

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 учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов»

Обучающийся

З.Р. Салихова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. юрид. наук Е.В. Родионова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Консультант

канд. фил. наук, доцент О. В. Мурдускина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: З. Р. Салихова.

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

Научный руководитель: канд. юрид. наук Е.В. Родионова.

Цель работы: теоретическое и практическое исследование особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов и выработка рекомендаций, направленных на оптимизацию их использования в рамках объекта исследования.

Объект исследования: ПАО «Магнит».

Предмет исследования: бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов.

Актуальность темы заключается в необходимости правильного и достоверного отражения информации о материально-производственных запасах в бухгалтерском учете организации, поскольку они являются весомой статьей в балансе организации и в составе оборотных активов оказывают влияние на показатели финансовой устойчивости и ликвидности

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений. Общий объем работы без приложений – 53 страницы машинописного шрифта, в том числе таблиц - 10, рисунков - 3.

Abstract

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

The senior paper consists of an introduction, eight parts, a conclusion, tables, list of references including foreign sources

The key issue of the thesis is analysis and development of recommendations on accounting for inventories.

The aim of the work is theoretical and practical study of the features of the organization and implementation of accounting and analysis of inventories and the development of recommendations aimed at optimizing their use within the framework of the object of study.

The graduation work may be divided into several logically connected parts which are: analysis of the system of organization of accounting of inventories of the enterprise; analysis of inventories of the enterprise; development of recommendations for improving the accounting of inventories in PJSC "Magnit".

At the end of the study, we present recommendations that allow you to reduce labor costs and optimize inventory management.

In conclusion we'd like to stress this work is relevant in solving the problem accounting of inventories in other commercial organizations.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты учета и анализа материально-производственных запасов.....	7
1.1 Экономическое содержание и классификация материально-производственных запасов.....	7
1.2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	12
1.3 Цель, задачи и методы анализа материально-производственных запасов	16
2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ПАО «Магнит».....	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ПАО «Магнит».....	26
2.2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов ПАО "Магнит".....	30
2.3 Практические аспекты осуществления бухгалтерского учета материально-производственных запасов ПАО "Магнит" и отражения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	34
3 Анализ материально-производственных запасов ПАО "Магнит" и рекомендации по их оптимизации.....	38
3.1 Анализ материально-производственных запасов ПАО "Магнит".....	38
3.2 Рекомендации по оптимизации использования материально-производственных запасов в ПАО "Магнит".....	41
Заключение.....	43
Список используемой литературы.....	46
Приложение А Бухгалтерский баланс ПАО «Магнит» на 31 декабря 2021 г.	53
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2021 год.....	55
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2020 год.....	57
Приложение Г Расшифровка расходов ПАО «Магнит» к отчету о финансовых результатах.....	59

Введение

Материально-производственные запасы как часть оборотных активов являются одним из важнейших объектов управления в организации.

От рациональности использования материально-производственных запасов, обеспеченности ими текущей деятельности зависит операционный цикл компании, затраты на логистику и хранение. В целях обеспечения своевременной и достоверной информации для принятия управленческих решений возникает необходимость в упорядоченной и грамотно организованной системе учета наличия и движения материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы предприятия являются составляющей производственного процесса и прямо воздействуют на результаты финансово-хозяйственной деятельности, поскольку в производственных и торговых компаниях именно материальные затраты в значительной мере формируют себестоимость реализованной продукции. Также стоит отметить, что запасы являются весомой статьей в балансе организации и в составе оборотных активов оказывают влияние на показатели финансовой устойчивости и ликвидности.

Необходимость правильного и достоверного отражения информации о материально-производственных запасах в бухгалтерском учете организации обуславливает актуальность выбранной темы.

Целью бакалаврской работы является теоретическое и практическое исследование особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов и выработка рекомендаций, направленных на оптимизацию их использования в рамках объекта исследования.

Задачи исследования заключаются в следующем:

- изучить теоретические аспекты учета и анализа материально-производственных запасов,

- изучить систему организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов предприятия,
- провести анализ материально-производственных запасов предприятия,
- разработать рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ПАО «Магнит».

Объектом исследования выступает Публичное акционерное общество «Магнит», предмет исследования – бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов.

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

В первом разделе рассмотрены понятие, сущность, структура, организация бухгалтерского учета и методы анализа материально-производственных запасов.

Во втором разделе проведен анализ технико-экономических показателей ПАО «Магнит» и организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов за период 2019-2021 гг.

В третьем разделе проведен анализ материально-производственных запасов ПАО «Магнит» и разработаны рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов предприятия.

Информационной базой исследования послужили открытые источники информации, документация и отчетность исследуемого предприятия, а также труды отечественных и зарубежных авторов в области исследования, к числу которых относятся: Л.Е. Басовский, М.В. Беспалов, В.М. Богаченко, В.А. Бородин, Л.М. Бурмистрова, Л.И. Воронина, А.Г. Голубев, Л.С. Гребнев, В. Э. Керимов и другие авторы.

Практическая значимость заключается в возможности применения ПАО «Магнит» разработанных рекомендаций с целью дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

1 Теоретические аспекты учета и анализа материально-производственных запасов

1.1 Экономическое содержание и классификация материально-производственных запасов

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятие использует материально-производственные запасы. Так по мнению В. Э. Керимова: «К материально-производственным запасам относятся производственные запасы, материалы, готовая продукция и товары.» [22, с. 406].

Л.И. Воронина идентифицирует производственные запасы как предметы труда, которые организация использует для осуществления своей производственной деятельности [16, с. 187].

Согласно М.В. Беспалову: «материально-производственные запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычного вида деятельности, используемые в процессе производства с целью таких продаж, в форме материалов и ресурсов, предназначенные для потребления в производственном процессе или в ходе предоставления услуг» [3, с. 81].

Таким образом, авторы при определении сущности материально-производственных запасов прямо или косвенно ссылались на действовавшее ранее Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», которое определяло материально-производственные запасы как «активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), предназначенные для продажи или используемые для управленческих нужд организации» [31]. Данный документ утратил силу и в 2019 году приказом Минфина России был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», который устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете

информации о запасах организаций. В настоящее время именно требования данного стандарта регламентируют бухгалтерский учет материально-производственных запасов. В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 запасами являются «активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев» [7].

Таким образом, отнесение активов к запасам более не ограничено закрытым перечнем, то есть в состав запасов также можно отнести и незавершенное производство. Так перечисленный в ФСБУ 5/2019 перечень запасов открытый и устанавливает, что «запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг [1];

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами [2];

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации [4];

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи [3];

– затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции [5];

– объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации» [32].

Для эффективного производственного процесса предприятие преследует цель оптимизации необходимого уровня запасов, их контроль. Излишние запасы производственного предприятия подлежат иммобилизации с целью сокращения затрат на их хранение [6].

Существуют различные варианты классификации запасов, наиболее часто они применимы для логистических целей. Это такие классификации как:

- по месту нахождения запасов (товарные, производственные),
- по видам товарно-материальных ценностей (сырье и материалы, продовольствие, производственные запасы (запасы незавершенного производства) и комплектующие, готовая продукция, вспомогательные материалы и прочие) [8],
- по исполняемым функциям (текущие, подготовительные гарантийные, сезонные, рекламные, спекулятивные),
- прочие.

Для целей бухгалтерского учета наиболее применима классификация запасов по видам материально-товарных ценностей, поскольку она наиболее экономически обоснована и позволяет организовать учет запасов согласно экономическим категориями, упростив контроль их движения и оценку [9].

На рисунке 1 в виде схемы представлена классификация запасов, описанная Л. И. Ворониной.



Рисунок 1 – Классификация материально-производственных запасов

Данная классификация адаптирована автором под удобство для целей бухгалтерского учета. Так можно отметить, что топливо, относящееся обычно к вспомогательным материалам, выведено в отдельную категорию, поскольку, как правило, имеет значительный удельный вес в себестоимости. Также в предметах обращения обособленно выделены готова продукция и

товары, поскольку с точки зрения бухгалтерского учета относятся к разным экономическим категориям и оцениваются по-разному [10].

