

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 материально-производственных запасов

Обучающийся

Н.Н. Романова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Л.Ф. Бердникова

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

Тольятти 2023

## Аннотация

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

Научный руководитель: к.э.н., доцент Л.Ф.Бердникова

Цель исследования – выработать рекомендации по совершенствованию учета и использования материально-производственных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН РОССИИ ПО РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ.

Объектом исследований настоящей работы является ФКУ БМТИВС УФСИН РОССИИ ПО РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ.

Предметом исследования является учет и анализ материально-производственных запасов и пути совершенствования учета и анализа.

Методы исследования – метод сравнения, метод анализа, метод индукции, метод дедукции, табличный метод и другие.

Краткие выводы по бакалаврской работе: Автором были рассмотрены особенности учета и анализ МПЗ в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия. Анализ показал увеличение показателей управления запасами, однако, коэффициент оборачиваемости указывают на неэффективное использование МПЗ. Выявлены ошибки в учете, такие как отсутствие подтверждающей информации, несоответствие остатков на счетах, несогласованная методология и отсутствие первичных документов.

Практическая значимость работы заключается в том, что проведенное исследование по ведению бухгалтерского учета МПЗ в может быть использовано учреждением.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 34 источников и 1 приложения. Общий объем работы, без приложений, 60 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 24, рисунков – 17.

## Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов .....	6
1.1 Сущность и классификация материально-производственных запасов .	6
1.2 Цели и задачи учета материально-производственных запасов.....	14
1.3 Методика анализа материально-производственных запасов .....	22
2 Учет и анализ материально-производственных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия.....	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика учреждения .....	30
2.2 Учет материально-производственных запасов в учреждении .....	36
2.3 Анализ материально-производственных запасов в учреждении .....	41
3 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия .....	46
3.1 Выявление проблем в работе с материально-производственными запасами в учреждении.....	46
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и использования материально-производственных запасов в учреждении .....	50
Заключение .....	54
Список используемой литературы и используемых источников.....	57
Приложения А Бухгалтерский баланс ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг.....	65

## Введение

Для обеспечения эффективности национальной экономики ключевым требованием является разумное и эффективное расходование государственных средств на поддержку непроизводственных секторов. В этом контексте особую важность приобретает правильная ведомость бухгалтерского учета в государственных организациях во время их финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет в государственных организациях существенно отличается от учета в коммерческих организациях, а также характеризуется большим количеством форм бухгалтерской отчетности. Отчетность данных субъектов также подвергается интенсивному контролю со стороны государственных контролирующих органов.

Управление учетом материальных ресурсов позволяет постоянно отслеживать их движение (поступление, расходование, перемещение) и наличие.

Государственные организации не могут обойтись без материальных и производственных ресурсов, так как они являются важными оборотными средствами для их эффективной деятельности в хозяйстве.

Главной задачей учреждений является получение наилучших результатов при минимальных затратах (экономия), или достижение лучшего результата с достаточным объемом ресурсных ресурсов.

Актуальность данной темы обуславливается во всем вышеперечисленном.

Объектом исследований настоящей работы является ФКУ БМТИВС УФСИН РОССИИ ПО РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ.

Предметом исследования является учет и анализ материально-производственных запасов и пути совершенствования учета и анализа.

Цель данной выпускной квалификационной работы – выработать рекомендации по совершенствованию учета и использования материально-

производственных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН РОССИИ ПО РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ на основе анализа их учета.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- описать сущность и классификацию материально-производственных запасов;
- раскрыть цели и задачи учета материально-производственных запасов;
- описать методы анализа материально-производственных запасов;
- дать краткую организационно-экономическую характеристику учреждения;
- проанализировать учет и анализ материально производственные запасы учреждения;
- предложить рекомендации по совершенствованию учета и использования материально-производственных запасов в учреждении.

Теоретической методологической основой работы являются основные положения и выводы, сформулированные в научных фундаментальных работах отечественных и зарубежных экономистов, таких как Н. П. Кондраков, А. И. Гинзбург, Э. С. Дружиловская, Н. П. Любушин, А. П. Сиднева, Л. С. Сосненко.

В данном исследовании были использованы работы известных отечественных ученых, посвященные общим и частным вопросам в области учета запасов предприятия, бухгалтерии и экономики, для формирования его теоретической и методологической базы. Для решения поставленных задач были применены методы экономического анализа, финансового анализа и финансово-хозяйственного метода.

Информационную основу данного исследования составили периодические издания, посвященные бухгалтерскому анализу и учету, специализированная финансовая литература, а также действующее законодательство, регулирующее учет материально-производственных запасов в стране.

Практическая значимость данной работы заключается в том, что проведенное исследование по ведению бухгалтерского учета материально-производственных запасов выявило проблемы, связанные с правилами учета имеющихся запасов в учреждении. Это позволяет сделать предложения по усовершенствованию данной системы учета.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников, приложений.

# 1 Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов

## 1.1 Сущность и классификация материально-производственных запасов

МПЗ (материально-производственные запасы) представляют собой товары, используемые в процессе производства или предоставления услуг. Они могут включать в себя сырье, материалы, комплектующие, топливо, полуфабрикаты и другие ресурсы, необходимые для производства товаров или услуг.

Далее рассмотрим термин «материальные запасы», с точки зрения двух групп, на рисунке 1, представлены определения из стандартов.

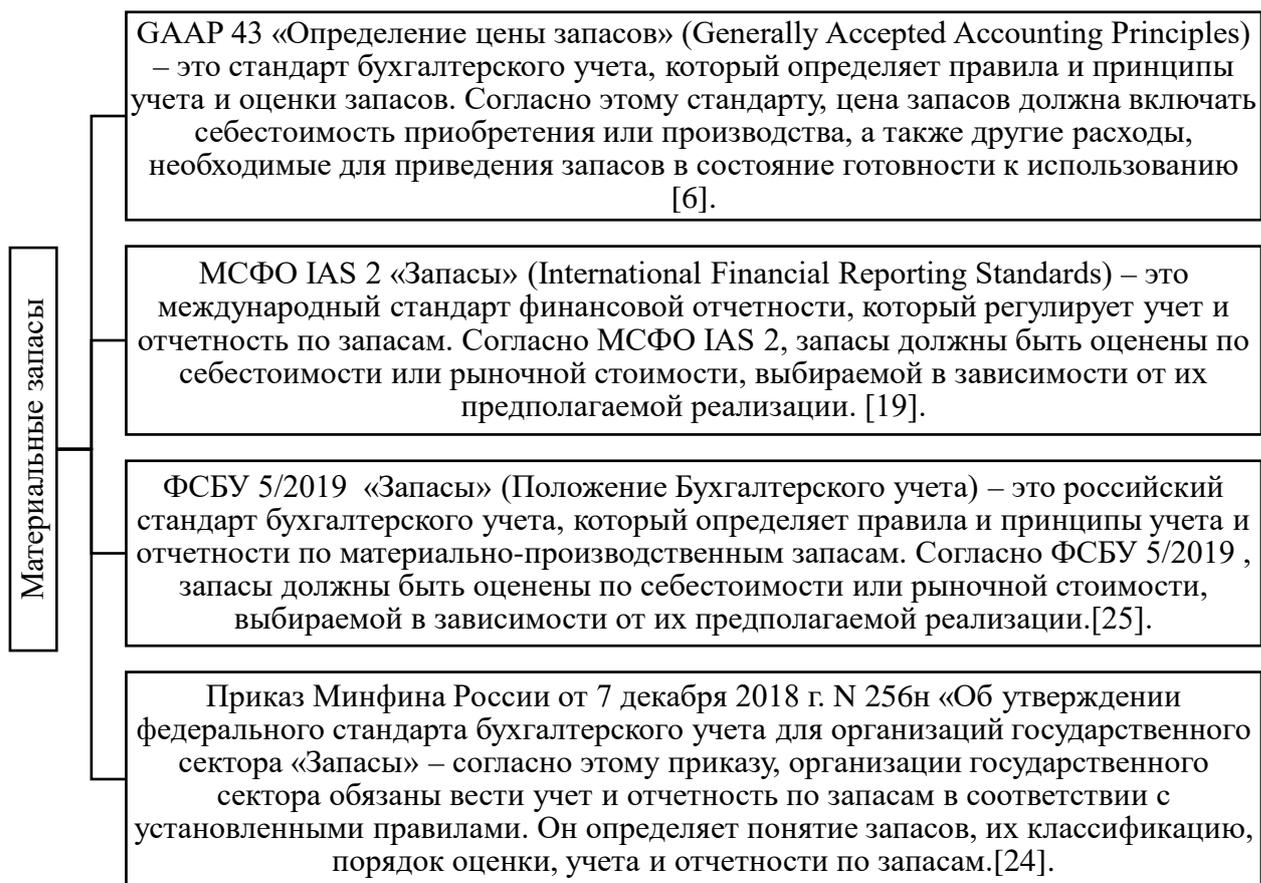


Рисунок 1 – Классификация определений материально-производственных запасов (Стандарты)

Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 г. N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», дает определение «Запасы».

Стандарт «Запасы» – это федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. Был разработан с целью установления единых требований к бухгалтерскому учету активов и обязательств в рамках государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, а также бюджетного учета активов и обязательств на уровне Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Он также определяет требования к бухгалтерскому учету операций, которые влияют на указанные активы и обязательства [24].

Один из основных результатов применения этого Стандарта – формирование информации о бухгалтерском учете объектов и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности для государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений. Он также определяет требования к бухгалтерской отчетности в бюджетной сфере.

Общая цель стандартов (1 группа) и регламентов заключается в обеспечении надлежащего учета и оценки МПЗ, чтобы обеспечить достоверность и полноту финансовой отчетности организации. Они обеспечивают стандартизацию и согласованность в учете запасов, что облегчает сравнение финансовой информации о различных компаниях. На рисунке 2 представим определение МПЗ различных авторов.

Общее понятие МПЗ, сформулированное указанными авторами, заключается в том, что это накопленные материальные ресурсы, необходимые для обеспечения нормального функционирования предприятия, выполнения заказов и удовлетворения потребностей потребителей.

В целом, все указанные авторы и стандарты подчеркивают важность правильного учета и оценки материально-производственных запасов, так как

это влияет на финансовую отчетность и позволяет принимать обоснованные управленческие решения.

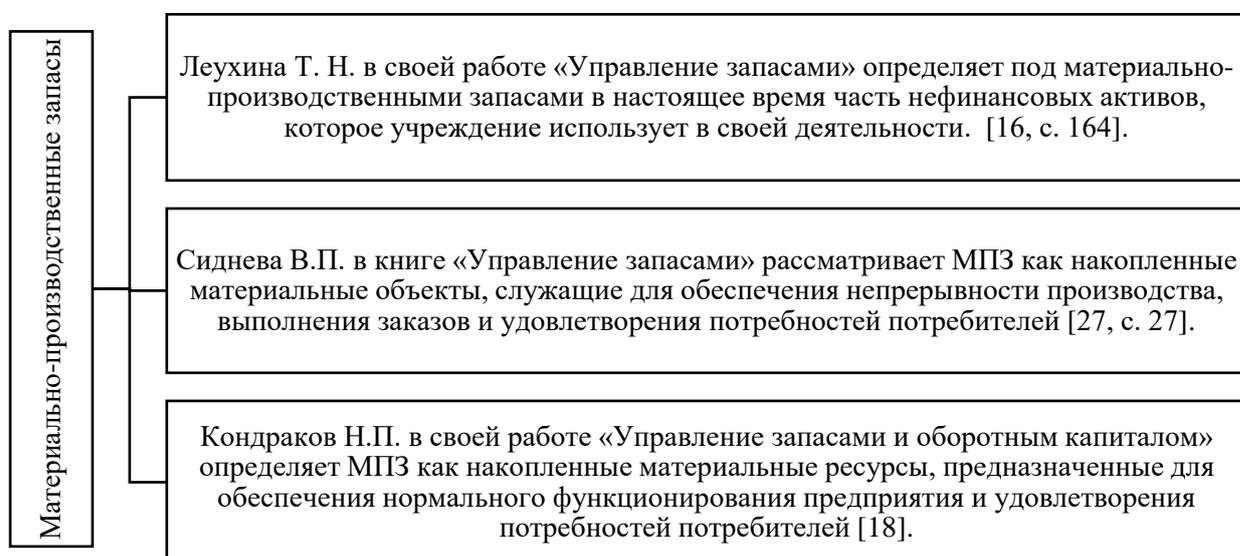


Рисунок 2 – Классификация определений материально-производственных запасов

Следует отметить, что подавляющее большинство российских авторов в своем определении понятия «материально-производственные запасы» прибегают к традиционной формулировке. В разных странах понятие «материальные запасы» трактуется по-разному (Таблица 1).

Таблица 1 – Понятие «материально-производственные запасы» зарубежных практик

Страна	Определение запасов
Польша	Все товары, материалы и услуги, которые могут быть проданы или использованы в процессе производства, включая полуфабрикаты, обработанные услуги, готовую продукцию и материалы.
Германия	Все объекты, предназначенные для перепродажи или использования в краткосрочной перспективе в собственных целях.
Великобритания и США	Активы, предназначенные для использования на протяжении всего цикла производства или деловой деятельности с целью реализации на рынке

Материально-производственные запасы, в соответствии с Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 г. N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

«Запасы», можно разделить на количество наименований и тип [24].

В таблице 2 отражены различные классификации материально-производственных запасов, которые предлагаются известными отечественными специалистами в настоящее время.

Таблица 2 – Обзор классификаций материально-производственных запасов

Автор	Классификация	Классификационный признак
Кизиллов А.Н. Макаренко Е.Н. [13, с. 16]	По назначению и роли в процессе производства	Указывают на функциональную роль и назначение товара в процессе производства
	По техническим свойствам	Технические признаки и физико-химические свойства товара
Илышева Н.Н., Черненко А.Ф. и Федяй Е.С [10, с. 14]	В зависимости от места нахождения товара в производственном цикле	-сырье и материалы; -готовая продукция; -товары для перепродажи
	По номенклатуре	Включает марку, сорт, размер и другие характеристики товара
	По центрам ответственности и затратам	-центр прибыли; -центр затрат; -центр доходов; -центр инвестиций; -центр контроля и управления.
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», приложение №2 к Приказу МФ РФ от 25.11.2017 №160 [19]	Рассматривает классификацию товаров, земли и другого имущества в контексте их назначения	Применения, генетических особенностей, технологической структуры, процессов производства, способов отделки или оформления

В таблице, приведенной выше, представлены наиболее распространенные классификации материально-производственных запасов, которые используются в современной научной литературе:

- по функциональному назначению (функционально-технологическому) процессу; по химическим и физическим свойствам (А.Н. Кизиллов, Е. Н. Макаренко);
- на основе данных о местоположении, номенклатуре и затратах можно оптимизировать работу предприятия. И это подтверждается исследованиями, проведенными Н.Н. Илышевой, А.Ф. Черненко и Е.С. Федяй.

Далее в таблице 3 представим классификацию материалов по Н.В. Горбунова.

