

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 материалов и анализ их использования (на примере ООО
«ГАЗПРОМ ПЕРЕРАБОТКА»)**

Обучающийся

З.Х. Канбулатова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Луговкина

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

Тольятти 2023

Аннотация

Актуальность темы исследования представлена тем, что в современных условиях рыночной экономики в производственном процессе применяется значительное разнообразие сырья и материалов, и все процессы хозяйственной деятельности предприятий осуществляются благодаря движению материально-производственных запасов. Учет производственных запасов так же позволяет совершенствовать процесс спланированного использования производственных ценностей, обеспечить корректное включение стоимости потребленных ресурсов в издержки производства и списания их на продажи. Цель исследования: разработка направлений совершенствования учета и оценки материалов на предприятии.

Объект исследования: ООО «Газпром переработка». Предмет исследования: организация бухгалтерского учета и анализ материальных запасов. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета материалов;
- выявить особенности учета материалов и анализ их использования на предприятии;
- разработка рекомендаций по совершенствованию учета материально-производственных запасов.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные автором рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов могут быть использованы в деятельности ведущих организаций нефтегазовой отрасли. Руководителем выпускной квалификационной работы Луговкиной О.А. была оказана значительная помощь при написании работы и внедрения мероприятий. Объем выпускной квалификационной работы составил 90 страниц, 4 рисунка, 20 таблиц, 45 источников и 1 приложение.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета материалов	6
1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов.....	6
1.2 Особенности учета и оценки материалов.....	10
1.3 Методология анализа материалов	15
2 Особенности учета материалов и анализ их использования (на примере ООО «Газпром переработка»)	4
2.1 Техничко-экономическая характеристика объектов исследования.....	23
2.2 Особенности бухгалтерского учета материалов на предприятии.....	27
2.3 Анализ и оценка использования материалов на предприятии.....	34
3 Направления совершенствования учета и оценки материалов на предприятии (на примере ООО «Газпром Переработка»).....	38
3.1 Совершенствование механизма управления материальными ресурсами на предприятии.....	38
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ООО «Газпром переработка».....	41
Заключение	47
Список используемой литературы	50
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий.....	56

Введение

Актуальность выбранной темы. В современных условиях рыночной экономики в производственном процессе присутствует широкий спектр материалов и сырья, и все процессы обусловлены движением хозяйственной деятельности. С помощью калькуляции запасов можно также улучшить использование производственных затрат по назначению, обеспечить правильное включение затрат затраченных ресурсов в себестоимость производства и продаж. Материально-производственные запасы – это активы организации, которые могут использоваться в собственном производстве или перепродаваться сторонним организациям, именно запасы в конечном итоге являются источником получения доходов и потенциальной прибыли организации. Основную роль учета производственных запасов играет бухгалтерский учет на всех этапах движения материальных ценностей.

Не случайно в последнее время организации учета все больше внимания уделяется в работе отечественных исследователей. Будь то производство продуктов, предоставление услуг или участие в выставках, все организационные мероприятия требуют большого количества различных материалов и сырья. Функции подсчета запасов, которые обеспечивают управление и эффективность процесса доставки, определяют точность остатков запасов, идентификацию неучтенных материалов, а также точность и целесообразность использования ресурсов. С помощью учетных записей запасов возможно улучшить процесс создания предлагаемых вариантов использования ценности продукта, например, правильно включить затраты ресурсов клиента в свои производственные затраты и потратить их на продажи.

Объект исследования: ООО «Газпром переработка».

Предмет исследования: организация бухгалтерского учета и анализ материальных запасов.

Цель исследования: разработка направлений совершенствования учета

и оценки материалов на предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета материалов;
- выявить особенности учета материалов и анализ их использования на предприятии;
- разработка рекомендаций по совершенствованию учета материально-производственных запасов.

Теоретико-методологическую основу исследования составили: нормативно-правовые акты Правительства РФ, труды ведущих ученых-экономистов в вопросе бухгалтерского учета на предприятии.

Базовыми для настоящего исследования явились также: научные публикации, нормативные документы по теме исследования.

Методы исследования: сравнительный и аналитический методы, метод дедукции, синтеза и анализа.

Опытно-экспериментальная база представлена результатами деятельности ООО «Газпром переработка».

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные автором рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов могут быть использованы в деятельности ведущих организаций нефтегазовой отрасли.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивались:

- бухгалтерской отчетностью организаций;
- нормативно-правовыми актами Российской Федерации;
- годовыми отчетами организаций.

Работа состоит из введения, 3 глав, заключения, содержит 4 рисунка, 18 таблиц, список использованной литературы (45 источников), 1 приложения. Основной текст работы изложен на 90 страницах.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета материалов

1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов

Товарно-материальные запасы (далее – МПЗ) — это совокупность материальных ресурсов, представляющих собой оборотные средства, в том числе материалы, незавершенное производство, готовую продукцию и товары. Автор монографии «Развитие и методики оценки материально-производственных запасов» Баканов М.И. и Шеремет А.Д., считают, что, в целом товарно-материальные запасы составляют материальную основу производимых товаров и связаны с затратами на обеспечение предмета трудовой деятельности: при труде, выполнении работ, производстве товаров после преобразования начального этапа в производственный вид [8, с. 125].

Адаменко А.А. в виде товарно-материальных запасов включает активы, которые используются в качестве объектов сервисной деятельности в производстве, управлении или сбыте и полностью используются во всех производственных циклах [6, с. 153]. Так представим определения этих терминов в таблице 1.

Таблица 1 – Трактовки терминов «товары», «готовая продукция», «материалы» согласно точке зрения различных авторов

Источник	Трактовка термина
Материалы	
Кийик Д. С.	«МПЗ – это активы, какие применяются в качестве объектов трудовой деятельности в производстве, в управлении или для сбыта, полностью используются в любом цикле производства, а также в полной мере переводят свою себестоимость к товарам, какие производятся» [21, с. 65]
Бауэр К. А.	«Материалы – это собирательный термин, какой определяет различные материальные составляющие производства, которые используются, прежде всего, в виде предметов трудовой деятельности, сюда входят сырье, основные, а также вспомогательные материалы, ГСМ и т.п.» [10, с. 272]
Готовая продукция	

Продолжение таблицы 1

Источн ик	Трактовка термина
Бабаев Ю.А.	«Готовой продукцией являются изделия, а также полуфабрикаты, которые имеют полностью завершённую обработку, которые следуют принятым стандартам, которые приняты в складское помещение, либо покупателем, еще сюда входят выполненные работы, предоставленные услуги. Экономический словарь Готовая продукция – это предметы, которые прошли цикл производства, а также готовы к сбыту, либо к передаче покупателю, к вывозу из хозяйствующего субъекта, который изготовил данные предметы» [7, с. 125]
Товары	
Филатова В. В.	«Товарами является элемент материальных производственных запасов хозяйствующего субъекта, которые получены, либо куплены у других хозяйствующих субъектов, у физических лиц, которые нужны с целью сбыта, либо перепродажи без дальнейшей обработки. Бухгалтерский словарь Товары – это счет бухгалтерский учета, какой нужен с целью обобщения информации о наличии, а также о перемещении товарных материальных ценностей, которые получены в виде продукции с целью сбыта, либо предоставления в аренду» [37, с. 298]

Запасы – это активы, используемые в производственном процессе в виде сырья и материалов. Материалы необходимы для целей маркетинга и продаж и используются для управленческих задач в финансовой организации. Товарно-материальные запасы являются крупнейшей категорией оборотных средств хозяйствующего субъекта. У МПЗ, в зависимости от вида деятельности хозяйствующего субъекта, наблюдается быстрая оборачиваемость, которая может составлять до 60 % от общей суммы активов.

В связи с этим большое значение имеет сбор и систематизация данных об использовании МПЗ. Большая часть товарно-материальных запасов используется в производственном процессе как предмет трудовой деятельности. Запасы используются в каждом производстве и полностью переносят свою стоимость на произведенные товары. Подшипники подразделяются на типы в зависимости от их использования в производстве (табл. 2).

Своевременная и правильная отчетность по операциям учета МПЗ оказывает существенное влияние на качество работы предприятия:

отсутствие ошибок в бухгалтерском учете и обоснованное формирование себестоимости продукции, выполнение производственных планов, напрямую влияющих на такие хозяйственные показатели, как прибыльность и рентабельность.

Таблица 2 – Виды и сущность материалов

Вид	Сущность
Материалы	«Предметы труда, из которых изготавливают непосредственно сам продукт. Сырьем можно назвать первичные не переработанные материалы либо частично переработанные» [18, с. 175]
Вспомогательные материалы	«Это предметы труда, которые используют для воздействия на основные материалы с целью придания им необходимых свойств» [14, с. 520]
Топливо	«Это вещество, способное выделять энергию в ходе определенных процессов для обеспечения производства» [20, с. 265]
Тара и тарные материалы	«Предметы, используемые для упаковки и транспортировки определенных продуктов» [30, с. 63]
Покупные полуфабрикаты	«Сырье и материалы, которые не являются готовой продукцией, но и в то же время прошедшие несколько стадий обработки. Выполняют такие же функции как сырье и материалы» [25, с. 33]
Возвратные отходы	«Остатки сырья и материалов, которые получились при прохождении стадий обработки и которые потеряли все или некоторые свойства исходного сырья и материалов» [21, с. 66]
Готовая продукция	«Конечный продукт производственного процесса. Это изготовленные изделия и продукты, полностью укомплектованные и сданные на склад» [17, с. 125]
Товары	«Товары представляют собой экономическую категорию, в которую переходит продукция, когда производитель принимает решение продать созданные им материальные и нематериальные ценности, а также товары, купленные с целью перепродажи. На себестоимость продукции накручивается определенный процент с целью покрытия непроизводственных затрат и в итоге получается цена за единицу товара» [19, с. 102]

Своевременная поставка расходных материалов позволяет поддерживать ритм производства, поддерживать качество продукции в компании, а также положительно влияет на технические и финансовые показатели деятельности. Это связано с важностью и необходимостью совершенствования системы и контроля за материальными ценностями. Запасы с точки зрения существенности подлежат ежегодным расчетам,

которые обобщены в отчетных формах в таблице 3.

Таблица 3 – Особенности информации о материально-производственных запасах в составе бухгалтерской отчетности монтажной организации

Информация	Формы отчетности
«О материально-производственных запасах на начало и конец отчетного года по отдельным группам, по стоимости, определяемой исходя из используемых организацией способов оценки запасов (в частности, МПЗ – по фактической себестоимости)» [8]	Бухгалтерский баланс, актив, раздел «Оборотные активы»
«О способах оценки материально-производственных запасов по их группам» [10]	Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
«О последствиях изменения способов оценки материально-производственных запасов» [12]	Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
«О стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог» [14]	Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
«О доходах от выбытия МПЗ в составе прочих операционных доходов за отчетный период и аналогичный период предыдущего отчетного года» [15]	Отчет о финансовых результатах
«О расходах от выбытия МПЗ в составе прочих операционных расходов за отчетный период и аналогичный период предыдущего отчетного года» [20]	Отчет о финансовых результатах

Согласно данным таблицы 3, материально-производственные запасы идентифицируются по статьям на основании действующей классификацией МПЗ исходя из видов деятельности предприятия. В этом случае инвентаризационный анализ рассматривается в составе оборотных средств организации, то есть для определения его доли и динамики в составе активов.

