion, list of references and appendices

Введение

«Материально-производственные запасы, являясь важнейшей составляющей любого производственного процесса, занимают, как правило, существенную часть себестоимости промышленной продукции. От того, оптимально ли будет решён вопрос с закупкой и доставкой материалов, зависят не только финансовые результаты деятельности предприятия, но и возможность его существования» [4]. Поэтому аналитическая информация о составе, количестве, стоимости, движении материалов, используемых в производстве, жизненно необходима любому предприятию не только для оперативного учёта, но и для принятия своевременных управленческих решений, планирования, обеспечения контроля за движением сохранностью материалов.

Актуальность темы заключается в том, что в условиях острой конкуренции, получение прибыли предприятием всё больше стало зависеть от эффективности использования материальных ресурсов, чёткой организации производства и проведения политики режима их экономии.

Основными нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учёт материально-производственных запасов, являются: Конституция РФ, Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ и другие.

В 2019 году был принят новый стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» [27]. Этот документ конкретизирует перечень расходов предприятия, которые должны быть учтены при формировании стоимости заготовления материалов. Фактически в стоимость включаются все расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов и доведением их до состояния, пригодного к использованию в производственных целях.

Целью бакалаврской работы является изучение методики учёта расхода материалов и анализа их использования в современных условиях хозяйствования предприятия.

Для выполнения поставленной цели необходимо решение ряда задач: рассмотреть задачи учёта материалов и их классификацию; ознакомиться с организацией учёта материалов на исследуемом предприятии; проанализировать эффективность использования материально-производственных запасов; разработать рекомендации по результатам проведённого анализа материально-производственных запасов.

Объектом исследования данной бакалаврской работы является – механосборочное производство АО «АВТОВАЗ».

Предметом бакалаврской работы является изучение методических основ бухгалтерского учета расхода материалов и анализа их использования.

В первом разделе бакалаврской работы рассматриваются понятие и классификации материалов, методы их оценки, порядок поступления и выбытия.

Во втором разделе рассматривается, технико-экономическая характеристика Производства технологического оборудования и оснастки АО «АВТОВАЗ», порядок поступления материалов на склады производства и выбытия материалов со складов, проведение инвентаризации материальных ценностей.

В третьем разделе проводится анализ материально-производственных запасов в Производстве технологического оборудования АО «АВТОВАЗ» и проведение мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа материальных запасов

Для рассмотрения и изучения темы были использованы нормативные документы по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, а также труды таких авторов, как Садыкова Т.М., Мельник М.В., Кондраков Н.П., Шеремет А.Д., Соколов А.В., Козлова Е.П., Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф., Безруких П.С., Пономарёва А.В., а также статьи из журналов «Бухгалтерский учёт», «Практикум по бухгалтерскому учёту», «Главбух», «Нормативные документы бухгалтера» и другие.

1 Экономическая сущность и значение материалов

1.1. Материалы – их понятия, классификация и оценка.

«Для осуществления производственной деятельности наряду со средствами труда организации используют предметы труда, выступающие в качестве производственных запасов. В отличие от основных средств материальные ценности участвуют в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) однократно, их стоимость полностью включается в себестоимость готовой продукции (работ, услуг)» [14].

Понятие материально-производственных запасов определено в ФСБУ 5/2019 «Запасы» [25].

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» [20], к материалам относятся активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); используемые для управленческих нужд организации; предназначенные для продажи.

Организация учета материалов призвана обеспечить решение следующих задач:

- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов;
- формирование фактической себестоимости материалов;
- контроль за сохранностью материалов в местах их хранения и на всех этапах движения, а также за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих выпуск продукции (выполнение работ, оказание услуг);
- своевременное выявление ненужных и излишних материалов с целью принятия соответствующих управленческих решений;

- соответствие фактических остатков материалов в натуре данным текущего складского учета и их оценка;
- осуществление бухгалтерского учета материалов в денежном выражении по фактической себестоимости, в аналитическом учете и в местах хранения по учетным ценам;
- соответствие данных складского и оперативного учета движения материалов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета [1].

Для учета материалов используются счета 10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (счет является контрарным и предназначен для уточнения оценки материалов), а также счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» — это дополнительные счета, применяемые при формировании фактической себестоимости материалов, если учет материалов на счете 10 ведется по учетным ценам. Для учета отражения ценностей, не принадлежащих организации, служат забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку» и 004 «Товары, принятые на комиссию» [2].

На счете 10.1 «Сырье и материалы» учитываются наличие и движение сырья и основных материалов (в том числе строительных - у строительных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образующих 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, а также сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и др. [12].

На счете 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали учитываются наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, в том числе строительных конструкций и деталей — у строительных организаций, приобретаемых в

порядке производственной кооперации для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат на обработку или сборку.

На счете 10.3 «Топливо» учитываются наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления зданий, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива [3].

На счете 10.4 «Тара и тарные материалы» учитываются 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 и др.). [13].

На счете 10.5 «Запасные части» учитываются наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства, ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и в обороте. Здесь же отражается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, деталей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях предприятий, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах [4].

На счете 10.6 «Прочие материалы» учитываются наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); 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 и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на счете 10-3 «Топливо» [18].

На счете 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону и в

последующем включаемых в себестоимость полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки [5].

Счет 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 (взрывчатые вещества и пр.) [19].

На счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитываются наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, имеющих срок полезного использования до 12 месяцев.

На счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» учитываются поступление, наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящихся на складах организации или в иных местах хранения.

Счет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» предназначен для учета поступления со склада и наличия в эксплуатации специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [21].

В случае изготовления материалов силами организации фактическую себестоимость определяют исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов. Учет и формирование затрат на производство материалов организация ведет в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

При вкладе в уставный (складочный) капитал организации фактическую себестоимость материалов определяют исходя из их денежной оценки,

согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации [22].

Фактическая себестоимость материалов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и предусмотренных ФСБУ 5/2019 «Запасы» [27].

1.2. Бухгалтерский учет движения материалов и расчеты с поставщиками

«Учет материалов в бухгалтерии начинается с проверки и обработки документов, поступающих со складов и из подразделений. Проверяется правильность оформления. Неправильно оформленные документы возвращаются исполнителям для переоформления и исправления ошибок» [16].

«Учет приобретения материалов в организации зависит от источников их поступления: от поставщиков, подотчетных лиц, из отходов производства, собственного производства, при безвозмездной передаче в случае излишков, выявленных в результате инвентаризации, и др» [16].

«Для учета поступления от поставщиков материалов и их оплаты используют специальный учетный регистр, предусматривающий позиционные записи по каждому расчетному документу и группировку по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот регистр позволяет отражать в единстве данные расчетных документов, приходных ордеров, актов приемки материалов, акцепт счетов и их оплату, а также выявлять суммы материалов, не поступивших к концу отчетного периода и находящихся в пути, поступивших грузов без документов (неотфактурованных) и не оплаченных в установленные сроки. Данный учетный регистр открывают на месяц» [15].

На суммы поступивших материалов от поставщиков по учетным ценам на основании приходных документов делают запись по счетам:

Дебет счета 10 «Материалы» — Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [6].

Формирование фактической себестоимости материалов, приобретенных организацией, в бухгалтерском учете может осуществляться следующим образом:

- непосредственно на счете 10 «Материалы»;
- с использованием дополнительных счетов к счету 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

«При первом варианте учета материалов все расходы, связанные с, их приобретением и доставкой в организацию, учитываются на счете 10 «Материалы». На договорную стоимость материалов, поступивших от поставщиков, делается запись на основании приходных документов» [16]:

Дебет счета 10 «Материалы» — Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [23].

«Транспортно-заготовительные расходы, оплачиваемые сверх договорной цены или другим организациям, отражаются отдельно на субсчете «Транспортно-заготовительные расходы», открываемом к счету 10 «Материалы»» [20]:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет. «Транспортно-заготовительные расходы» — Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — на сумму расходов по транспортировке материалов и их погрузке в транспортные средства, подлежащих оплате покупателем сверх продажной цены согласно договору купли-продажи; железнодорожных, водных, авиационных и других видов перевозок; комиссионное вознаграждение посреднику и др.

«При отпуске материалов в производство списывают также и соответствующий процент транспортно-заготовительных расходов, относящийся к израсходованным материалам» [17]:

Дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве» — Кредит счета 10 «Материалы» — на покупную стоимость материалов (соответственно дебет этих же счетов, а кредит счета 10 «Материалы» субсчет «Транспортно-заготовительные расходы» — на долю транспортно-заготовительных материалов, приходящуюся на списываемые материалы) [7].

«В бухгалтерском учете уточняются расчеты с поставщиками на основании расчетных документов в месяце их поступления в организацию. При этом осуществляются следующие записи» [14]:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -Кредит счета 91.1 «Прочие доходы» — при уменьшении стоимости материалов (прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» — Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — на сумму превышения предъявленной стоимости материалов над их учетной ценой (убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Поступление материалов отражают:

Дебет счета 10 «Материалы» и Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - при получении материалов от поставщиков, 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - при приобретении материалов через подотчетных лиц, 23 «Вспомогательное производство» - при изготовлении материалов и др.

«Учет затрат, связанных с поступлением материалов по фактической себестоимости, возможен, как правило, лишь при небольшой номенклатуре материалов или достаточно высоком уровне автоматизации бухгалтерского и складского учета, так как при этом необходимо четко отслеживать

принадлежность расходов к определенной партии материалов» [16].