Отдельно выделены специфические категории в составе незавершённого производства и расходов будущих периодов. Начиная с вступления в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» незавершенное производство учитывается в составе запасов в балансе. Стоит отметить, что расходы будущих периодов в отдельной части также отнесены в состав запасов [12]. Расходы будущих периодов - затраты, произведенные организацией в отчетном периоде (месяце), но относящиеся к следующим отчетным периодам [11]. Автор относит к запасам ту часть расходов будущих периодов, которая возникает в связи с действием Положения по бухгалтерскому учету 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Расходы, понесенные в связи с предстоящими строительными работами, учитываются как расходы будущих периодов, например:

- стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора;
- арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам [13].

Таким образом в балансе данная статья также будет относиться к запасам, хоть и не входит в сферу действия ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Резюмируя вышеизложенное, материально-производственные запасы участвуют в различных этапах производственного процесса, являются значительной частью активов организации и важнейшим объектом учета [15]. В силу своего многообразия, несмотря на отнесение к общей категории, в зависимости от их вида могут отличаться подходы к учету и оценке, поэтому для корректного отражения их в учете необходимо правильно классифицировать объект запасов [14].

1.2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» и учетной политикой организации. Данный стандарт устанавливает признание запасов в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий [16]:

- «затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина [17].
- запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования» [18].

Также стандарт приводит открытый перечень затрат, которые могут включаться в себестоимость запасов:

- «уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) [19];
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты

включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов» [20].

Согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», поступление, движение и списание материально-производственных запасов, как и любого факта хозяйственной деятельности, оформляется первичными документами. При этом в законе содержится закрытый перечень реквизитов, которые должен иметь первичный документ, в то время как форму первичного документа организация вправе выбирать и утверждать самостоятельно [21].

Как правило, учет материально-производственных запасов предприятия осуществляется на основании следующих бухгалтерских документов:

- Приходный ордер,
- Акт о приемке материалов,
- Лимитно-заборная карта,
- Карточки складского учета материалов,
- Требования [22],
- Накладная на отпуск материалов,
- Накладная на внутренне перемещение,
- Ведомость учета остатков материалов на складе.

Счета учета материально-производственных запасов зависят от того, какой план счетов установлен действующей учетной политикой организации.

Типовой план счетов, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н, предусматривает применение следующих синтетических счетов [23]:

- 10 «Материалы»,
- 11 «Животные на выращивание и откорме»,
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»,
- 41 «Товары»,
- 43 «Готовая продукция».
- Помимо синтетических счетов, применяются забалансовые счета:
- 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»,
- 003 «Материалы, принятые на переработку»,
- 004 «Товары, принятые на комиссию».

При выбытии и отпуске запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 их оценка производится следующими способами: по себестоимости каждой единицы или средней себестоимости или же по первоначальной себестоимости приобретенного материально-производственного запаса [24].

Остаток материально-производственных запасов в стоимостном выражении отражается в бухгалтерской отчетности формы №1 «Бухгалтерский баланс» по статье «Запасы».

Основные бухгалтерские проводки по учету приобретения материально-производственных запасов отражены в таблице 1 [25].

Материально-производственные запасы на предприятии могут быть внесены учредителями в качестве вноса в уставный капитал организации, тогда бухгалтерская запись будет иметь следующий вид: Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» – поступили запасы в форме вклада в уставный капитал на основании учредительных документов, акта о приемке материалов и приходного ордера [26].

Таблица 1 - Основные бухгалтерские проводки по учету приобретения запасов

Дебет	Кредит	Операция
1	2	3
10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражено поступление материалов от поставщика
10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»)	Отражены расходы по заготовлению, доставке запасов, пошлины, включаемые в стоимость
19.3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»)	Отражен входящий НДС по приобретенным ценностям
10 «Материалы»	79 «Внутрихозяйственные расчеты»	Отражено поступление материалов от другого подразделения организации
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»)	51 «Расчетные счета» (52 «Валютные счета»)	Погашена задолженность за материалы/услуги

В случае поступления на склад поврежденных запасов, или выявления их недостачи на предприятии назначается комиссия, которая составляет акт приемки-передачи материально-производственных запасов в двух экземплярах, они служат юридическим основанием для предъявления претензии в адрес поставщика [27].

Согласно приказу Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», на предприятии не реже одного раза в год осуществляется инвентаризация запасов с целью их контроля и выявления фактического наличия [28]. При инвентаризации ведется опись имущества, проверка документации. При расхождении данных по запасам заполняются сличительные ведомости [30].

Недостачи запасов списываются на дату проведения инвентаризации на затраты, связанные с продажей или производством запасов, учитывая норму естественной прибыли [31]. Выявленные излишки приходуются по рыночной стоимости на основании приходного ордера, инвентаризационной описи материально-производственных запасов, сличительной ведомости и ведомости учета полученных результатов, при этом формируется бухгалтерская запись Дебет счета 10 «Запасы» (41 «Товары») Кредит счета 91-1 «Прочие доходы».

Таким образом, целью бухгалтерского учета запасов является обеспечение полной и достоверной информации о наличии, состоянии и текущей стоимости запасов.

1.3 Цель, задачи и методы анализа материально-производственных запасов

Одним из важнейших этапов управления запасами предприятия является их анализ. Анализ материально-производственных запасов осуществляется с целью получения исчерпывающей информации об эффективности их использования [32].

Основные задачи проведения анализа материально-производственных запасов:

- формирование полной достоверной информации, связанной с поступлением, хранением, нормированием, бюджетированием, отпуском, продажей, переоценкой, инвентаризации запасов и прочей необходимой информацией, которая послужит базой для проведения анализа [33];
- проведение анализа и динамики изменения структуры и состава запасов предприятия;
- проведение анализа эффективного использования и обеспеченности запасами структурных подразделений предприятия;
- сверка номенклатурных единиц запасов предприятия [35];

- выявление факторов, воздействующих на уровень запасов;
- проведение анализа оборачиваемости запасов и материалоемкости продукции [19, с. 305].

Существует несколько различных подходов к анализу материально-производственных запасов. Выбор той или иной методики зависит исключительно от целей анализа и управления [36].

Г. В. Савицкая определяет методику как «совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы. В экономическом анализе методика представляет собой совокупность аналитических процедур и правил исследования экономических явлений и процессов хозяйственной деятельности, подчиненных достижению цели анализа» [34, с.206]

В рамках комплексного экономического анализа Г. В. Савицкая предлагает методики анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами и анализа эффективности использования материальных ресурсов.

Автор обозначает целью анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами «полное и своевременное обеспечение предприятия сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества» [34, с. 206]

Исходя из данной методики источниками анализа выступают «план материально-технического снабжения, заявки, контракты на поставку сырья и материалов, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и форма № 5-з о затратах на производство, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и др [38].

Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами определяется сравнением фактического количества закупленного сырья с плановой потребностью [37].

Проверяется также выполнение договоров поставки, качество полученных от поставщиков материалов, соответствие их стандартам, техническим условиям и условиям договора, и в случаях их нарушения поставщикам предъявляются претензии [39]. Особое внимание уделяется проверке выполнения поставок материалов, выделенных предприятию по госзаказу, и кооперированных поставок.

Большое значение придается выполнению плана по срокам поставки материалов (ритмичности). Нарушение сроков поставки ведет к невыполнению плана производства и реализации продукции. Для оценки ритмичности поставок используют коэффициент ритмичности, коэффициент вариации [40].

Пристальное внимание уделяется состоянию складских запасов сырья и материалов» [41, с.206].

Также в данной методике отводится значительная роль ABC-анализу, XYZ-анализу и логистике.

«Классический ABC-анализ базируется на принципе В. Парето (правило 80/20), сформулированного на основе практических наблюдений: небольшое число причин отвечает за большинство возможных результатов (20% вложений дают в бизнесе 80% результата). Соответственно, ABC-анализ позволяет ранжировать отдельные элементы запасов по определенным параметрам (приносимым ими результатам), особо значимым для целенаправленного управления [42].