Таблица 3 – Классификация материалов по Н.В. Горбунова [5, с. 125]

Группа	Характеристика
Сырье и основные материалы	Формируют реальную основу готовой продукции
	Сырье – это не заготовленный продукт, получаемый в результате работы добывающих и сельскохозяйствующих предприятий.
	Основные материалы – это продукция, подвергнутая обработке обрабатывающей промышленностью
Собственные полуфабрикаты	Не относятся к запасам материалов для производства, являются незавершенной продукцией. Приобретенные полуфабрикаты – это материалы, которые уже были обработаны в других процесса
Покупные полуфабрикаты	Это материалы, которые уже были обработаны в других процессах
Вспомогательные материалы	Включают добавки, смазочные материалы и отходы, которые возвращаются обратно
Тара	Вспомогательный материал, используемый для транспортировки и хранения материалов и готовой продукции
Топливо	В зависимости от агрегатного состояния: твердое, жидкое или газообразное. По назначению: энергетический, технологический или хозяйственно-бытовой.
Запасные части	Применяются для поддержания работоспособности механизмов и проведения ремонтных работ
Строительные материалы	Используются для строительства и ремонта зданий и сооружений
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	Являются рабочими средствами, которые не могут относиться к основным средствам и включают канцелярские принадлежности, расходные материалы и т.д.

Согласно классификации материалов Н.В. Горбунова, сырье и основные материалы формируют основу готовой продукции. Сырье получается в результате деятельности добывающей промышленности и сельского хозяйства, а основные материалы обрабатываются обрабатывающими предприятиями. Незавершенная продукция является незаконченной, так как приобретаемый продукт уже был обработан в другом процессе. В качестве вспомогательных материалов могут выступать добавки и смазки, а также отходы. Тара предназначена для хранения и транспортировки материалов, готовых изделий. Топливо классифицируется по агрегатному состоянию и целевому использованию. Запасные части применяются для поддержания

работоспособности механизмов и проведения ремонтных работ. Строительные материалы используются для строительства и ремонта зданий и сооружений, а хозяйственный инвентарь и принадлежности включают рабочие средства, не относящиеся к основным средствам, такие как канцелярские принадлежности и расходные материалы.

Рисунок 3 показывает разделение запасов на различные категории в рамках бухгалтерского учета, как в России, так и в международной практике.



Рисунок 3 – Классификация запасов в российской и международной практике бухгалтерского учета [1, с. 98]

Основными группами на основе Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 года № 256н материальных запасов являются:

- материалы – это физические объекты, используемые в операционной деятельности субъекта учета в течение 12 месяцев, независимо от их стоимости. Они включают в себя материалы, которые приобретены или созданы для оказания услуг по оказанию медицинской помощи определенным группам граждан или организациям;
- готовая продукция – это продукты и биологическая продукция, полученные в результате завершенного производственного процесса;
- товары – это товарные запасы, предназначенные для продажи и использования в коммерческой деятельности;
- прочие материальные запасы – включают в себя материальные ценности, которые соответствуют правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности. Это могут быть различные материальные запасы, не включенные в другие категории;
- незавершенное производство – это затраты, понесенные субъектом учета на производство готовой продукции, выполнение работ или предоставление услуг. Себестоимость относится к незавершенной продукции, работам или услугам, которые еще не прошли все этапы технологического процесса. Это также может включать некомплектные изделия, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также незавершенные работы или этапы работ .

В российской и международной практике бухгалтерского учета запасы классифицируются на несколько типов в зависимости от их специфики и назначения. Основные классификации запасов включают:

- а) По назначению:
  - 1) сырье и материалы – это запасы, которые могут быть использованы для производства продукции или оказания услуги. Они также могут включать в себя такие компоненты, как

сырье и комплектующие для производства продукции или материалы;

- 2) готовая продукция – это запасы, которые уже прошли все процессы производства и являются готовыми для продажи товары или услуги;
- 3) товары – это запасы, которые приобретены для последующей продажи без изменений процесса производства.

б) По характеру:

- 1) вращающиеся запасы – это запасы, которые регулярно обновляются и расходуются в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия. Их цель – удовлетворить текущие потребности и обеспечить бесперебойное производство;
- 2) стоячие (не вращающиеся) запасы – это запасы, которые не используются или не продается в самое ближайшее время и могут оставаться на предприятии в течение длительного периода, включая лишние или устаревшие запасы.

в) По стадии обработки:

- 1) незавершенное (промежуточное) производство – это запасы, представляющие собой продукцию, находящуюся на разных стадиях производства, но еще не завершившую все процессы производства;
- 2) завершенное производство – это запасы, представляющие готовую к продаже продукцию.

Существуют некоторые различия между определениями материально-производственных запасов (товаров) и их состава в МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности) и GAAP США (Generally Accepted Accounting Principles – принципы бухгалтерского учета в США). Данный анализ отображен в таблице 4.

Таблица 4 – Структура запасов в национальных и международных стандартах бухгалтерского учета и отчетности

-	МСФО	GAAP США
Определение	Активы, предназначенные для использования в процессе производства или предоставления услуг, для продажи или потребления в ходе нормальной деятельности предприятия	Аналогично МСФО, но может включать более широкий спектр активов
Методы оценки	Метод средних затрат и метод FIFO	Методы FIFO, LIFO, средних затрат
Приемлемость оценки	Справедливая стоимость на дату баланса	Справедливая стоимость, нижайшая из себестоимости и рыночная стоимость

Характер определения и запасов, которые отражены в отчетности, трудах международных специалистов в области экономики и нормативных документах различных стран, имеют значительные различия с теми определениями, которые в экономической теории используются в отношении оборотных средств.

Таким образом, материально-производственные запасы имеют два основных этапа: производственную площадь, где они находятся в процессе производства, и площадь обращения, где они представлены в виде готовых товаров. Эта двухэтапная классификация позволяет создать единую систему классификации для всех типов запасов, что облегчает интеграцию задач, связанных с финансовым, управленческим и бухгалтерским учетом.

## 1.2 Цели и задачи учета материально-производственных запасов

Основная цель бухгалтерского учета сырья и материалов на предприятии заключается в точном и полном регистрации различных данных о закупке, использовании в производстве и продаже сырья. Чтобы достичь этой цели, на бухгалтерских счетах организации проводится детальное отражение всех связанных операций.

Ниже приведена таблица 5, в которой содержатся основные задачи, выполняемые при учете запасов сырья и материалов:

Таблица 5 – Основные задачи учета запасов сырья и материалов [27, с. 107]

Задача	Описание
Формирование фактической стоимости запасов	Расчет фактической стоимости запасов с учетом затрат на приобретение, производство, транспортировку и хранение сырья и материалов.
Документирование операций	Оформление необходимых документов (накладных, актов, счетов-фактур и т.д.) для правильной фиксации поставок, поступления и отпуска запасов.
Обеспечение достоверных данных о запасах	Поддержание актуальной информации о наличии и движении запасов сырья и материалов для принятия обоснованных управленческих решений.
Контроль сохранности запасов	Обеспечение правильного хранения сырья и материалов, их защита от повреждений и утери на всех этапах обращения.
Контроль правил инвентаризации	Обеспечение соблюдения установленных организацией правил проведения инвентаризации запасов сырья и материалов.
Обеспечение бесперебойного производства	Разработка оптимальных запасов сырья и материалов для обеспечения непрерывности производственного процесса без простоев и перебоев.
Выявление ненужных запасов	Определение и своевременное оповещение о лишних запасах сырья и материалов для возможности их реализации или использования в процессе производства.
Анализ эффективности использования запасов	Оценка эффективности использования сырья и материалов, выявление потенциала для оптимизации расходов и повышения производительности.

Учет запасов сырья и материалов является важным процессом для эффективного управления ресурсами предприятия, обеспечения бесперебойного производства и контроля за затратами. Он включает в себя ряд задач, направленных на правильное отражение и управление запасами, что позволяет организации принимать обоснованные решения и достигать оптимальных результатов в производстве и работе.

Соблюдение требований, касающихся учета материально-производственных запасов в организации, включает в себя следующие основные условия: полное, постоянное и непрерывное отслеживание актуальной информации о наличии и перемещении материально-производственных запасов; оперативность, достоверность и надежность

данных, которые были собраны; соответствие данных аналитического и синтетического учета (относительно остатков и оборотов) на начало каждого месяца.

В Российской Федерации имеются нормативно-правовые акты различного уровня, которые регулируют бухгалтерский учет материально-производственных запасов. Особое внимание следует уделить Федеральному Закону от 6 декабря 2019 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [21] и Приказу Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [25], Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» [24].

Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» не применяется для целей бухгалтерского учета:

- библиотечных фондов, независимо от срока их полезного использования;
- живых организмов (животных, растений, грибов), культивируемых для получения биологической продукции (в том числе древесины), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета (биологические активы);
- незавершенного производства, сформированного субъектом учета по результатам выполнения им функции подрядчика по договорам строительного подряда;
- объектов, относящихся к активам культурного наследия;
- финансовых инструментов [24].

Для проведения аналитического учета материально-производственных запасов в казенном учреждении необходимо использовать субсчета. С целью

упорядочения такого учета, счет 10500 разделяется на различные субсчета. В таблице 6 приведены возможные субсчета, которые могут быть включены в план учета казенного учреждения.

Таблица 6 – Счета учета МПЗ казенного учреждения [22]

Счет	Наименование
105 01 000	Медикаменты и перевязочные средства
105 02 000	Продукты питания
105 03 000	Горюче-смазочные материалы
105 04 000	Строительные материалы
105 05 000	Мягкий инвентарь
105 06 000	Прочие материальные затраты
105 07 000	Готовая продукция
105 08 000	Товары
105 09 000	Наценка на товары

Способ, по которому сырье и материалы поступают в организацию, определяет способ их документирования. Поставка сырья и материалов может осуществляться через поставщиков, подрядчиков, ответственных лиц и другие каналы. В таблице 7 содержатся номера форм и названия документов, связанных с данным процессом.

Таблица 7 – Номер формы и наименование документов при учете описей [22]

Номер формы	Наименование формы
ф. 0504031	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов
ф. 0504230	Акт о списании материальных запасов
ф. 0504207	Приходный ордер на приемку материальных ценностей
ф. 0504833	Бухгалтерская справка

В своей учетной политике организация определяет способ учета материалов. Фактические затраты на приобретение запасов могут включать следующие составляющие: платежи, осуществляемые поставщикам согласно контракту; оплата оказываемых организациям информационных и консультационных услуг, связанных с закупкой товаров и материалов; расходы на доставку до предприятия, включая страхование; также прочие затраты, связанные с приобретением инвентаря.

Таблица 8 – Поступление материалов и принятие их к учету

Операция	Дебет	Кредит
Приобретение за плату		
Приняты к учету	0 105 XX 340	0 302 34 730
Произведена оплата поставщику	0 302 34 830	0 201 11 610
Безвозмездное получение		
МЗ приняты к учету от головного учреждения	0 105 XX 340	0 304 04 340
МЗ закреплены за организацией на праве оперативного управления	0 105 XX 340	0 401 10 194
Изготовление готовой продукции		
Готовая продукция принята к учету по плановой себестоимости	0 105 XX 340	0 109 60 2XX

Субъекты учета принимают запасы к бухгалтерскому учету в следующих случаях, представленных на рисунке 4.

Приобретение или создание указанных активов с целью использования их в процессе своей деятельности

- включая обеспечение техническими средствами реабилитации, лекарствами, медицинскими изделиями и другими материальными ценностями для определенных категорий граждан или организаций, а также для продажи или создания других нефинансовых активов

Получение материальных запасов, которые были закреплены за субъектами учета их собственниками или учредителями, от других организаций

- Это также может быть связано с обеспечением техническими средствами реабилитации, лекарствами, медицинскими изделиями и другими материальными ценностями для определенных категорий граждан или организаций, а также в соответствии с другими основаниями, установленными законодательством Российской Федерации

Создание или изготовление материальных ценностей или изделий с целью их продажи, выполнения работ или оказания услуг

Рисунок 4 – Принятие к учету МПЗ в казенном учреждении [24]

Для учета материальных запасов в бухгалтерии требуется оформить запись о их поступлении на основе первичных документов, таких как накладные, товарные чеки, акты приема-передачи и другие.

В таблице 9 приведены различные методы поступления и процесс определения стоимости. Стоимость материальных запасов в казенном учете

может быть сформирована различными способами, в зависимости от особенностей источника приобретения или получения запасов.

Таблица 9 – Стоимостная оценка материальных запасов в казенном учете

Вид материальных запасов	Определение первоначальной стоимости
Материальные запасы, приобретенные в результате обменных операций или созданные субъектом учета	Сумма фактически произведенных вложений, включая цену приобретения, налог на добавленную стоимость, расходы по доставке и другие платежи
Материальные запасы, созданные субъектом учета собственными силами	Сумма затрат на производство (фактическая себестоимость продукции)
Материальные запасы, приобретенные в результате необменной операции	Справедливая стоимость на дату приобретения, определенная методом рыночных цен или на основе предоставленных данных о стоимости
Материалы, оставшиеся в результате разборки, ликвидации или утилизации имущества	Определение на дату принятия к учету в соответствии с процедурами, аналогичными пункту 10 Стандарта
Материальные запасы, полученные от собственника	Оценка, определенная передающей стороной

Таким образом, методы определения стоимости материальных запасов в казенном учете различаются в зависимости от источника получения запасов и могут основываться на фактических затратах, плановой себестоимости, балансовой или справедливой стоимости.

Особенности учета выбытия материально-производственных запасов описаны в таблице 10.

Таблица 10 – Особенности учета выбытия материалов

Операция	Дебет	Кредит
Отражено списание МЗ, использованных в деятельности учреждения	0 401 20 272 0 109 X0 272	0 105 XX 440
Отражено списание МЗ, выбывших при создании нефинансовых активов	0 106 XX XXX	0 105 XX 440
Отражена безвозмездная передача подведомственному учреждению	0 304 04 830	0 105 XX 440
Отражена безвозмездная передача третьим лицам (кроме государственных и муниципальных)	0 401 20 272	0 105 XX 440

Списание материальных запасов в бюджетном учете производится в следующих случаях, представленные на рисунке 5.

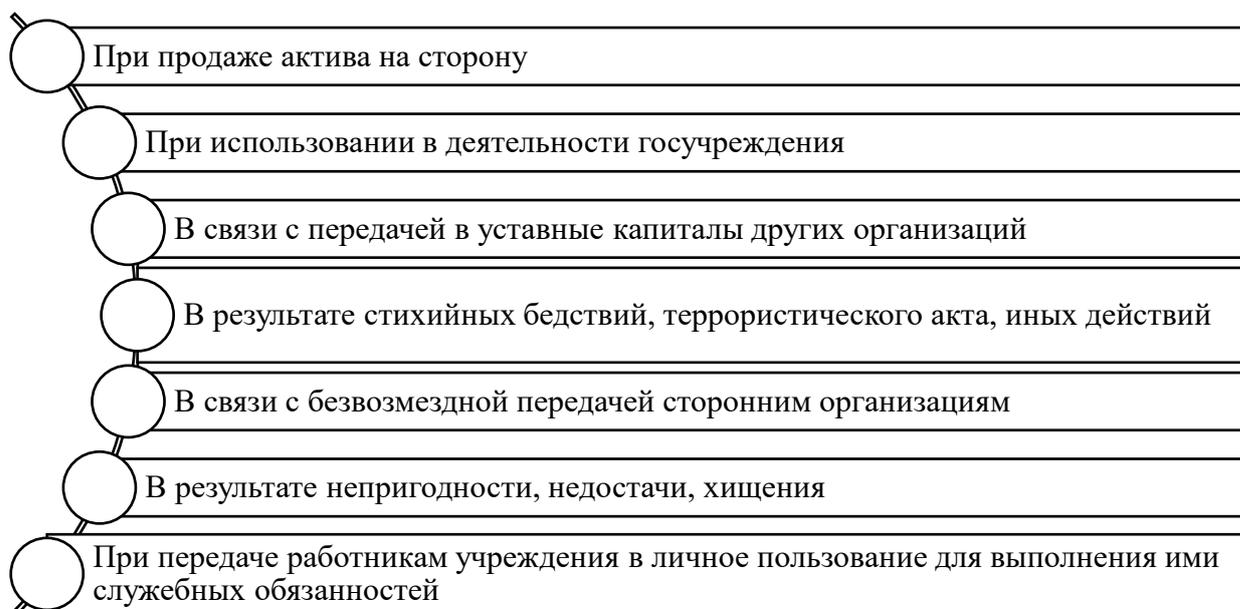


Рисунок 5 – Случаи списания материальных запасов в бюджетном учете

Ниже представлена таблица 11, которая представляет различия в отражении обесценивания материально-производственных запасов в МСФО 2, ФСБУ 5/2019 и Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 года № 256н.