Приобретение сырья, материалов и запчастей для производственных и хозяйственных нужд организации, оформляется следующими проводками:

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - оприходовано сырье (материалы);

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - выделен НДС по приобретенным ценностям;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - перечислены денежные средства поставщику;

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») – отражены транспортные расходы по доставке приобретенных материалов;

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») – отражены расходы по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») – выделен НДС по транспортным услугам и услугам посреднических организаций;

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - НДС принят к возмещению из бюджета;

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») – начислены проценты за кредиты и займы, использованные на закупку материалов;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - перечислены денежные средства за оказанные

транспортные и посреднические услуги;

Дебет счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 44 «Расходы на продажу») Кредит счета 10 «Материалы» - отражен отпуск материалов в производство.

Приобретение материалов работниками организации за счет сумм, выданных под отчет, оформляется следующими проводками:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит счета 50 «Касса» - выданы работнику под отчет денежные средства;

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - оприходованы материалы;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - выделен НДС, согласно приложенным к авансовому отчету оправдательным документам, если в них НДС выделен отдельной строкой;

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - НДС принимается к вычету, если имеется счет-фактура поставщика;

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - в случае отсутствия счета-фактуры, сумма НДС списывается за счет собственных источников предприятия;

Дебет счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 44 «Расходы на продажу») Кредит счета 10 «Материалы» - материалы отпущены в производство.

Приобретение материалов на условиях товарного кредита (с отсрочкой, рассрочкой платежа с начислением %) оформляется следующими проводками:

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражены затраты на приобретение;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -

выделен НДС по приобретенным материальным ценностям;

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - принята к вычету предъявленная сумма НДС;

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - в случае начисления процентов за отсрочку платежа в том же месяце, в котором оприходованы материалы, до момента списания их в производство;

Дебет счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 44 «Расходы на продажу») Кредит счета 10 «Материалы» - после оформления по фактической стоимости приобретения, материалы списаны на производственные нужды;

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - оплачены проценты по товарному кредиту поставщику;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - оплачен счет поставщика.

Учет материалов, изготовленных собственными силами, отражается следующими проводками:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» Кредит счета 10 «Материалы» (02 «Амортизация основных средств», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению») – списаны фактические расходы по изготовлению материалов;

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 23 «Вспомогательные производства» - оприходованы изготовленные собственными силами материалы по фактической себестоимости.

Приобретение материалов на условиях товарного кредита (с отсрочкой, рассрочкой платежа с начислением %), оформляется следующими проводками:

Дебет счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» Кредит счета

80 «Уставный капитал» - отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал (на дату государственной регистрации);

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» - отражено поступление материалов от учредителя;

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») – отражены затраты по доставке материалов, передаваемых учредителем в качестве вклада в уставный капитал;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») – отражен НДС с услуг по доставке материалов, оплачиваемых за счет средств принимающей стороны.

Учет безвозмездно полученных материалов (в том числе по договору дарения), отражается следующими проводками:

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 98-2 «Безвозмездные поступления» - отражено безвозмездное получение материалов по рыночной стоимости;

Дебет счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 44 «Расходы на продажу») Кредит счета 10 «Материалы» - материалы отпущены в производство;

Дебет счета 98-2 «Безвозмездные поступления» Кредит счета 91-1 «Прочие доходы» - списывается на доходы рыночная стоимость материалов по мере передачи их в производство.

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Безвозмездно полученное имущество должно учитываться принимающей организацией по стоимости, включающей суммы НДС, уплаченные передающей стороной. Сторона, принимающая безвозмездно полученное имущество, не имеет права на вычет НДС, и поэтому не выделяет

сумму налога и учитывает его в составе стоимости полученного имущества.

Счета-фактуры, полученные при безвозмездной передаче имущества (в том числе материалов), в книге покупок у организации-получателя не регистрируются [8].

1.3 Оценка материалов при списании в производство и ином выбытии

К выбытию материалов относится их отпуск в производство, продажа, списание, безвозмездная передача [9].

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов на склады подразделений организации и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

Если материалы отпущены на нужды производства, в учете это отражается проводкой:

Дебет счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 29 «обслуживающие производства и хозяйства») – Кредит счета 10 «Материалы» - списаны материалы [10].

Если материалы использованы для управленческих нужд организации:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» (26 «Общехозяйственные расходы») – Кредит счета 10 «Материалы» - списаны материалы [24].

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Методы оценки списания материалов представлены в таблице 1.

Таблица 1-Методы оценки материалов при списании в производство и ином выбытии.

По себестоимости каждой единицы	По средней себестоимости	По способу ФИФО
«Этот метод должен применяться в том случае, когда используемые запасы не могут обычным образом заменить друг друга подлежат особому учету (драг. металлы, камни)»[2]	Оценка материалов производится по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце	Оценка материалов рассчитывается исходя из допущения того, что материалы используются в течение месяца или иного периода в последовательности их приобретения, т.е. запасы, первыми поступившими в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов

В том случае, когда организация использует в производстве небольшую номенклатуру материалов и можно легко отследить, из какой именно партии они списаны, применяют метод оценки по стоимости каждой единицы. Этот метод применяют для оценки драгоценных металлов, драгоценных камней и тому подобных материалов, которые не могут обычным образом заменить друг друга или подлежат особому учету [11].

Согласно п.74 Методических указаний № 119н, возможны два варианта исчисления себестоимости единицы запаса:

- включая все расходы, связанные с приобретением запаса;
- включая только стоимость запаса по договорной цене (упрощенный вариант).

Применение упрощенного варианта допускается при отсутствии возможности непосредственного отнесения транспортно-заготовительных и

других расходов, связанных приобретением запасов, на их себестоимость (например, при централизованной поставке материалов). В этом случае величина отклонения (разница между фактическими расходами по приобретению материала и его договорной ценой) распределяется пропорционально стоимости списанных (отпущенных) материалов, и

По каждой группе (виду) материалов в течение отчетного года применяется один из способов оценки (п.21 ФСБУ 5/19«Запасы») [27].

При прочем выбытии продажа материалов оформляется соответствующим подразделением организации, осуществляющим снабженческо–сбытовую функцию, либо должностным лицом, выполняющим аналогичные функции, путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону на основании договоров или других документов и разрешения руководителя организации или лиц, им на то уполномоченных.

Организация самостоятельно определяет порядок вывоза с территории организации материальных запасов, оформления пропусков на вывоз и осуществление контроля за вывозом материальных запасов.

При отгрузке материалов для продажи, определяются суммы, подлежащие оплате покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ. Цена продажи материалов физическим и юридическим лицам определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Материалы, как правило, должны продаваться по рыночным ценам с учетом их физического состояния [25].

Если предприятие решило продать излишки материалов, в учете это будет отражено:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кредит счета 91 субсчет «Прочие доходы» - отражена стоимость отгруженных материалов по договорным ценам;

Дебет счета 91 субсчет «Прочие доходы» - Кредит счета 68 субсчет «Расчеты по НДС» - начислен НДС.

Одновременно по дебету счета учета расчетов отражаются другие

суммы, подлежащие оплате покупателем и включенные в расчетные документы (стоимость тары, транспортные расходы).

«В бухгалтерском учете фактическую себестоимость материалов, переданных в качестве вклада в уставный капитал, отражают в составе финансовых вложений. Если стоимость материалов, согласованная учредителями, больше их фактической себестоимости, то в бухгалтерском учете сумму превышения отражают в составе операционных доходов. В налоговом учете эту сумму в составе доходов не учитывают» [3].

Передача имущества в уставный капитал другой организации не является реализацией и, следовательно, НДС не облагается (п. 3 ст. 39 Налогового Кодекса РФ) [6].

Реализация материалов, полученных в результате демонтажа объекта основных средств, отражается проводками:

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 91.1 «Прочие доходы» - оприходованы материалы, полученные при ликвидации объекта основных средств;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 91.1 «Прочие доходы» - признан прочий доход от реализации материалов;

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 10 «Материалы» - начислен НДС;

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 10 «Материалы» - отражен прочий расход от реализации материалов.

Стоимость материалов, оприходованных при ремонте, модернизации и реконструкции объектов основных средств, которые не выводятся из эксплуатации, при их отпуске в производство, а также реализации для целей налогообложения прибыли подлежат включению в налоговую базу по налогу на прибыль организации.

В первом разделе дано понятие и классификации материалов, рассмотрены методы оценки списания материалов, а так же представлены бухгалтерские проводки и варианты поступления и выбытия материалов.

2 Бухгалтерский учет расхода материалов и анализ их использования на примере механосборочного производства АО «АВТОВАЗ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика механосборочное производство АО «АВТОВАЗ»

АО «АВТОВАЗ», юридический адрес: ул. Южное шоссе, дом 36, г. Тольятти, Самарская область, 445633, Россия.

Вид деятельности (по ОКВЭД): 29.10.2 - Производство легковых автомобилей

Важнейшая стратегическая задача АО «АВТОВАЗ» МСП - ориентация на потребителя и повышение качества автомобилей.

Рассмотрим анализ финансового положения и эффективности деятельности ОАО "АВТОВАЗ" выполнен за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г. Деятельность ОАО "АВТОВАЗ" отнесена к отрасли «Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов» (класс по ОКВЭД 2 – 29), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей Приложение А (таблица А.1) и Приложение Б (таблица Б.1).