Классический ABC-анализ реализуется по следующим этапам:

- идентификация объекта анализа;
- выделение критерия (параметра) классификации (например, стоимость запасов, норма их потребления, период их оборота, сроки и стоимость их транспортировки, уровень запаса в продукции, рентабельность и др.);
- оценка видов объекта анализа по выделенному параметру;
- ранжирование объектов в порядке убывания значения параметра;

- расчет доли значения параметра по объектам анализа;
- расчет доли значения параметра нарастающим итогом и ее сортировка;
- классификация объектов анализа на три категории по значениям параметра (А от минимального до 80%, В от 80% до 95%, С свыше 95%);
- оценка количества и состава объектов в каждой категории» [33, с. 15].

Таким образом методика анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами, предложенная Г. В. Савицкой, главным образом ориентирована на контроль уровня запасов и управление их движением.

В целях анализа эффективности использования материальных ресурсов Г. В. Савицкая предлагает систему обобщающих и частных показателей.

«Обобщающие показатели – это прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент материальных затрат» [34, с. 213].

Прибыль на рубль материальных затрат - наиболее обобщающий показатель эффективности использования материальных ресурсов, рассчитывается по формуле:

$$P_{pm} = P_p / M, \quad (1)$$

где P_{pm} – прибыль на рубль материальных затрат,

P_p – прибыль от основной деятельности,

M – материальные затраты.

Материалоотдача характеризует отдачу материалов, т.е. количество произведенной продукции с каждого рубля потребленных материальных

ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.) и рассчитывается по формуле:

$$M_o = B/M, \quad (2)$$

где M_o – материалоотдача,

B – стоимость произведенной продукции,

M – материальные затраты.

Материалоемкость продукции показывает, сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство единицы продукции, это показатель, обратный материалоотдаче:

$$M_e = 1/M_o, \quad (3)$$

где M_e – материалоемкость.

«Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат — определяется отношением индекса валового производства продукции к индексу материальных затрат. Он характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции — исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции. Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции.

Коэффициент материальных затрат — представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции. Он показывает, насколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами. Если коэффициент больше единицы, то это свидетельствует о перерасходе материальных

ресурсов на производство продукции; и наоборот, если меньше единицы, то материальные ресурсы использовались более экономно.

Частные показатели применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьеемкость, металлоемкость, топливеемкость, энергоемкость и др.), а также для характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий» [34, с. 214].

Методика анализа запасов Н. С. Пласковой предусматривает анализ запасов как часть оборотных активов организации.

«В анализе оборотных активов особое внимание уделяется их оборачиваемости, т.е. скорости оборота. Различные виды оборотных активов имеют разную скорость оборота, которая зависит от многих факторов внутреннего и внешнего характера» [29, с. 124].

Анализ оборачиваемости использования предполагает анализ коэффициентов.

Коэффициент оборачиваемости запасов, характеризующий сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов, рассчитывается по формуле:

$$K_{об} = V/Z_{ср}, \quad (4)$$

где $K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости,

V – выручка от продаж,

$Z_{ср}$ – средняя балансовая величина запасов.

Средняя балансовая величина запасов вычисляется по формуле:

$$Z_{ср} = (Z_{н} + Z_{к})/2, \quad (5)$$

где $Z_{н}$ – величина запасов на начало периода,

$Z_{к}$ – величина запасов на конец периода.

Продолжительность оборота (в днях) рассчитывается по формуле:

$$T_{об} = T_{пер} / K_{об}, \quad (6)$$

где $T_{об}$ – продолжительность оборота в днях,

$T_{пер}$ – количество дней в периоде.

Как правило, эти два показателя не регламентируются, но компании стремятся увеличить коэффициент оборачиваемости и, соответственно, уменьшить продолжительность оборота, поскольку это означает наибольшую эффективность использования запасов как оборотных активов.

В учебнике Н. С. Пласковой допускается замена выручки на себестоимость при расчете вышеуказанных показателей [29, с. 127]

Ю. Г. Чернышова определяет важным условием непрерывного характера производства полную обеспеченность материальными ресурсами. Целью предлагаемой ею методики анализа запасов является определение потребности в материальных ресурсах [37, с. 204].

«Источники информации для анализа материальных ресурсов — план материально-технического обеспечения, заявки и контракты на поставку сырья и материалов, данные аналитического учета о поступлении и расходе материальных ресурсов и др.» [37, с. 204]

Согласно предложенной методике «в ходе анализа материальных ресурсов необходимо:

- оценить качество планов материально-технического снабжения и степень их выполнения,
- оценить потребность организации в материальных ресурсах,
- оценить эффективность использования материальных ресурсов,
- провести факторный анализ общей материалоемкости продукции,
- определить влияние факторов, связанных с материальными ресурсами, на объем выпуска продукции.

Анализ использования материальных ресурсов начинают с изучения обобщающих показателей, а затем частных. Детализация анализа зависит от его целей, вместе с тем можно выделить следующие направления:

- анализ обобщающих показателей в целом по предприятию;
- анализ материальных ресурсов по видам (если номенклатура большая, то изучаются основные виды, имеющие наибольший удельный вес, или виды материалов, которые являются дефицитными);
- анализ в разрезе подразделений предприятия (анализ норм расхода, выявление причин отклонений от норм, анализ потерь материальных ресурсов, выявление резервов лучшего использования материальных ресурсов).

По перечисленным направлениям проводятся сравнения показателей прошлого периода, плана (нормы) и фактического периода.

В завершение анализа рассчитывают влияние факторов на уровень материалоемкости и на объем продукции» [37, с. 204]

Анализ запасов автор предлагает начать с определения потребности в запасах по формуле:

$$П = П_n + З_{пл} - З_{нг}, \quad (7)$$

где $П$ – потребность в поставках материальных ресурсов

$П_n$ – потребность по нормам на программу,

$З_{пл}$ – плановый запас на конец года,

$З_{нг}$ – остаток на начало года.

«Обеспеченность предприятия запасами в днях исчисляется по формуле

$$З_{дн} = З_{mi} / P_{di}, \quad (8)$$

где $З_{дн}$ – запасы сырья и материалов, в днях,

Z_{mi} – запасы i -го вида материальных ресурсов в натуральных или стоимостных показателях,

P_{di} – средний дневной расход i -го вида материальных ресурсов в тех же единицах измерения.

Анализ обеспеченности материальными ресурсами начинают с оценки обеспеченности договорами на поставку материальных ресурсов и степени их выполнения. Средний дневной расход каждого вида материалов рассчитывается по формуле:

$$P_{gi} = MR_i / D, \quad (9)$$

где P_{gi} – средний дневной расход материалов,

MR_i – суммарный расход i -го вида материальных ресурсов за анализируемый период,

D – количество календарных периодов.

Для оценки обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку сравнивают фактическое количество закупленного сырья и материалов с их плановой потребностью. Кроме этого, по каждому виду материалов рассчитывают коэффициент обеспеченности по плану ($K_{об.пл}$) и коэффициент обеспеченности фактический ($K_{об.ф}$):

$$K_{об.пл} = M_d / MP_{пл}, \quad (10)$$

где M_d - сумма материальных ресурсов в соответствии с заключенными договорами,

$MP_{пл}$ - плановая потребность в материальных ресурсах

$$K_{об.ф} = M_f / MP_{пл}, \quad (11)$$

где M_f - стоимость фактически поставленных материальных ресурсов

$МП_{пл}$ - плановая потребность в материальных ресурсах»[37, с. 207].

Далее автор предлагает оценить эффективность использования материальных ресурсов по таким показателям как материалоотдача, материалоемкость, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, прибыль на рубль материальных затрат. Формулы для расчета данных показателей также используются в методике Г. В. Савицкой, приведенной ранее.

Таким образом, изучив различные методики, можно сделать вывод о том, что они предлагают различные направления анализа в зависимости от его целей и полноты информации.