Таблица 11 – Различия в отражении обесценивания материально-производственных запасов в МСФО 2, ФСБУ 5/2019 и Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 года № 256н

Параметр	МСФО 2	ФСБУ 5/2019	Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 года № 256н организаций ГС «Запасы»
Отражение обесценивания	Одна из двух: чистая стоимость или себестоимость, наименьшая из двух	Создание специального оценочного резерва	Признание обесценивания материально-производственных запасов осуществляется при превышении их стоимости прогнозируемой реализационной стоимости
Механизм образования резерва	МСФО 2 не содержит методологию образования резервов	Создание оценочных резервов в целях учета обесценивания МПЗ	Резерв образуется на основании оценки прогнозируемой реализационной стоимости запасов

Продолжение таблицы 11

Параметр	МСФО 2	ФСБУ 5/2019	Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 года № 256н организаций ГС «Запасы»
Статус фактической стоимости	МСФО 2 не требует изменения фактической стоимости МПЗ	Фактическая стоимость материально-производственных запасов остается неизменной	Фактическая стоимость запасов снижается на сумму образованного резерва
Метод отражения обесценивания МПЗ	Не отражена методология отражения обесценивания	Отражение обесценивания запасов через создание спец. оценочные резерва	Обесценение материально-производственных запасов отражается путем снижения их фактической стоимости на сумму образованного резерва

Из предоставленной информации можно сделать следующие выводы. МСФО 2 и ФСБУ 5/2019 предлагают различные подходы к отражению обесценивания материально-производственных запасов. В соответствии с МСФО 2, обесценивание может быть учтено путем выбора наименьшей из двух стоимостей - чистой стоимости или себестоимости. ФСБУ 5/2019 предлагает создание специального оценочного резерва для отражения обесценивания запасов.

Постановлением Минфина России от 7 декабря 2018 года № 256н, применяемым организациями государственного сектора, введено требование признания обесценивания материально-производственных запасов при превышении их стоимости прогнозируемой реализационной стоимости. Таким образом, при данном подходе, обесценение материально-производственных запасов отражается путем снижения их фактической стоимости на сумму образованного резерва.

Оценочные резервы в отношении обесценивания материально-производственных запасов формируются в соответствии с ФСБУ 5/2019 и Приказом Минфина России от 7 декабря 2018 года № 256н.

МСФО 2 не содержит методологию образования резервов в отношении обесценивания запасов, в то время как ФСБУ 5/2019 и Приказ Минфина России предлагают создание оценочных резервов на основе оценки прогнозируемой реализационной стоимости запасов.

Следует отметить, что МСФО 2 не требует изменения фактической стоимости материально-производственных запасов при обесценивании, в то время как ФСБУ 5/2019 и Приказ Минфина России предписывают снижение фактической стоимости запасов на сумму образованного резерва.

Таким образом, МСФО 2, ФСБУ 5/2019 и Приказ Минфина России № 256н имеют различные подходы к отражению обесценивания материально-производственных запасов. МСФО 2 предоставляет более гибкий выбор основы для отражения обесценивания, в то время как ФСБУ 5/2019 и Приказ Минфина России № 256н предусматривают создание оценочных резервов и снижение фактической стоимости запасов.

### **1.3 Методика анализа материально-производственных запасов**

В условиях рыночной экономики особое значение имеет экономический анализ, который является важным инструментом для инвестора, стремящегося к партнерству с компанией, а также для руководителей предприятий, которые должны принять эффективные решения по управлению бизнесом. На сегодняшний день существует множество различных методик финансового анализа, которые постоянно развиваются и улучшаются. Каждая аналитическая модель имеет свои преимущества и недостатки [27, с. 110].

Инвентаризация и экономический анализ позволяют получить информацию о состоянии активов предприятия, эффективности их использования и результате хозяйственной деятельности. Это даёт возможность принимать управленческие решения, направленные на улучшение результатов компании.

По результатам инвентаризации и анализа можно сделать следующие выводы:

- инвентаризация позволяет получить информацию о наличии и стоимости активов предприятия. Это позволяет руководству принимать обоснованные управленческие решения, основанные на реальных данных;
- уровень ротации активов отражает эффективность использования активов компании. Если данный показатель низкий или падает, это может свидетельствовать о неэффективном использовании ресурсов и требовать корректировки стратегии управления;
- анализ запасов позволяет оценить расходы на их хранение и управлять их уровнем, чтобы избежать излишних затрат на ненужные запасы или недостаток товаров для производства или продажи;
- результаты хозяйственной деятельности, основанные на информации о движении материальных ценностей, являются важным инструментом для оценки финансового состояния и эффективности работы предприятия.

Основной целью анализа материально-производственных запасов является достижение оптимального объема, который обеспечит стабильное функционирование организации и сократит ее издержки до минимума.

Для лучшего понимания исследуемых методик, сформировали таблицу 12, в которой содержатся основные методы анализа, описанные Дружиловская Э. С. [8, с. 147] и Когденко В. Г. [14, с. 324], а также их краткое описание. Каждый из этих методов, обладает своим уникальным описанием и предназначен для анализа различных аспектов исследуемого объекта.

Таким образом, представленные методы анализа обладают разными функциональными возможностями и применяются в зависимости от поставленных целей и требуемых результатов исследования. Их использование позволяет более глубоко изучить и анализировать объект,

выявить основные характеристики и факторы, установить связи и зависимости между различными параметрами, а также выявить сходства и различия.

Таблица 12 – Основные методы анализа, описанные Дружиловская Э. С. и Когденко В. Г.

Метод	Описание
Методика	Задokumentированный механизм анализа, подробно описывающий процедуры и методы исследования объекта
Анализ ситуации	Метод, позволяющий проанализировать текущую ситуацию и выявить ее основные характеристики и факторы
Логический контроль	Метод, используемый для проверки логической последовательности и соответствия полученных результатов
Экспертная оценка	Метод, основанный на мнениях и знаниях экспертов, используется для определения качественных характеристик
Факторный анализ	Метод, позволяющий выявить и изучить влияние различных факторов на исследуемый объект
Учетно-коэффициентный метод	Метод, основанный на расчете и анализе соотношений между показателями исследуемого объекта
Анализ предельных значений	Метод, позволяющий определить предельные значения показателей исследуемого объекта
Вертикальный анализ	Метод, используемый для сравнения показателей в разные периоды времени с целью выявления их изменения
Горизонтальный анализ	Метод, используемый для сравнения показателей в разные объекты или субъекты с целью выявления различий
Сравнительный метод	Общий метод, основанный на сравнении различных параметров или характеристик с целью выявления сходств и различий

Для того, чтобы приступить к реализации инвентаризации, прежде всего необходимо обозначить основную цель и соответствующие ей задачи (Таблица 13).

Кроме своих прямых обязанностей, анализ функций материально-производственных запасов предприятия включает формирование рекомендаций по улучшению управления запасами производства. Наиболее распространенными методами анализа запасов в организации являются использование различных модулей аналитического, синтетического и бухгалтерского учета.

Таблица 13 – Основная цель и соответствующие ей задачи инвентаризации

Автор	Задачи
Любушин Н. П. [17, с. 147]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– определение основных направлений изменения размера и состава</li> <li>определение основных причин этих изменений;</li> <li>– выявление резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности, связанных с запасами</li> </ul>
Гинзбург А. И. [4, с. 243]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– оценка уровня материально-технического обеспечения организации;</li> <li>– оценка защищенности инвентарной компании;</li> <li>– оценка расхода предметов в инвентаре;</li> <li>– оценка эффективности использования материальных ресурсов;</li> <li>– оценка влияния производственных факторов на динамику эффективности использования материальных ресурсов</li> </ul>
Ильшева Н. Н. [10, с. 14]	<p>Задачей данного специалиста является оценка эффективности и применения на производстве, а также выявление случаев, когда ресурсы используются нерационально. Под термином «нерациональное использование» понимается любая недопустимая потеря или расточительство ресурсов производства, а также ситуации, когда не соблюдаются нормативные требования к их использованию.</p>

Согласно Гинзбург А. И., для этой цели следующие источники представляются наиболее подходящими:

- формы бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия;
- план материально-технического снабжения;
- оперативные данные отдела логистики;
- аналитическая бухгалтерская информация о доходах, расходах и остатках материально-производственных запасов;
- данные статистической отчетности.

Для эффективной организации системы управления запасами на производстве, Сосненко Л. С. подчеркивает важность наличия механизма анализа и оценки существующих запасов на предприятии. Он отмечает, что для достижения этой цели необходимо иметь доступ к актуальным аналитическим данным о состоянии ресурсной базы предприятия, которые должны оперативно поступать в единую информационную систему [28, с. 110].

Для повышения прибыльности и рентабельности компании необходимо эффективно использовать имеющиеся материальные ресурсы. Это позволяет

значительно сократить производственные издержки, что приводит к увеличению прибыли компании. Н. П. Любушин предполагает, что в ближайшем будущем множество отечественных предприятий начнут применять логистическую организацию управления своими ресурсами. Основная причина этого заключается в сложившейся экономической ситуации в стране. При внедрении логистического управления потребуется использовать нормативный метод управления [17, с. 147].

Это следует из того, что анализ материально-производственных ресурсов предприятия может быть разделён на несколько этапов:

- анализ эффективности использования запасов в процессе производства;
- оценка текущего уровня потребности в материально-производственных запасах;
- оценка оборачиваемости запасов (скорости их перемещения) их степени использования;
- анализ структуры запасов по горизонтальному и вертикальному разрезу;
- анализ текущего уровня доступных запасов.

Специалисты рекомендуют анализировать материально-производственные запасы по этапам.

По мнению современных аналитиков, в таблице 14 представлены наиболее важные этапы оценки материальных ресурсов, которые следует учитывать. Анализ этих данных позволяет сделать вывод о том, что на сегодняшний день нет универсальной методики для анализа материальных запасов предприятий.

Определить оптимальный метод анализа материальных запасов можно по различным критериям, в зависимости от особенностей производства и сферы его деятельности. Однако, стоит заметить, что они не всегда соответствуют целям и задачам других подразделений.

Таблица 14 – Этапы методик анализа материально-производственных запасов

Автор	Этапы предлагаемых методик анализа материально-производственных запасов
Дружиловская Э. С. [8, с. 42]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ состава, структуры и динамики изменения материально-производственных запасов;</li> <li>– Анализ потребности в материально-производственных запасах;</li> <li>– Анализ эффективности использования материально-производственных запасов.</li> </ul>
В. Г. Когденко [14, с. 324]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ состава и структуры материально-производственных запасов;</li> <li>– Анализ динамики изменения материально-производственных запасов;</li> <li>– Анализ длительности нахождения материально-производственных запасов на складах;</li> </ul>
А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева [11, с. 249]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ обеспечения предприятия материалами и обоснование оптимальной потребности в них;</li> <li>– Оценка и анализ эффективности использования материалов.</li> </ul>
Г. В. Савицкая [26, с. 101]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ обеспеченности предприятия материалами;</li> <li>– Анализ использования материалов;</li> <li>– Анализ прибыли на рубль материальных затрат.</li> </ul>
Щербинина А. Г. [29, с. 63]	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ состояния товарных запасов;</li> <li>– Анализ эффективности товарных запасов;</li> <li>– Факторный анализ товарных запасов;</li> <li>– Оперативный и сравнительный анализ товарных запасов;</li> <li>– Имитационный анализ оперативного движения товаров.</li> <li>– Определение оптимальных закупок;</li> <li>– Имитационный анализ управления коммерческими процессами в условиях неопределенности.</li> </ul>

Изучив существующие методологии, применяемые в настоящее время для анализа материально-производственных запасов, можно сделать вывод о том, что они направлены на решение следующих задач:

- исследование товаров, методов доставки материалов и сырья, а также поставщиков;
- факторный анализ незавершенного производства и запасов готовой продукции;
- анализ соответствия показателей различных элементов материально-производственных запасов;
- оценка уровня оборачиваемости запасов;
- анализ структуры и динамики материально-производственных

запасов.

На рисунке 6 представлена логическая и структурная схема анализа материально-производственных запасов. Она состоит из 5 основных этапов.

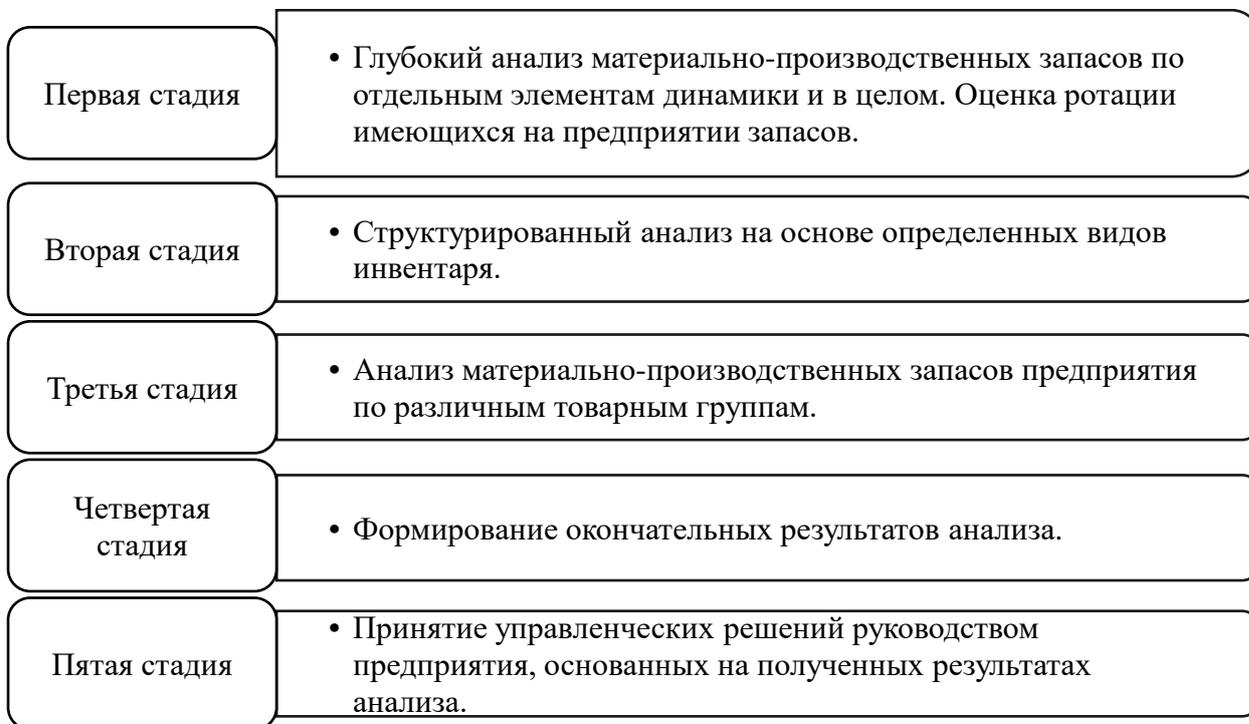


Рисунок 6 – Структурно-логическая схема проведения анализа материально-производственных запасов

Первый этап включает в себя анализ производственной структуры с учетом динамики запасов как по целому ряду элементов, так на отдельных. Также проводится оценка оборачиваемости запасов предприятия. На втором этапе анализ проводится в соответствии с различными категориями инвентарного материала. Третий этап предусматривает исследование материально-производственных запасов компании в рамках различных товарных групп. Четвертый этап включает формирование окончательных выводов анализа. На пятом этапе руководство предприятия принимает управленческие решения на основе полученных результатов анализа.