Таблица 2 Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	103 423 676	111 557 840	50,1	53	+8 134 164	+7,9
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	5 487	4 908	<0,1	<0,1	-579	-10,6
2. Оборотные, всего	103 073 729	98 907 556	49,9	47	-4 166 173	-4
в том числе: запасы	17 135 487	25 363 860	8,3	12,1	+8 228 373	+48
дебиторская задолженность	37 400 698	28 363 085	18,1	13,5	-9 037 613	-24,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	48 083 640	44 496 649	23,3	21,1	-3 586 991	-7,5
Пассив						
1. Собственный капитал	1 365 282	23 589 564	0,7	11,2	+22 224 282	+17,3 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	119 043 996	102 974 455	57,6	48,9	-16 069 541	-13,5
в том числе: заемные средства	113 924 794	92 693 125	55,2	44	-21 231 669	-18,6
3. Краткосрочные обязательства *, всего	86 088 127	83 901 377	41,7	39,9	-2 186 750	-2,5
в том числе: заемные средства	8 536 018	1 163 337	4,1	0,6	-7 372 681	-86,4
Валюта баланса	206 497 405	210 465 396	100	100	+3 967 991	+1,9

«Структура активов организации по состоянию на 31.12.2021 характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (53% и 47% соответственно). Активы организации за весь период практически не изменились. Учитывая Несмотря на фактическую неизменность величины активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 17,3 раза. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор» [5].

На диаграмме рисунок 1 ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

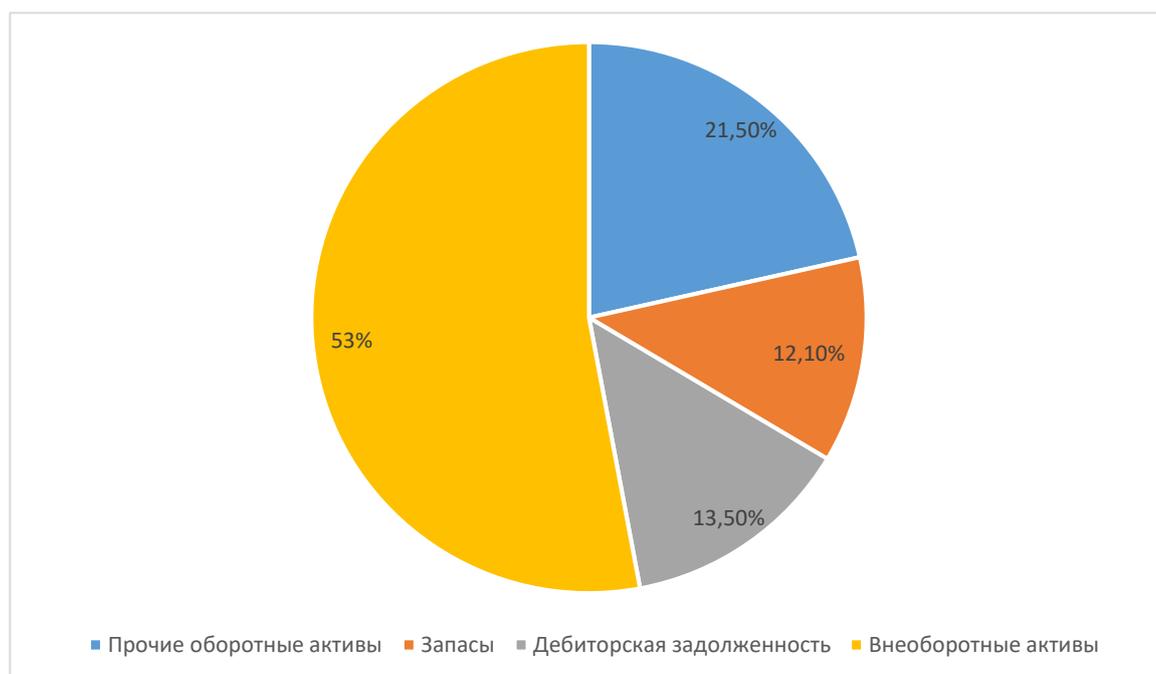


Рисунок 1-Соотношение основных групп активов баланса

Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 8228373 тыс. руб. (42,8%)
- нематериальные поисковые активы – 6424907 тыс. руб. (33,4%)

– результаты исследований и разработок – 3473446 тыс. руб.
(18,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

– добавочный капитал (без переоценки) – 12622787 тыс. руб.
(38,2%)

– уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) – 7958882 тыс. руб. (24,1%)

– кредиторская задолженность – 4414902 тыс. руб. (13,4%)

– прочие долгосрочные обязательства – 2 747 687 тыс. руб. (8,3%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «дебиторская задолженность» в активе и «долгосрочные заемные средства» в пассиве (-9037613 тыс. руб. и -21231669 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2021г. составил 23 589 564,0 тыс. руб., что намного (в 17,3 раза) превышает значение собственного капитала на 31.12.2020.

Механосборочное производство (МСП) является подразделением АО «АВТОВАЗ», численность персонала – 4115 человек.

Площадь производства - 222000 кв.м., площадь производственного корпуса- 109000 кв.м.

«Сейчас МСП преобразовано в три самостоятельных подразделения — производство двигателей, шасси и коробок передач. И это полностью отражает его структуру — все узлы автомобиля (за исключением связанных с кузовом) действительно собирают в МСП. Каждый год тут производят более 1 миллиона комплектов для обеспечения выпуска автомобилей на главном конвейере, в комплексе «Lada Kalina», производстве Lada 4x4, на предприятии GM-AVTOVAZ, а также для поставок на предприятия внешней сборки и на рынок запчастей» [27].

В цехах производства установлено 2700 единиц оборудования, 204 станка с числовым программным управлением, 0.456 км. конвейерных линий.

Производство Технологического оборудования и оснастки имеет обширную номенклатуру и все типы производств от единичного до поточно-массового.

Это специализированное станкостроительное и роботостроительное подразделение АО «АВТОВАЗ», обладающее более чем тридцатилетним опытом в решении задач по автомобильному производству.

Механосборочное производство - это: производство металлооборудования и моечно-очистительного оборудования, автосборочного оборудования, производство пресформ и штампов и специальной оснастки, роботизированного оборудования, сварочного оборудования и оснастки и производство автомобильных автокомпонентов, мехобработка, гальваника, термообработка.

Здесь изготавливают и поставляют в состав модернизированных автоматических линий более 1500 роботов различных модификаций, выпускаются автомобильные жгуты, поперечины для наклона сидений на автомобиль, печатные платы фонарей автомобиля.

Как объект управления МСП эквивалентно крупному станкостроительному заводу, здесь изготавливается сварочное, моечное и металлорежущее оборудование, запасные части к оборудованию, роботы и манипуляторы, электронные узлы и системы.

За год механосборочное производство выполняет более 7200 позиций для основного производства АО «АВТОВАЗ» и внешних заказов. Производство технологического оборудования и оснастки сконцентрировало в себе разработку, проектирование и изготовление всего технологического оборудования и оснастки, требуемого при постановке на производство новых моделей автомобилей и поддержании в действующем состоянии имеющегося парка оборудования.

С одной стороны, здесь сосредоточен мощный конструкторский корпус, составляющий основу службы главного инженера. Разработка и проектирование изделий выражены тремя четко обозначенными

направлениями: металлорежущее оборудование, роботы, спецустановки, сварочное оборудование и системы управления. В этом соответствии организованы и действуют конструкторские подразделения, возглавляемые главными конструкторами. Здесь же новаторские мысли и идеи изобретателей находят практическое воплощение с помощью экспериментального отдела, имеющего в составе лаборатории, участки для слесарно-сборочных работ и механической обработки, дизайн-бюро, оснащенных приборами, оборудованием, испытательной техникой.

С другой стороны, представляет собой солидное производство, обладающее современной технологией и уникальным станочным парком, которое также имеет трехстороннюю направленность. Первый заместитель директора по производству возглавляет производство по изготовлению металлорежущего оборудования и роботов, руководит подразделением, изготавливающим главным образом сварочное и специальное оборудование и оснастку. Заместитель директора по автомобильному производству руководит производством автомобильных деталей и узлов, где изготавливают изделия электронной техники. В состав каждого производства входят технологические отделы по принадлежности. Заместитель главного инженера осуществляет руководство технологическими отделами с точки зрения обеспечения качества выпускаемых изделий, обеспечения мощностей производства, размещения оборудования, применения основных и вспомогательных материалов. Успех этих основных подразделений практически невозможен без участия службы обеспечения материалами и комплектующими изделиями, возглавляемой заместителем директора по обеспечению, и без экономической службы, которой руководит заместитель директора по экономике.

Структура управления механосборочного производства постоянно совершенствуется, в зависимости от изменений направлений деятельности производства, регулируемой рынком .

Данное производство обладает достаточными средствами производства и ресурсами для выполнения практически любых задач, поставленных основными производствами Волжского автозавода.

В проектировании широко применяются средства и методы автоматизированного проектирования и внедрение изобретений, полученных в результате научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

В области проведения опытно-конструкторских работ представляются интересными следующие разработки: освоение способа высокоскоростного фрезерования деталей без охлаждения с применением алмазного напыления на инструментах; освоение новых роботов ПР-200 и ПР-350 для сварочных операций грузоподъемностью 200 и 350 кг. и X-образных сварочных клещей; разработка нового токарного модуля с ЧПУ; разработка нового программируемого контролера повышенного быстродействия для систем управления технологического оборудования.