При «анализе необходимо использовать разные показатели динамики (абсолютный и относительный прирост). Это позволяет получить исчерпывающие сведения о балансовых остатках таких активов. Но главный недостаток заключается в том, что оценка производится на основании данных, полученных на конец года или другую отчетную дату, что не позволяет определить периодические остатки МПЗ» [12]. Таким образом, правильное и эффективное осуществление бухгалтерского учета МПЗ позволяет организации предотвратить незапланированные потери запасов, их

хищение, распределить ответственность между сотрудниками, которые несут ответственность за сохранность запасов, а это, в свою очередь, приведёт к повышению производственных мощностей организации.

1.2 Особенности учета и оценки материалов

Учет запасов представляет собой учет сырья, используемого в производстве или для внутренних нужд организации. То же самое относится к купленным и произведенным товарам. Это требуется от всех организаций. Существует несколько способов учета запасов, которые перечислены в таблице 4.

Таблица 4 – Методы учета производственных запасов на складах предприятия

Вариант учета	Содержание варианта
Сортовой метод	«На каждый вид запасов на основании первичных документов открывается карточка аналитического учета, где они учитываются в натуральном и денежном выражении. Оборотные ведомости аналитического учета составляются по окончании отчетного периода» [30, с. 64]
Сальдовый метод	«Базируется на использовании регистров аналитического учета карточек складского учета. Ежедневно (еженедельно, раз в 10 дней) работником бухгалтерии проверяется правильность записей поступления и расходования материалов на складе и подтверждается остаток по карточке складского учета личной подписью бухгалтера» [31, с. 52]
Партийный метод	«Первичные документы группируются по номенклатурным номерам, и в конце отчетного периода конечные данные по каждому из номеров заносятся в оборотных ведомостей. Оборотные ведомости составляются в натуральном и денежном выражении по каждому складу и для каждого счета» [32, с. 321]

«Часто встречаемая ситуация, когда запасы приобретаются у различных поставщиков, по разным договорам и соответственно по различным ценам. Это приводит к возникновению ошибок в учете, особенно в случае, когда наблюдается большая номенклатура запасов» [20]. Приказом «Минфина России от 15.11.2019 № 180н был утвержден Федеральный

стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), который пришел на смену существовавшего до этого положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (далее – ПБУ 5/01) и методические указания относительно учета МПЗ. С начала 2021 г. учитывать МПЗ необходимо по правилам, зафиксированным в ФСБУ 5/2019. Основные отличия между ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 представлены в таблице» [5] 5.

Таблица 5 – Сравнительная характеристика правил учета запасов по ФСБУ 5/2019 и ПБУ 5/01

Учет МПЗ по ПБУ 5/01	Учет МПЗ по ФСБУ 5/2019
«К запасам относят сырье, материалы; активы для продажи, в том числе товары и готовую продукцию; активы для управленческих нужд» [3]	«К запасам также относятся незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи» [2]
«Имущество, стоимость которого равна или меньше 40 000 руб.» [3]	«Стоимостных ограничений нет» [2]
«МПЗ учитывают по фактической себестоимости. Различается состав затрат, которые включают или не включают в фактическую себестоимость» [3]	«Запасы признают по себестоимости. Не включают: возмещаемые косвенные налоги; потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций; управленческие расходы» [2]
«МПЗ, полученные безвозмездно, оценивают по рыночной стоимости» [3]	«При частичной или полной оплате неденежными средствами запасы оцениваются по справедливой стоимости» [2]
«МПЗ, оставшиеся от выбытия основных средств или другого имущества, оценивают по рыночной стоимости» [3]	«Запасы, которые компания получила в результате демонтажа или ремонта, оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимость аналогичных запасов или стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов» [2]
«Способы оценки запасов: по стоимости единицы, по средней стоимости и ФИФО» [3]	«Способы оценки запасов при списании оставили те же» [2]
«В отчетности надо раскрывать как минимум информацию о способах оценки и последствиях их изменений, стоимости МПЗ в залоге, резервах под снижение стоимости МПЗ» [3]	«Дополнили порядок раскрытия информации в отчетности. Так, авансы под приобретение и создание запасов надо будет раскрывать в соответствующей строке указанного вида запасов» [2]

Итак, проведя сравнительный анализ ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» и ФСБУ 5/2019 «Запасы», можно сказать, что ФСБУ 5/2019 существенно изменил российские стандарты бухгалтерского учета». Изменения коснулись текущей работы, на дату которой не распространяется понятие «запасы», порядка оценки запасов, порядка списания, правил публикации данных о запасах в отчетности [41, с.95].

Одним из основных вопросов учета запасов в компаниях является консолидация, функция, отвечающая требованиям МСФО, поскольку данные бухгалтерского учета используются для управленческих целей и должны учитываться при разработке системы управленческого учета. Бухгалтерский учет, составленный в соответствии с требованиями МСФО, отличается от бухгалтерского учета в Российской Федерации тем, что активы, независимо от формы собственности, учитываются как резервы и отражаются в балансе предприятия [39, с. 32]. В российском бухгалтерском учете право собственности является обязательным условием для бухгалтерского учета. Некоторые аспекты учета запасов в международной и российской практике совпадают, что облегчает работу бухгалтеров и делает их применимыми в отечественной практике. Некоторые моменты отличаются и требуют памяти. Бухгалтерский учет МПЗ ведется на счетах, представленных на рисунке 1[10].

Счета	Забалансовые счета
<ul style="list-style-type: none"> • Счет 10 "Материалы" • Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" • Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" <ul style="list-style-type: none"> • Счет 41 "Товары" • Счет 43 "Готовая продукция" 	<ul style="list-style-type: none"> • Счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" • Счет 003 "Материалы, принятые в переработку" • Счет 004 "Товары, принятые на комиссию"

Рисунок 1 – Счета, предназначенные для бухгалтерского учета МПЗ

Поступление МПЗ на склад компании оформляется первичным документом, например, приходным ордером (документом прихода материала). Входящий заказ на покупку используется, когда количество отгруженных ресурсов соответствует количеству, указанному в заказе на покупку. Если результаты не совпадают, то применяется закон принятия вещества.

Одним из основных документов управления запасами является коносамент при перевозке материала автомобильным транспортом. Сотрудники организации регистрируют внутреннее движение в приложении. Такой документ, как лимитная карта, также используется для определения расходов.

Запасы отражаются по справедливой стоимости. К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- средства, выплаченные на основании договора с другой стороной;
- средства, выплаченные субъектам хозяйствования за предоставление информации, а также консультационные услуги, связанные с получением МПЗ;
- таможенные пошлины, а также другие платежи.
- безвозвратные сборы, уплачиваемые после получения одной переписной единицы;
- комиссионные, уплаченные хозяйствующему субъекту-посреднику, с помощью которого были получены поставки;
- закупочные расходы, такие как логистика от МПЗ до места применения МПЗ, включая расходы на страхование;
- закупочные складские расходы на хранение;
- прочие расходы, непосредственно связанные с принятием МПЗ.

Общехозяйственные расходы, а также прочие расходы не относятся к фактическим затратам на приобретение материалов, если только эти расходы не связаны непосредственно с получением материалов материального

производства.

При отпуске запасов оценка проводится по методам, показанным на рисунке 2.

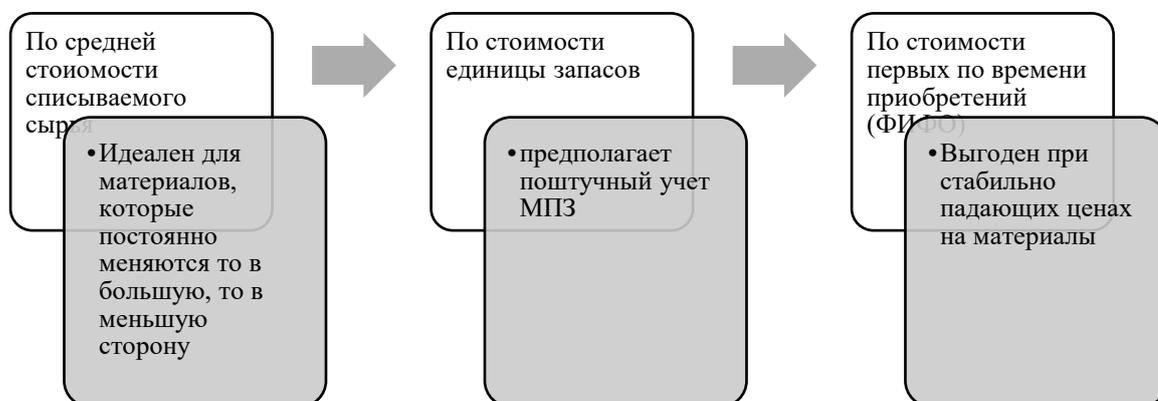


Рисунок 2 – Способы оценки МПЗ в бухгалтерский учете

В российской учетной практике классическим считается метод оценки МПЗ по средней цене. В отчетном периоде инвентаризация учитывается на товаре в соответствии с функциями учета, а в конце периода установленный процент отклонения от фактической закупочной цены запасов записывается на покупную цену МПЗ. По стоимостному методу каждой единицы допускается особенным образом и стандартно оценивать используемые хозяйствующим субъектом части, которые не могут заменять друг друга [27, с. 365].

Метод ФИФО снижает себестоимость произведенных товаров и тем самым увеличивает налоговую базу. Расчетный уровень запасов на складах максимальный. Этот метод использует принцип первой линии как для доходов, так и для расходов. То есть, независимо от того, какая партия перемещается в производство, запасы сначала учитываются по цене первой закупленной партии, затем по цене следующей закупленной партии и так далее. В правильном порядке до тех пор, пока не будет записана общая стоимость запасов за сезон. Используемый метод оценки добавляется к принципам бухгалтерского учета компании. Приход МПЗ ведется так:

- «через выпуск МПЗ мощностями хозяйствующего субъекта;
- в форме вклада в уставный капитал хозяйствующего субъекта;
- в форме поступления МПЗ в хозяйствующий субъект, согласно договорам купли продажи, договорам поставки и иным подобным договорам при соблюдении текущего правового поля;
- субъект без взимания платы за МПЗ» [12].

Таким образом, особое место в бухгалтерском учете МПЗ и готовой продукции, особенностей ее реализации, занимает нормативное регулирование, устанавливающее и определяющее основные способы и методы организации данной области учета.

Полное и достоверное описание задач бухгалтерского учета в области учета МПЗ оказывает большое влияние на качество работы предприятия, а также на справедливое формирование себестоимости продукции и выполнение производственных планов.

Организация учета материальных ресурсов на законодательном уровне постоянно совершенствуется. С 2021 года начал применяться новый федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», который существенно изменил организацию учета МПЗ. ФСБУ больше ориентируется на стандарты МСФО, что уменьшает разницу в правилах составления данных инвентаризации по международным стандартам бухгалтерского учета и российским стандартам бухгалтерского учета.