Исходя из вводных данных в рамках настоящей бакалаврской работы можно провести комплексный анализ запасов, скомбинировав предложенные методики и исключив те направления, которые невозможно проанализировать в связи с недостаточностью информации.

Подводя итоги, в первом разделе бакалаврской работы изучены понятие, сущность и организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов предприятия, методы их анализа.

Учет материально-производственных запасов на предприятии регламентируется нормативными документами, основным из которых является Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Целью бухгалтерского учета запасов является обеспечение полной и достоверной информации о наличии, состоянии и текущей стоимости запасов. Анализ материально-производственных запасов является одним из важнейших этапов управления запасами и осуществляется с целью получения исчерпывающей информации об эффективности их использования.

2 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ПАО «Магнит»

2.1 Технико-экономическая характеристика ПАО «Магнит»

Объектом исследования настоящей бакалаврской работы является Публичное акционерное общество «Магнит».

«Закрытое акционерное общество «Магнит» было зарегистрировано в Краснодаре (Российская Федерация) в ноябре 2003 года. В январе 2006 года ЗАО «Магнит» было преобразовано в открытое акционерное общество «Магнит». Проведенная реорганизация не отразилась на основных видах деятельности компании и составе ее акционеров.

В 2014 году в соответствии с изменениями в законодательстве общество было переименовано в публичное акционерное общество. ПАО «Магнит» и его дочерние организации осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под торговой маркой «Магнит», «ДИКСИ» и «Мегамарт». Группа осуществляет розничную торговлю через сеть магазинов формата «у дома», магазины косметики, супермаркеты и другие.

Группа осуществляет всю операционную деятельность на территории Российской Федерации. Центральный офис группы расположен по адресу: 350072, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/5.

В ПАО «Магнит» функционирует система корпоративного управления, соответствующая российскому законодательству, правилам Московской биржи и Лондонской фондовой биржи. Руководство, управление и контроль в компании осуществляют акционеры через Общее собрание акционеров, Совет директоров, коллегиальный исполнительный орган управления (Правление) и единоличные исполнительные органы (Президент и Генеральный директор) в соответствии с применимыми нормами Российской Федерации, Уставом и внутренними положениями ПАО «Магнит».

Высшим органом управления ПАО «Магнит» является Общее собрание акционеров. Совет директоров избирается акционерами и подотчетен им. Он обеспечивает стратегическое управление и контроль деятельности исполнительных органов – Генерального директора (Председателя Правления), Президента и Правления. Исполнительные органы осуществляют текущее руководство Компанией и выполняют задачи, поставленные акционерами и Советом директоров» [27].

Структура корпоративного управления представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Структура корпоративного управления ПАО «Магнит»

При Совете директоров действуют четыре комитета:

- Комитет по аудиту,

- Комитет по кадрам и вознаграждениям,
- Комитет по стратегии,
- Комитет по финансовым рынкам.

Департамент внутреннего аудита проводит анализ и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления. Департамент корпоративного управления выполняет функции Корпоративного секретаря, обеспечивает эффективную работу остальных органов корпоративного управления и отвечает за обязательное раскрытие информации.

Далее проведем анализ основных показателей деятельности ПАО «Магнит», результаты представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Основные организационно-экономические показатели деятельности ПАО «Магнит» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020-2019 гг.		2021-2020 гг.	
				Абс. изм	Темп прироста, %	Абс. изм	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	665891	767443	712 086	101552	15,25	-55 357	-7,21
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	67775	64329	67674	-3446	-5,08	3 345	5,20
3. Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	598116	703114	644412	104998	17,55	-58 702	-8,35
4. Управленческие расходы, тыс.руб.	1556858	940414	1595530	-616444	-39,60	655 116	69,66
5. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-958742	-237300	-951118	721442	-75,25	-713 818	300,81
6. Чистая прибыль, тыс. руб.	40501229	28127553	57079156	-12373676	-30,55	28 951 603	102,93
7. Основные средства, тыс. руб.	646996	613924	581183	-33072	-5,11	-32 741	-5,33
8. Оборотные активы, тыс. руб.	55531630	65225005	84107878	9693375	17,46	18 882 873	28,95
9. Фондоотдача	1,03	1,25	1,23	0,22	21,46	0	-1,99
10. Оборачиваемость активов, раз	0,0120	0,0118	0,0085	-0,0002	-1,88	0	-28,04

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8
11. Рентабельность продаж, %	143,98	30,92	133,57	-113,06	-78,52	103	331,97
12. Рентабельность производства, %	-59,01	-23,62	-57,19	35,39	-59,98	-34	142,13
13. Затраты на рубль выручки	2,44	1,31	2,34	-1,13	-46,34	1	78,40

По результатам анализа можно отметить, что финансовые результаты компании нестабильны и год от года претерпевают значительные изменения, динамика слагаемых чистой прибыли отражена на рисунке 3.

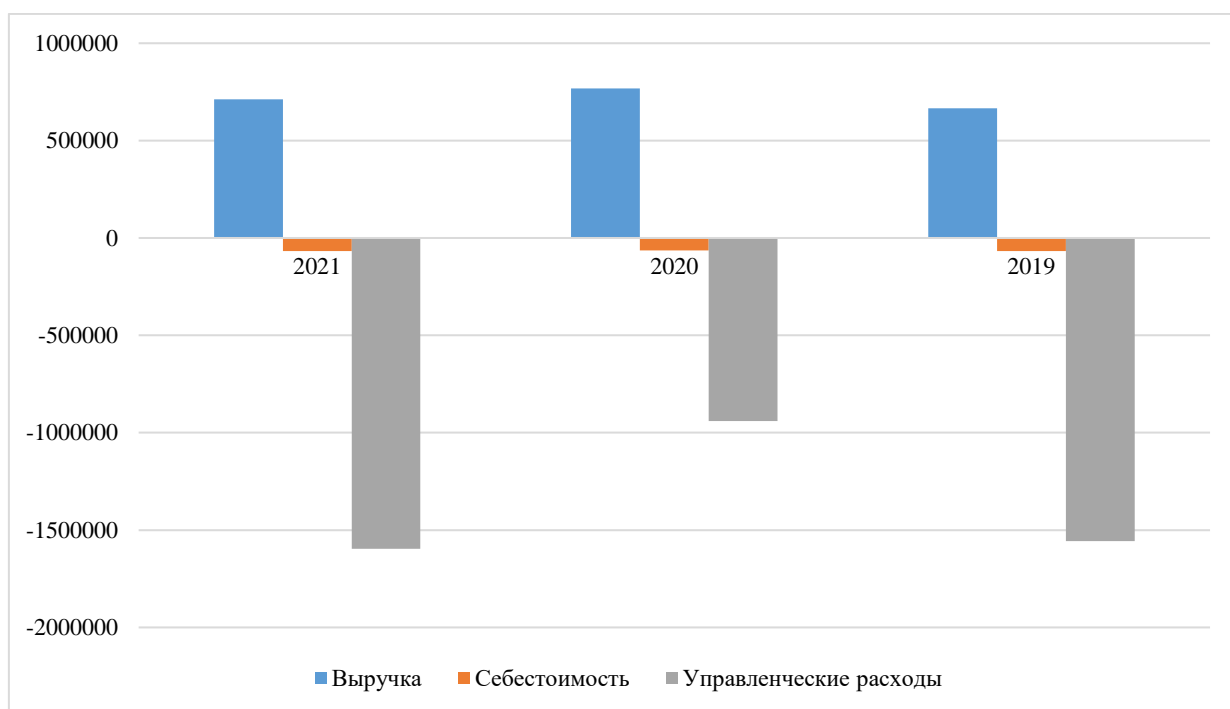


Рисунок 3 – Динамика результатов финансовой деятельности ПАО «Магнит»

По итогам 2020 года выручка выросла на 15,25%, однако уже в 2021 году произошло ее снижение на 7,21%. В том же направлении изменяется валовая прибыль компании.