Каждая стадия представляет собой последовательный этап анализа материально-производственных запасов, который позволяет получить полное представление о ситуации и принять обоснованные управленческие решения на основе анализа.

Из всего вышесказанного можно сделать следующие выводы: для эффективного управления материально-производственными запасами на конкретном производстве в существующих условиях крайне необходимо изучение существующей научной базы по анализу таких запасов. Только такой подход позволит повысить эффективность использования материально-производственных запасов на производстве и предоставить руководству компании все необходимые данные. Уровень эффективности управления запасами предприятия основывается на принципе сохранения запасов в необходимых объемах, исключая избыточные активы, и обеспечивающих стабильную работу предприятия без заморозки средств.

## **2 Учет и анализ материально-производственных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика учреждения**

Полное наименование: Федеральное казённое учреждение «База материально- технического и военного снабжения управления федеральной службы исполнения наказаний по Республике Хакасия».

Сокращенное наименование учреждения: ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия.

Основной вид деятельности «Деятельность по складированию и хранению». Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, является Федеральная служба исполнения наказаний.

Учреждение является некоммерческой организацией и руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и законами Республики Хакасия, иными федеральными нормативными правовыми актами и нормативными правовыми актами Республики Хакасия, муниципальными правовыми актами, Уставом и локальными актами учреждения.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета Управление Федеральной службы исполнения наказаний по Республике Хакасия на основании бюджетной сметы.

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации денежными средствами через лицевой счет, открытый в установленном порядке в территориальных органах Федерального казначейства.

ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия имеет самостоятельный баланс, печать с полным наименованием Учреждения на русском языке, штампы, бланки со своим наименованием.

Основной целью учреждения является обеспечение бесперебойного снабжения управления федеральной службы исполнения наказаний необходимыми материальными ресурсами и военным оборудованием.

Одной из основных задач ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия является обеспечение приобретения, хранения, учета и рационального использования материально-технических ресурсов для нужд учреждений исполнения наказаний. ФКУ БМТИВС осуществляет закупки различного рода товаров, включая продовольствие, медицинские средства, предметы личной гигиены, пожарную и охранно-тревожную сигнализацию, а также другую технику и оборудование необходимые для обеспечения безопасности и комфортных условий содержания осужденных.

Кроме того, ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия занимается реализацией задач по управлению и ведению технической базы, включающей в себя обслуживание и ремонт имущества, поддержание чистоты и порядка, техническую поддержку и монтаж оборудования. Особое внимание уделяется обеспечению сохранности и исправности имущества, работе с транспортными средствами и техникой.

Организационная структура данного учреждения предусматривает подразделения, занимающиеся различными аспектами материально-технического обеспечения и военного снабжения. В их числе: отдел закупок и снабжения, отдел хранения и учета материальных ценностей, отдел логистики и транспорта, отдел военного снабжения (Рисунок 7).

Отдел снабжения – осуществляет поставку и распределение материальных ресурсов внутри учреждения.

Каждое из этих подразделений выполняет свои функции и взаимодействует с другими подразделениями для обеспечения эффективной работы учреждения.

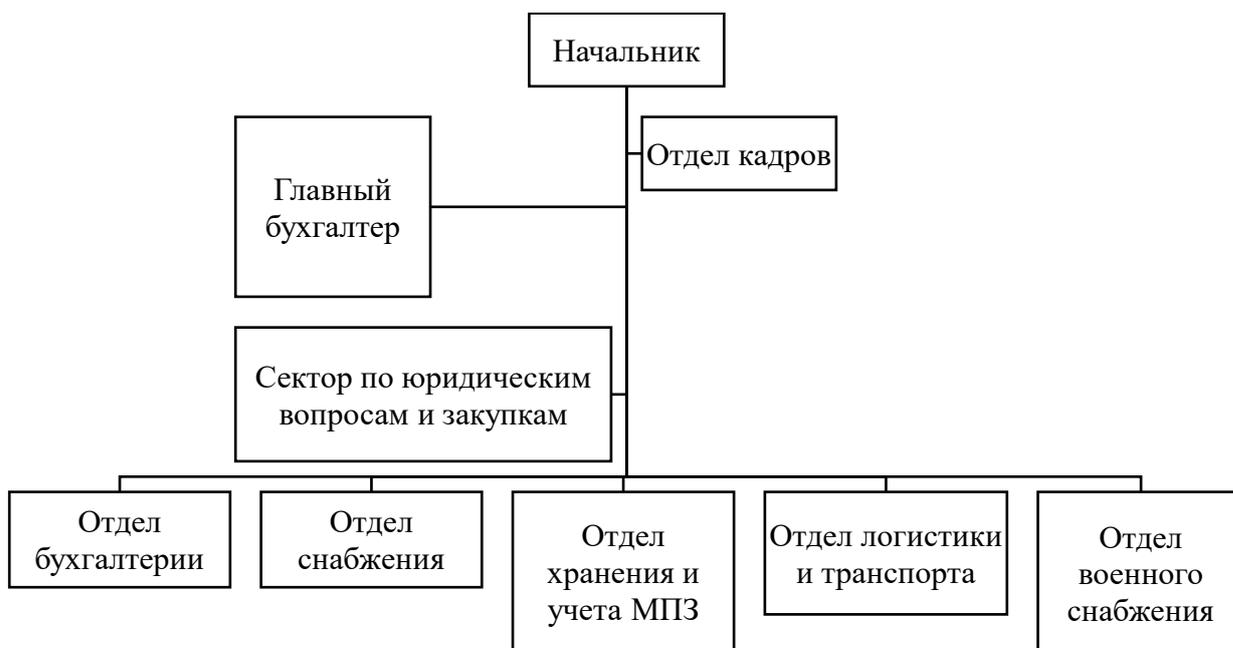


Рисунок 7 – Структура управления ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия

Структура управления ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия включает подразделения к примеру, сектор по юридическим вопросам и закупкам отвечает за (Рисунок 8).

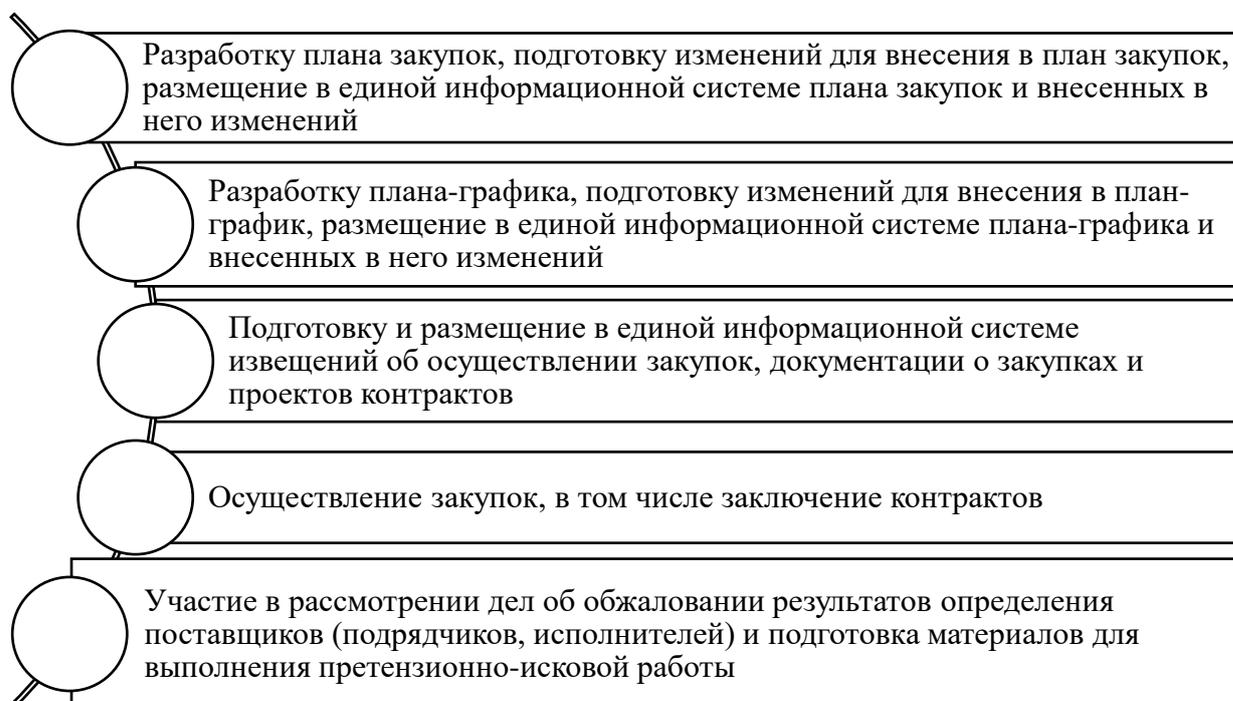


Рисунок 8 – Задачи «Сектора по юридическим вопросам и закупкам» ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия

Учреждению принадлежит право самостоятельно распоряжаться в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами, полученными за счет внебюджетных источников.

В таблице 15 представлен анализ баланса ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг. на основе данных приложения А, на рисунках А.1, А.2, А.3, А.4, А.5.

Таблица 15 – Анализ баланса ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг.

Название статьи	31.12.2020 год		31.12.2021 год		31.12.2022 год	
	руб.	%	руб.	%	руб.	%
<b>НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>						
Основные средства	276 673 355,35	86,20	295 227 892,65	74,82	228 326 299,13	72,41
Материальные запасы	27 013 620,53	8,42	30 328 721,88	7,69	34 879 460,51	11,06
Непроизводственные активы	16 648 723,74	5,19	67 073 577,66	17,00	50 172 719,36	15,91
Расходы будущих периодов	146 149,58	0,05	132 725,50	0,03	64 119,69	0,02
Итого по разделу 1	320 481 849,20	99,84	392 762 917,69	99,53	313 442 598,69	99,41
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>						
Дебиторская задолженность	502 625,12	0,16	1 845 525,12	0,47	1 866 166,46	0,59
Итого по разделу 2	502 625,12	0,16	1 845 525,12	0,47	1 866 166,46	0,59
<b>БАЛАНС</b>	<b>320 984 474,32</b>	<b>100</b>	<b>394 608 442,81</b>	<b>100</b>	<b>315 308 765,15</b>	<b>100</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Кредиторская задолженность	5 799,36	0,00	116 620,40	0,03	161 151,79	0,05
Итого по разделу 3	5 799,36	0,00	116 620,40	0,03	161 151,79	0,05
Финансовый результат	320 978 674,96	99,99	394 491 822,41	99,97	315 147 613,36	99,95
<b>БАЛАНС</b>	<b>320 984 474,32</b>	<b>100</b>	<b>394 608 442,81</b>	<b>100</b>	<b>315 308 765,15</b>	<b>100</b>

Анализ баланса ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 годы, представленный в таблице 15, позволяет сделать следующие выводы. Нефинансовые активы составляют основную часть баланса ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия. Основные средства являются основным активом, но их доля в сумме активов снизилась с 86,20% в 2020 г. до 72,41% в 2022 г. В то же время, доля материальных запасов и непроизводственных активов увеличилась.

Финансовые активы, такие как дебиторская задолженность, занимают незначительную долю в балансе, не превышая 0,6%. Это указывает на то, что большая часть активов ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия состоит из нефинансовых активов.

Общая сумма активов в балансе снизилась в период с 2020 по 2022 гг., с 320984474,32 р. до 315308765,15 р. Это говорит о том, что ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия уменьшила свою активность. Структура актива баланса ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг. представлена на рисунке 9.

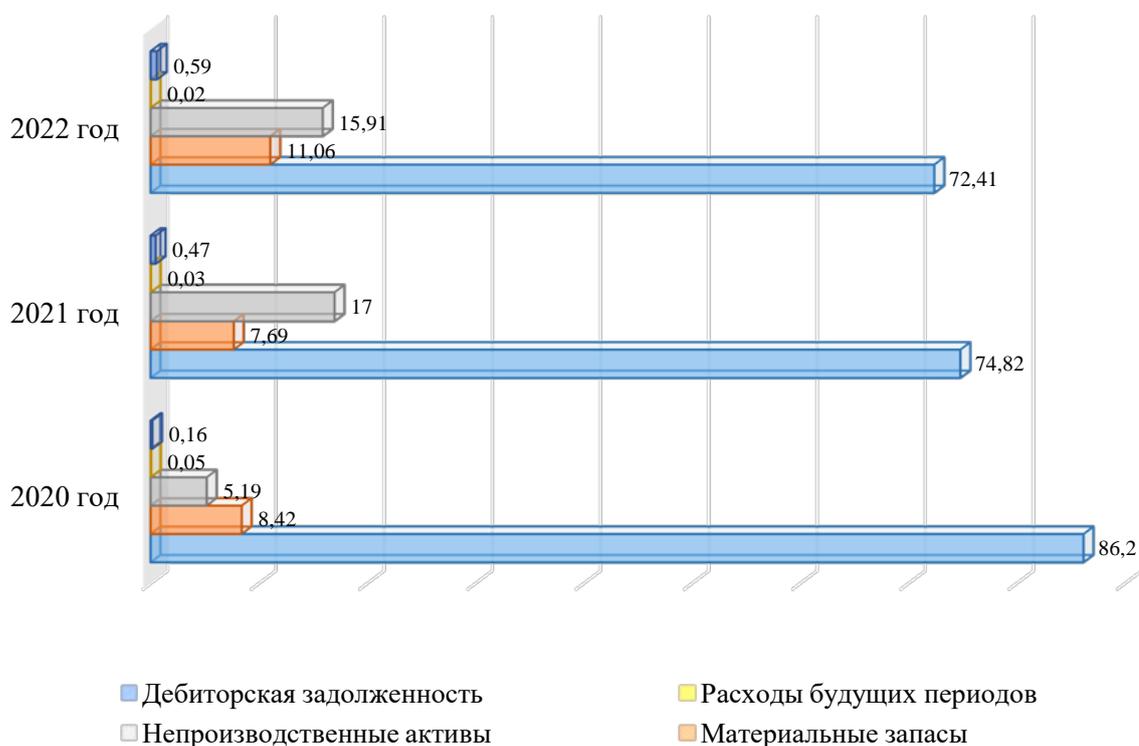


Рисунок 9 – Структура актива баланса ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг., %

Структура пассива баланса ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг. представлена на рисунке 10.