1.3 Методология анализа материалов

«Анализ запасов предприятия – один из главных факторов, позволяющих поддерживать конкурентоспособность бизнес-структуры. Эффективная работа невозможна без грамотной постановки целей аналитики, перечень которых включает» [20]:

- «минимизацию количества запасов, которые приводят к затовариванию (снижению оборачиваемости);

- выявление оптимального числа запасов по видам;
- определение МПЗ, необходимых для бесперебойной деятельности;
- сокращение издержек, которые связаны с хранением запасов» [19].

Для «достижения поставленных целей нужно выполнить следующие задачи:

- проанализировать МПЗ исходя из потребностей, оборачиваемости;
- эффективно оценить запасы;
- оптимизировать закупки и складские ресурсы» [16].

«Необходимо проанализировать инвентарь и решить поставленную задачу с помощью оптимальной системы, в которой необходимо определить соответствующие нормативы состояния инвентаря и сравнить их с существующими нормативами или подойти к их корректировке» [22].

В «зависимости от целей и задач выберите метод ABC-анализа. Анализ должен включать оценку различных видов продукции» [20]. Парето-анализ запасов организации позволяет легко определить, что должно быть на складе. Покупка таких предметов должна быть в приоритете, а другие продукты покупаются как обычно.

Согласно принципу Парето, 20 % товаров с наибольшим оборотом приносят 80 % продаж [2]. Оптимизация ресурсов по видам и количествам рассчитывает оборачиваемость каждой единицы и группы товаров и оценивает их по этому показателю. «Оптимизацию запасов обычно проводят с помощью ABC-анализа [3]. В рамках этой методики определяются группы продуктов, перечисленные в таблице 6» [24].

Таблица 6 – Группы товаров с применением ABC-анализа

Группа товаров оборачиваемости	Характеристика
А	высокая
В	средняя
С	низкая

«Практическая польза ABC-аналитики заключается в том, что запасы в зависимости от их полезности располагаются на складе, в непосредственной близости от торгового зала, что снижает транспортные расходы, или на определенном расстоянии. Далее в таблице 7 представлены основные показатели, используемые при анализе акций, и алгоритм их расчета» [23].

Таблица 7 – Формулы для расчетов показателей, используемых в анализе МПЗ

Величина	Формула	Элементы
Материально-производственные запасы	$МПЗ = ЗС + З_{нзп} + З_{гп}$	МПЗ – величина материально-производственных запасов; ЗС – запасы сырья и материалов; З _{нзп} – запасы незавершенного производства; З _{гп} – запасы готовой продукции.
Запасы сырья и материалов и их расход в процессе производства	$З_{ск} = З_{снач} + П - Р_{м}$	З _{ск} – запасы сырья на конец отчетного периода; З _{снач} – запасы сырья на начало; П – поступление; Р _м – расход (отправка в производство).
Запасы незавершенного производства	$З_{нзпк} = З_{нзпнач} + Р - С$	З _{нзпк} – остатки незавершенного производства на конец периода; З _{нзпнач} – остатки незавершенного производства на начало периода; Р – расходы на выпуск товаров; С – фактическая себестоимость завершенной производством продукции.
Запасы готовой продукции	$З_{гпк} = З_{гпнач} + С - РП$	З _{гпк} – запасы готовой продукции на конец периода; З _{гпнач} – запасы готовой продукции на начало периода; РП – объем реализации продукции

Из «таблицы видна зависимость величины материально-вещественных оборотных средств от незавершенного производства, остатков сырья,

реализации изделий, поступления материалов и готовой продукции, расчетный норматив текущего запаса которой производится так» [24] (1):

$$Z_{t_{гп}} = РП_{сут} \times T_{изм.рп.сут.}, \quad (1)$$

где: $Z_{t_{гп}}$ – текущий запас готовой продукции;

$РП_{сут}$ – объем реализованной продукции;

$T_{изм.рп.сут.}$ – темп изменения реализованной продукции в сутки (в тыс. руб.).

Для расчета избытка запаса ($\Delta t Z_{гп}$) используется формула (2):

$$\Delta t Z_{гп} = Z_{ф} - Z_{t}, \quad (2)$$

где $Z_{ф}$ – запас фактический;

Z_{t} – текущий запас [3].

Отрицательное «значение, полученное в ходе расчетов, говорит о недостатке запаса с учетом изменения уровня потребительского спроса и временного интервала между поступлением продукции из производства. Информация, полученная из документации бухгалтерского учета, а также данные модифицированной и немодифицированной отчетности материально-производственных запасов за год используются в процессе аналитики МПЗ» [4].

В «целях осуществления анализа и планирования товарных запасов применяется система абсолютных и относительных показателей. Первые выражаются в единицах:

- денежных (стоимостных);
- декалитрах (условно-натуральных);
- штуках, килограммах (натуральных)» [1].

Абсолютные показатели «моментальны, потому что дают

характеристику МПЗ в определенный момент времени: в начале или конце аналитического периода, на промежуточную дату. Данные величины удобны для проведения бухгалтерских операций, контроля сохранности продукции. Однако они мало приносят пользу при выявлении соответствия размера товарного запаса к товарообороту. Относительные показатели включают:

- скорость обращения;
- время обращения;
- уровень обеспеченности МПЗ;
- емкость запасов» [1].

«Эти сигналы выражаются в виде индексов, соотношений и процентов, отражающих взаимосвязь между несколькими абсолютными показателями. Относительные эталоны позволяют оценить детали, необходимые для вращения, проанализировать скорость вращения и определить качественные характеристики состава деталей. Чтобы эффективно использовать запасы, важно увеличить скорость оборота» [25].

«Соблюдение этого условия повышает ликвидность компании. Увеличение товарооборота увеличивает продажи и выручку от продаж, снижает риск порчи продукции, улучшает микроклимат в коллективе и увеличивает долю бесплатных депозитов» [24]. Однако важно помнить, что увеличение скорости имеет свои недостатки, такие как краткосрочная нехватка запасов и увеличение затрат на слишком быстрые покупки.

Снижение процента продаж по сравнению со средним запасом за период указывает на устаревшие продукты, низкокачественные продукты или низкий покупательский спрос. Коэффициент оборачиваемости запасов рассчитывается по формуле (3):

$$K_{об} = \frac{V_p}{O_{ср}}, \quad (3)$$

где V_p – объем реализации продукции за период отчета;

$O_{ср}$ – средний остаток оборотных средств [1].

Применяемые «методы анализа использования МПЗ по данным бухгалтерской отчетности включают так же горизонтальный и вертикальный анализ, анализ коэффициентов, факторный анализ, а также балансовые методы» [26].

Горизонтальный «метод анализа позволяет определить: абсолютное изменение текущих активов; относительное изменение или темп прироста; относительное отклонение МПЗ. Вертикальный анализ основывается на четырёх аналитических процедурах: агрегирование показателей баланса в аналитический баланс; расчёт показателей структуры МПЗ в составе оборотных активов; расчёт отклонений в структуре за сравниваемые периоды; выявление основных тенденций и закономерностей в изменении и обусловивших их факторов. Раскроем каждое из направлений анализа» [28]:

а) «анализ состава структуры и динамики проводится в сравнении с предыдущими годами в целях выявления положительных и отрицательных сторон использования материалов в разрезе составляющих. Также проводится анализ структуры запасов для выявления наиболее используемых видов в деятельности организации.

б) в ходе анализа обеспеченности материальными ресурсами оценивают:

- 1) степень обеспеченности потребности в МПЗ договорами на поставку материальных ресурсов и реальное их выполнение;
- 2) ритмичность поставок материальных ресурсов и влияние нарушений в поставке на выпуск продукции;
- 3) соответствие реальной обеспеченности плановой;
- 4) сокращение объема производства в силу слабой обеспеченности запасами;
- 5) для характеристики эффективности использования МПЗ применяют систему обобщающих и частных показателей.

Методологической основой анализа является системный подход, который тесно связан с методом дедукции, предполагающий

последовательный переход от общего к частному, от целевой функции к факторам, ее обусловившим» [30].

К «обобщающим показателям относят прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов. Прибыль на рубль материальных затрат является наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов» [35].

Материалоотдача «характеризует отдачу материалов, т.е. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии)» [34].

Материалоемкость «продукции показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на производство единицы продукции» [28].

Своевременный анализ состояния запасов и отслеживание тенденций изменения позволяет компании поддерживать стабильное производство. Основой анализа являются, прежде всего, данные бухгалтерского учета.

Складской учет состоит не только в оценке их затрат, что является правом на взыскание, но и в быстром и достоверном документировании прихода, движения, расходов и других хозяйственных операций с инвентаризацией и контролем их хранения складом. сотрудников, использующих бухгалтерское программное обеспечение хранилища данных.

Это позволяет руководству организации следить за тем, чтобы предприятие работало в соответствии с требованиями, вовремя определяло излишек и анализировало эффективность использования ресурсов.

«Рациональная организация учета финансовых ресурсов является важным условием повышения эффективности использования оборотных средств. Анализ материальных ресурсов базируется на сложной информационной базе, объединяющей сведения о ресурсах, факторах, так

или иначе влияющих на них, а также показателях, которые, как и факторы, воздействуют на сами ресурсы. Глубина анализа, достоверность и объективность аналитических выводов обеспечиваются аналитической обработкой различных источников информации» [25].

На самом деле, даже при правильном выполнении всех аналитических процедур невозможно принимать оптимальные решения на основе недостоверных или неточных данных. Компания должна выбрать наиболее рентабельный способ получения информации, тем самым оптимизируя управленческие расходы. Основной целью анализа запасов является проверка достоверности передачи операций на учет, фактического состояния счетов и ресурсов, эффективности использования ресурсов.

Грамотный учет и анализ финансового обеспечения каждого вида МПЗ может быть гарантией получения дополнительной доходности в виде регулярного отсутствия амортизации от недостач или убытков. Ресурсы играют ключевую роль в формировании структуры себестоимости продукции. Подводя итог исследованиям, стоит сделать вывод, что при использовании моделей и методов учета и анализа предприятие предъявляет основные требования по совершенствованию учета и повышению эффективности использования МПЗ. Таким образом, представленное теоретическое исследование позволяет сделать вывод о том, что учет сырья и материалов является неотъемлемой частью производственно-хозяйственной деятельности предприятия. В результате анализа выявлено, что основными проблемами учета МПЗ являются вопросы консолидации, непосредственного использования в управленческих целях и соблюдения требований МСФО.

Важное место и роль занимают вопросы внедрения и правового обеспечения с учетом последних изменений в бухгалтерском учете МПЗ. В связи с этим вопрос контроля и анализа МПЗ по-прежнему очень актуален. Основной целью анализа запасов ресурсов является проверка достоверности передачи операций на учет, фактического состояния счетов и ресурсов, эффективности использования ресурсов.

2 Особенности учета материалов и анализ их использования (на примере ООО «Газпром переработка»)

2.1 Технико-экономическая характеристика объектов исследования

«Завод по подготовке конденсата к транспорту ООО «Газпром переработка» – крупнейшее предприятие по переработке углеводородного сырья в условиях Крайнего Севера расположено на 100 гектарах недалеко от Нового Уренгоя. Завод является частью Уренгойского газодобывающего комплекса, обеспечивающего бесперебойный прием и переработку нестабильного газового конденсата крупнейших месторождений Надым-Пур-Тазовского региона» [32]. Направление «деятельности завода по подготовке конденсата к транспорту ООО «Газпром переработка»:

- первичная переработка нестабильного газового конденсата;
- организация транспорта газового конденсата в магистральный конденсатопровод Уренгой-Сургут;
- производство и отгрузка нефтепродукции» [32].