Однако стоит обратить внимание в данном случае на управленческие расходы, которые за счет значительного превышения над валовой прибылью

дают убыток от продаж на протяжении всех рассматриваемых периодов. Если сравнить данные с отчетом о движении денежных средств, а также примечания к финансовой отчетности, то можно отметить, что значительную долю управленческих расходов (более 50%) составляют расходы по оплате труда. Соответственно именно расходы на оплату труда повлияли на изменение управленческих расходов.

Однако несмотря на убыток от продаж предприятие стабильно получает чистую прибыль. После падения на 30% в 2020 года, она возрастает практически в два раза в 2021 году. Это связано с тем, что ПАО «Магнит» стабильно получает высокие доходы от участия в других организациях.

Компания объясняет значительный рост чистой прибыли восстановлением объемов продаж после пандемии Covid-19.

Таким образом, рассматривать исключительно выручку в качестве значимого результата деятельности компании будет неинформативно, поскольку компания является головной организацией группы, чем и объясняются высокая доля управленческих расходов, доля расходов на оплату труда у них и постоянный убыток от продаж. В данном случае это объясняется требованиями российских стандартов бухгалтерского учета. Более информативным в данном случае будет акцент на чистой прибыли.

2.2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов ПАО "Магнит"

Далее рассмотрим, каким образом организован учет материально-производственных запасов в ПАО «Магнит»

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся автоматизировано с использованием специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия».

Организация применяет электронные формы документов при наличии соглашения с контрагентом об обмене электронными документами. Если

соглашение отсутствует, документы предоставляются в бумажном оформлении.

Первичные учетные документы, сформированные в электронном виде, подписываются электронной подписью ответственных лиц, в соответствии с действующим законодательством.

Хранение всех бухгалтерских и налоговых электронных документов осуществляется в виде электронных баз данных, сформированных с использованием средств вычислительной техники.

Документы, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью, хранятся вместе с применявшимся для формирования электронной подписи указанных документов квалифицированным сертификатом ключа проверки электронной подписи.

Учет объектов бухгалтерского учета ведется в валюте Российской Федерации.

Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на последнее число месяца в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В целях подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с действующим законодательством.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относилась дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Учет материально-производственных запасов ПАО «Магнит» ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учет материально-производственных запасов осуществляется по

фактической себестоимости. Оценка производственных запасов (сырья, материалов и т.д.) при отпуске в производство и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

ПАО «Магнит» отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Материально-производственные запасы, приобретенные в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, оцениваются по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете организации. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные запасы.

Активы, не отвечающие критериям для признания их в составе основных средств (до 40000 руб. включительно за единицу) или показателя срока эксплуатации (равным или менее 12 месяцев), приходятся в составе материально-производственных и единовременно списываются на затраты

(расходы на продажу) по мере отпуска в производство и эксплуатацию с ведением количественного учета за балансом.

Предметы труда, специнвентарь, спецоснастка со сроком эксплуатации один год и менее учитываются в составе материально-производственных запасов как инвентарь и хозяйственные принадлежности; единовременно списываются в затраты (расходы на продажу) по мере отпуска в производство и эксплуатацию с ведением количественного учета на забалансовых счетах.

Формирование фактической себестоимости материалов осуществляется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов по группе "Материалы" при их отпуске в производство и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы учета. Выбор единицы учета осуществляется в отношении каждой номенклатуры, в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования.

Товары, приобретаемые за плату, оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение. Для товаров, закупленных за пределами территории Российской Федерации, под фактическими затратами на приобретение понимается стоимость товаров с учетом таможенных пошлин и сборов, затрат по заготовке и доставке товаров, за исключением расходов на транспортировку, и затраты по доведению товарно-материальных до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Оценка запасов по группе "Товары" при их отгрузке в реализацию и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их общее количество. При этом общие показатели

рассчитываются как сумма соответствующих остатков на начало месяца и поступлений за месяц.

Списание стоимости специальной одежды, специнвентаря и спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, осуществляется в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации

2.3 Практические аспекты осуществления бухгалтерского учета материально-производственных запасов ПАО "Магнит" и отражения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В данном подразделе рассмотрим отражение в регистрах учета отдельных операций по движению материально-производственных запасов и отражению их в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Рассмотрим случай приобретения товара для перепродажи у иностранного поставщика.

У ПАО «Магнит» заключен контракт с иностранным поставщиком на поставку товаров, подразумевающий расчеты в евро. Условиями контракта предусмотрено применение базиса инкотермс FCA, право собственности на товар и риски переходят покупателю в момент передачи товара первому перевозчику, подтвержденной транспортным документом.

Поставщик выставил инвойс на сумму 2520 EUR от 06.05.2021 года. В CMR дата передачи перевозчику 08.05.2021. При ввозе товара на территорию Российской Федерации была уплачена таможенная пошлина в размере 10080 рублей и таможенный сбор в размере 1200 рублей.

Оплата за товар был произведена авансом на основании инвойса-проформы 29.04.2021.

Рассмотрим бухгалтерские записи при поступлении товара (таблица 3).

Таблица 3 - Операции по поступлению материала от иностранного поставщика

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция
60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Расчёты по авансам выданным»	52 «Валютные счета»	227880.82	Отражена оплата поставщику по курсу на дату оплаты (90,4289)
41 «Товары»	60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Расчёты по авансам выданным»	227880.82	Отражено поступление материалов от поставщика
41 «Товары»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	11280	Отражены таможенные пошлины и сборы

В расчетах с данным поставщиком существует такой важный момент как аванс. Поскольку уже был выплачен аванс поставщику, то он, как немонетарная статья, не переоценивается. В данном случае курсовых разниц не возникает и товар принимается к учету по курсу на дату аванса, а не на дату перехода права собственности.

На баланс данная операция оказала влияние следующим образом (таблица 4)

Таблица 4 - Выписка из баланса ПАО «Магнит»

Строка баланса	На конец месяца	
	Апрель 2021	Май 2021
Оборотные активы Запасы	-	239160.82
Оборотные активы Дебиторская задолженность - авансы выданные	227880.82	-

Таможенные пошлины не оказали влияния на баланс на конец месяца, поскольку их начисление и уплата прошли одновременно в мае.

Далее рассмотрим ситуацию, когда в связи с необходимостью срочного мелкого ремонта офисного оборудования сотрудником были приобретены

расходные материалы. Расходы были компенсированы ему по авансовому отчету.

Сотрудник приобрел картриджи для принтера 09.09.2021 на сумму 12000 рублей. В тот же день была произведена замена картриджей, утвержден и сдан авансовый отчет в сумме понесенных расходов. В ближайший платежный день 14.09.2021 компенсация по авансовому отчету была перечислена на расчетный счет сотрудника.

Рассмотрим бухгалтерские записи по данным операциям (таблица 5).

Таблица 5 - Операции по поступлению материала по авансовому отчету

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция
1	2	3	4
10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	12000	Отражено поступление картриджей по авансовому отчету
26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»	12000	Картриджи в связи с заменой списаны на расходы
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	51 «Расчетный счет»	12000	Произведена выплата сотруднику по авансовому отчету

Данные операции повлияли на отчетность ПАО «Магнит» следующим образом (таблица 6)

Таблица 6 - Влияние на отчетность ПАО «Магнит»

Выписка из отчета о финансовых результатах	За сентябрь 2021
Управленческие расходы	12000
Выписка из отчета о движении денежных средств	За сентябрь 2021
Денежные потоки по операционной деятельности Платежи - прочие платежи	12000

Данные операции не оказали влияния на баланс ПАО «Магнит» в связи с тем, что обороты по счетам запасов и расчетов с подотчетными лицами прошли оборотами в течение месяца.

Также ПАО «Магнит» ежегодно проводит инвентаризацию перед составлением годовой отчетности. В процессе инвентаризации выявлены излишки и недостачи. Поскольку выявление излишков может означать ошибки в учете ранее, был проведен их анализ, и частично выявлены товары, по которым не было проведено оприходование в связи с нарушением процесса передачи документов из логистики в бухгалтерию. Результаты инвентаризации отражены в сличительных ведомостях. Операции по учету результатов инвентаризации отражены в таблице 7.