Обязательства ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия представлены кредиторской задолженностью, которая также составляет небольшую долю в балансе и постепенно увеличивается. Это указывает на рост обязательств ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия перед кредиторами.

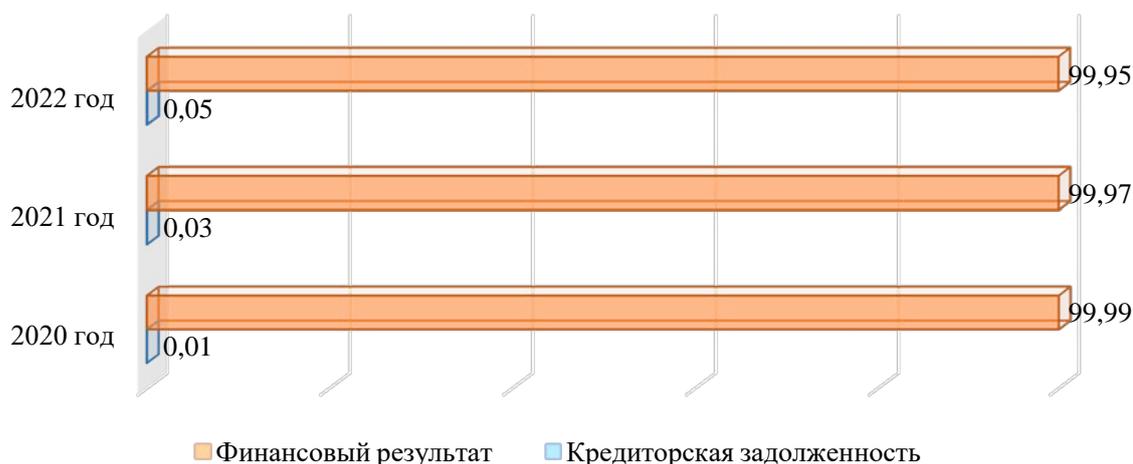


Рисунок 10 – Структура пассива баланса ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг., %

Финансовый результат ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия, вычисленный как разница между активами и обязательствами, снизился с 320978674,96 р. в 2020 г. до 315147613,36 р. в 2022 г. Это указывает на уменьшение прибыли в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия. Таким образом пассив баланса представлен почти на 100% финансовым результатом.

ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия самостоятельно распоряжается бюджетными ассигнованиями, выделенными ему в соответствии со сметой, а также другими средствами, поступающими из иных источников финансирования.

ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами, при их недостаточности субсидиарную ответственность по его обязательствам несет администрация.

## 2.2 Учет материально-производственных запасов в учреждении

В бухгалтерском учете ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия приобретение и списание МПЗ отражается по фактической себестоимости. Ответственным за ведение бюджетного учета в учреждении является главный бухгалтер.

Бюджетный учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета, разработанным на основе Единого плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2019 № 157н [21], и Плана счетов бюджетного учета, утвержденного Приказом Минфина России от 06.12.2019 № 162н [8].

Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98-99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь. Согласно Учетной политики ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия, к хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав материальных запасов, относится (Рисунок 11).

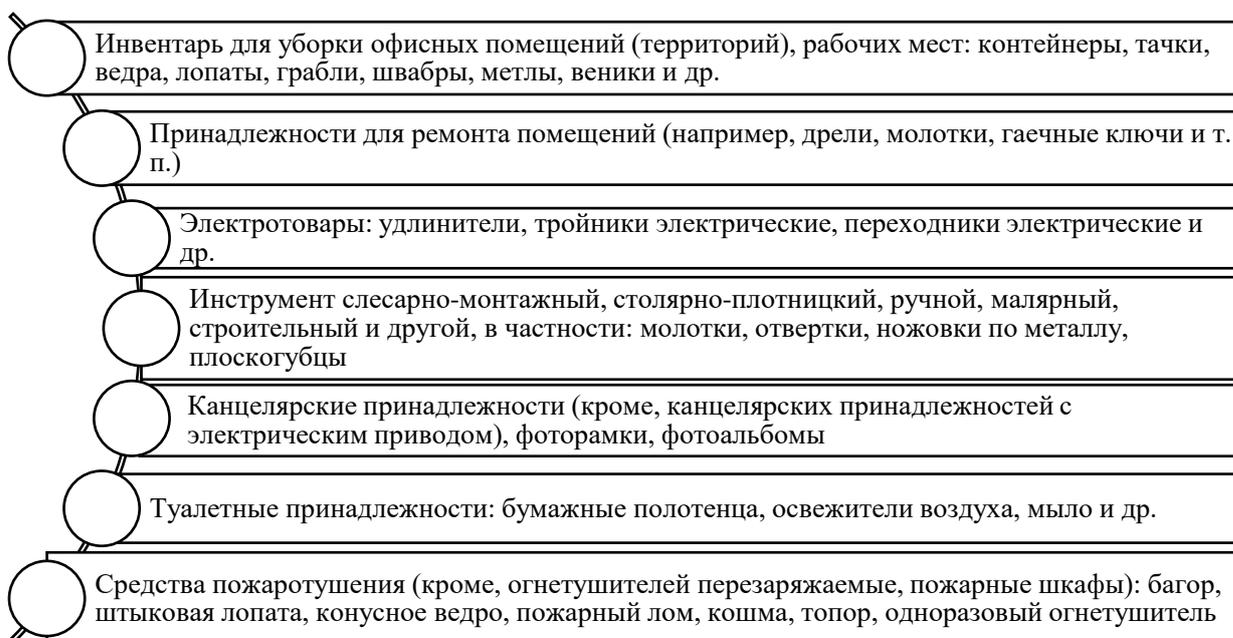


Рисунок 11 – Состав материальных запасов ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия

В ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия учет материальных запасов ведется на следующих счетах Плана счетов бюджетного учета:

- 0 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы»;
- 0 105 34 000 «Строительные материалы»;
- 0 105 35 000 «Мягкий инвентарь»;
- 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы».

Далее рассмотрим хозяйственные операции, используемые в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия при учете материальных запасов.

По информации из счет-фактуры № 8462 от 26 апреля 2022 г., от поставщика ИП Исмаилов Ровшан Расим, ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия приобрели инвентарь для уборки офисных помещений. Эти предметы относятся к прочим материальным запасам. Сумма покупки составляет 8119,14 р.

Согласно документации, проводятся соответствующие записи в бухгалтерском учете ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия. Приобретение инвентаря для уборки офисных помещений отражено двумя проводками (Таблица 16).

Таблица 16 – Принятие к учету материальных запасов «Прочие материальные запасы» в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Приобрели инвентарь для уборки офисных помещений	0.105.36.340	0.302.36.730	8119,14
Расчет за инвентарь для уборки офисных помещений	0.302.36.830	0.304.05.340	8119,14

Кроме того, на основании рассчитанной суммы за инвентарь для уборки офисных помещений, также проводится вторая запись. Вторая проводка отражает расчет на сумму 8119,14 р.

Таким образом, в бухгалтерском учете отражается не только факт приобретения инвентаря для уборки офисных помещений, но и расчет за этот инвентарь. Эти проводки помогают обеспечить точность и достоверность финансовой отчетности ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия, а также контроль за материальными запасами и расчетами с поставщиками.

От ООО «АЛЬЯНС», ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия приобрели стяжку для пола, которая относится к строительным материалам, на основании счет-фактуры № 4355 от 30 апреля 2022 г. Общая сумма покупки составила 9300,00 р. (Таблица 17).

Таблица 17 – Принятие к учету материальных запасов «Строительные материалы» в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Приобретение строительных материалов	0.105.34.340	0.302.34.730	9300,00
Расчет за стяжку для пола	0.302.34.830	0.304.05.340	9300,00

Данные проводки указывают на увеличение счета «Строительные материалы» (0.10534.340) на 9300,00 р. и одновременное увеличение счета «Поставщики» (0.30234.730) на ту же сумму.

В данной проводке счет «Поставщики» (302.34) уменьшается на 9300,00 р., в то время как счет «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по приобретению МПЗ» (304.05) увеличивается на ту же сумму.

Таким образом, покупка стяжки для пола была правильно оформлена в бухгалтерии, и сумма расчета за строительные материалы была полностью учтена.

По товарной накладной № 4-19995/602, ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия приобрели бензин, который относится к группе сырья и материалов (ГСМ) от ООО «РН-Карт». Сделка была осуществлена 30 апреля 2022 г.

Сумма покупки ГСМ составляет 25249,75 р. Согласно данным бухгалтерском учете, эта сумма была списана со счета дебета 0.10533.340 и зачтена на счете кредита 0.30272.730. Это означает, что 25249,75 р. было учтено как расходы на приобретение ГСМ.

Таблица 18 – Принятие к учету материальных запасов «Горюче-смазочные материалы» в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Принято к учету топливо марки АИ 95	0.105.33.340	0.302.72.730	25249,75
Списано топливо марки АИ 95	0.401.20.272	0.105.33.440	25249,75

После совершения покупки, выполнен расчет за ГСМ на такую же сумму 25249,75 р.

Этими проводками производится взаимозачет между счетами, чтобы учесть покупку и расчет за ГСМ. Такой подход позволяет правильно отразить финансовые операции в бухгалтерском учете и обеспечить соответствующую финансовую отчетность.

Далее рассмотрим выбытие материальных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия.

Пример 1. Списание на основании сводной ведомости инвентарь для уборки офисных помещений за март 2022 г.

В соответствии с учетными нормами и процедурами, в конце месяца марта был произведен списание инвентаря, необходимого для регулярной уборки офисных помещений. Для осуществления этого процесса была подготовлена сводная ведомость, в которой были указаны все необходимые инструменты и материалы, подлежащие списанию. Исходя из данной сводной ведомости, была составлена запись о списании на основании основного документа.

Соответствующие учетные записи были произведены на счете:

- Дебет 0.109.81.272, который соответствует счету «Расходы на уборку и поддержание чистоты офисных помещений»;
- Кредит 0.105.36.440, относящемуся к «Основным счетам учета расходов».

Сумма списания составила 87057,36 р., что привело к уменьшению баланса на указанную сумму на соответствующих счетах.

Пример 2. Списание хозяйственный инвентарь, на основании акта о списании твердого инвентаря.

Согласно внутренним правилам и процедурам ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия, было выполнено списание хозяйственного инвентаря на основании акта, составленного заведующей хозяйством. В данном акте были указаны все твердые предметы инвентаря, подлежащие списанию, а также причины и основание для этого процесса.

Для отражения данного списания в бухгалтерии были сделаны учетные записи на соответствующих счетах. Сумма списания, которая составила 838,20 р., была занесена на счет:

- Дебет 0.109.81.272, соответствующий счету «Расходы на хозяйственный инвентарь»;
- Кредит 0.105.36.440, относящийся к «Основным счетам учета расходов».

Это привело к уменьшению баланса на указанную сумму на соответствующих счетах.

Списание материальных запасов вследствие их непригодности оформляют на основании приказа «О создании комиссии по списанию материальных ценностей», актом о списании материальных запасов (форма № 0504230, №0504143), который составляется специально созданной комиссией с участием материально ответственного лица.

Необходимо отметить, что каждая группа счета 0 10500 000 в бухгалтерском учете осуществляется на основании нормативных документов, которые регламентируют учетные процессы и устанавливают порядок

списания инвентаря. Это важно для поддержания правильности и надежности финансовой отчетности и обеспечения соответствия действующему законодательству.

### 2.3 Анализ материально-производственных запасов в учреждении

В ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия материально-производственные запасы играют важную роль для обеспечения нормального функционирования и выполнения задач данного учреждения.

Анализ материально-производственных запасов является неотъемлемой частью управления ресурсами и позволяет оценить эффективность использования ресурсов, контролировать расходы и оптимизировать процессы снабжения.

Рассмотрим более подробно показатели использования материальных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия на основе анализа использования материальных запасов за 2020-2022 гг.

Таблица 19 – Анализ наличия материальных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг.

Наименование показателей	2020 год	2021 год	2022 год	Абсолютное отклонение, руб.		Темп роста, %	
				2021 к 2020 гг.	2022 к 2021 гг.	2021 к 2020 гг.	2022 к 2021 гг.
Горюче-смазочные материалы	9521211,00	10801652,11	12401513,98	1280441,11	1599861,87	113,45	114,81
Строительные материалы	11854021,16	12614321,36	13848214,21	760300,20	1233892,85	106,41	109,78
Мягкий инвентарь	3106021,14	3987401,20	4875614,67	881380,06	888213,47	128,38	122,28
Прочие материальные запасы	2532367,23	2925347,21	3754117,65	392979,98	828770,44	115,52	128,33
Итого	27013620,53	30328721,88	34879460,51	3315101,35	4550738,63	112,27	115

Из анализа таблицы 19 видно, что в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия наблюдается общий тренд роста наличия материальных

запасов за период с 2020 по 2022 гг. Общая сумма материальных запасов увеличилась с 27013620,53 р. в 2020 г. до 34879460,51 р. в 2022 г.

Рассмотрим каждую категорию материальных запасов отдельно:

- горюче-смазочные материалы: За период с 2020 по 2022 гг. наличие горюче-смазочных материалов увеличилось с 9521211,00 р. до 12401513,98 р. Абсолютное отклонение составляет 1280441,11 р., а темп роста составляет 113,45% между 2020 и 2021 г., и 114,81% между 2021 и 2022 г.;
- строительные материалы: Наличие строительных материалов также увеличилось в течение трехлетнего периода. С 11854021,16 р. в 2020 г. до 13848214,21 р. в 2022 г. Абсолютное отклонение составляет 760300,20 р., а темп роста составляет 106,41% между 2020 и 2021 г., и 109,78% между 2021 и 2022 г.;
- мягкий инвентарь: Наличие мягкого инвентаря также увеличилось с 3106021,14 р. в 2020 г. до 4875614,67 р. в 2022 г. Абсолютное отклонение составляет 881380,06 р., а темп роста составляет 128,38% между 2020 и 2021 г., и 122,28% между 2021 и 2022 г.;
- прочие материальные запасы: Здесь также отмечается рост наличия материальных запасов с 2532367,23 р. в 2020 г. до 3754117,65 р. в 2022 г. Абсолютное отклонение составляет 392979,98 р., а темп роста составляет 115,52% между 2020 и 2021 г., и 128,33% между 2021 и 2022 г.

Исходя из всего вышеизложенного, можно сделать вывод, что наличие материальных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия увеличивается из года в год.

В таблице 20 представим структуру показателей материальных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг. к общей сумме.

На основании представленной таблицы 20 можно сделать следующие общие выводы:

горюче-смазочные материалы показывают незначительный рост в 2021 г. (на 0,37 %) и небольшое снижение в 2022 г. (на 0,06 %). Темп роста в 2021 г. составил 101,05% относительно 2020 г., а в 2022 г. – 99,83% относительно 2021 г.

Таблица 20 – Структура материальных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг.