Виды выпускаемой продукции завода по подготовке конденсата к транспорту ООО «Газпром переработка»:

- «конденсат газовый деэтанализированный;
- конденсат газовый стабильный;
- топливо дизельное;
- газ деэтанализации;
- топливо для реактивных двигателей марки ТС-1;
- газ углеводородный сжиженный;
- широкая фракция легких углеводородов;
- дистиллят газового конденсата легкий» [30].

На «заводе реализуется инвестиционный проект «Газпрома»

по развитию альтернативной схемы транспорта и переработки жидких углеводородов в Надым-Пур-Тазовском регионе. Строящийся комплекс обеспечит подготовку ачимовского конденсата в объеме 4 млн тонн в год и его транспортировку в стабильном состоянии совместно с нефтью, добываемой в регионе, в магистральный нефтеконденсатопровод» [25] «Уренгой-Пур-Пэ». Далее рассмотрим технико-экономические показатели ООО «Газпром переработка» за 2020-2022 гг. (табл. 8).

Таблица 8 – Технико-экономические показатели ООО «Газпром переработка» за 2020-2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темп прироста, %	
				2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	143823000	154912000	213829000	7,71	38,03
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	133069000	136725000	200295000	2,75	46,49
Затраты на 1 руб. выручки, тыс. руб.	0,93	0,88	0,94	-4,61	6,13
Валовая прибыль, тыс. руб.	10754000	18187100	13533500	69,12	-25,59
Коммерческие расходы, тыс. руб.	169755	260456	535062	53,43	105,43
Управленческие расходы, тыс. руб.	6413710	6673010	9169210	4,04	37,41
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4170540	11253700	3829230	169,84	-65,97
Чистая прибыль, тыс. руб.	2885940	7542620	12018600	161,36	59,34
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	49574500	41356250	45440300	-16,58	9,88
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	44844300	46639050	112743250	4,00	141,74
Рентабельность продаж, %	2,90	7,26	1,79	4,36	-5,47
Среднесписочная численность ОПР, чел.	2542	2621	2689	3,11	2,59
Среднесписочная численность ППП, чел.	4425	4587	4625	3,66	0,83
Выработка, тыс. руб./чел.	191,01	196,58	281,99	2,92	43,44
Производительность труда, тыс. руб./чел.	30724,28	31451,41	45905,64	2,37	45,96
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	2783237	2918103	2997611	4,85	2,72

Продолжение таблицы 8

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темп прироста, %	
				2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
Среднемесячная заработная плата, руб.	52415	53014	54011	1,14	1,88
Фондоотдача, тыс. руб.	2,90	3,75	4,71	29,11	25,63
Фондоемкость, тыс. руб.	0,3447	0,2670	0,2125	-22,55	-20,40
Фондовооруженность, тыс. руб.	11 203,28	9 015,97	9 824,93	-19,52	8,97
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	3,21	3,32	1,90	3,57	-42,90

На основании анализа технико-экономических показателей ООО «Газпром переработка» можно сделать следующие выводы.

В течение анализируемого периода ожидается рост выручки компании на 7,71 % в 2021 году и на 38,03 % в 2022 году. Это связано с увеличением выручки от основной деятельности компании.

Себестоимость реализованной продукции также имела тенденцию к росту в анализируемом периоде. Так, увеличение в 2021 г. на 2,75 % и в 2022 г. на 46,49% связано с ростом себестоимости продукции.

Расходы компании на 1 рубль выручки в отчетном году увеличились на 6,13% до 0,94 рубля, а валовая прибыль снизилась на 25,59% по сравнению с 2021 годом, что является следствием опережающего темпа роста выручки над темпом роста расходов.

Себестоимость реализованной продукции за рассматриваемый период имела тенденцию к росту, увеличившись на 53,43% в 2021 году и на 105,43% в 2022 году. Данная тенденция обусловлена увеличением себестоимости коммерческой деятельности предприятия.

В рассматриваемом периоде административные расходы имели тенденцию к росту, увеличившись на 4,04 % в 2021 г. и 37,41 % в 2022 г. Такая динамика обусловлена увеличением фонда оплаты труда сотрудников отдела и расходов компании на ее обучение и повышение квалификации. .

В течение анализируемого периода прибыль от продаж имела иную

динамику, в связи с чем в 2021 г. она увеличилась на 169,84 %, а в 2022 г. снизилась на 65,97%, что связано с неэффективностью отчетного года продаж компании.

Чистая прибыль компании увеличилась на 59,34 % за счет значительного увеличения прочих доходов в отчетном периоде. При этом прибыль от продаж за отчетный период снизилась на 5,47 %.

В течение анализируемого периода среднегодовая стоимость основных средств имела разную динамику. Так, стоимость производственных основных средств в 2022 году увеличилась на 9,88 %, что может быть связано с приобретением оборудования и других видов основных средств.

В течение анализируемого периода среднегодовая стоимость оборотных средств имеет тенденцию к увеличению. Так, расходы на оборотный капитал увеличились на 4% в 2021 г. и на 141,74 % в 2022 г. в связи с ростом продаж.

Рост рабочей силы в 2022 году составляет 1,47 %, что связано с ростом производства компании и, соответственно, фонда оплаты труда.

Причина увеличения производства продукции и производительности труда на 43,44 % связана с увеличением количества продукции, произведенной работником.

За отчетный период рентабельность капитала увеличилась на 25,63 %, а капитальные затраты снизились на 20,4 %, что связано с эффективным использованием основных производственных фондов.

В связи с увеличением основных фондов проекта фондовооруженность увеличилась на 8,97% в том же году.

Коэффициент оборачиваемости текущих активов снизился на 1,42 в 2022 г. по сравнению с 2021 г. Снижение данного показателя свидетельствует о замедлении оборачиваемости капитала компании.

На основании проведенного анализа, были выявлены следующие недостатки:

- сокращение прибыли от продаж и рентабельности предприятия;

- неэффективное использование оборотных средств предприятия и как следствие замедление оборота активов на предприятии;
- превышение темпов роста себестоимости над темпами роста выручки и как следствие рост затрат на 1 рубль выручки.

2.2 Особенности бухгалтерского учета материалов на предприятии

Порядок «учета материалов закреплён в учетной политике ООО «Газпром переработка». Фактическая себестоимость материалов, полученных ООО «Газпром переработка» безвозмездно, в том числе по договору дарения, формируется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также фактических затрат организации на доставку материалов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Рыночная цена рассчитывается как сумма денежных средств, которые организация могла бы получить от продажи этого актива» [27].

Если «достоверно установить ее невозможно, предприятие имеет право обратиться к независимым оценщикам. Расходы на оплату их услуг списывают на увеличение стоимости материалов. Первоначальная стоимость материалов, приобретенных за плату, формируется из всех затрат на их приобретение. В нее могут входить и общехозяйственные расходы (например, оплата командировки сотрудника, направленного для заключения договора или сопровождения груза во время его доставки)» [23].

ООО «Газпром переработка» использует 15 «Заготовление и приобретение материалов» счет для учета материалов по фактической себестоимости, поэтому в паре используются счета 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В дебет счет 10 «Материалы» списываются материалы по учетной цене с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Как раз в 15 счете «Заготовление и приобретение материалов» должны учитываться

транспортно-заготовительные расходы, которые ООО «Газпром переработка» по Учетной политике не учитывает на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов». На счете 10 «Материалы» материалы учитываются по учетным ценам. На счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» показывается разница между учетной ценой и фактической себестоимостью заготовления материалов.

Первичные документы своевременно передаются в бухгалтерскую службу организации. Что касается бухгалтерского учета, то они в основном следят за законностью операций и правильностью учета.

В ООО «Газпром переработка» материалы при их постановке на учет отражаются по учетным ценам. Так в ноябре 2022 года для сотрудников склада были приобретены канцтовары на сумму 35 800 рублей (в том числе НДС – 5966,67 рублей). Бухгалтер ООО «Газпром переработка» оформил проводки, отраженные в таблице 9.

Таблица 9 – Журнал фактов хозяйственной жизни по приобретению материалов за плату ООО «Газпром переработка»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Оплачены канцтовары поставщикам	60	51	35800	Выписка банка
Оприходованы канцтовары по фактической себестоимости (без НДС)	10-9	60	29833,33	Приходный ордер (№ М-4)
Учен НДС по оприходованным канцтоварам	19	60	5966,67	Счет-фактура
НДС принят к вычету	68	19	5966,67	Счет-фактура
После того как канцтовары будут переданы сотрудникам, бухгалтер сделает проводку:				
Канцтовары переданы в эксплуатацию	26	10-9	29833,33	Требование-накладная (№ М-11)

К «внутренним перемещениям материалов относятся:

- передача со склада на склад, в том числе между структурными подразделениями;
- передача внутри подразделения (лимитно-заборная карта (форма

№ М-8) карточка складского учета (форма № М-17), (ведомости на выдачу товарно-материальных ценностей);

- сдача на склады неизрасходованных материалов;
- отпуск материалов со склада контрагента-хранителя в кладовые цеха; в структурные подразделения предприятия; возврат на цеховой склад непригодного к использованию инвентаря, инструмента, хозяйственных принадлежностей, подлежащих сбору и утилизации» [22].

«Материально-производственные запасы, поступающие в ООО «Газпром переработка» в качестве вкладов учредителей в уставный капитал организации, приходят также с использованием счета» [25] 75 «Расчеты с учредителями».

Их стоимость определяют по оценке, согласованной учредителями. При этом составляются операции, указанные в таблице 10.

Таблица 10 – Бухгалтерские записи по поступлению материалов в ООО «Газпром переработка» в качестве вклада в уставной капитал

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена задолженность по вкладу в уставной капитал	75.1	80	34000
Получены материалы в счет вклада в уставной капитал	10	75.1	34000
Отражена сумма транспортных расходов (без НДС) по доставке материалов в организацию	44	60	2500
Отражена сумма НДС по транспортным расходам	19	60	500

Помимо «поступления запасов, в компании производятся процедуры выбытия материалов. Они требуют не меньше внимания, чем процесс поступления, так как на выбытии материалы заканчивают свой жизненный цикл в компании» [28].

Порядок списания материалов установлен в учетной политике ООО «Газпром переработка». При этом по каждому виду материалов могут применяться различные методы списания.

Так в 2022 году ООО «Газпром переработка» приобрело лабораторные термометры для измерения уровня нефти тремя партиями по 1 000 шт. в каждой.

«Первая «партия приобретена 15 января 2022 года по цене 1 125 000 рублей (в том числе НДС – 187 500 рублей). Вторая – 4 февраля 2022 года по цене 1 155 000 рублей (в том числе НДС – 192 500 рублей). Третья – 2 марта 2022 года по цене 1 185 000 рублей (в том числе НДС – 197 500 рублей). На выполнение производственных работ было списано 2 500 шт. лабораторных термометров. Работы выполнялись в марте 2022 года. Нужно определить стоимость лабораторного термометра, которую бухгалтер должен списать на себестоимость производственных работ (табл. 11)» [25].