Таблица 7 - Операции по учету результатов инвентаризации

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция
1	2	3	4
10 «Материалы» субконто по материалам	91.01 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»	5398	Оприходованы излишки материалов по рыночным ценам
41 «Товары»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	47800	Оприходованы товары на основании первичных документов, переданных из отдела логистики
91.02 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»	10 «Материалы» субконто по материалам	2340	Отражено недостачи по материалам на прочие расходы, поскольку не установлены нормы естественной убыли

По результатам рассмотрения системы организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ПАО «Магнит», а также практические аспекты их учета можно сделать следующий вывод: бухгалтерский учет материально-производственных запасов организован в соответствии с требованиями законодательства и с учетом особенностей деятельности организации.

3 Анализ материально-производственных запасов ПАО "Магнит" и рекомендации по их оптимизации

3.1 Анализ материально-производственных запасов ПАО "Магнит"

Исходя из специфики деятельности ПАО «Магнит» и на основе располагаемых показателей выберем методику анализа материально-производственных запасов из рассмотренных в первом разделе настоящей бакалаврской работы.

Методика, предполагающая расчет обобщающих показателей, предлагаемая Г. В. Савицкой, в отношении ПАО «Магнит» не применима, поскольку организация не занимается производством продукции и материальные затраты в компании отсутствуют (Приложение Г). В связи с отсутствием материальных затрат расчет таких показателей, как прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент материальных затрат, не имеет практического смысла.

Аналогичным образом в отношении ПАО «Магнит» не применима методика, предложенная Ю. Г. Чернышовой, поскольку она определяет важным условием непрерывного характера производства полную обеспеченность материальными ресурсами. Целью, предлагаемой ею методики анализа запасов, является определение потребности в материальных ресурсах. В связи с тем, что основным видом деятельности ПАО «Магнит» не являются производство и торговля, данный подход также не имеет практической ценности, в компании отсутствуют планы материально-технического снабжения.

Следовательно, для анализа мы можем применить только методику, предлагаемую Н. С. Пласковой, которая рассматривает и анализирует запасы как часть оборотных активов компании.

На основании данных бухгалтерского баланса и отчетов о финансовых результатах проведем анализ запасов ПАО «Магнит» в динамике.

Результаты расчетов представим в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ запасов ПАО «Магнит» за 2019-2021 года

Показатель	2021 год	2020 год	2019 год
Выручка	712 086,00	767 443,00	665 891,00
Средняя балансовая величина запасов	29 887,50	15 985,00	10 892,50
Коэффициент оборачиваемости запасов	23,83	48,01	61,13
Продолжительность оборота (в днях)	15,32	7,60	5,97

Исходя из результатов анализа отмечается значительное снижение коэффициента оборачиваемости запасов, поскольку выручка возрастает меньшими темпами, чем среднегодовая величина запасов.

Продолжительность оборота, напротив, возрастает, что обусловлено снижением коэффициента оборачиваемости в исследуемых периодах.

Как отмечалось ранее, эти два показателя не регламентируются, но компании стремятся увеличить коэффициент оборачиваемости и, соответственно, уменьшить продолжительность оборота, поскольку это означает наибольшую эффективность использования запасов как оборотных активов.

При снижении оборачиваемости запасов как части активов как правило делается вывод о снижении эффективности операционной деятельности организации, возможных трудностях с реализацией, проблемах с логистикой и запасами, однако в случае ПАО «Магнит» важно учесть тот факт, что это управляющая организация группы, основная деятельность которой связана с оказанием услуг, поскольку ОКВЭД компании - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Кроме того, как упоминалось ранее, у компании отсутствуют материальные затраты по основной деятельности, можно предположить, что они включены либо в расходы по прочей деятельности, либо в прочие расходы без детализации, что возможно, если они не отвечают принципу существенности для выделения данных расходов в отдельную статью.

Чтобы подтвердить или опровергнуть данный вывод, рассмотрим структуру запасов в активе баланса (таблица 9).

Таблица 9 – Анализ запасов ПАО «Магнит» за 2019-2021 года в структуре баланса

Показатель	2021	2020	2019	Изменение			
				2020/2019		2021/2020	
				Абс.	%	Абс.	%
Запасы	37 474	22 301	9 669	12 632	131	15 173	68
Валюта баланса	251 106 182	234 166 985	206 529 031	27 637 954	13	16 939 197	7
Доля запасов в структуре баланса, %	0,015	0,010	0,005	0,005	103	0,005	57

Из анализа запасов в структуре баланса можно отметить их незначительную долю, при значительных темпах прироста, доля запасов не превышает 0,1% от валюты баланса, что наряду с отсутствием выделенной статьи материальных затрат подтверждает вывод о незначительности вклада запасов в финансовый результат компании.

Таким образом изменение показателей оборачиваемости демонстрирует тенденцию к увеличению запасов, но не характеризует положение операционной деятельности ПАО «Магнит». Еще более значимым является тот факт, что, согласно предлагаемой методике, расчет показателей оборачиваемости проведен на базе выручки, однако, как у управляющей компании группы, основным слагаемым чистой прибыли в ПАО «Магнит» выступает статья «Доходы от участия в прочих организациях».

3.2 Рекомендации по оптимизации использования материально-производственных запасов в ПАО "Магнит"

Исходя из результатов анализа, проведенного в предыдущем подразделе данного раздела, сделан вывод о том, что политика управления запасами ПАО «Магнит» не оказывает существенного влияния на результаты операционной деятельности компании.

Однако стоит отметить рост запасов с расширением деятельности. Рассматривая положения учетной политики в области организации бухгалтерского учета запасов, можно отметить такой факт, как учет и оценка запасов по группе «Материалы» при их отпуске в производство и прочем выбытии по себестоимости каждой единицы учета.

Материалы для управленческих нужд приходятся на счет 10 «Материалы» и списываются на затраты по мере их выдачи сотрудникам.

Данный подход позволяет контролировать наличие и движение данного вида запасов, однако увеличивает объем работы, поскольку требуется оформление приходного ордера, акта списания при выдаче материалов сотрудникам и большой объем работ при инвентаризации.

Поскольку стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, как правило, незначительна, на наш взгляд, оптимальным вариантом в данном случае будет списание материалов, предназначенных для управленческих нужд на расходы текущего периода.

Пункт 2 Федерального стандарта 5/2019 «Запасы» гласит: «Организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации».

Таким образом, ПАО «Магнит» следует предусмотреть в учетной политике применение настоящего положения для целей бухгалтерского учета и внести соответствующие настройки в учетную программу «1С Бухгалтерия».

Соответствующее решение позволит сэкономить трудозатраты на оформление первичной документации по учету запасов для управленческих нужд, сократить объем работ при инвентаризации (таблица 10).

Таблица 10 – Расчет экономии трудозатрат при инвентаризации

Вид работ	Затрачиваемые часы	Экономия, руб.
Подготовка инвентаризационных документов	2	600
Проведение инвентаризации	$3 \times 4 = 12$	3600
Оформление результатов инвентаризации	2	600
Итого	16	4800

Немаловажным аргументом в пользу данного решения является тот факт, что предлагаемый подход поможет сократить запасы на балансе организации, которые существенно возросли с расширением деятельности организации.

Вместе с тем все затраты, понесенные в связи с приобретением данных материалов, будут включены в расходы текущего периода, что покажет наиболее полную и отвечающую действительности картину затрат.

Заключение

В первом разделе настоящей бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты учета и анализа материально-производственных запасов.

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 запасами являются «активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев».

Материально-производственные запасы участвуют в различных этапах производственного процесса, являются значительной частью активов организации и важнейшим объектом учета. В силу своего многообразия, несмотря на отнесение к общей категории, в зависимости от их вида могут отличаться подходы к учету и оценке, поэтому для корректного отражения их в учете необходимо правильно классифицировать объект запасов.