Наименование показателей	2020 год	2021 год	2022 год	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2021 к 2020 гг.	2022 к 2021 гг.	2021 к 2020 гг.	2022 к 2021 гг.
Горюче-смазочные материалы	35,25	35,62	35,56	0,37	-0,06	101,05	99,83
Строительные материалы	43,88	41,59	39,70	-2,29	-1,89	94,78	95,46
Мягкий инвентарь	11,50	13,15	13,98	1,65	0,83	114,34	106,32
Прочие материальные запасы	9,37	9,65	10,76	0,27	1,12	102,89	111,59
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00

Также отметим следующие выводы, относительно представленной таблице:

- строительные материалы показывают снижение в 2021 г. (на 2,29 %) и дальнейшее снижение в 2022 г. (на 1,89 %). Темп роста в 2021 г. составил 94,78% относительно 2020 г., а в 2022 г. – 95,46% относительно 2021 г.;
- мягкий инвентарь показывает рост в 2021 г. (на 1,65 %) и небольшой рост в 2022 г. (на 0,83 %). Темп роста в 2021 г. составил 114,34% относительно 2020 г., а в 2022 г. – 106,32% относительно 2021 г.;
- прочие материальные запасы также показывают рост в обоих годах: на 0,27 % в 2021 г. и на 1,12 % в 2022 г. Темп роста в 2021 г. составил 102,89% относительно 2020 г., а в 2022 г. – 111,59% относительно 2021 г.

На рисунке 12 изобразим наглядно структуру материальных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг.

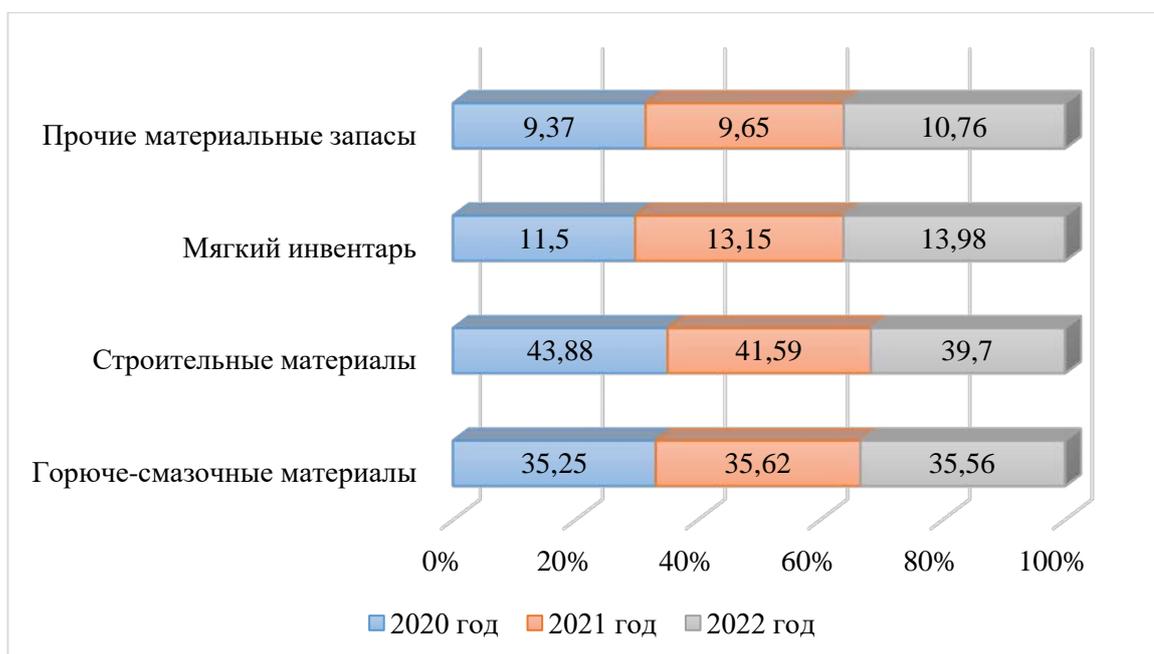


Рисунок 12 – Структура материальных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг., %

В целом, структура материальных запасов остается стабильной за период 2020-2022 гг. Обобщая данные таблицы 20, можно сказать, что в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия были некоторые колебания в структуре материальных запасов, преимущественно в категориях горюче-смазочных материалов и строительных материалов. Однако, в целом, эти изменения были незначительными, и структура запасов осталась примерно одинаковой на протяжении исследуемого периода.

Рассмотрим подробнее показатели управления материальными запасами, представленные в таблице 21. Из представленной таблицы 21 можно сделать следующие общие выводы относительно управления материальными запасами ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за период с 2020 по 2022 гг.

Коэффициент оборачиваемости запасов в целом снизился с 2,23 в 2020 г до 2,03 в 2022 г. Это свидетельствует о том, что ФКУ БМТИВС УФСИН

России по Республике Хакасия стала медленнее оборачивать свои запасы. В период с 2021 по 2022 гг. коэффициент оборачиваемости сократился на 0,12.

Таблица 21 – Показатели управления материальными запасами ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг., руб.

Наименование показателей	2020 год	2021 год	2022 год	Абсолютное отклонение, руб.		Темп роста, %	
				2021 к 2020 гг.	2022 к 2021 гг.	2021 к 2020 гг.	2022 к 2021 гг.
Расходы, руб.	60310782,6	65140694,21	70846271,45	4829911,61	5705577,24	108,01	108,76
МПЗ, руб.	27013620,53	30328721,88	34879460,51	3315101,35	4550738,63	112,27	115,00
Коэффициент Оборачиваемост и запасов	2,23	2,15	2,03	-0,08	-0,12	96,20	94,57
Средний срок оборота запасов, дни	163,49	169,94	179,70	6,45	9,76	103,95	105,74
Доля запасов в общей величине активов	8,42	7,69	11,06	-0,73	3,38	91,32	143,93

Средний срок оборота запасов увеличился со 169,94 дней в 2021 г. до 179,70 дней в 2022 г. Это означает, что ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия затрачивает больше времени на продажу и использование своих запасов. За период с 2021 по 2022 гг. средний срок оборота запасов увеличился на 9,76 дня (105,74%).

Доля запасов в общей величине активов значительно выросла с 7,69% в 2021 г. до 11,06% в 2022 г. Это означает, что вложения в материальные запасы стали более значимым компонентом активов ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия. За период с 2020 по 2022 гг. доля запасов в общей величине активов выросла на 3,38% (143,93%).

В целом, из анализа показателей управления материальными запасами видно, что эти показатели в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия увеличивались в течение трех лет. Увеличение среднего срока оборота запасов и снижение коэффициента оборачиваемости запасов указывают на неэффективное использование запасов ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия. Тем не менее, увеличение доли запасов в общей величине активов может указывать на интенсивное развитие и рост.

### **3 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия**

#### **3.1 Выявление проблем в работе с материально-производственными запасами в учреждении**

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия реализуется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Ответственность за осуществление полного и точного бухгалтерского учета при осуществлении любых хозяйственных операций на предприятии несет главный бухгалтер.

Несмотря на это, на данный момент в Учреждении столкнулись с целым рядом проблем в области бухгалтерского учета запасов. Среди них особенно можно выделить (Рисунок 13).

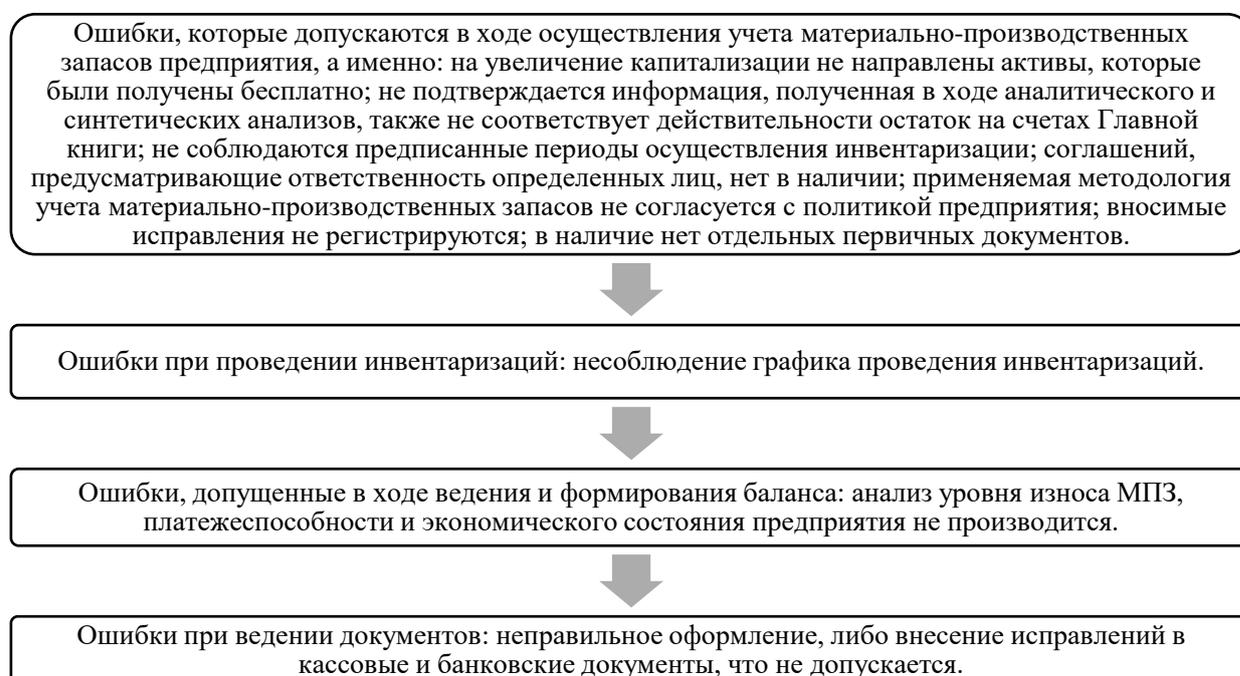


Рисунок 13 – Проблемы в области бухгалтерского учета запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия

Обнаружение и исправление таких пробелов являются сложным заданием, требующим от бухгалтера высокой квалификации и очень внимательного подхода.

Можно уменьшить расход канцелярских товаров, применяя метод нормирования. Нормирование заключается в определении соотношения между потребляемым ресурсом и достигнутым предприятием результатом в процессе своей деятельности.

Если рассмотрим этот процесс в контексте материально-производственных запасов, то можем использовать следующие нормы:

- количество шариковых ручек, необходимых одному сотруднику учреждения в течение рабочего месяца (результат - сотрудник, обеспеченный нужным количеством шариковых ручек; достигнутый результат - наличие письменных инструментов);
- объем моющего средства, необходимого для проведения влажной уборки в учреждении (результат - пол, вымытый однократно; достигнутый результат - чистота помещения).

Нормирование позволяет точно определить потребность предприятия в производственных ресурсах и материально-техническом обеспечении. Кроме того, если у учреждения есть информация о количестве использованных ручек за текущий месяц, она может определить, какое количество ручек необходимо приобрести в следующем месяце. Кроме того, установка определенных норм для каждого вида запаса позволит предотвратить возможное неправомерное использование этих запасов сотрудниками предприятия.

Экономия расходов на топливо может быть достигнута путем отслеживания заправок и использования схем оплаты по топливным картам, которые позволят не только снизить расход топлива, а и использовать систему скидок и договоров.

Поэтому рассмотрим динамику затрат для подвижного состава ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия (таблица 22).

Таблица 22 – Анализ динамики затрат для подвижного состава ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг., руб.

Показатель	Значение показателя			Изменение (+,-)	
	2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Бензин и дизтопливо, фактическое значение	9521211,00	10801652,11	12401513,98	1280441,11	1599861,87
Бензин и дизтопливо, нормативное значение	9500000	10500000	12000000	1000000,00	1500000,00
Перерасход топлива	-21211,00	-301652,11	-401513,98	-280441,11	-99861,87
Смазочные и прочие эксплуатационные материалы	628101	641174	654880	13073,00	13706,00
Запчасти и материалы для ремонта	1020624	854324	965214	-166300,00	110890,00
Итого материальные затраты	11169936,00	12297150,11	14021607,98	1127214,11	1724457,87

Анализ затрат показал, что в 2021-2022 гг., фактический расход бензина и топлива увеличился на 21211 р., наблюдается перерасход по данному виду затрат. Следует отметить, что руководство Учреждения озабоченно перерасходом бензина и дизтоплива сверхнормативного значения, что ведет к экономическим потерям.

Чтобы обеспечить сохранность мягкой мебели, необходимо заключить договор о полной материальной ответственности с ответственными лицами. Резервы ускорения оборачиваемости оборотного капитала для, рассчитанные с учетом особенностей каждого этапа, приведены в таблице 23.

Из таблицы 23 видно, что для повышения эффективности использования ресурсов необходимо их рационально использовать. Правильное планирование закупок, чтобы планировать закупки МПЗ, необходимо получить финансирование на определенные статьи расходов. Для этого нужно заложить расходы по отдельным счетам в смету.

Таблица 23 – Резервы ускорения оборачиваемости оборотного капитала в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия

Резервы	Объект воздействия	Получаемый результат
Уменьшение материалоемкости	Услуги	Уменьшение потребности в материалах, сырье, сокращение доли производственных средств в запасах
Совершенствование порядка планирования и формирования МПЗ	Технико-организационный уровень	Повышение точности расчёта нормативов МПЗ и усиление контроля за их величиной
Совершенствование системы материально-технического снабжения	Технико-организационный уровень	Сокращение норматива оборотного капитала в запасах
Внедрение оптимальных методов в расходовании материалов	Организация и технология	Уменьшение потребности в материалах и сырье

Но недобросовестный подход может привести к избыточной закупке материалов, которые оседают на складе и в других местах хранения, а деньги, потраченные на них, могли бы быть направлены на другие необходимые МПЗ. Для того, чтобы сократить расходы на приобретение таких неиспользованных МПЗ, необходимо тщательно просчитать потребности учреждения в тех или иных видах МПЗ.

Необходимо следить за качеством поступающей документации и МПЗ, а также за укомплектованностью в учреждении. При поставках МПЗ в казенные учреждения материалы должны соответствовать следующим требованиям:

- проверять соответствие со спецификациями, которые обязательно прилагаются к каждому контракту;
- проверять по количеству, качеству и наличию дефектов в упаковке, ящиках, упаковках, паках, ящиках, пачках, которые могут привести к порче товара.

Увеличить эффективность управления запасами в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия можно при помощи следующих мероприятий:

- утвердить нормативы по запасам в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия;
- стимулирование своевременного обеспечения необходимыми запасами и сокращение времени, затраченного на хранение капитала;
- инвентаризация товаров и услуг должна проводиться раз в месяц.

Рекомендации помогут ускорить оборот материальных ресурсов, уменьшить затраты на их хранение и снизить потери.

### **3.2 Рекомендации по совершенствованию учета и использования материально-производственных запасов в учреждении**

Для оптимизации использования материальных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия, можно принять следующие меры:

- утвердить нормы по запасам: Установление эффективных норм поможет избежать избыточных запасов и связанных с ними затрат;
- принять в штат сотрудника для контроля и укомплектованности МПЗ: Рекомендуется рассмотреть возможность найма сотрудника, непосредственно ответственного за контроль запасов и укомплектованность материальных запасов. Этот сотрудник будет отвечать за поддержание учета, контроль за поставками и правильным использованием МПЗ.