При «использовании метода средней себестоимости бухгалтеру необходимо определить среднюю себестоимость единицы материалов ($C_{\text{себ.ед.}}$) по формуле» [25] (4):

$$C_{\text{себ.ед.}} = \frac{\text{Сумма производственных расходов}}{\text{Количество произведенной продукции}}, \quad (4)$$

$$C_{\text{себ.ед.}} = \frac{1\,125\,000 + 1\,155\,000 + 1\,185\,000}{1\,000 + 1\,000 + 1\,000} = 1\,155 \text{ рублей}$$

Стоимость лабораторного термометра ($C_{\text{об.}}$), подлежащего списанию, определяется по формуле (5):

$$C_{\text{об.}} = C_{\text{себ.ед.}} \times M_{\text{выб.}}, \quad (5)$$

где $C_{\text{себ.ед.}}$ – средняя себестоимость единицы, руб.;

$M_{\text{выб.}}$ – количество списанных материалов, шт.

$$C_{\text{об.}} = 1\,155 \times 2\,500 = 2\,887\,500 \text{ рублей}$$

Таблица 11 – Журнал фактов хозяйственной жизни по списанию материалов на ООО «Газпром переработка»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Приобретена первая партия термометров	10	60	937 500	Товарная-накладная (№ ТОРГ-12)
Учтен НДС по первой партии термометров	19	60	187 500	Счет-фактура
Приобретена вторая партия термометров	10	60	962 500	Товарная-накладная (№ ТОРГ-12)
Учтен НДС по второй партии термометров	19	60	192 500	Счет-фактура
Приобретена третья партия термометров	10	60	987 500	Товарная-накладная (№ ТОРГ-12)
Учтен НДС по третьей партии термометров	19	60	197 500	Счет-фактура
Списаны лабораторные термометры на выполнение производственных работ	20	10	2 887 500	Накладная на отпуск материалов на сторону (№ М-15)

Под отпуском материалов в производство понимается их выдача со склада организации (цехов) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также расход материалов для управленческих нужд организации. При отпуске материалы должны измеряться в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, поштучно). Отпуск материалов осуществляется:

- «только уполномоченным работникам (утверждаются списки лиц, которым предоставляется право требовать со складов материалы, а также берутся образцы их подписей; указанные списки должны быть сообщены работникам складов);
- участкам, бригадам непосредственно на рабочие места (отпускаются только с разрешения определенных должностных лиц (например, начальник цеха, начальник службы);
- с учетом норм расхода и особенностей технологического процесса производства (отпуск сверх норм производится в порядке,

установленном на предприятии);

– по мере необходимости (т.е. по факту использования)» [21].

Первичными учетными документами по отпуску (расходу) материалов со складов организации в подразделения (цеха) организации являются лимитно-заборная карта (типовая межотраслевая форма № М-8), требование-накладная (типовая межотраслевая форма № М-11), накладная (типовая межотраслевая форма № М-15).

Помимо учета, постоянно действующая комиссия с участием распорядителей материалов подготавливает информацию, необходимую для утилизации материалов.

«Для получения обобщенных данных по учету материальных ценностей бухгалтерия ООО «Газпром переработка» с помощью программы 1С: составляет оборотно-сальдовую ведомость по счету» [25] 10 «Материалы».

Таким образом, аналитический учет материалов в ООО «Газпром переработка» ведется в натурально-стоимостном выражении по видам номенклатурных позиций с использованием автоматизированных форм – карточек учета материалов.

2.3 Анализ и оценка использования материалов на предприятии

Цель анализа материалов в ООО «Газпром переработка» – объективная оценка состояния «материалов и изыскания резервов более эффективного их использования в организации. Задачами анализа движения и использования в ООО «Газпром переработка» материалов выступают:

- определение обеспеченности ООО «Газпром переработка» и его структурных подразделений материалами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям;
- установление причин изменения данных показателей;
- расчет влияния использования материалов на объем продаж

продукции и другие показатели;

– выявление резервов для повышения эффективности использования материалов» [27].

В таблице 12 представлена группировка источников информации в ООО «Газпром переработка» для целей анализа материалов.

Таблица 12 – Группировка источников информации в ООО «Газпром переработка» для целей анализа материалов

Группировка источников информации	Основные документы	Содержание информации для целей анализа материалов
Нормативные источники	Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ6/01 «Учет материалов», Налоговый кодекс, часть 2.	«Устанавливаются базовые критерии признания материалов в качестве активов, способы их бухгалтерской оценки, порядок выбытия и восстановления материалов, раскрытие информации об активах в бухгалтерской отчетности, инвентаризация и классификация материалов» [32]
Внутрифирменная организационно-распорядительная документация	Постановления, распоряжения, приказы (в том числе об учетной политике) решения, протоколы, акты, письма	«Общая стратегия относительно формирования и использования материалов, размещение активов между сегментами, способы учета материалов в конкретной организации» [22]
Первичные и свободные документы по учету материалов	Документы по приему материалов списанию, учету наличия и движения	«Движение, наличие, состояние отдельных объектов материалов, ведомости отпуска материалов в производство» [20]
Бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность	Индивидуальная бухгалтерская отчетность организации, статистическая отчетность, декларации по начислению налога на имущество и прибыль	«Фактическая стоимость материалов на отчетные даты, источники финансирования материалов, налоговые платежи, влияние на которые оказывают материалы» [31]
Прогнозно-финансовая документация	Бизнес-планы, бюджеты, инвестиционные проекты	«Потребность в качественном и количественном составе материалов, прогнозная эффективность использования материалов» [33]

Продолжение таблицы 12

Группировка источников информации	Основные документы	Содержание информации для целей анализа материалов
Контрольно-измерительная документация	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость результатов инвентаризации	«Фактическое наличие материалов по качественному и количественному составу» [35]
Методическое программное обеспечение	Программные продукты по учету и анализу материалов, методики анализа материалов	«Методика учета и анализа материалов, информация для автоматизированной обработки учетно-аналитической информации относительно материалов» [34]

Поэтому «информация, использованная при анализе материалов ООО «Газпром переработка», была представлена в большом количестве источников, совместное использование которых позволило в полной мере реализовать задачи анализа» [25].

На размер нормы запаса влияют следующие факторы: отдаленность поставщиков, скорость и регулярность, частота и равномерность поставок, время, необходимое для приемки, разгрузки и комплектации; складирование.

Для правильного планирования завоза материалов разрабатываются нормативы запасов конкретных материалов в денежном и натуральном измерителях. Рассмотрим анализ обеспеченности материалами в IV квартале 2022 года ООО «Газпром переработка» (табл. 13).

Таблица 13 – Анализ обеспеченности материалами в IV квартале 2022 года ООО «Газпром переработка»

Показатели	Ед. измерения	Остатки на 01.01.2022	Потребность материалов в IV кв.	Расчет запаса, дни	Запасы фактические, дни	Норматив запаса, дни
Стабильный конденсат	тыс. т	59 840	37 531	143	143	144
Дизельное топливо	тыс. т	61 794	26 750	208	208	208
Спецодежда	шт.	12 152	6 513	168	168	175

При анализе состояния запасов следует сопоставить фактические остатки материалов в натуральной и денежной оценке с нормативными остатками по месяцам и кварталам. Он устанавливает, как хозяйствующий субъект в целом обеспечен материалами по конкретным видам.

Анализ обеспеченности материалами в IV квартале 2022 года по ООО «Газпром переработка» показывает, что по стабильному конденсату существует сверхнормативные запасы на один день. По дизельному топливу наблюдается выполнение норматива запаса, что является положительным фактом на производстве.

Также по спецодежде производственный процесс укомплектован на 168 дней, остальные дни являются днями доставки спецодежды до места назначения. Логистический процесс поставки необходимых материалов ведется рационально.

Для выполнения производственных планов, снижения себестоимости, увеличения доходов и повышения рентабельности предприятиям необходимо поставлять сырье и материалы по требуемому ассортименту и качеству в полном объеме и в срок.

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей, представленные в первой главе. На основании проведенного теоретического исследования рассмотрим анализ использования материалов на предприятии за 2021-2022 гг. (табл. 14). Исходя из вышеперечисленных расчетов в таблице 14, можно сделать следующие выводы:

- рентабельность продаж в 2022 году по сравнению с 2021 годом сократилась на 5,47 %. При этом можно сказать, что это состояние для хозяйствующего субъекта положительно, так как наблюдается рост выручки от реализации продукции;
- материалоотдача в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличилась на 0,25 тыс. рублей, за счет роста объема выпуска продукции и ростом материальных затрат;

- материалоемкость в 2022 году по сравнению с 2021 годом снизилась. На данное равенство повлияло увеличение материальных затрат на 4059217 тыс. рублей и рост объема выпуска продукции;
- прибыль на рубль материальных затрат в 2022 году по сравнению с 2021 годом сократилась на 0,63 тыс. рублей. Это негативный показатель, связанный с ростом затрат на производство продукции.

Таблица 14 – Анализ эффективности использования материалов по ООО «Газпром переработка» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021. - 2020 г.	2022 г. - 2021 г.
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	4170540	11253700	3829230	7083160	-7424470
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	143823000	154912000	213829000	11089000	58917000
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	100150144	119282240	160371750	19132096	41089510
Материальные затраты, тыс. руб.	10155441	13160272	17219489	3004831	4059217
Средняя сумма оборотных средств, тыс. руб.	45064600	46639050	112743250	1574450	66104200
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	133801000	136725000	200295000	2924000	63570000
Рентабельность продаж, %	2,90	7,26	1,79	4,36	-5,47
Материалоотдача, руб.	9,86	9,06	9,31	-0,80	0,25
Материалоемкость, руб.	0,10	0,11	0,107	0,01	-0,003
Прибыль на 1 рубль материальных затрат, тыс. руб.	0,41	0,86	0,22	0,45	-0,64

Анализ частных показателей в ООО «Газпром переработка» представлен в таблице 15. Данные таблицы 15 показывают, что более высокий уровень материалоемкости имеют сырьёмкость и топливоекость. Однако в 2022 году по сравнению с 2021 годом незначительно снизилась энергоекость на 0,003 коп. за счет применения более дешевого сырья, материалоекость снизилась на 0,004 копейки, а топливоекость на 0,002 копейки. По сырьёмкости в 2022 году возросла на 0,001 копейки из-за перерасхода материалов на единицу продукции относительно нормы и в

связи с повышением их стоимости.

Таблица 15 – Анализ частных показателей в ООО «Газпром переработка» за 2021-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021. - 2020 г.	2022 г. - 2021 г.
Выпуск продукции, тыс. руб.	143823000	154912000	213829000	11089000	58917000
Материальные затраты, всего, тыс. руб., в том числе:	10155441	13160272	17219489	3004831	4059217
Сырье и материалы, тыс. руб.	7254902	8554177	11881447	1299275	3327270
Топливо, тыс. руб.	2597489	2895260	3616093	297771	720833
Энергия, тыс. руб.	303050	1710835	1721949	1407785	11114
Общая материалоемкость, коп., в том числе:	0,071	0,085	0,081	0,014	-0,004
Сырьёмкость	0,050	0,055	0,056	0,005	0,001
Топливоемкость	0,018	0,019	0,017	0,001	-0,002
Энергоемкость	0,002	0,011	0,008	0,009	-0,003

Основное внимание уделяется изучению причин изменения удельного расхода сырья на единицу продукции и поиску резервов его сокращения. На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что ООО «Газпром переработка» на современном этапе имеет проблемы с управлением материальных затрат на предприятии. В «данном разделе был рассмотрен порядок проведения синтетическо-аналитического расчета материально-производственных ресурсов ООО «Газпром переработка». Ознакомившись с операциями по учету движения материалов в ООО «Газпром переработка», хотелось бы отметить, что бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства» [28]. По результатам анализа, для повышения корпоративной эффективности и увеличения прибыли необходимо улучшить организацию физического и технического обеспечения, чтобы оно могло непрерывно обеспечивать необходимыми физическими ресурсами.