Изготовление прогрессивного технологического оборудования с учетом снижения трудоемкости, стоимости произведенной продукции, сроков поставок и в то же время обеспечения требуемого качества достигается посредством разработки и внедрения систем управления проектами. Практическое воплощение идей подтверждается выполнением в установленные сроки планов и графиков проектирования и изготовления технологического оборудования для автомобилей.

Описание существующего порядка разработки планов организации.

Для заказа технологического оборудования заказчик направляет утвержденное техническое задание в управление планирования и координации развития (УПКР) для формирования портфеля заказов на технологическое оборудование. УПКР выявляет возможность включения разработки и изготовления технологического оборудования в портфель заказов станкостроения, организует проработку технического задания разработчиком и изготовителем, вводит информацию в базу данных.

УПКР на основании принятых в работу технических заданий и заявок формирует годовой план проектирования.

УПКР дирекции по техническому развитию на основании утвержденного годового «Плана проектирования технологического оборудования» и принятых в работу технических заданий и заявок формирует «Номенклатурный план производства технологического оборудования на год».

На основании номенклатурных планов:

- изготовитель проводит материально-техническую подготовку производства технологического оборудования;
- планово-бюджетное управление формирует смету затрат на производство технологического оборудования и утверждает окончательную его стоимость на момент изготовления.

Изготовитель производит технологическое оборудование в соответствии с условиями соглашения, проводит его испытания, передает потребителю.

Основные задачи отдела бухгалтерского учета в МСП являются:

- организация учёта финансово-хозяйственной деятельности производства;
- обеспечение контроля за сохранностью собственности предприятия, правильным расходованием денежных средств и материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет в производстве технологического оборудования и оснастки осуществляется в соответствии с действующими нормативными документами. В МСП АО»АВТОВАЗ» составляется только оборотный баланс, так как МСП является структурным подразделением завода, заполняется расшифровка к форме № 2 и другие приложения к балансу.

Руководитель производства несет ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций. Главный бухгалтер производства несет

ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Все расчеты по производству передаются в Дирекцию управления налогами и аудита. Плановый отдел все свои отчеты сдает в Планово-бюджетное управление. Дирекция собирает полностью всю информацию по заводу и производит расчеты с бюджетом.

Состав учетных регистров и последовательность записи в них при данной форме учета представлена на рисунке 2.



Рисунок 2- Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета

Главный бухгалтер производства технологического оборудования и оснастки функционально подчиняется непосредственно главному бухгалтеру

АО «АВТОВАЗ»; подчиненность внутри подразделения – в соответствии с утвержденной структурой подразделения.

А непосредственно главный бухгалтер АО «АВТОВАЗ» несет ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Следует отметить, что главная бухгалтерия, принимая отчеты от производства технологического оборудования и оснастки и других структурных подразделений АО «АВТОВАЗ».

При мемориально-ордерной форме учета по данным первичных или накопительных документов составляют мемориальные ордера, которые записываются в регистрационный журнал и затем в Главную книгу (регистр синтетического учета).

Аналитический учет ведется в карточках, записи в которые делают на основании первичных или сводных документов. По данным синтетических и аналитических счетов по окончании месяца составляются оборотные ведомости, которые сверяются между собой.

«В АО «АВТОВАЗ» действует мемориально-ордерная форма учета, созданная на основании регистрации в информационной системе хозяйственных операций. Все события, зарегистрированные в информационной системе, подлежат классификации, оценке в момент регистрации. Обработке и включению в баланс подлежат хозяйственные операции, имеющие документальное основание, с соответствующим подтверждением правильности оформления содержания первичных и иных документов специалистами служб бухгалтерского учета АО «АВТОВАЗ». Формы бухгалтерской отчетности разрабатываются самостоятельно на основе образцов, представленных Министерством финансов РФ, и утверждаются приказом президента – генерального директора АО «АВТОВАЗ». Показатели в формах бухгалтерской отчетности отражаются в миллионах рублей» [6].

2.2 Бухгалтерский учет поступления и расходования материалов на примере МСП.

Поступление материалов в производство осуществляется в следующем порядке: по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством; путем изготовления материалов силами предприятия; внесения в счет вклада в уставный капитал предприятия; получения предприятием безвозмездно (включая договор дарения) [11,15]. За приобретение материалов в МСП АО «АВТОВАЗ» отвечает отдел материально-технического снабжения. Как правило, приобретение материалов осуществляется за безналичный или наличный расчет у поставщиков по ранее заключенным договорам, также материальные средства поступают с других подразделений завода.

При поступлении материалов на склад производства, кладовщик в первую очередь проверяет качество материалов (внешний вид, чтобы на поступившем материале не было трещин, царапин), сверяет поступивший материал с документами (количество, цена, номенклатурный номер, марку материала), если все верно, если есть соответствие документов с тем, что имеется в наличии, то кладовщик вправе принять материал. После принятия материала, кладовщик склада обязан завести на поступившую позицию карточку складского учета, в которую необходимо внести все данные по этой позиции (откуда пришла, в каком количестве по какой цене и по какой единице измерения), также по согласованию с экономистом необходимо указать, на каком балансовом счете будет числиться данная позиция. После заполнения карточки складского учета, кладовщик выписывает приходный ордер, в котором указывает те же данные, которые и в карточке складского учета (поставщик, наименование материала, количество, цена, единица измерения и т.д.). В приходном ордере обязательно должны быть подписи отпускающей и принимающей стороны «Сдал» и «Принял». Прежде чем сдать документы в бухгалтерию, должны быть собраны все подписи уполномоченных лиц. После

того как все документы оформлены (накладная, приходный ордер, карточка складского учета) надлежащим образом, их сдают в материальную бухгалтерию для проверки. В свою очередь бухгалтер проверяет:

- наличие всех подписей;
- правильность заполнения приходного ордера, карточки складского учета;
- сверяет количество, цену, единицу измерения, наименование с накладной.

Если оформление правильное, бухгалтер вправе заносить поступление материала, в бухгалтерскую программу в которой фиксируется всё движение по данному складу. После того, как бухгалтер произвел ввод данных в программу, он распечатывает оборотно-сальдовую ведомость, чтобы проверить правильно ли он ввел данные, не получилось ли каких-либо расхождений при вводе. Затем данную оборотно-сальдовую ведомость бухгалтер отдает на склад, для того чтобы уже материально-ответственные лица проверили оборотную ведомость с наличием на складе.

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы»[27] материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости заготовления. При этом в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.00г. № 94н (с изменениями и дополнениями) они должны быть отражены на счетах 10 «Материалы» по фактической себестоимости, либо по учетным ценам.[11]. При этом следует обратить внимание на то, что ФСБУ 5/2019 «Запасы»[27] существенно расширяет понятие «фактическая себестоимость». В соответствующих случаях под фактической себестоимостью единицы материалов понимается:

- стоимость приобретения;
- фактическая производственная себестоимость изготовления;
- оценка учредителями организации как вклада в уставный капитал;

- учетная оценка безвозмездно переданного имущества;
- фактическая себестоимость запасов, приобретенных по договору мены.

В АО «АВТОВАЗ», согласно учетной политики, учет материалов происходит по учетным ценам, в случае отсутствия учетной цены применяется способ средней себестоимости. Оценка материальных ресурсов по учетным ценам удобна в ситуации финансовой нестабильности и частого колебания покупных цен.

На практике предприятие вначале формирует на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов» информацию о фактической себестоимости поступивших ресурсов, а затем приходит их на счет 10 «Материалы» по учетным ценам. Возникающие отклонения учитываются обособленно на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов». В МСП же в отличие от этого поступающие сырье, материалы, иные материально-производственные запасы относятся на балансовый счет 10 «Материалы» по учетной цене без налога на добавленную стоимость. Отклонения в стоимости материалов учитываются на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов». Балансовый счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» при этом не используется. Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленной фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных цен относят в дебет счетов затрат на производство (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») пропорционально стоимости по учетным ценам израсходованных материалов.

Дебет счета 20 «Основное производство» - Кредит счета 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Данная проводка используется, если фактическая себестоимость выше учетной цены; если же учетная цена выше фактической себестоимости записи

производят в указанной выше корреспонденции счетов методом «красное сторно».

Сырье, материалы, иные материально-производственные запасы, относящиеся к оборотным производственным запасам, принимаются на учет по мере перехода права собственности на них к получателю, согласно условиям договора. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям учитывается на счете 19 «НДС».

Для учета операций приобретения материалов в МСП используется журнал-ордер № 6 «Расчеты с поставщиками» при расчетах с поставщиками и мемориальный ордер.

На АО»АВТОВАЗ» также используется средства ЭВМ для учета приобретения отдельных видов материалов. В конце месяца формируются мемориальные ордера по приходу материальных активов: мемориальный ордер по материалам и мемориальный ордер по запасным частям.

Записи в журнале-ордере № 6 «Расчеты с поставщиками» ведутся позиционным способом – по каждому расчетному документу (счету-фактуре и др.). Если при приемке материально-производственных запасов обнаружена недостача или их порча, сверх норм естественной убыли или предъявлена претензия поставщику по сортности, комплектности и т. п., то на сумму недостачи (претензии) делают записи по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям», и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На материальных счетах стоимость недостач или порчи материалов не отражаются [45,188]. Выявленные при приемке излишки материалов приходуются обычной записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и показываются в журнале-ордере № 6 «Расчеты с поставщиками» отдельными строками как неотфактурованные поставки. Правильность и своевременность оприходования материалов в МСП контролируется материальным бюро отдела бухгалтерского учета путем сличения приходных документов (ордеров) с расчетными документами

(счетами, накладными) поставщиков, транспортными документами организаций.