Утверждение норм по запасам является важным шагом для обеспечения эффективного управления запасами в Учреждении. Нормы по запасам определяют оптимальный уровень запасов, который позволяет избежать как избыточных, так и недостаточных запасов.

Установление эффективных норм по запасам имеет несколько преимуществ (Рисунок 14).

#### Избежание избыточных запасов

- Установление адекватных норм позволяет избежать накопления излишних запасов, которые могут привести к дополнительным затратам на хранение, устаревание или утрату товаров. Избыточные запасы также занимают пространство и требуют дополнительных ресурсов для их управления.

#### Снижение затрат на запасы

- Установление эффективных норм позволяет оптимизировать затраты на запасы. Недостаточные запасы могут привести к простоему производства или отказам в выполнении заказов, что сопряжено с потерей клиентов и потенциального дохода. С другой стороны, избыточные запасы могут привести к расходам на хранение, устаревание товаров и утрату их стоимости.

#### Улучшение обслуживания клиентов

- Эффективные нормы по запасам помогают обеспечить надлежащее обслуживание клиентов и выполнение заказов в срок. Правильно настроенные запасы позволяют быстро реагировать на спрос и удовлетворять потребности потребителей без лишних задержек.

### Рисунок 14 – Преимущества установления норм по запасам

Формирование и использование нормы по запасам в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия имеет основные цели, представим в таблице 24.

Таблица 24 – Основные цели формирования и использования нормы по запасам в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия

Пункт	Описание
Обеспечение непрерывной и надлежащей работоспособности учреждения	Норма по запасам позволяет гарантировать наличие необходимых материалов, оборудования и прочих ресурсов для осуществления работы ФКУ БМТИВС. Это включает в себя запасы медицинских препаратов, расходных материалов, технического оборудования и других необходимых средств.
Обеспечение безопасности учреждения	Наличие достаточного запаса ресурсов важно для обеспечения безопасного и безаварийного функционирования учреждения. Запасы могут включать противоаварийное, противопожарное и другое специальное оборудование, а также защитные средства и материалы для обеспечения безопасности персонала и заключенных.
Планирование и рациональное использование ресурсов	Норма по запасам помогает учреждению планировать и эффективно использовать свои ресурсы. Она определяет оптимальный уровень запасов, который требуется поддерживать для удовлетворения текущих и потенциальных потребностей без излишнего блокирования финансовых средств или занятости складских помещений.
Реагирование на чрезвычайные ситуации	Норма по запасам позволяет учреждению быть готовым к чрезвычайным ситуациям, таким как природные катастрофы или другие нештатные ситуации.

В целом, формирование и использование нормы по запасам в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия направлены на обеспечение непрерывности работы, безопасности, планирование и рациональное

использование ресурсов, а также на готовность к чрезвычайным ситуациям. Эти цели способствуют эффективному функционированию учреждения и обеспечению его задач и обязанностей.

Этот документ является важным инструментом для организации эффективного управления запасами в предприятии. В нем обычно содержатся определенные стандарты и правила, регулирующие процессы учета, планирования, покупки и использования запасов.

Принять в штат сотрудника для контроля и укомплектованности МПЗ. Для принятия в штат сотрудника для контроля и укомплектованности материально-производственных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия необходимо выполнить следующие шаги (Рисунок 15).

Составление должностной инструкции	Определите обязанности и требования к данной должности, а также ожидаемые результаты работы и необходимые квалификации
Рекрутмент	Размещение вакансии, опишите условия работы, требования к соискателю и контактные данные для связи. Вакансию требуется разместить на внутренних ресурсах УФСИН России, на специализированных интернет-порталах или в региональных объявлениях
Проведение собеседований	Отдел кадров проведет собеседование с претендентами на должность для оценки их компетенций, опыта работы и соответствия требованиям
Выбор кандидата	После проведения собеседований выбор наиболее подходящего кандидата на основе его компетенций и опыта работы
Оформление документов	Подготовка всех необходимых документов для трудоустройства нового сотрудника, включая трудовой договор, личную карточку, приказ о приеме на работу и другие соответствующие документы
Начало работы	После завершения всех формальностей новый сотрудник приступит к выполнению своих обязанностей. Ему будет обеспечена необходимая инфраструктура, доступ к всем ресурсам и информации, необходимым для работы контроля и укомплектованности материально-производственных запасов

Рисунок 15 – Схема мероприятий при принятии в штат сотрудника для контроля и укомплектованности материально-производственных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия

Обновленная организационная структура ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия будет выглядеть следующим образом (Рисунок 16).



Рисунок 16 – Обновленная структура управления ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия

Принятие указанных мероприятий имеет несколько социальных эффектов (Рисунок 17).

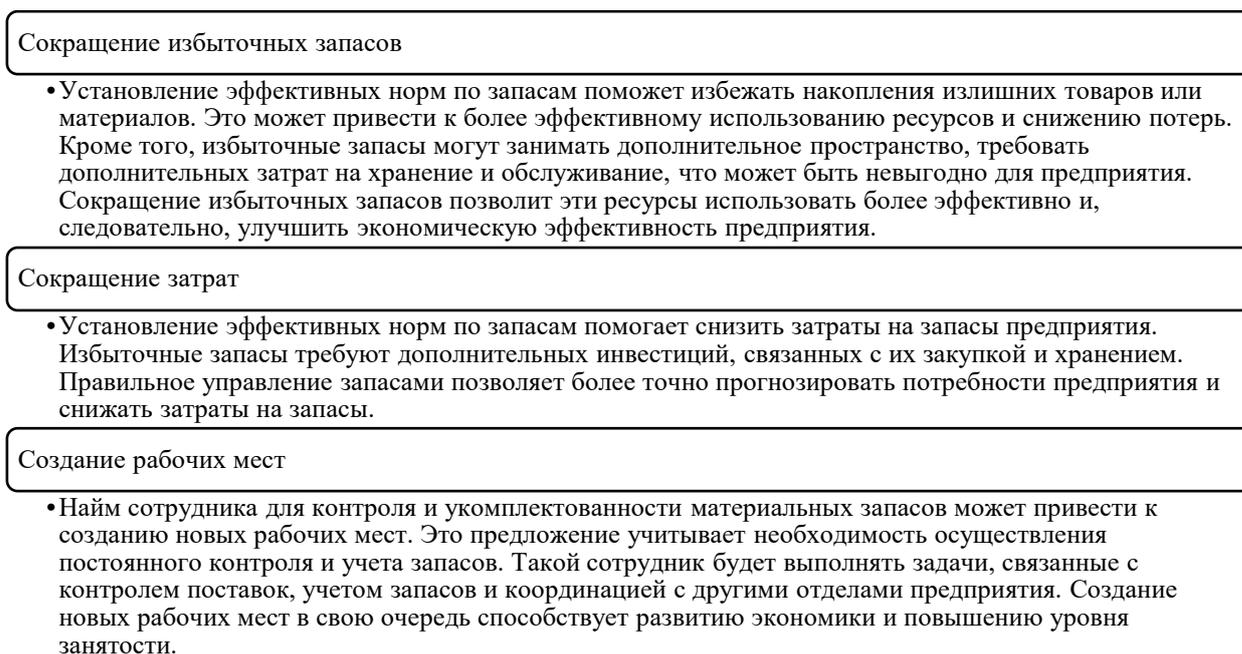


Рисунок 17 – Социальная эффективность предложенных мероприятий

В целом, принятие указанных мер по установлению эффективных норм по запасам и найму сотрудника для контроля запасов может способствовать оптимизации управления ресурсами предприятия, улучшению экономической эффективности и созданию новых рабочих мест.

## Заключение

Материально-производственные запасы имеют два основных этапа: производственную площадку, где они находятся в процессе производства, и площадку обращения, где они представлены в виде готовых товаров. Эта двухэтапная классификация позволяет создать единую систему классификации для всех типов запасов, что облегчает интеграцию задач, связанных с финансовым, управленческим и бухгалтерским учетом.

МСФО 2 («Международные стандарты финансовой отчетности») и ФСБУ 5/2019 («Федеральные стандарты бухгалтерского учета») являются двумя различными наборами бухгалтерских стандартов, используемыми в мировой практике и в России соответственно. Приказ Минфина России № 256н, в свою очередь, является официальным документом, который содержит инструкции и рекомендации по применению в казенных учреждениях.

ФСБУ 5/2019 и Приказ Минфина России № 256н предусматривают создание оценочных резервов и снижение фактической стоимости запасов. Согласно этим правилам, организации должны создавать резервы для покрытия возможных потерь от обесценивания запасов и снижать их фактическую стоимость. Такой подход основан на предположении, что снижение стоимости запасов отражает реальное ухудшение их стоимости.

Эффективность управления запасами предприятия основывается на принципе поддержания необходимого уровня запасов, исключая излишки, и обеспечивающего стабильную работу предприятия без блокирования капитала.

Во втором разделе представлен учет и анализ материально-производственных запасов в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия. Проведена технико-экономическая характеристика учреждения. Изучены особенности учета материально-производственных запасов в учреждении. Отмечено, что приобретение и списание МПЗ отражается по

фактической себестоимости, а главный бухгалтер отвечает за ведение бюджетного учета в учреждении.

Каждая группа счета 0 10500 000 в бухгалтерском учете осуществляется на основании нормативных документов, которые регламентируют учетные процессы и устанавливают порядок списания инвентаря.

Также было указано, что учет осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета, разработанным на основе Единого плана счетов и Плана счетов бюджетного учета, утвержденного Минфином России.

Был рассмотрен состав материальных запасов, включая производственный и хозяйственный инвентарь. Из анализа показателей управления материальными запасами видно, что эти показатели в ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия увеличивались в течение трех лет. Увеличение среднего срока оборота запасов и снижение коэффициента оборачиваемости запасов указывают на неэффективное использование запасов ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия. Тем не менее, увеличение доли запасов в общей величине активов может указывать на интенсивное развитие и рост.

Таким образом, в работе были изучены основы учета и анализа материально-производственных запасов в бухгалтерском учете ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия, что является важным этапом для эффективного управления запасами в организации.

В ходе учета материально-производственных запасов предприятия были выявлены следующие ошибки: не направление бесплатно полученных активов на увеличение капитализации, отсутствие подтверждающей информации в результате аналитических и синтетических анализов, несоответствие реальным остаткам на счетах Главной книги, несоответствие срокам проведения инвентаризации, отсутствие соглашений о ответственности за учет, использование методологии, не согласующейся с политикой предприятия, незарегистрированные исправления, отсутствие необходимых первичных документов.

Также были выявлены ошибки в ходе инвентаризации, например, несоответствие графика проведения инвентаризации уровню износа (МПЗ) и экономическому положению компании.

Также были выявлены неточности при оформлении документов, в том числе неправильного оформления и внесения исправлений на кассовые документы и чеки.

Для оптимизации использования материальных запасов ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия, применили следующие меры: Установили эффективные нормы запасов: Введение норм, оптимальных для организации, поможет избежать излишних запасов и связанных с ними издержек. Расширили штат сотрудников в целях контроля и укомплектованности МПЗ: Этот сотрудник будет отвечать за учет, контроль поставок и правильное использование материальных запасов.

В целом, принятие указанных мер по установлению эффективных норм по запасам и найму сотрудника для контроля запасов может способствовать оптимизации управления ресурсами предприятия, улучшению экономической эффективности и созданию новых рабочих мест.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Альбеков А. У. Коммерческая логистика: учебное пособие для вузов / А. У. Альбеков, О.А. Митько. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2019. – 162 с. – ISBN 5-222-02100-9.
2. Арбатская Т. Г. Актуальные вопросы формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете / Т.Г. Арбатская // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 41. – С. 21-29.
3. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет / И. В. Бахолдина, Н. И. Голышева. – Москва: Форум, 2019. – 320 с. – ISBN 978-5-91134-739-0.
4. Гинзбург А. И. Экономический анализ: учебник для вузов / А. И. Гинзбург. – Санкт-Петербург: Питер, 2019. – 528 с. – ISBN 978-5-469-01433-1.
5. Горбунова Н. В. Методология раскрытия информации о финансовом результате на примере трансформации данных о запасах согласно МФСО / Н.В. Горбунова, В.Н. Шеметов // Известия Уральского государственного экономического университета. – 2019. – № 1. – С. 125-132.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ // СЗ РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.
7. Демина И. Д. Применение МСФО 2 «Запасы» в отечественной практике бухгалтерского учета / И. Д. Демина // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 17. – С. 40-44.
8. Дружиловская Э. С. Современные проблемы оценки запасов в РСБУ и МСФО и пути их решения / Э.С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 38. – С. 42-54.
9. Ельдештейн Ю. М. Логистика: учебное пособие / Ю. М. Ельдештейн, Л. П. Смирнова. – Красноярск: КрасГАУ, 2019. – 126 с. – ISBN 978-5-9916-3972-9.
10. Илышева Н. Н. Управленческий учет материально-производственных запасов / Н. Н. Илышева, А. Ф. Черненко, Е. С. Федяй // Все для бухгалтера. – 2019. – № 5. – С. 14-21.

11. Ионова А. Ф. Финансовый анализ: учебник для вузов / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. – Москва: Проспект, 2019. – 624 с. – ISBN 978-5-238-01251-3.
12. Каминская Е. Ю. Различия учета материально-производственных запасов в соответствии с МСФО и РСБУ / Е. Ю. Каминская, А. В. Чернявская // Экономика и управление. – 2019. – № 2. – С. 104-106.
13. Кизилев А. Н. Учет материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А. Н. Кизилев, Е. Н. Макаренко. – Москва: Бухгалтерский учет, 2019. – 46 с. – ISBN 978-5-16-004715-7.
14. Когденко В. Г. Методология и методика экономического анализа в системе управления коммерческой организацией: монография / В. Г. Когденко. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 543 с. – ISBN 978-5-238-01389-3.
15. Куликова Л. И. Раскрытие информации о запасах в отчетности, составленной по МСФО / Л.И. Куликова // Аудиторские ведомости. – 2019. – № 8. – С. 23-31.
16. Леухина Т.Л. Современные аспекты учета запасов в организациях бюджетной сфере//Вестник университета. 2021. № 5. С. 169-175
17. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н.П. Любушин. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 448 с. – ISBN 978-5-238-01126-1.
18. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 584 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/11356. - ISBN 978-5-16-011053-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1937161> (дата обращения: 26.10.2023)
19. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016)

20. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 19.07.2000 № 117 – ФЗ // СЗ РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

21. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Российская газета. – 2011. – № 278.

22. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452)

23. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 29.03.2023) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.01.2011 N 19593)

24. Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н (ред. от 19.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (Зарегистрировано в Минюсте России 11.01.2019 N 53306)

25. 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)

26. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 314 с. – ISBN 985-475-009-4.

27. Сиднева В. П. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В. П. Сиднева. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 115 с. – ISBN 978-5-16-012520-6.

28. Сосненко Л. С. Анализ материально-производственных запасов / Л. С. Сосненко, Е. С. Федяй // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. – № 3. – С. 110-114.

29. Щербинина А. Г. Практика и правила применения российского бухгалтерского учета: приведение российской практики учета в соответствие с действующим ПБУ и МСФО / А. Г. Щербинина // Проблемы современной экономики. – 2019. – № 10. – С. 63-67.