3 Направления совершенствования учета и оценки материалов на предприятии (на примере ООО «Газпром Переработка»)

3.1 Совершенствование механизма управления материальными ресурсами на предприятии

В «современных рыночных условиях жесткой конкуренции взаимосвязь между перспективами устойчивого функционирования и развития предприятий четко отслеживается при налаживании сотрудничества с различными партнерами, в результате чего создаются единые технологические, экономические и организационные условия для экономической деятельности» [6].

Для совершенствования системы управления запасами предлагается разработать политику управления запасами в ООО «Газпром переработка». Рассмотрим цели политики управления запасами компании (рис. 4).

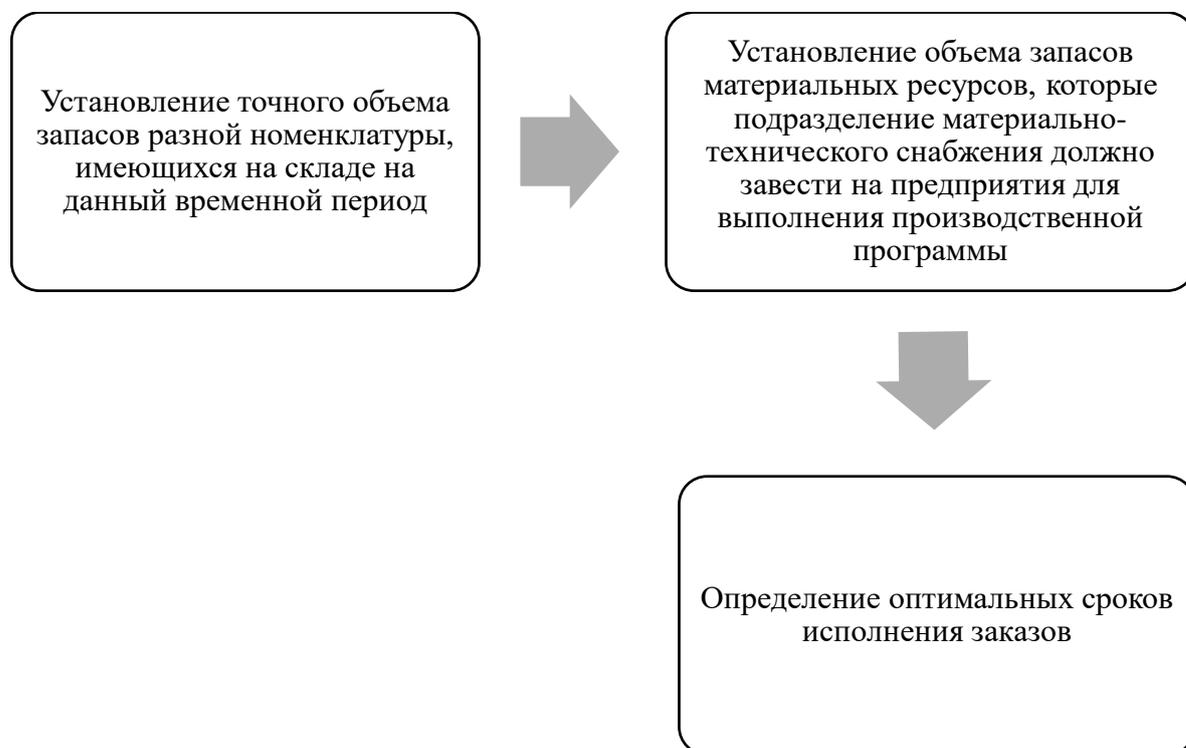


Рисунок 4 – Цели политики управления затратами на предприятии ООО «Газпром Переработка»

Управление запасами, которое является частью контроля затрат, состоит из следующих этапов.

«Первый этап – анализ товарно-материальных запасов за предыдущий период. Основной задачей данного анализа является определение уровня реализации товаров с соответствующими запасами и оценка эффективности их использования в производственном процессе. На этом этапе учитываются показатели общего объема товарных запасов, динамика их использования в объеме оборотных активов» [23].

На «втором этапе устанавливаются целевые показатели резервов. Запасы, классифицируемые как оборотные активы, могут возникать в компании по разным причинам:

- обеспечение текущей производственной деятельности (текущие запасы сырья, материалов и комплектующих);
- обеспечение текущей сбытовой деятельности (текущие запасы готовой продукции на основном складе)» [8];
- «накопление сезонных запасов, обеспечивающих хозяйственный процесс в следующем периоде (сезонные запасы сырья, материалов, готовой продукции) и др.» [19].

На «третьем этапе оптимизируется размер основных групп общих товаров. Для оптимизации размера запасов используется несколько моделей, наиболее распространенной из которых является «экономически обоснованная модель размера заказа». Эта модель используется для оптимизации размера запасов готовой продукции» [25].

«Четвертый шаг - оптимизация общего объема запасов на складе. Расчет оптимальной суммы запасов каждого вида предлагается осуществлять по формуле» [30] (3.1):

$$Z_{\text{п}} = N_{\text{тх}} \times O_0 + Z_{\text{сх}} + Z_{\text{цн}} , \quad (6)$$

где $Z_{\text{п}}$ – оптимальная сумма запасов на конец рассматриваемого периода;

$N_{\text{тх}}$ – норматив запасов текущего хранения в днях оборота;

O_0 – однодневный объем производства (для запасов сырья и материалов) или реализации (для запасов готовой продукции) в предстоящем периоде;

$Z_{сх}$ – планируемая сумма запасов сезонного хранения;

$Z_{цн}$ – планируемая сумма запасов целевого назначения других видов.

Пятый «этап обеспечивает высокий выход продукции и эффективную обработку запасов. Управление этими процессами осуществляется путем оптимизации материальных потоков для каждого типа склада. Оптимизация материальных потоков – это процесс выбора оптимальных форм их организации в компании с учетом условий и особенностей выполнения технологического цикла ее операций. Основная цель оптимизации материальных потоков в компаниях - обеспечение своевременной доставки различных материальных ценностей в необходимых количествах в соответствующие точки производства при минимально возможных затратах» [21].

«Шестой шаг - обоснование учетной политики при оценке имеющихся запасов. Для всех видов и разновидностей запасов, имеющих одинаковое назначение и находящихся в одинаковых условиях использования, может быть использован единый метод оценки» [20].

Седьмым «шагом является создание эффективных систем контроля запасов в компании. Основной целью этих систем контроля, являющихся неотъемлемой частью оперативного финансового управления предприятием, является своевременная выдача заказов на пополнение запасов и их оперативное использование» [28].

Для «совершенствования механизма управления запасами важно автоматизировать использование и закупку сырья, материалов и комплектующих. Необходим четкий расчет резервных запасов и заказов для всего ассортимента продукции» [19].

Особенно важно понимать прогнозы спроса на несколько месяцев, чтобы осознанно управлять запасами.

Благодаря передовому анализу можно автоматически учитывать ошибки поставок в резервных запасах: задержки, пропущенные поставки, брак и повторные заказы. В связи с этим необходимо систематически анализировать управление резервными запасами и создать механизм сопоставления возможностей выпуска продукции и использования запасов при выполнении производственного плана, а также увеличить количество центров ответственности на всех уровнях управления запасами в компании.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в ООО «Газпром переработка»

Рассмотрев порядок учета, хранения и амортизации материально-производственных запасов в ООО «Газпром переработка», стоит рассмотреть следующие советы по совершенствованию учета.

Одним «из важнейших мероприятий по повышению качества процедуры учета в организации является проведение внутреннего аудита с участием высококвалифицированных специалистов, знающих специфику предприятия, процессы и сроки реализации, поступления и использования материально-производственных запасов» [30].

Внутренний аудит – это метод итогового контроля, который обеспечивает всестороннюю оценку операционной и прочей финансовой деятельности организации.

Он проводится в отношении «выполнения планов, использования имеющихся ресурсов, результатов хозяйственной деятельности за определенный период, выявления резервов, повышения эффективности производства и улучшения качества предоставляемых услуг, а также реализации продукции и ее конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынках» [24].

ООО «Газпром переработка» следует уделять первостепенное

внимание управлению и организации учета материально-производственных запасов. Особое внимание следует уделять учету и обеспечению сохранности запасов, правильному планированию закупок, законности и надлежащему документированию операций, связанных с приобретением и использованием материалов и т.д.

При учете производственных запасов ООО «Газпром переработка» должно использовать следующие документы, имеющиеся в его распоряжении: договоры с поставщиками и исходные документы; исходные документы транспортных организаций на транспортные операции, связанные с перевозкой закупаемых и реализуемых сторонним организациям материальных ценностей, а также на «погрузочно-разгрузочные работы; исходные документы по оформлению поступления и отпуска материальных ценностей» [22]; журналы учета поступивших грузов и выданных разрешений; исходные отчеты об использовании материальных ценностей, данные инвентаризации, аналитического и бухгалтерского учета и другую документацию.

Обеспечение сохранности запасов - одна из важнейших задач ООО «Газпром переработка». Безопасность хранения материальных запасов должна сопровождаться соответствующими условиями хранения, правильным подбором и наймом персонала и лиц, ответственных за проведение инвентаризации, а также контролем за своевременностью проведения инвентаризации.

Руководители должны предоставить компании достаточные складские площади для обеспечения эффективного хранения запасов. Кроме того, руководители должны следить за тем, чтобы запасы не хранились в неподходящих местах.

Важно, чтобы складские помещения были пригодны для хранения запасов.

«Неотъемлемое условие организации работы склада и отдела бухгалтерского учета – это оперативность обработки поступающих

документов, а также своевременность отражения данных в автоматизированной системе, в настоящий момент целесообразно предложить создать дополнительные рабочие места, с привлечением компетентных работников по учету МПЗ. Затраты на организацию рабочего места, представленную в таблице 16. В связи с тем, что организация имеет один основной склад и три дополнительных, следовательно, необходимо организовать четыре рабочих места» [26].

Таблица 16 – Расчет затрат на организацию дополнительных рабочих мест

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Рабочее место для бухгалтера по учету МПЗ на складе 4 чел., в т.ч.:	
Оплата труда (50 000 тыс. руб. *4 чел.)	200 000
Страховые взносы 30 %	60 000
Вычислительная и оргтехника, в т.ч.:	
Компьютер (4 чел.*40 000 тыс. руб.)	160 000
Принтер, факс (4 человека*10 000 тыс. руб.)	40 000
Предметы мебели (в т.ч. столы, стулья и т.д.) (4 чел*4 000 тыс. руб.)	12 000
Итого	472 000

Рассмотрев «затраты на организацию дополнительных рабочих мест, можно сделать вывод о рациональности привлечения бухгалтеров, которые смогут обеспечивать правильную организацию бухгалтерского учета, при учете, что сумма упущенных выгод по подсчетам за 2020-2022 года в «ООО «Газпром переработка» по проведенным маркетинговым исследованиям составила 350 000 тыс. руб., что является значительной суммой по отношению к привлечению новых сотрудников» [29].