Поступившие в отчетном месяце неоплаченные материально-производственные запасы, по которым поставщики не предъявили к оплате счета-фактуры, отражаются в журнале-ордере № 6 «Расчеты с поставщиками» по условной оценке отдельно по каждой поставке, причем вместо номера счета ставится буква «Н» (неотфактурованные). В следующем месяце, по поступлении счетов, эти записи сторнируются с одновременным оприходованием материалов по фактической их себестоимости на основании расчетных документов поставщиков [41].

Существенную роль в учете играет достоверное отражение в бухгалтерском учете и балансе стоимости материалов, находящихся в пути, т. е. оплаченных, но еще не прибывших к концу месяца грузов (или находящихся на ответственном хранении).

Инструкция по применению плана счетов допускает использование двух вариантов отражения в учете стоимости материалов, оставшихся к концу месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков. При первом варианте стоимость этих запасов отражают в конце каждого месяца записью по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В начале следующего месяца эта запись аннулируется способом красного сторно, а оплаченные поставщикам суммы за не прибывший груз продолжают числиться в учете впредь до прибытия груза как дебиторская задолженность.

При списании материала в другие производства, инженерами МСП оформляются накладные на отпуск материалов на сторону (Приложение 7), в ней также пишется наименование списываемого материала, его количество, цена, единица измерения, указывается балансовый счет, на котором была эта позиция и т.д.

Величина отклонений, относящихся к списанным материалам, исчисляется путем умножения учетной стоимости отпущенных ресурсов на

средний процент отклонений. Последний находится путем сопоставления суммы отклонений по начальному остатку и поступившим в течение месяца запасам с суммой начального остатка и прихода материалов [29].

$$X = \frac{(O_n + O_p) * 100}{У_{цн} + У_{цп}} \quad (1)$$

где, X – процентное отношение отклонений фактической себестоимости материалов от твердой учетной цены;

O_n – отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам на начало месяца;

O_p – отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам по поступившим материалам за месяца;

$У_{цн}$ – стоимость материалов в учетных ценах на начало месяца;

$У_{цп}$ – стоимость поступивших в течение месяца материалов по учетным ценам.

«При организации учета материальных затрат необходимо соблюдать общие принципы: лимитирование отпуска материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива и др.) в производство; выявление отклонений от норм расхода материальных ресурсов в ходе производства; обеспечение условий для прямого отнесения расхода сырья, основных материалов и др. по изделиям; отражение фактической себестоимости израсходованных материальных ресурсов»[30].

Выдача материальных ресурсов лимитируется, как правило, исходя из объема производственной программы и действующих норм расхода с учетом остатков материалов, не израсходованных цехами (участками) к началу месяца. Материалы приходятся и отпускаются в производство по весу, объему, площади или счету, а иногда учитываются в двух единицах измерения (например, по весу и площади). При этом фактическим расходом материалов

считается их потребление в процессе производства. Отпуск же материалов в цеховые кладовые следует рассматривать лишь как перемещение материально-производственных запасов.

Объектом бухгалтерского учета является также правильность списания транспортно-заготовительных расходов или отклонении от учетных цен (выявленных на счете 16 «Отклонение в стоимости материально-производственных запасов» либо непосредственно отдельными позициями на счете 10 «Материалы») в зависимости от назначения использованных материально-производственных запасов. В таких случаях часть отклонений от учетных цен материалов или транспортно-заготовительных расходов (исходя из средне сложившегося процента к стоимости материалов по учетным ценам) следует относить в дебет счетов 91 «Прочие доходы и расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др. На практике этот порядок иногда нарушают, неоправданно относя в дебет счета 20 «Основное производство» всю сумму транспортно-заготовительных расходов по израсходованным материалам.

Негодные запасные части активируют и приходуют в кладовой по массе лома как прочие материалы:

Дебет счета 10.61 «Прочие материалы (отходы производства) по номенклатуре Металлоснаба»

Дебет счета 10.62 «Прочие материалы (отходы производства) по номенклатуре Техснаба»

Кредит счета 10.51 «Запасные части к оборудованию»

Учет запасных частей по субсчету 10.51 «Запасные части» на складе ведут отдельно по учетным позициям: «Запасные части новые», «Запасные части отремонтированные», «Запасные части, подлежащие ремонту». Этот учет осуществляет кладовщик по видам и номерам.

Учет тары имеет свои особенности, которые объясняется ее предназначением. Тара используется для упаковки и транспортировки продукции, учитывается на счетах:

10.41 «Тара и тарные материалы по номенклатуре Металлоснаба»

10.42 «Тара и тарные материалы по номенклатуре Техснаба»

Производство технологического оборудования и оснастки получает тару у структурного подразделения АО «АВТОВАЗ», поэтому получение тары будет отражаться проводкой:

Дебет счета 10.41,42 «Тара и тарные материалы по номенклатуре Металлоснаба, Техснаба».

Кредит счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Использованную на упаковку готовой продукции тару, если ее стоимость включена в отпускную (продажную) цену продукции списывают и включают в производственную себестоимость продукции, когда затаривание осуществляют в цехах основного производства:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10.41 «Тара и тарные материалы по номенклатуре Металлоснаба».

Кредит счета 10.42 «Тара и тарные материалы по номенклатуре Техснаба».

Если продукцию упаковывают после ее сдачи на склад готовой продукции, то затраты по упаковке относят на коммерческие расходы:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 10.41 «Тара и тарные материалы по номенклатуре Металлоснаба».

Кредит счета 10.42 «Тара и тарные материалы по номенклатуре Техснаба».

В синтетическом учете тара отражается по фактической себестоимости. Аналитический учет тары ведут в натуральных измерителях и стоимостной оценке по материально ответственным лицам, по складам, цехам, участкам и другим местам хранения, видам и группам тары и ее назначению.

Списание тары, пришедшей в негодность вследствие износа, поломки, боя или порчи, в МСП оформляют актом, составленным комиссией, которую

назначает директор производства. Непригодную тару списывают после утверждения акта директором МСП.

Материалы, переданные в переработку учитывают на счетах:

10.71 «Материалы, переданные в переработку по номенклатуре
Металлоснаба»

10.72 «Материалы, переданные в переработку по номенклатуре
Техснаба»

В МСП не ведется учет по этим счетам, хотя в плане счетов, разработанным АО «АВТОВАЗ» этот счет можно использовать.

В завершении данной части необходимо сделать следующие выводы, чтобы выявить реальная сумма себестоимости продукции производства, необходимо счет 16 «Отклонения в стоимости материалов» распределять и включать в издержки производства.

«В МСП нужно применять методику, по которой можно определить величина отклонений, относящихся к списанным материалам, которая исчисляется путем умножения учетной стоимости отпущенных ресурсов на средний процент отклонений. Последний находится путем сопоставления суммы отклонений по начальному остатку и поступившим в течение месяца запасам с суммой начального остатка и прихода материалов» [10].

2.3 Инвентаризация материалов на складах механосборочного производства

Основными целями инвентаризации являются: выявления фактического наличия имущества; сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств [44].

Инвентаризация подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения. Кроме того, инвентаризации подлежит производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие

организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущества, не учтенные по каким-либо причинам.

В зависимости от степени охвата проверкой имущества размечают полную и частичную инвентаризацию.

Полная инвентаризация охватывает все без исключения материальные активы. Частичная инвентаризация охватывает частично материалы.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителям организаций, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации в производстве технологического оборудования и оснастки АО «АВТОВАЗ» обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственного лица (на день приемки-передачи дел);
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации и реорганизации организации или в других случаях, предусмотряемых законодательством Российской Федерации.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая комиссия. Первоначальный состав комиссии утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) регистрируют в книги контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведения инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации не действительными.

Представитель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «До инвентаризации на «...» (дата)», что должно служить для бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Наличие средств в натуре проверяют при обязательном участии материально ответственного лица. Результат подсчета, обмера и взвешивание заносят в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах, которые подписывают все члены комиссии. Материально ответственные лица подтверждают на каждой описи, что у них нет претензий к комиссии и что проверенные материалы приняты ими на хранение.

Руководитель исследуемой организации создает условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих запасов может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих запасов. Определение веса (или объема) навалочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов.

При инвентаризации большого количества весовых товаров ведомости отвесов ведут отдельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо. В конце рабочего дня (или по окончании перевески) данные этих ведомостей сличают, и выверенный итог вносят в опись. Акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов прилагаются к описи.

На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материально-производственных запасов и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти запасы показаны.

Исправления ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставлением над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами.

На последней странице описи незаполненные строки прочеркиваются и должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производящих эту проверку.

При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственных лиц принявший имущество расписывается в описи в получении, а сдавший - в сдаче этого имущества. На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для обработки, составляются отдельные описи. Материально-производственные запасы заносят в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и др., необходимых данных. Инвентаризация должна, как правило, проводиться в порядке расположения запаса в данном помещении.

Материалы, поступающие во время проведения инвентаризации, принимают материально ответственные лица в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Эти запасы заносят в отдельную опись. В ней указывают дату поступления, наименование поставщика, дату и номер приходного документа, наименование товара, количество, цену и сумму. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «После инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в

которую записаны эти запасы.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации в процессе инвентаризации материально-производственные запасы могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Эти запасы заносят в отдельную опись под наименованием «Материально-производственные запасы, отпущенные во время инвентаризации». Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие материально-производственные запасы во время инвентаризации.