Учет материально-производственных запасов регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» и учетной политикой организации.

Согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», поступление, движение и списание материально-производственных запасов, как и любого факта хозяйственной деятельности, оформляется первичными документами. При этом в законе содержится закрытый перечень реквизитов, которые должен иметь первичный документ, в то время как форму первичного документа организация вправе выбирать и утверждать самостоятельно.

Целью бухгалтерского учета запасов является обеспечение полной и достоверной информации о наличии, состоянии и текущей стоимости запасов.

Анализ материально-производственных запасов является одним из важнейших этапов управления запасами и осуществляется с целью

получения исчерпывающей информации об эффективности их использования.

Рассмотрены авторские методики анализа материально-производственных запасов. Выбор той или иной методики зависит исключительно от целей анализа и управления, а также располагаемой информации.

Во втором разделе бакалаврской работы рассмотрен бухгалтерский учет материально-производственных запасов ПАО «Магнит».

ПАО «Магнит» является управляющей компанией группы, его дочерние организации осуществляют розничную торговлю товарами народного потребления под торговой маркой «Магнит», «ДИКСИ» и «Мегамарт». Группа осуществляет розничную торговлю через сеть магазинов формата «у дома», магазины косметики, супермаркеты и другие.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета ПАО «Магнит» ведутся автоматизировано с использованием специализированной компьютерной программы «1С Бухгалтерия».

Учет материально-производственных запасов ПАО «Магнит» ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. Оценка производственных запасов (сырья, материалов и т.д.) при отпуске в производство и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

По результатам рассмотрения системы организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ПАО «Магнит», а также практических аспектов их учета можно сделать следующий вывод: бухгалтерский учет материально-производственных запасов организован в соответствии с требованиями законодательства и с учетом особенностей деятельности организации.

В третьем разделе проведен анализ материально-производственных запасов ПАО "Магнит" и даны рекомендации по их оптимизации.

Исходя из результатов анализа оборачиваемости отмечается значительное снижение коэффициента оборачиваемости запасов, поскольку выручка возрастает меньшими темпами, чем среднегодовая величина запасов.

При снижении оборачиваемости запасов как части активов как правило делается вывод о снижении эффективности операционной деятельности организации, возможных трудностях с реализацией, проблемах с логистикой и запасами, однако в случае ПАО «Магнит» важно учесть тот факт, что это управляющая организация группы, основная деятельность которой связана с оказанием услуг, следовательно, невозможности сделать однозначный вывод об операционной деятельности только на основании показателей оборачиваемости.

Из анализа запасов в структуре баланса можно отметить их незначительную долю, при значительных темпах прироста, доля запасов не превышает 0,1% от валюты баланса, что наряду с отсутствием выделенной статьи материальных затрат подтверждает вывод о незначительности вклада запасов в финансовый результат компании.

Исходя из результатов анализа сделан вывод о том, что политика управления запасами ПАО «Магнит» не оказывает существенного влияния на результаты операционной деятельности компании, таким образом даны рекомендации в области бухгалтерского учета запасов.

В целях оптимизации процесса бухгалтерского учета запасов, сокращения запасов в балансе и отнесения их стоимости на расходы текущего периода предлагается предусмотреть в учетной политике возможность отражения стоимости запасов для управленческих нужд в расходах текущего периода.

Таким образом цель бакалаврской работы достигнута, задачи выполнены.

Список используемой литературы

1. Басовский, Л. Е. Экономика : учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — 80 с. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.12737/12198>. - ISBN 978-5-369-00649-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1918581> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.
2. Беспалов, М. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий : учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 192 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-006518-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1254308> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.
3. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2021. - 538 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-222-35320-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1839560> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.
4. 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. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028913> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.
5. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 304 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1045886. - ISBN 978-5-16-015682-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843263> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясенко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова.

— Москва : ИНФРА-М, 2023. — 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/20852. - ISBN 978-5-16-011881-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1907032> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

7. Бухгалтерский учет: шпаргалка. — 5-е изд. — Москва : РИОР, 2019. — 159 с. - ISBN 978-5-369-01599-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/614661> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

8. Бухгалтерский учет / В. Г. Гетьман, З. Д. Бабаева, А. М. Петров [и др.], - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 714 с. - (Высшее образование: Бакалавриат (Финуниверситет)). - ISBN 978-5-16-016279-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093030> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

9. Бухгалтерский учет : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Ф. Дятловой. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 623 с. - ISBN 978-5-238-03415-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352937> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 256 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/2882. - ISBN 978-5-16-009625-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1941772> (дата обращения: 22.01.2023). — Режим доступа: по подписке.

11. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 581 с. — (Высшее образование:

Специалитет). — DOI 10.12737/1032771. - ISBN 978-5-16-015446-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1854021> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

12. Бухгалтерский учет : учебное пособие / сост. Е. И. Таюрская, Е. Н. Елисеева, И. П. Ильичев, А. В. Жагловская. - Москва : Изд. Дом МИСиС, 2019. - 204 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1252741> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

13. Бухгалтерский учет и отчетность : комплект презентаций [Электронное издание] / под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — 1597 с. — (Высшее образование) — DOI: <https://doi.org/10.12737/17098>. - ISBN 978-5-16-105945-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1095339> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

14. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум : учебное пособие / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2022. — 450 с. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.127137/1719-7>. - ISBN 978-5-369-01719-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1862379> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

15. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебно-практическое пособие / Н. Т. Лабынцев, Е. Н. Макаренко, И. А. Кислая [и др.]. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. - 1032 с. - ISBN 978-5-369-01862-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1204597> (дата обращения: 18.02.2023). – Режим доступа: по подписке.

16. Воронина, Л. И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика : учебник / Л.И. Воронина. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 587 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1171982. - ISBN 978-5-16-016510-3. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1171982> (дата обращения: 18.02.2023). –
Режим доступа: по подписке.

17. Голубев, А.Г. Экономика : практикум / А.Г. Голубев. - Самара : Самарский юридический институт ФСИН России, 2021. - 81 с. - ISBN 978-5-91612-218-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1057440> (дата обращения: 22.01.2023). –
Режим доступа: по подписке.

18. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (последняя редакция) / https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/e92736ea135e1b4b4f24d328a683d6954e73a27c/

19. Гребнев, Л. С. Экономика : учебник / Л. С. Гребнев. - Москва : Логос, 2020. - 408 с. - (Новая университетская библиотека). - ISBN 978-5-98704-474-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1214492> (дата обращения: 22.01.2023). –
Режим доступа: по подписке.

20. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Е.Н. Домбровская. - М.: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2020. - 96 с. - ISBN 978-5-369-00734-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/929675> (дата обращения: 22.01.2023). –
Режим доступа: по подписке.

21. Дятлова, А.Ф. Бухгалтерский учет : учебное пособие / А.Ф. Дятлова. - Москва : Научный консультант, 2020. - 192 с. - ISBN 978-5-9500722-0-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1023920> (дата обращения: 22.01.2023). –
Режим доступа: по подписке.

22. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 9-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2020. - 582 с. - ISBN 978-5-394-03755-9. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091814> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

23. Кучма, В. Н. Бухгалтерский учет: Практическое пособие / Кучма В.Н. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 868 с.ISBN 978-5-16-106276-0 (online). - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/945665> (дата обращения: 22.01.2023)

24. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 512 с. — (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0544-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1141780> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

25. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет / Миславская Н.А., Поленова С.Н. - Москва :Дашков и К, 2021. - 592 с.: ISBN 978-5-394-01799-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/430615> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

26. Нуралиев, С. У. Экономика : учебник / С.У. Нуралиев, Д.С. Нуралиева. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 363 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5bd81853316653.78553045. - ISBN 978-5-16-014578-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1897977> (дата обращения: 22.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

27. Официальный сайт ПАО «Магнит» [Электронный ресурс]: URL: <https://www.magnit.com/ru/shareholders-and-investors/results-and-reports/>

28. Папковская, П. Я. Бухгалтерский учет / Папковская П.Я., Папковская Д.В., Матальщкая С.К., - 2-е изд. - Мн.:Вышэйшая школа, 2021. - 335 с.: ISBN 978-985-06-1974-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/507728> (дата обращения: 22.01.2023). –

29. Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации : учебник / Н.С. Пласкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М,

2022. — 368 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5d11b45235a296.34205610. - ISBN 978-5-16-014839-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1862635> (дата обращения: 23.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

30. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. - 2-е изд. - Москва : Дашков и К, 2021. - 402 с. - ISBN 978-5-394-04246-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1231986> (дата обращения: 22.01.2023).

31. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" / URL http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/ (дата обращения: 22.01.2023)

32. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»» / <https://docs.cntd.ru/document/563895831> (дата обращения: 22.01.2023)

33. Применение модели PDCA и модификации ABC-XYZ-анализа в управлении производственными запасами. Баклаева Н.М. // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2021. - Т. 4. - № 5 (113). - С. 12-23.

34. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 608 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/13326. - ISBN 978-5-16-011214-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1913833> (дата обращения: 11.03.2023).

35. Слагода, В. Г. Экономика: Учебное пособие / В.Г. Слагода. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум, 2019. - 240 с.: - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-91134-924-0. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1013422> (дата обращения: 22.01.2023). –
Режим доступа: по подписке.

36. Экономика : учебное пособие / под ред. проф. В.А. Умнова и доц. А.М. Белоновской. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 180 с. - ISBN 978-5-16-109994-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1855583> (дата обращения: 22.01.2023)

37. Чернышева, Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 421 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/24681. - ISBN 978-5-16-012750-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1867886> (дата обращения: 12.03.2023). –
Режим доступа: по подписке.

38. Castellano, D., Glock, C.H. The average-cost formulation of lot sizing models and inventory carrying charges: a technical note. *Oper Manag Res* 14, 194–201 (2021). <https://doi.org/10.1007/s12063-021-00191-2>

39. Chou, M.C., Sim, C.K. & Yuan, X.M. Policies for inventory models with product returns forecast from past demands and past sales. *Ann Oper Res* 288, 137–180 (2020). <https://doi.org/10.1007/s10479-020-03545-4>

40. Choudhary, N.A., Singh, S., Schoenherr, T. et al. Risk assessment in supply chains: a state-of-the-art review of methodologies and their applications. *Ann Oper Res* 322, 565–607 (2023). <https://doi.org/10.1007/s10479-022-04700-9>

41. Poormoaid, S. Inventory decision in a periodic review inventory model with two complementary products. *Ann Oper Res* 315, 1937–1970 (2022). <https://doi.org/10.1007/s10479-021-03949-w>

42. Shajin, D., Jacob, J. & Krishnamoorthy, A. On a queueing inventory problem with necessary and optional inventories. *Ann Oper Res* 315, 2089–2114 (2022). <https://doi.org/10.1007/s10479-021-03975-8>

Приложение А

Бухгалтерский баланс ПАО «Магнит» на 31 декабря 2021 г.

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

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация	Публичное акционерное общество "Магнит"	по ОКПО	70771130
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	68.20.2
Вид экономической деятельности	аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / Частная собственность	по ОКФС/ОКФС	12247 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн.-руб.)		по ОКЕИ	384 (386)
Местонахождение (адрес)	350072, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/5		

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 2308052975
ОГРН/ОГРНИП 1022301213197

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 21 г. ³	20 20 г. ⁴	20 19 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	581 183	613 924	646 986
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	166 377 434	168 290 522	150 279 742
	Отложенные налоговые активы	1180	39 649	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	38	37 534	70 663
	Итого по разделу I	1100	166 998 304	168 941 980	150 997 401
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	37 474	22 301	9 669
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 284	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	8 569 066	5 909 803	3 060 243
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	63 420 515	59 290 035	52 458 815
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 079 539	2 866	2 903
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	84 107 878	65 225 005	55 531 630
	БАЛАНС	1600	251 106 182	234 166 985	206 529 031

6

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс ПАО «Магнит» на 31 декабря 2021 г.

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 019	1 019	1 019
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-) ⁷	(-) ⁷
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	87 448 127	87 448 127	87 448 127
	Резервный капитал	1360	153	153	153
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	42 373 259	40 293 259	53 165 022
	Итого по разделу III	1300	129 822 558	127 742 558	140 614 321
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	60 000 000	70 000 000	40 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 753	5 426	6 130
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	60 004 753	70 005 426	40 006 130
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	31 126 383	11 295 700	10 769 800
	Кредиторская задолженность	1520	30 127 323	25 109 104	15 134 311
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	25 185	14 197	4 769
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	61 278 871	36 419 001	25 908 580
	БАЛАНС	1700	251 106 182	234 166 985	206 529 031

Руководитель _____



Дронников Юрий Геннадьевич
(расшифровка подписи)

" 3 " марта 20 22 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 431 (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1998 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

7

Рисунок А.2 - Бухгалтерский баланс ПАО «Магнит» на 31 декабря 2021 г.

Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За отчетный 20 21 г. ³	За отчетный 20 20 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	57 079 156	28 127 553
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,56	0,28
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  Дюнный Ян Гезиниус
(подпись) (расшифровка подписи)

" 3 " марта 20 22

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

9

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах за 2021 год

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за 2020 год

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

Отчет о финансовых результатах за _____ отчетный год _____ 20 _____ 20 _____ г.

	Дата	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>Публичное акционерное общество "Магнит"</u>	(число, месяц, год)	(число, месяц, год)	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика _____			31	12
Вид экономической деятельности <u>аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</u>			2020	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____			70771130	
Единица измерения: тыс. руб.			2309085638	
			68.20.2	
			12247	16
			384	

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ отчетный 20 _____ 20 _____ г. ³	За _____ отчетный 20 _____ 19 _____ г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	767 443	665 891
	Себестоимость продаж	2120	(64 329)	(67 775)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	703 114	598 116
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(940 414)	(1 556 858)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(237 300)	(958 742)
	Доходы от участия в других организациях	2310	27 810 000	40 070 000
	Проценты к получению	2320	6 659 308	4 049 281
	Проценты к уплате	2330	(5 609 800)	(2 018 500)
	Прочие доходы	2340	13 976	279 234
	Прочие расходы	2350	(376 440)	(715 852)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	28 259 743	40 705 421
	Налог на прибыль ⁷	2410	(132 190)	(204 192)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(132 894)	(204 764)
	отложенный налог на прибыль	2412	704	572
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	28 127 553	40 501 229

Рисунок В.1 - Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За отчетный 20 20 г. ³	За отчетный 20 19 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	28 127 553	40 501 229
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,28	0,40
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель



Дюннинг Ян Гезинюс

(расшифровка подписи)

" 12 " марта 20 21 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
 2. В соответствии с Приложением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанного Приказа в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Рисунок В.2 - Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Приложение Г

Расшифровка расходов ПАО «Магнит» к отчету о финансовых результатах

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
(вид)		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 21 г. ¹	За 20 20 г.	тыс. руб.
Материальные затраты	5611	-	-	-
Расходы на оплату труда	5620	1 262 168	678 981	678 981
Отчисления на социальные нужды	5630	60 341	58 559	58 559
Амортизация	5640	32 799	33 072	33 072
Прочие затраты	5650	307 895	234 131	234 131
Итого по элементам	5660	1 663 203	1 004 743	1 004 743
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):				
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 663 203	1 004 743	1 004 743

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
(вид)		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 20 г. ¹	За 20 19 г.	тыс. руб.
Материальные затраты	5611	-	-	-
Расходы на оплату труда	5620	678 981	1 259 604	1 259 604
Отчисления на социальные нужды	5630	58 559	70 169	70 169
Амортизация	5640	33 072	33 072	33 072
Прочие затраты	5650	234 131	261 784	261 784
Итого по элементам	5660	1 004 743	1 624 633	1 624 633
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):				
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 004 743	1 624 633	1 624 633

Рисунок Г.1 - Расшифровка расходов ПАО «Магнит» к отчету о финансовых результатах