Исследования «организации налогового учета в ООО «Газпром переработка» помогло выявить недостатки в части учета расчетов с бюджетом.

В частности, в ООО «Газпром переработка» не организован в полном объеме

налоговый учет материалов. На предприятии необходимо организовать налоговый учет, в котором должны найти отражения операции» [32]:

- «по выявлению излишков товарно-материальных ценностей по результатам проведенной инвентаризации, которые признаются в составе прочих доходов и отражаются проводками: Дебет 10 «Материалы» Кредит 91.1 «Прочие безвозмездные поступления».
- выявлены материальные запасы, не принятые к учету. Они принимаются к учету по рыночной стоимости без НДС;
- по принятию к учету неотфактурованных поставок, оформленных надлежащим образом на основании товарной накладной по форме № ТОРГ– 12 и акта по форме № ТОРГ-4 для вычета сумм НДС. В связи с этим ООО «Газпром переработка» рекомендуется ведение налогового учета материалов в налоговых регистрах» [33] (табл. 17).

Таблица 17 – Регистр учета операций приобретения материалов

Дата операции	Условия получения имущества, работ, услуг	Основания получения имущества, работ, услуг, прав	Вид расхода	Наименование операции	Сумма	Количество (в натуральном измерении)	Наименование объекта учета, с которым связано несение расходов (получение доходов)	Дата признания объекта учета	Основание для признания объекта учета
05.11.22	С последующей оплатой	Договор №235 с ЗАО «Актив»	Приобретение материалов и запасных частей	Поступление обор.	100000	1000	Машинные масла	05.11.22	Накладная №13 от 05.01.22
06.11.22	С последующей оплатой	Договор №4533А О «Баланс»	Приобретение материалов и запчастей	Поступление обор.	30000	500	Колодки	06.11.22	Накладная № 19 от 06.01.22 № 453 с
Итого					130000	1500			

Оприходовав материалы, нужно заполнить регистр информации о приобретенных партиях сырья (материалов), учитываемых по методу ФИФО.

(табл. 18).

Таблица 18 – Регистр информации о приобретенных партиях сырья (материалов), учитываемых по методу ФИФО. Налогоплательщик: ООО «Газпром переработка»

Номер партии	Наименование единицы учета сырья/материалов	Приход	Цена единицы товара данной партии	Дата списания	Наименование, дата и номер документа на списание	Списание	Остаток, текущий
1	Шлейф	100000	100-00				100000
2	Контроллер	30000	60-00	15.11.22	Накладная № 15 от 15.11.22	12000	18000
Итого по регистру:						12000	118000

Для определения стоимости материалов, списанных в производство, предприятию нужно заполнить Регистр-расчет стоимости списанных партий сырья (материалов) по методу ФИФО. (табл. 19).

Таблица 19 – Регистр-расчет стоимости списанных партий сырья (материалов) по методу ФИФО. Налогоплательщик: ООО «Газпром переработка»

Дата списания по документу	Наименование, дата и номер документа, являющегося основанием для данного списания	Общее кол-во списанного	Дата поступившей списанной партии	Номер партии	Кол-во списываемого из партии	Стоимость списания из партии	Общая стоимость списания
15.11.22	Требование на списание материалов для ремонта	200	15.11.22	2	200	60-00	12000
Итого по регистру:					200		12000

Чтобы обобщить информацию о списанных в производство материалах, заполняется следующий регистр (табл. 20).

Таким образом, «необходимость введения данных регистров обусловлена тем, что в ООО «Газпром переработка» много объектов МПЗ.

При каждом новом поступлении МПЗ в ООО «Газпром переработка» регистры будут дополняться» [20].

Таблица 20 – Регистр-расчет стоимости партий сырья (материалов), списанных в отчетном периоде. Налогоплательщик: ООО «Газпром переработка». Период с 01.11.2022 по 31.11.2022 гг.

Наименование, дата и номер документа, являющегося основанием для списания	Направление использования	Объект учета	Количество (в натуральном измерении)	Цена единицы	Стоимость	Общая стоимость
Требование на списание материалов в производство № 1 от 14.11.22	При производстве товаров	Шлейф	200	60-00	12000	12000
Итого по регистру:			200		12000	12000

При «списании данного объекта по причине реализации или в производство данный регистр будет закрыт датой списания объекта. Данные регистры позволят ООО «Газпром переработка» в будущем избежать ошибок при учете материалов, а соответственно и при формировании данных в оборотных ведомостях и бухгалтерской отчетности» [30].

Заключение

Обеспечение «грамотного учета и контроля сохранности материалов может стать для любого экономического субъекта залогом получения дополнительной доходности в виде отсутствия их систематического списания в результате недостачи или порчи. Материально-производственные запасы играют решающую роль в формировании структуры себестоимости продукции. Поэтому контроль материальных запасов позволяет выявлять и устранять ошибки при определении финансового результата и, как следствие, налога на прибыль, проанализировать и сделать выводы о существующей системе хранения запасов, а также об эффективности их использования, разработать рекомендации по совершенствованию работы с товарно-материальными ценностями» [42].

На основании проведенного анализа, были выявлены следующие недостатки:

- сокращение прибыли от продаж и рентабельности предприятия;
- неэффективное использование оборотных средств предприятия и как следствие замедление оборота активов на предприятии;
- превышение темпов роста себестоимости над темпами роста выручки и как следствие рост затрат на 1 рубль выручки.

Задачами «анализа движения и использования в ООО «Газпром переработка» материалов выступают:

- определение обеспеченности ООО «Газпром переработка» и его структурных подразделений материалами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям;
- установление причин изменения данных показателей;
- расчет влияния использования материалов на объем продаж продукции и другие показатели;
- выявление резервов для повышения эффективности использования материалов» [40].

Анализ обеспеченности материалами в IV квартале 2022 года по ООО «Газпром переработка» показывает, что по стабильному конденсату существует сверхнормативные запасы на один день. По дизельному топливу наблюдается выполнение норматива запаса, что является положительным фактом на производстве. Также по спецодежде производственный процесс укомплектован на 168 дней, остальные дни являются днями доставки спецодежды до места назначения. Логистический процесс поставки необходимых материалов ведется рационально.

Речь идет, прежде всего, о выяснении причин изменения удельного расхода сырья на единицу продукции и поиске резервов его снижения.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что в ООО «Газпром переработка» в настоящее время существуют проблемы с управлением материальными затратами компании.

Порядок учета материалов закреплен в учетной политике ООО «Газпром переработка». «Фактическая себестоимость материалов, полученных ООО «Газпром переработка» безвозмездно, в том числе по договору дарения, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету, а также фактических затрат организации на доставку материалов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Рыночная цена рассчитывается как денежная стоимость, которую организация может выручить от продажи актива» [27].

Согласно результатам анализа, для повышения эффективности деятельности компании и увеличения прибыли необходимо адаптировать деятельность компании путем «улучшения организации снабжения материально-техническими ресурсами для обеспечения бесперебойного снабжения необходимыми материальными ресурсами и сокращения времени» [20] хранения капитала на складе.

Для совершенствования системы управления запасами рекомендуется разработать политику управления запасами в ООО «Газпром переработка». Рассмотрим цели политики управления затратами в компании.

Более детальный анализ позволяет автоматически фиксировать в страховом запасе дефектные поставки: несвоевременную поставку, короткую поставку, выбраковку и переклассификацию. В этом смысле управление запасами требует систематического анализа «запасов, а также механизма сопоставления возможностей производства и возможностей использования запасов при выполнении производственной программы и повышения центров ответственности на всех этапах управления запасами» [18] в компании.

«Одним из важнейших мероприятий по повышению качества учета в организации является проведение внутреннего аудита с участием высококвалифицированных специалистов, хорошо знакомых с особенностями исследуемой компании» [20] и процессами, происходящими при распределении, получении и использовании товарно-материальных запасов.

Принимая во внимание «затраты на создание дополнительных рабочих мест, можно сделать вывод, что рационально нанять аудиторов, которые смогут обеспечить правильность ведения бухгалтерского учета, так как сумма упущенной выгоды, оцененная по результатам маркетингового исследования на 2020-2022 годы в ООО «Газпром переработка», составила 350 000 тыс. рублей, что является значительной суммой по сравнению с наймом новых сотрудников. При списании данного объекта по причине реализации или в производство данный регистр будет закрыт датой списания объекта. Данные регистры позволят ООО «Газпром переработка» в будущем избежать ошибок при учете материалов, а соответственно и при формировании данных в оборотных ведомостях и бухгалтерской отчетности» [24].

Список используемой литературы

1. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2018. – 464 с.
2. Адаменко А.А. Оценка материально-производственных запасов в бухгалтерском учете коммерческих организаций. / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Л.В. Зубова. // Естественно-гуманитарные исследования. – 2019. – № 24 (2). – С. 88-93.
3. Адаменко А.А. Состояние и развитие методики учета и анализа материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях: монография. / А.А. Адаменко. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 185 с.
4. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2018. – 424 с.
5. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник. М.: Финансы и статистика, 2019. 536 с.
6. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2018. – 243 с.
7. Бауэр К. А. Предложения и рекомендации, направленные на совершенствование и эффективность использования материально-производственных запасов / К. А. Бауэр. // Молодой ученый. – 2022. – № 45 (440). – С. 272-273.
8. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Феникс, 2020. – 538 с.
9. Брызгалин А.В. и др. Расходы для целей налогообложения: документирование, налоговый учет, арбитражная практика // Налоги и финансовое право. 2018. № 11. – С. 32-201.
10. Бурсулая Т. Д. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации. Учебное пособие. – М.: Феникс,

2020. – 271 с. Бухгалтерский учет и анализ / Под ред. Кропоневой Е.Н.. – М.: Проспект, 2019. – 423 с.

11. Бухгалтерский учет и анализ / Под ред. Кропоневой Е.Н.. – М.: Проспект, 2020. – 423 с.

12. Бухгалтерский учет и анализ / Под ред. Лупповой О.Р., Васильченко Р.Т. -М.: Юрайт, 2018.– 558 с. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2018 .– 607 с.

13. Бухгалтерский учет и анализ / Под. ред. О.Р. Пересторонина, П.О. Потапов. – М.: Юрайт, 2019. – 526 с.

14. Бухгалтерский учет и анализ / Под. ред. О.Р. Пересторонина, П.О. Потапов. – М.: Юрайт, 2019. – 526 с.

15. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 08.12.2020), (часть вторая от 26.01.1996 (редакция от 27.12.2019, с изм. от 28.04.2020) // Правовая справочно-информационная система «Консультант плюс». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения 01.05.2023).

16. Гриненко А. В. Организация бухгалтерского учёта материально-производственных запасов / А. В. Гриненко // Международная научно-техническая конференция молодых ученых БГТУ им. В.Г. Шухова, посвященная 300-летию Российской академии наук : Сборник докладов Национальной конференции с международным участием, Белгород, 18–20 мая 2022 года. Том Часть 15. – Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2022. – С. 174-178.