В расходных документах делают отметку за подписью председателя инвентаризационной комиссии или (по его поручению) члена комиссии. Для оформления результатов инвентаризации могут применяться еденные регистры, в которых объединены показатели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей.

Инвентаризационная комиссия обязана выявить причины недостатков или излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляются протоколом, утвержденным руководителем предприятия. После утверждения результаты инвентаризации отражаются в учете.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании

убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

После проведенной инвентаризации в производстве технологического оборудования и оснастки АО «АВТОВАЗ» в бухгалтерском учете были сделаны следующие проводки:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи запасов»;

Кредит счета 10 «Материалы» - 25125 руб.- списывается фактическая себестоимость недостающих материалов.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;

Кредит счета 94 «Недостача и потери от порчи запасов»- 25125 руб. списываем недостачу в результате чрезвычайных обстоятельств.

Дебет счета 91, субсчет 2 «Прочие расходы»;

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи запасов» - если виновники не найдены или судом отказано во взыскании ввиду несостоятельности ответчика.

Дебет счета 20 «Основное производство»;

Кредит счета 94 «Недостачи и потере от порчи запасов» - списывается недостача в пределах норм естественной убыли материалов.

Дебет счета 73, субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

Кредит счета 94 «Недостача и потери от порчи запасов» - списывают недостачи на виновное лицо.

Дебет счета 73, субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» - начислен штраф или отражается разница между фактической себестоимости материалов и рыночной, по которой взимается недостача.

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» - списанная недостача на виновное лицо погашена.

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов»;

Кредит счета 91, субсчет 1 «Прочие доходы» - штраф или разница после погашения включены в состав нереализованных доходов отчетного периода.

Инвентаризацию проводят 1 раз в год с октября по ноябрь месяц отчетного года, согласно учетной политики АО»АВТОВАЗ». По результатам работы инвентаризационной комиссии в производстве технологического оборудования и оснастки составляется протокол, в котором отражены результаты проведенной инвентаризации, проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности материально-производственных запасов.

1 октября 2019г. на Производстве технологического оборудования и оснастки, на складе металла, была проведена годовая инвентаризация. Комиссия в полном составе проводила инвентаризацию, в ходе проведения инвентаризации, на складе были обнаружены излишки металла. Это было зафиксировано в инвентаризационной описи. После окончания инвентаризации, бухгалтером была составлена сличительная ведомость Форма № 6401 ИНВ – 19, в которой было указано, наименование позиции, по которой были выявлены излишки, её номенклатурный номер, единица измерения, цена, количество и сумма излишков.

В сличительной ведомости заполнялись следующие графы: 1 - № по порядку; 2 - наименование; 3 – код (номенклатурный номер); 4 и 5 – единица измерения; 8 - цена; 9 - количество; 10 - сумма; 1а – номер по порядку; 25 - количество; 26 - сумма; 27 – балансовый счет. В графе 9 и 10 на второй странице сличительной ведомости ИНВ – 19, ставится итог по количеству и сумме излишков. После заполнения сличительной ведомости бухгалтером, в ней расписывается кладовщик склада, на котором обнаружены излишки. В свою очередь кладовщик пишет объяснительную, по какой причине допустил появление излишков на своем складе. Следующим этапом будет, составление

протокола заседания рабочей инвентаризационной комиссии. В протоколе комиссия описывает, по какой причине на складе появились излишки, по какой позиции, и на какую сумму. Кладовщик в свою очередь пишет объяснительную, в которой указывает причину появления излишков. Далее комиссией выносится решение, что нужно сделать с этими излишками, в данном случае, излишки были оприходованы. К протоколу прикладывается приложение:

Инвентаризационная опись Ф. ИНВ-3 №19946 на 28 л.; объяснительная кладовщика; сличительная ведомость на 3л.; акт служебного расследования.

Во втором разделе был рассмотрен бухгалтерский учет поступления и выбытия материалов в производство, а также рассмотрен порядок проведения инвентаризации в механосборочном производстве АО «АВТОВАЗ».

3 Экономический анализ использования материалов

3.1 Анализ эффективности использования материалов

Анализа оценки запасов. Оборот производственных запасов характеризует скорость движения материально-производственных запасов и их пополнения. Чем быстрее оборот капитала, помещенного в запасы, тем меньше требуется капитала для данного объема хозяйственных операций. Произведем расчет показателей таблица 3.

Таблица 3-Анализ показателей оборачиваемости запасов за 2019-2021г.

Показатель	Расчетная формула	2021 год	2020 год	2019 год
Оборачиваемость запасов	Себестоимость реализованной продукции т.р.	2,21	13,77	9,82
	Средняя величина запасов			
Коэффициент оборачиваемости текущих запасов	Выручка от реализации продукции т.р.	11,88	14,99	9,33
	Средняя величина запасов			
Продолжительность оборота	360 дней	162,9	26,15	37,43
	Оборачиваемость текущих запасов			

Таким образом, на исследуемом предприятии Производстве технологического оборудования и оснастки, оборачиваемость запасов в 2021 г. составила 2,21 в 2020 г. составила 13,77 в 2019 г. составила 9,82. Наблюдается тенденция к снижению оборачиваемости запасов – это свидетельствует о том, что идет затоваривание складов, вследствие чего снижается ликвидность. Рассмотрим влияние величины излишка собственных

оборотных средств на финансовую устойчивость организации, данные представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)	на 31.12.2020	на 31.12.2021
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-102058394	-87968276	-11993881	-113332136
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	16985602	15006179	-149885	-10357681
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	25521620	16169516	+8386133	-9194344

Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31 декабря 2021г. наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что два из трех показателей покрытия собственными оборотными

Финансовое положение предприятия находится в непосредственной зависимости от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Со скоростью оборота средств связаны:

- минимально необходимая величина авансированного капитала и

связанные с ним выплаты денежных средств;

- потребность в дополнительных источниках финансирования и плата за них;

- сумма затрат, связанных с владением материально-производственными запасами и их хранением;

- величина уплачиваемых налогов и др.

Отдельные виды активов предприятия имеют различную скорость оборота.

Длительность нахождения средств в обороте определяется совокупным влиянием ряда разнонаправленных внешних и внутренних факторов.

К числу первых следует отнести сферу деятельности предприятия, отраслевую принадлежность масштабы предприятия и ряд других. Не меньшее воздействие на оборачиваемость активов оказывают экономическая ситуация в стране и связанные с ней условия хозяйствования предприятий. Так, инфляционные процессы, отсутствие у большинства предприятий налаженных хозяйственных связей с поставщиками и покупателями приводят к вынужденному накоплению запасов, значительно замедляющему процесс оборота средств.

Однако следует подчеркнуть, что период нахождения средств в обороте в значительной степени определяется внутренними условиями деятельности предприятия, и в первую очередь эффективностью стратегии управления его активами.

Следует иметь в виду, что на величину коэффициента оборачиваемости текущих запасов непосредственное влияние оказывает принятая на предприятии методика их оценки.

Далее рассматриваем коэффициент оборачиваемости текущих запасов, который согласно таблицы составил в 2021г. - 3,967, в 2020г. – 4,121, а в 2019г. – 3,737.

Коэффициент оборачиваемости текущих запасов за анализируемый период снизился на 0,230 (3,737–3,967), что привело к увеличению периода

оборачиваемости на 5,6 (96,3-90,7) дня. В конечном счете, это может плохо отразиться на финансовом состоянии предприятия, так как оно непосредственно зависит от превращения активов в денежные средства.

Рациональное использование оборотных средств влияет на основные показатели хозяйственной деятельности промышленного предприятия: на рост объёма производства, снижение себестоимости продукции, повышение рентабельности предприятия. Анализ эффективности использования материалов должен помочь выявить дополнительные резервы и способствовать улучшению основных экономических показателей работы предприятия.

Для определения финансовой устойчивости используют следующие показатели:

Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами:

На анализируемом предприятии коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами имеет положительное значение на начало периода 0,067 в 2021 г. и 0,062 в 2020г., а на конец анализируемого периода мы наблюдаем отрицательное значение -0,084 соответственно в 2019 году. Из этого следует, что количество внеоборотных активов превышает собственный капитал организации и не может обеспечить запасы. Это также отрицательно сказывается на финансовой устойчивости предприятия.

И судя по анализу, коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов показал, что на 1 рубль внеоборотных активов приходится 0,582 в 2021г, 0,653 в 2020г., 0,723 в 2019г. за анализируемый период приходится рост.

Полученные в результате анализа и оценки данные свидетельствуют о том, что в Производстве технологического оборудования и оснастки АО»АВТОВАЗ» неэффективно используют свои оборотные средства. На предприятии наблюдается снижение оборачиваемости текущих активов и запасов, но при этом отмечается небольшое увеличение рентабельности

текущих активов. Коэффициенты, рассчитанные для определения финансовой устойчивости, не соответствуют нормам, следовательно, это говорит о неустойчивом положении предприятия.

«В процессе анализа необходимо также проверить обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фактическое их выполнение» [9].