30. Farida, I.; Mulyani, S.; Akbar, B.; Setyaningsih, S.D. Quality and efficiency of accounting information systems. *Utopía y Praxis Latinoamericana* 2021, 2, 323–337.

31. Ismanov I N, Axmadaliev B. Factors Influencing The Formation Of Budget Accounting Systems. *The American Journal of Management and Economics Innovations*, 2021, 3(09): 21-30.

32. Marco Trombetta, Remembering the future: Reflections on accounting and public policy, *Journal of Accounting and Public Policy*, Volume 38, Issue 1, January– February 2019, Pages a1-a3.

33. Research Journal Volume 30, Issue 4, 2019, Pages 430-446 Dhankar R S. *International Financial Reporting Standards//Capital Markets and Investment Decision Making*. Springer, New Delhi, 2019: 323-352

34. Stoica, O.C.; Ionescu-Feleagă, L. Digitalization in Accounting: A Structured Literature Review. In *Proceedings of the 4th International Conference on Economics and Social Sciences: Resilience and Economic Intelligence through Digitalization and Big Data Analytics*, Sciendo, Bucharest, Romania, 10–11 June 2021; pp. 453–464

## Приложение А

# Бухгалтерский баланс ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг

### Баланс(ф. 0503130)

Дата формирования	26.03.2021
Дата утверждения	12.01.2021
Полное наименование учреждения	ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "БАЗА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО И ВОЕННОГО СНАБЖЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ ПО РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ"
Код учреждения	00185751
ИНН	4205061629
КПП	190101001
Период формирования	2020
Сформировано:	Учреждением «ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "БАЗА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО И ВОЕННОГО СНАБЖЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ ПО РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ"» ИНН 4205061629 КПП 190101001

на 01 января 2021 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета  
Наименование бюджета  
Периодичность: годовая  
Единица измерения: РУБ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ  
Федеральный бюджет

Форма по ОКУД	0503130
Дата	01.01.2021
ОКВЭД	82.10
по ОКПО	08827375
ИНН	4205061629
Глава по БК	320
по ОКТМО	95701000001
по ОКЕИ	383

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		Бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	Бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Нефинансовые активы</b>							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)	010	348 887 174,11	X	348 887 174,11	364 296 170,58	X	364 296 170,58
Уменьшение стоимости основных средств, всего	020	76 370 123,37	X	76 370 123,37	87 622 815,23	X	87 622 815,23
из них:							
амортизация основных средств	021	76 370 123,37	X	76 370 123,37	87 622 815,23	X	87 622 815,23
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010-стр. 020)	030	272 317 050,74	X	272 317 050,74	276 673 355,35	X	276 673 355,35
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)	040		X			X	
Уменьшение стоимости нематериальных активов, всего	050		X			X	
из них:							
амортизация нематериальных активов	051		X			X	
Нематериальные активы (остаточная стоимость, Стр. 040 - стр. 050)	060		X			X	
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	9 593 350,24	X	9 593 350,24	16 648 723,74	X	16 648 723,74
Материальные запасы (010500000)	080	30 660 797,31	X	30 660 797,31	27 013 620,53	X	27 013 620,53
из них:							
внеоборотные	081		X			X	
Права пользования активами (011100000)(остаточная стоимость), всего	100		X			X	
из них:							
долгосрочные	101		X			X	
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120		X			X	
из них:							
внеоборотные	121		X			X	
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130		X			X	
Нефинансовые активы имущества казны (010800000)** (остаточная стоимость)	140		X			X	
Затраты на изготовление годовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150		X			X	
Расходы будущих периодов (040150000)	160	179 371,35	X	179 371,35	146 149,58	X	146 149,58
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 + стр. 150 + стр. 160)	190	312 750 569,64	X	312 750 569,64	320 481 849,20	X	320 481 849,20
<b>II. Финансовые активы</b>							
<b>Денежные средства учреждения (020100000), всего</b>							
в том числе:	200		93 077,00	93 077,00		63 932,00	63 932,00
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	0,00	93 077,00	93 077,00		63 932,00	63 932,00
в кредитной организации(020120000), всего	203						
из них:							
на депозитах (020122000), всего	204						
из них:							
долгосрочные	205						
в иностранной валюте (020127000)	206						
в кассе учреждения (020130000)	207						
Финансовые вложения (020400000), всего	240						
из них:							
долгосрочные	241						
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	502 625,12		502 625,12	502 625,12		502 625,12
из них:							
долгосрочная	251						
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260						
из них:							
долгосрочная	261						
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000), всего	270						

**Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг.**

## Продолжение Приложения А

из них:							
долгосрочные	271						
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280						
из них:							
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282						
Вложения в финансовые активы (021500000)	290						
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	502 625,12	93 077,00	595 702,12	502 625,12	63 932,00	566 557,12
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	313 253 194,78	93 077,00	313 346 271,78	320 984 474,32	63 932,00	321 048 406,32

ПАССИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>III. Обязательства</b>							
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400		X			X	
из них:							
долгосрочные	401		X			X	
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	209 664,84	X	209 664,84	5 799,36	X	5 799,36
из них:							
долгосрочная	411		X			X	
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420		X			X	
Иные расчеты, всего	430		93 077,00	93 077,00		63 932,00	63 932,00
в том числе:							
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	93 077,00	93 077,00	X	63 932,00	63 932,00
внутриведомственные расчеты (030404000)	432		X			X	
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433		X			X	
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434		X			X	
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470		X			X	
из них:							
долгосрочная	471		X			X	
Доходы будущих периодов (040140000)	510		X			X	
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520		X			X	
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 510+стр. 520)	550	209 664,84	93 077,00	302 741,84	5 799,36	63 932,00	69 731,36
<b>IV. Финансовый результат</b>							
(	570	313 043 529,92	X	313 043 529,92	320 978 674,96	X	320 978 674,96
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	313 253 194,78	93 077,00	313 346 271,78	320 984 474,32	63 932,00	321 048 406,32

### Баланс(ф. 0503130)

Дата формирования	01.04.2022
Дата утверждения	05.01.2022
Полное наименование учреждения	ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "БАЗА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО И ВОЕННОГО СНАБЖЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ ПО РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ"
Код учреждения	00185751
ИНН	4205061629
КПП	190101001
Период формирования	2021
Сформировано:	Учреждением -ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "БАЗА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО И ВОЕННОГО СНАБЖЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ ПО РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ" ИНН 4205061629 КПП 190101001

на 01 января 2022 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета  
Наименование бюджета  
Периодичность: годовая  
Единица измерения: РУБ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ  
Федеральный бюджет

Форма по ОКУД	0503130
Дата	01.01.2022
ОКВЭД	62.10
по ОКПО	08927375
ИНН	4205061629
Глава по БК	320
по ОКТМО	95701000001
по ОКЕИ	383

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Нефинансовые активы</b>							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)	010	364 296 170,58	X	364 296 170,58	394 632 466,22	X	394 632 466,22
Уменьшение стоимости основных средств, всего	020	87 622 815,23	X	87 622 815,23	99 404 573,57	X	99 404 573,57
из них:							
амортизация основных средств	021	87 622 815,23	X	87 622 815,23	99 404 573,57	X	99 404 573,57
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010-стр. 020)	030	276 673 355,35	X	276 673 355,35	295 227 892,65	X	295 227 892,65

**Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг.**

## Продолжение Приложения А

Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)	040		X			X	
Уменьшение стоимости нематериальных активов, всего	050		X			X	
из них:							
амортизация нематериальных активов	051		X			X	
Нематериальные активы (остаточная стоимость, Стр. 040 - стр. 050)	060		X			X	
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	15 734 334,06	X	15 734 334,06	67 073 577,66	X	67 073 577,66
Материальные запасы (010500000)	080	27 013 620,53	X	27 013 620,53	30 328 721,88	X	30 328 721,88
из них:							
внеоборотные	081		X			X	
Права пользования активами (011100000)(остаточная стоимость), всего	100		X			X	
из них:							
долгосрочные	101		X			X	
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120		X			X	
из них:							
внеоборотные	121		X			X	
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130		X			X	
Нефинансовые активы имущества казны (010800000)** (остаточная стоимость)	140		X			X	
Затраты на изготовление годовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150		X			X	
Расходы будущих периодов (040150000)	160	146 149,58	X	146 149,58	132 725,50	X	132 725,50
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 + стр. 150 + стр. 160)	190	319 567 459,52	X	319 567 459,52	392 762 917,69	X	392 762 917,69
<b>II. Финансовые активы</b>							
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200		63 932,00	63 932,00	0,00	12 334,56	12 334,56
в том числе:							
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201		63 932,00	63 932,00	0,00	12 334,56	12 334,56
в кредитной организации(020120000), всего	203		0,00				
из них:							
на депозитах (020122000), всего	204						
из них:							
долгосрочные	205						
в иностранной валюте (020127000)	206						
в кассе учреждения (020130000)	207						
Финансовые вложения (020400000), всего	240						
из них:							
долгосрочные	241						
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	502 625,12	0,00	502 625,12	1 845 525,12	0,00	1 845 525,12
из них:							
долгосрочная	251						
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260						
из них:							
долгосрочная	261						
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000), всего	270						
из них:							
долгосрочные	271						
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280						
из них:							
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282						
Вложения в финансовые активы (021500000)	290						
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	502 625,12	63 932,00	566 557,12	1 845 525,12	12 334,56	1 857 859,68
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	320 070 084,64	63 932,00	320 134 016,64	394 608 442,81	12 334,56	394 620 777,37

ПАССИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>III. Обязательства</b>							
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400		X			X	
из них:							
долгосрочные	401		X			X	
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	5 799,36	X	5 799,36	116 620,40	X	116 620,40
из них:							
долгосрочная	411		X			X	
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420		X			X	
Иные расчеты, всего	430		63 932,00	63 932,00		12 334,56	12 334,56
в том числе:							
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	63 932,00	63 932,00	X	12 334,56	12 334,56
внутриведомственные расчеты (030404000)	432		X			X	
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433		X			X	
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434		X			X	
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470		X			X	
из них:							
долгосрочная	471		X			X	
Доходы будущих периодов (040140000)	510		X			X	
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520		X			X	
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 510+стр. 520)	550	5 799,36	63 932,00	69 731,36	116 620,40	12 334,56	128 954,96
<b>IV. Финансовый результат</b>							
(	570		X			X	
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	5 799,36	63 932,00		116 620,40	12 334,56	

Рисунок А.3 – Бухгалтерский баланс ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг.

# Продолжение Приложения А

## Баланс(ф. 0503130)

Дата формирования	22.03.2023
Дата утверждения	04.01.2023
Полное наименование учреждения	ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "БАЗА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО И ВОЕННОГО СНАБЖЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ ПО РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ"
Код учреждения	00185751
ИНН	4205061629
КПП	190101001
Период формирования	2022
Сформировано:	Учреждением -ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "БАЗА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО И ВОЕННОГО СНАБЖЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ ПО РЕСПУБЛИКЕ ХАКАСИЯ" ИНН 4205061629 КПП 190101001

на 01 января 2023 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета  
Наименование бюджета  
Периодичность: годовая  
Единица измерения: РУБ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ  
Федеральный бюджет

Форма по ОКУД	0503130
Дата	01.01.2023
ОКВЭД	62.10
по ОКПО	08927375
ИНН	4205061629
Глава по БК	320
по ОКТМО	85701000001
по ОКЕИ	883

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Нефинансовые активы</b>							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)	010	394 632 466,22	X	394 632 466,22	338 627 390,46	X	338 627 390,46
Уменьшение стоимости основных средств, всего	020	99 404 573,57	X	99 404 573,57	110 301 091,33	X	110 301 091,33
из них:							
амортизация основных средств	021	99 404 573,57	X	99 404 573,57	110 301 091,33	X	110 301 091,33
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010-стр. 020)	030	295 227 892,65	X	295 227 892,65	228 326 299,13	X	228 326 299,13
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)	040	0,00	X	0,00		X	
Уменьшение стоимости нематериальных активов, всего	050		X			X	
из них:							
амортизация нематериальных активов*	051		X			X	
Нематериальные активы (остаточная стоимость, Стр. 040 - стр. 050)	060	0,00	X	0,00		X	
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	67 073 577,66	X	67 073 577,66	50 172 719,36	X	50 172 719,36
Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего	080	30 328 721,88	X	30 328 721,88	34 879 460,51	X	34 879 460,51
из них:							
внеоборотные	081	0,00	X	0,00		X	
Права пользования активами (011100000)(остаточная стоимость), всего	100		X			X	
из них:							
долгосрочные	101		X			X	
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120		X			X	
из них:							
внеоборотные	121		X			X	
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130		X			X	
Нефинансовые активы имущества казны (010800000)** (остаточная стоимость)	140		X			X	
Затраты на изготовление годовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150		X			X	
Расходы будущих периодов (040150000)	160	132 725,50	X	132 725,50	64 119,69	X	64 119,69
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 + стр. 150 + стр. 160)	190	392 762 917,69	X	392 762 917,69	313 442 598,69	X	313 442 598,69
<b>II. Финансовые активы</b>							
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	0,00	12 334,56	12 334,56		112 419,32	112 419,32
в том числе:							
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	0,00	12 334,56	12 334,56		112 419,32	112 419,32
в кредитной организации(020120000), всего	203						
из них:							
на депозитах (020122000), всего	204						
из них:							
долгосрочные	205						
в иностранной валюте (020127000)	206						
в кассе учреждения (020130000)	207						
Финансовые вложения (020400000), всего	240						
из них:							
долгосрочные	241						
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	1 845 525,12		1 845 525,12	1 857 939,13		1 857 939,13
из них:							
долгосрочная	251						
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260			0,00	8 227,33		8 227,33
из них:							
долгосрочная	261						
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000), всего	270						

**Рисунок А.4 – Бухгалтерский баланс ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг.**

## Продолжение Приложения А

из них:							
долгосрочные	271						
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280						
из них:							
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282						
Вложения в финансовые активы (021500000)	290						
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	1 845 525,12	12 334,56	1 857 859,68	1 886 166,46	112 419,32	1 978 585,78
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	394 608 442,81	12 334,56	394 620 777,37	315 308 785,15	112 419,32	315 421 184,47

ПАССИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>III. Обязательства</b>							
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400		X			X	
из них:							
долгосрочные	401		X			X	
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	116 620,40	X	116 620,40	161 151,79	X	161 151,79
из них:							
долгосрочная	411		X			X	
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420		X			X	
Иные расчеты, всего	430		12 334,56	12 334,56		112 419,32	112 419,32
в том числе:							
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	12 334,56	12 334,56	X	112 419,32	112 419,32
внутриведомственные расчеты (030404000)	432		X			X	
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433		X			X	
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434		X			X	
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470		X			X	
из них:							
долгосрочная	471		X			X	
Доходы будущих периодов (040140000)	510		X			X	
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520		X			X	
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 510+стр. 520)	550	116 620,40	12 334,56	128 954,96	161 151,79	112 419,32	273 571,11
<b>IV. Финансовый результат</b>							
(	570	394 491 822,41	X	394 491 822,41	315 147 613,36	X	315 147 613,36
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	394 608 442,81	12 334,56	394 620 777,37	315 308 785,15	112 419,32	315 421 184,47

**Рисунок А.5 – Бухгалтерский баланс ФКУ БМТИВС УФСИН России по Республике Хакасия за 2020-2022 гг.**