17. Домбровская О. А. Новации в бухгалтерском и налоговом учете материально-производственных запасов / О. А. Домбровская // Наука и образование в условиях мировой нестабильности: проблемы, новые этапы развития: материалы II международной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 30 апреля 2022 года / Национальный исследовательский институт дополнительного профессионального образования. Том Часть 2. –

ростов-на-Дону: Манускрипт, 2022. – С. 100-106.

18. Зеникова М. Б. Организация учета и анализа материально-производственных запасов организации / М. Б. Зеникова, О. А. Олейникова // Повышение конкурентоспособности социально-экономических систем в условиях трансграничного сотрудничества регионов: Сборник материалов IX международной научно-практической конференции, Ялта, 05–08 апреля 2022 года / Отв. редактор А.В. Олифирова. – Симферополь: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2022. – С. 263-266.

19. Кийик Д. С. Совершенствование методики аналитического и синтетического учета МПЗ / Д. С. Кийик, О. В. Макарова // Вестник науки. – 2019. – Т. 4, № 10(19). – С. 64-70.

20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2019. – 512 с.

21. Кругляк З. И. Экономическая сущность и классификация запасов, как объекта бухгалтерского учета // Научный журнал КубГАУ. – 2019. – № 99 (05). – С.12-34.

22. Кучмистая Е. Д. Сущность материально-производственных запасов и необходимость их учета / Е. Д. Кучмистая // Современный менеджмент и экономика: проблемы и перспективы развития: Сборник трудов национальной научно-практической конференции специалистов, учёных, аспирантов и студентов с международным участием, Санкт-Петербург, 22–24 мая 2022 года. – Санкт-Петербург: Центр научно-информационных технологий «Астерион», 2022. – С. 75-78.

23. Ларина Л. П. Учет материалов от выбытия основных средств / Л. П. Ларина // Бухгалтерский учет. – 2022. – № 9. – С. 31-36.

24. Лопастейская Л. Г. Бухгалтерский учет материалов / Л. Г. Лопастейская, А. М. Шаргунова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 51. – С. 1611-1616.

25. Лугуева С. Н. Особенности учета материально-производственных

запасов в соответствии с МСФО / С. Н. Лугуева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 3. – С. 362-366.

26. Матвеев И. Э. Организация анализа материально-производственных запасов на основании бухгалтерской отчетности / И. Э. Матвеев // Финансово-экономическое и информационное обеспечение инновационного развития региона: Материалы IV Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Ялта, 24–26 марта 2021 года / Отв. редактор А.В. Олифинов. – Симферополь: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2021. – С. 219-222.

27. Медведева Е.В. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности в практику малых и средних предприятий. / Е.В. Медведева. // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. – 2010. № 1. – С. 63-65.

28. Медведева Е.В. Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» в учетной практике экономических субъектов. / Е.В. Медведева. // В сборнике: Цифровые эффекты развития Российской экономики. Материалы II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Энгельс, – 2020. – С. 66-69.

29. Плеханов С.В., Прытков А.Н., Бабаев С.Э. Персонализация как неотъемлемый аспект деятельности современной организации // Парадигмы управления, экономики и права. 2020. № 1 (3). С. 49-56.

30. Потапова И. М. Материально-производственные запасы и готовая продукция: учет и особенности реализации / И. М. Потапова, И. В. Шалимов // Актуальные вопросы устойчивого развития государства, общества и экономики: сборник научных статей Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 02–03 ноября 2022 года. – Курск: Курская академия государственной и муниципальной службы, 2022. – С. 319-322.

31. Преображенская Э. А. Роль учета и анализа материально – производственных запасов в хозяйственной деятельности предприятий / Э. А.

Преображенская // XII Международный молодежный форум «Образование. Наука. Производство»: Материалы форума, Белгород, 01–20 октября 2020 года. – Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2020. – С. 2435-2439.

32. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) // Правовая справочно-информационная система «Консультант плюс». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения 01.05.2023).

33. Рачек С. В. Совершенствование управления производственными запасами на предприятии / С. В. Рачек, А. Е. Байкалова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 2-2 (60). – С. 108-110.

34. Солдатова Л. И. Особенности организации бухгалтерского учета материалов / Л. И. Солдатова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук: Сборник статей VI Международной конференции профессорско-преподавательского состава, Казань, 18 марта 2022 года / Гл. редактор Е.А. Астраханцева. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. – С. 261-266.

35. Солдатова Л.И. Отложенные налоговые активы и обязательства: налоговый эффект // Инженерное обеспечение в реализации социально-экономических и экологических программ АПК. Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Курганская государственная сельскохозяйственная академия имени Т.С. Мальцева. – Курган, 2020. – С. 422–425.

36. Филатова В. В. Совершенствование механизма управления запасами на предприятии / В. В. Филатова, И. М. Кублин // Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального и экономического равновесия: Сборник научных статей 5-й Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 10–11 марта 2022 года. – Курск:

Юго-Западный государственный университет, 2022. – С. 297-300.

37. Филатова В. В. Совершенствование системы внутреннего контроля материально-производственных запасов – фактор эффективной деятельности компаний в условиях кризиса / В. В. Филатова, А. А. Бжассо // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – № 1-2(83). – С. 98-101.

38. Химонина Н. В. Бухгалтерский учет и анализ операций по поступлению материалов / Н. В. Химонина, А. О. Рыбина // . – 2022. – № 15. – С. 32.

39. Читидзе К. Т. Направления совершенствования бухгалтерского учета производственных запасов / К. Т. Читидзе, Ю. Ю. Корниенко // Вестник Луганского государственного университета имени Владимира Даля. – 2022. – № 10(64). – С. 273-274.

40. Шалимов И.В. Реализация управленческих решений в условиях неопределенности и риска //Провинциальные научные записки № 2. 2020. С. 93-97.

41. Шалимов И.В., Телегина О.В. Международные стандарты финансовой отчетности и практика их внедрения на российских предприятиях // Научный альманах центрального Черноземья. – № 1. – 2018. – С. 22-26.

42. Шмидт Ю.И. Оценка аналитических возможностей данных форм о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей / Ю.И. Шмидт, Е.Н. Ястребова, И.В. Жуплей [и др.] // Экономика и предпринимательство. – 2019. – №12. – С. 877–881.

43. . Innovative Development of higher education Institutions in the Context of competition and network cooperation / N.A. Tretyak, S.V.Gubarkov, I.V. Zhupley [et al.] // Espacios. – 2019. – Т. 40. №31. – С. 8.

Приложение А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий

Код	Показатель	2019	2020	2021	2022
⌘1.1110	Нематериальные активы	12882	11025	10048	10473
⌘1.1120	Результаты исследований и разработок	104573	85991	71751	97001
⌘1.1130	Нематериальные поисковые активы	0	0	0	0
⌘1.1140	Материальные поисковые активы	0	0	0	0
⌘1.1150	Основные средства	51808500	47340500	35372000	55508600
⌘1.1160	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0	0
⌘1.1170	Финансовые вложения	555786000	555786000	555786000	644624000
⌘1.1180	Отложенные налоговые активы	972079	1029990	1155970	1576740
⌘1.1190	Прочие внеоборотные активы	897758	1108340	1185490	5111950
⌘1.1100	Итого по разделу I – Внеоборотные активы	609581000	605361000	593581000	706929000
⌘1.1210	Запасы	6591240	7179390	10064500	7842190
⌘1.1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2965430	2694120	1580610	3161880
⌘1.1230	Дебиторская задолженность	34872300	34951100	36209500	45018800
⌘1.1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0	0
⌘1.1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	126	2353	13567	120668000
⌘1.1260	Прочие оборотные активы	194862	237631	345283	582245
⌘1.1200	Итого по разделу II – Оборотные активы	44624000	45064600	48213500	177273000
⌘1.1600	БАЛАНС (актив)	654205000	650426000	641794000	884202000
⌘1.1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	436721000	436721000	436721000	456721000
⌘1.1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0	0
⌘1.1340	Переоценка внеоборотных активов	26077600	20638900	11515700	0
⌘1.1350	Добавочный капитал (без переоценки)	131022000	131022000	131022000	131022000
⌘1.1360	Резервный капитал	2502850	2707910	2852210	3229340

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс предприятия ООО «Газпром

Переработка» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Продолжение приложения А

Продолжение рисунка А.1

⌘1.1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	21360000	18719500	21616800	40722300
⌘1.1300	Итого по разделу III – Капитал и резервы	617684000	609809000	603728000	631695000
⌘1.1410	Заемные средства	0	0	0	190000000
⌘1.1420	Отложенные налоговые обязательства	6799860	9530010	8151800	11083900
⌘1.1430	Оценочные обязательства	0	0	0	0
⌘1.1450	Прочие обязательства	2011700	1337360	232594	2569920
⌘1.1400	Итого по разделу IV – Долгосрочные обязательства	8811560	10867400	8384390	203654000
⌘1.1510	Заемные средства	0	0	0	47109
⌘1.1520	Кредиторская задолженность	23210200	24512700	24022700	40627600
⌘1.1530	Доходы будущих периодов	0	0	0	0
⌘1.1540	Оценочные обязательства	4500010	5236340	5659190	7169940
⌘1.1550	Прочие обязательства	0	0	0	1008270
⌘1.1500	Итого по разделу V – Краткосрочные обязательства	27710200	29749100	29681900	48852900
⌘1.1700	БАЛАНС (пассив)	654205000	650426000	641794000	884202000

<p>Генеральный директор</p>  <p>Ю.И. Вахонин</p>	<p>Главный бухгалтер</p>  <p>Г.С. Шеламова</p>
---	--

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс предприятия ООО «Газпром Переработка» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Продолжение приложения А

Код	Показатель	2019	2020	2021	2022
⌘2.2110	Выручка	146860000	143823000	154912000	213829000
⌘2.2120	Себестоимость продаж	133801000	133069000	136725000	200295000
⌘2.2100	Валовая прибыль (убыток)	13058900	10754000	18187100	13533500
⌘2.2210	Коммерческие расходы	179053	169755	260456	535062
⌘2.2220	Управленческие расходы	9080920	6413710	6673010	9169210
⌘2.2200	Прибыль (убыток) от продаж	3798880	4170540	11253700	3829230
⌘2.2310	Доходы от участия в других организациях	2930200	968517	1608840	15560700
⌘2.2320	Проценты к получению	40	1	28	1782290
⌘2.2330	Проценты к уплате	0	0	0	1939760
⌘2.2340	Прочие доходы	1177780	1302250	1657110	615062
⌘2.2350	Прочие расходы	2637470	3037580	4608440	7327820
⌘2.2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	5269430	3403730	9911210	12519700
⌘2.2410	Текущий налог на прибыль	-300834	-1124610	-2345800	-543617
⌘2.2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	-1044050	0	0	0
⌘2.2450	Изменение отложенных налоговых активов	173698	0	0	0
⌘2.2460	Прочее	2921	606821	-22789	42473
⌘2.2400	Чистая прибыль (убыток)	4101170	2885940	7542620	12018600

Генеральный директор  Ю.И. Важенн	Главный бухгалтер  Г.С. Шалова
--	--

Рисунок А.3 – Отчет о финансовых результатах ООО «Газпром Переработка» за 2020-2022 гг., тыс. руб.