Из таблицы 5 «Обеспечение потребности материальных ресурсов договорами и фактическое их выполнение» видно, что план потребности в прутке и проволоке не полностью обеспечен договорами на поставку

Таблица 5-Обеспечение потребности материальных ресурсов договорами и фактическое их выполнение

Вид материала	Плановая потребность, т	Источники покрытия потребности, т		Заключено договоров, т	Обеспечение потребности договорами, %	Поступило от поставщика, т	Выполнение договоров, %
		внутренние	внешние				
Пруток ф2,5	2300	40	2120	2145	95,0	1915	89,3
Проволока ф 0,5	2000	20	1900	1800	90,0	1700	88

Коэффициент обеспечения по плану:

$$K_{об\ пл.} = (\text{Ист. покр. внутр.} + \text{Ист. покр. внеш.}) / \text{План. потр} \quad (2)$$

$$K_{об\ пл.1} = (40 + 2120) / 2300 = 0,939$$

$$K_{об\ пл.2} = (20 + 1900) / 2000 = 0,960$$

Фактически же дело обстоит еще хуже, так как план поставки материалов невыполнен на 15 %:

$$K \text{ об. ф.} = (\text{Пост. от пост.} + \text{Ист. покр. внутр.}) / \text{План. потр} \quad (3)$$

$$K \text{ об ф.1} = (1915 + 40) / 2300 = 0,85$$

$$K \text{ об ф.2} = (1700 + 20) / 2000 = 0,86$$

Это означает, что только на 85 % удовлетворяется потребность в прутке и проволоке.

В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов сырья и материалов нормативным. С этой целью на основании данных о фактическом наличии материалов в натуре и среднесуточном их расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнивают ее с нормативной (таблица 6).

Таблица 6-Анализ состояния запасов материальных ресурсов

Материал	Средне-суточный расход, т	Фактический запас		Норма запасов, дни		Отклонение от максимальной нормы	
		т	дни	макси-мальная	мини-мальная	дни	т
пруток	10	80	8	12	10	4	40
проволока	8	60	6	10	8	3	30

«Изучают также состояние запасов сырья и материалов с целью выявления лишних и ненужных. Их можно установить по данным складского учёта путем сравнения прихода и расхода. Если по каким-либо материалам нет расхода на протяжении года и более, то их относят в группу неходовых и подсчитывают общую стоимость» [24].

В заключении определяется прирост (уменьшение) объёма производства продукции по каждому виду за счёт изменения:

- количества заготовленного сырья и материалов (3);

- переходящих остатков сырья и материалов (Ост);
- сверхплановых отходов из-за низкого качества сырья, замены материалов и других факторов (Отх);
- удельного расхода сырья на единицу продукции (УР).

Расчёт влияния факторов способом цепной подстановки:

$$\text{ВП пл.} = (2300 - 2 - 106) / 1,6 = 1370;$$

$$\text{ВП усл 1} = (2512 - 2 - 106) / 1,6 = 1502,5;$$

$$\text{ВП усл 2} = (2512 + 1 - 106) / 1,6 = 1504,4;$$

$$\text{ВП усл 3} = (2512 + 1 - 137) / 1,6 = 1485;$$

$$\text{ВП Ф} = (2512 + 1 - 137) / 1,5 = 1584$$

Из расчета видно, что объём производства металлических плит, вырос в основном из-за увеличения количества заготовленного сырья и более экономного его использования. В результате сверхнормативных отходов материала и более низкого его качества выпуск продукции уменьшился на 19,4 тонн. Недополучение материалов может происходить из-за невыполнения договоров с поставщиками. Из анализа обеспеченности материальными ресурсами можно сделать вывод, что обеспечение прутка по плану составляет 93%. План поставки материала невыполнен на 15%, это означает, что только на 85% удовлетворяется потребность в прутке и проволоке. Из анализа состояния запасов материальных ресурсов видно, что фактический запас прутка на 40 тонн меньше максимальной нормы.

Итак, выяснилось, что источниками информации для анализа материальных ресурсов в Производстве технологического оборудования и оснастки АО «АВТОВАЗ» являются план материально-технического снабжения, заявки, договоры на поставку сырья и материалов, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и о затратах на производство, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных

ресурсов и другое.

3.4 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа материалов

«Средняя цена, отражаемая на складской карточке в конце отчетного периода, сильно зависит от порядка обработки документов движения материалов и товаров. В этом нетрудно убедиться на примере двух-трех приходных и расходных документов с «некруглыми» цифрами, характеризующими натуральное количество материально-производственных запасов и стоимость поставки»[26].

Существуют следующие методы решения данной проблемы.

«Первый метод, самый очевидный и рекомендуемый нормативными документами, - строго соблюдать естественный порядок обработки документов, сразу же фиксируя движение материалов или товаров и пересчитывая текущую учетную цену после совершения каждой складской операции. Постоянные задержки необходимых приходных документов, «нависшие» над плечами складских работников экспедиторы заказчика, обеспокоенные простоем огромных контейнеровозов, наконец, ошибки в оформлении документов, обнаруженные и исправленные только недели через две после совершения операций, - все это сильно мешает выполнению указанной рекомендации. Более того, на практике порой приходится оформлять расход еще до того, как продукция оприходована на склад, и только после этого «восполнять потери». Таким образом, при компьютерном учете в базе данных могут временно возникнуть отрицательные остатки товара на складских карточках. Появление же таких отрицательных остатков влияет на текущий расчет средней цены самым непредсказуемым образом»[12].

«Второй метод решения проблемы – расчет средней цены по концу отчетного периода, когда входящие суммовые и натуральные остатки соответственно складываются со стоимостью и количеством всего прихода за

отчетный период, после чего делением этих двух чисел вычисляется средняя цена. По ней и производится списание всего расхода, в какой бы день месяца он реально ни производился. Понятно, что для реализации данного метода складская программа должна включать соответствующую расчетную процедуру, но, к сожалению, это делают далеко не все пакеты фигурирующие на рынке»[14].

По результатам проведенного анализа для более эффективного использования материалов на АО «АВТОВАЗ» рекомендуется провести следующие мероприятия:

- приобретение более качественных материалов и сырья;
- улучшение организации материально-технического снабжения;
- уменьшение потерь материально-производственных запасов при перевозке и хранении;
- недопущение брака и его сокращение
- сокращение до минимума отходов;
- изменение норм расхода материалов;
- внедрение мероприятий научно-технического прогресса;
- повышение квалификации рабочего персонала, которое обеспечивает более эффективное и бережное обращение с материалами и оборудованием;
- экономическое стимулирование основных и вспомогательных рабочих, предусматривающее зависимость зарплаты от выпуска и качества производимой продукции. Формирование фондов стимулирования и поощрения рабочих, достигнувших высоких показателей работы;
- - проведение социальных работ, предусматривающих повышение квалификации рабочих, улучшение условий труда и отдыха, оздоровительные мероприятия и др. мероприятия, положительно влияющие на физическое и моральное состояния рабочего;
- - повышение контрольных процедур (усиление контроля) в

складском учете.

«На АО»АВТОВАЗ» увеличился удельный вес продукции с более высоким уровнем материалоемкости. Наиболее существенное влияние на повышение материалоемкости продукции оказал рост цен на сырьё и материалы. Темпы роста цен на материальные ресурсы были выше темпов роста цен на продукцию предприятия. В связи с ростом отпускных цен материалоемкость снизилась, но не в такой степени как она возросла за счёт предыдущего фактора» [23]

В заключении хотелось бы отметить, что полное и своевременное обеспечение предприятия сырьём и материалами необходимого ассортимента и качества, уменьшение потерь во время хранения и перевозки, упрощение конструкции изделий предприятия, улучшение использования сырья и материалов, сокращение до минимума отходов, повышение квалификации работников, своевременное и полное использование резервов на предприятии является необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению её себестоимости, росту прибыли, рентабельности.

Заключение

В бакалаврской работе рассмотрен учет материалов и анализ их использования. В современной рыночной экономике и жёсткой конкуренции довольно актуальным стал вопрос об экономии и рациональном использовании материальных ресурсов. Поэтому значительное внимание уделяется уменьшению норм расхода материалов, сокращению отходов и потерь сырья и материалов, совершенствованию системы материального поощрения рабочих за улучшение использования сырья и материалов.

Частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи является готовая продукция, а товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Исчисление фактической себестоимости заготовления каждого вида сырья и материалов требует значительных затрат и времени. Оценка материалов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учёту. Оценка товарно-материальных запасов в финансовых отчетах осуществляются на основе фактических издержек. Составными частями фактических издержек товарно-материальных запасов (фактической себестоимости запасов) являются затраты на приобретение, затраты на обработку (преобразование) и чистая реализуемая стоимость. Также следует отметить, что важным условием для повышения эффективности использования материальных ресурсов является усиление личной и коллективной ответственности и материальной

заинтересованности рабочих, руководителей и специалистов в рациональном использовании ресурсов. Проверка сохранности материальных ценностей начинается с инвентаризации. Результаты инвентаризации по каждому виду материалов фиксируются в инвентаризационных описях составленные отдельно по местам хранения материалов и должностным лицам, ответственных за их сохранность. На конец отчетного года материально - производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

На основании учетной политики бухгалтерский учет на АО «АВТОВАЗ» ведется централизованно. Согласно Учетной политики АО «АВТОВАЗ» в Производстве технологического оборудования и оснастки учёт товарно-материальных запасов осуществляется мемориально-ордерным методом с применением средств механизации и автоматизации учётно-вычислительных работ. На основании учетной политики в производственных запасах отражена фактическая себестоимость материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива, тары, запасных частей.

Учёт движения и остатков материалов осуществляются в карточках складского учёта материалов. Первичные документы после записи их данных в карточки складского учёта передаются в бухгалтерию производства, в отдел материально-технического снабжения; сюда же передают лимитно-заборные карты по мере использования лимита, но не позднее первого числа следующего месяца.

Ежедневно работник бухгалтерии проверяет правильность произведенных кладовщиком записей в карточках складского учёта и подтверждает их своей подписью на самих карточках. Первичные документы по движению материалов подвергаются таксировке, то есть умножением количества материалов на цену, после чего раскладывают в контрольной картотеке отдельно по приходу и расходу с учетом складов и номенклатурных групп материалов, в следствии картотеку используют для составления групповых оборотных ведомостей в суммовом выражении по каждому складу

в отдельности. Как и в других организациях в Производстве технологического оборудования и оснастки проводится инвентаризация материальных ценностей. В бухгалтерии в конце отчетного года результаты всех проведенных инвентаризаций обобщаются в ведомости учёта результатов, выявленных инвентаризацией.

Бухгалтерский учёт материальных расходов в отделе материально-технического снабжения ведётся на основании первичных документов, вследствие этого первичные документы по движению материалов тщательно оформляются и содержат подписи лиц, совершивших операции. А также поступающие на предприятие материалы оформляются бухгалтерскими документами. Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды ежедневно оформляются лимитно-заборными картами. Отпуск материалов сторонним организациям оформляются накладными на отпуск материалов на сторону, которые выписывает отдел снабжения в двух экземплярах на основании нарядов, договоров.

Неотъемлемой частью контроля сохранности материальных ценностей на складах является проверка складского учёта. Материальные ценности приходятся соответственно единицы измерения. В производстве широко распространяется злоупотребление путём неполного оприходования материалов.

Источниками информации для анализа материальных ресурсов в Производстве технологического оборудования и оснастки являются: план материально-технического снабжения, заявки, договоры на поставку сырья и материалов, формы статистической отчётности о наличии и использовании материальных ресурсов и о затратах на производство, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учёта о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и другое. В Международном стандарте дается чёткое определение понятия «Товарно-материальные запасы», показаны составные части

фактических издержек по указанным запасам, формулы исчисления издержек, классификация запасов.

Из анализа обеспеченности производства материальными ресурсами можно сделать вывод, что обеспечение по плану составляет 93%. Фактически же дело обстоит еще хуже, так как план поставки материала недовыполнен на 15%. Это означает, что только на 85% удовлетворяется потребность. Из анализа состояния запасов материальных ресурсов видно, что фактический запас металла 40 тонн меньше максимальной нормы.

В бакалаврской работе дана оценка использования основных материалов в Производстве технологического оборудования и оснастки. В примерах из конкретных условий производственно-хозяйственной деятельности рассмотрены основные задачи анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов:

- выполнен анализ оценки реальности планов материально-технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объём производства, её себестоимости и других показателей;
- выявлены внутрипроизводственные резервы экономии материальных ресурсов и разработаны мероприятия по их использованию.

К внутрипроизводственным резервам следует отнести:

- входящий контроль за количеством поступаемых материалов;
- анализ выполнения плана по срокам поставки материально-производственных запасов;
- контроль за состоянием складских запасов сырья и материалов, соответствием фактического размера запасов нормативам;
- своевременное выявление неиспользуемых материалов.

В заключении хотелось бы отметить, что полное и своевременное обеспечение предприятия сырьём и материалами необходимого ассортимента и качества, уменьшение потерь во время хранения и перевозки, упрощение конструкции изделий предприятия, улучшение использования сырья и

материалов, сокращение до минимума отходов, повышение квалификации работников, своевременное и полное использование резервов на предприятии является необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению её себестоимости, росту прибыли, рентабельности.

Данные предложения призваны увеличить оборачиваемость запасов, минимизировать затраты, повысить управляемость подразделения. Основные задачи анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов:

- оценка реальности планов материально-технического снабжения; степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;
- оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

По результатам проведенного анализа для более эффективного использования материально-производственных запасов рекомендуется провести мероприятия: уменьшение потерь при перевозке и хранении материалов, недопущение брака, приобретение более качественного сырья, повышение квалификации работников и др.

Список используемой литературы

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

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

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

11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению» в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2019 № 142н // Консультант плюс: справочно-правовая система.

12. Приказ Минфина России от 02.07.2019 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в ред. Приказа Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н // Консультант плюс: справочно-правовая система.

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

14. Приказ Минфина России от 06.10.2021 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 № 18н // Консультант плюс: справочно-правовая система.

15. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2019 № 142н // Консультант плюс: справочно-правовая система.

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

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

18. Сироткин С.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. – М.: Инфра-М, 2021. – 472 с. ISBN: 978-5-16-013703-2, 978-5-15-106359-0.
19. Федеральный закон от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ред. ФЗ от 26.07.2019 № 247-ФЗ // Консультант плюс: справочно-правовая система.
20. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2021. – 472 с. ISBN: 978-5-16-015482-4, 978-5-16-107918-8.
21. Carl S. Warren, Christine Jonick, Jennifer Schneider. Accounting 28th Edition / C. Warren, C. Jonick, J. Schneider. – Cengage Learning; 28th edition. – 2020. – 1424 p. ISBN: 978-1-337-90268-7.
22. David Cottrell, Theodore Christensen, Cassy Budd. Advanced Financial Accounting 12th Edition / D. Cottrell, T. Christensen, C. Budd. – McGraw-Hill Education; 12th edition. – 2018. – 1136 p. ISBN:978-1-259-91697-7.
23. Melisa F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update / Melisa F. Galasso. – Wiley; 1st edition. – 2020. – 192 p. ISBN: 978-1-119-74721-5.
24. Moritz Meyer, Shreyans Jain, Hujing Zheng Accounting and Financial Analysis / M. Meyer, S. Jain, H. Zheng. – GRIN Verlag. – 2018. – 56 p. ISBN: 978-3-668-70915-7.
25. Tom Free Wheelwright. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses / T.F.Wheelwright. – Independently published. – 2020. – 117 p. ISBN:979-8-608-73163-1.

Приложение А

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс АО «АВТОВАЗ» в 2021-2019 гг., тыс. руб.

Показатель	ед. изм.	2021	2020	2019
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	тыс.	4908	5487	5759
Результаты исследований и разработок	тыс.	19480644	16007198	0
Нематериальные поисковые активы	тыс.	0	0	0
Материальные поисковые активы	тыс.	0	0	0
Основные средства	тыс.	77562662	71137755	20
Доходные вложения в материальные ценности	тыс.	0	0	0
Финансовые вложения	тыс.	5627415	7303520	0
Отложенные налоговые активы	тыс.	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	тыс.	8882211	8969716	6747189
Итого по разделу I - Внеоборотные активы	тыс.	111557840	103423676	6752948
II. Оборотные активы				
Запасы	тыс.	25363860	17135487	0
Налог на добавленную стоимость	тыс.	538989	299097	0
Дебиторская задолженность	тыс.	28363085	37400698	19179340
Финансовые вложения	тыс.	1020654	164604	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	тыс.	43475995	47919036	2630699
Прочие оборотные активы	тыс.	114973	154807	110450
Итого по разделу II - Оборотные активы	тыс.	98907556	103073729	127043807
БАЛАНС (актив)	тыс.	210465396	206497405	133796755
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	тыс.	63708472	55749590	55749590
Собственные акции, выкупленные у акционеров	тыс.	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	тыс.	24030037	24510227	26168846
Добавочный капитал (без переоценки)	тыс.	74541558	61918771	0
Резервный капитал	тыс.	1698171	956514	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	тыс.	(140388674)	(141769820)	(81146478)
Итого по разделу III - Капитал и резервы	тыс.	23589564	1365282	(771958)
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	тыс.	92693125	113924794	77075631
Отложенные налоговые обязательства	тыс.	2907607	491340	746728
Оценочные обязательства	тыс.	1929014	1930840	2461619
Прочие обязательства	тыс.	5444709	2697022	1066104

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Показатель	ед. изм.	2021	2020	2019
Итого по разделу IV - Долгосрочные обязательства	тыс.	102974455	119043996	81350082
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	тыс.	1163337	8536018	0
Кредиторская задолженность	тыс.	75831780	71416878	41334596
Доходы будущих периодов	тыс.	4000	0	0
Оценочные обязательства	тыс.	6902260	6135231	5119378
Прочие обязательства	тыс.	0	0	0
Итого по разделу V - Краткосрочные обязательства	тыс.	83901377	86088127	51674715
БАЛАНС (пассив)	тыс.	210465396	206497405	133796755

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах АО «АВТОВАЗ» в 2020-2021 гг., тыс. руб.

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах АО «АВТОВАЗ» в 2020-2021 гг., тыс. руб.

Показатель	ед.изм.	2021	2020
Выручка	тыс.	301234909	256851214
Себестоимость продаж	тыс.	(276087571)	(235855868)
Валовая прибыль (убыток)	тыс.	25147338	20995346
Коммерческие расходы	тыс.	(8357949)	(8101307)
Управленческие расходы	тыс.	(6589689)	(6145975)
Прибыль (убыток) от продаж	тыс.	10199700	6748064
Доходы от участия в других организациях	тыс.	834597	2035430
Проценты к получению	тыс.	2824608	2040311
Проценты к уплате	тыс.	(7582819)	(6621490)
Прочие доходы	тыс.	1671880	1754333
Прочие расходы	тыс.	(3005707)	(5364045)
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.	4942259	592603
Текущий налог на прибыль	тыс.	(3591301)	202105
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	тыс.	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс.	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	тыс.	0	0
Прочее	тыс.	146135	(51752)
Чистая прибыль (убыток)	тыс.	1497093	741656