

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Учет и анализ материально-производственных запасов»

Студент

А.А. Иванова

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Руководитель

Д.Е. Семенов

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

**Допустить к защите**

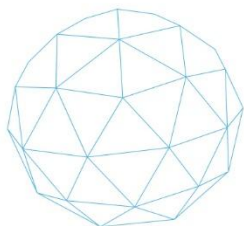
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

Тольятти 2018



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Бакалаврская работа выполнена на тему: "Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов".

Актуальность темы работы обусловлена рядом факторов. Материально-производственные запасы являются частью оборотного капитала, в связи с этим их грамотный, систематизированный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Отсутствие достоверности данных о наличии и движении материально-производственных запасов может привести к неверному управленческому учету и как следствие, к убыткам. Организация учета материально-производственных запасов - один из наиболее сложных участков учетной работы. В связи с чем тема, выбранная мной для выпускной квалификационной работы, является актуальной.

Предмет исследования - организация бухгалтерского учёта МПЗ на предприятии и анализ эффективности использования МПЗ на предприятии. Цель работы - разработка рекомендаций по совершенствованию учета материально-производственных запасов на предприятии ООО "КПК". В работе предполагается решение следующих приоритетных задач: изучить теоретические основы учета материально-производственных запасов, провести анализ движения и эффективности использования материально-производственных запасов на предприятии, дать характеристику ведения бухгалтерского учета ООО "КПК".

По результатам проведенной работы разработаны рекомендации по улучшению учета материально-производственных запасов. Данные рекомендации обеспечат более эффективную работу бухгалтерии, за счет сокращения трудоемкости, автоматизации и унификации процессов.

Работа состоит из трех глав: введения, основной части и заключения, подкреплена приложениями, включает 93 страницы, 21 таблицу, 5 приложений, использованных источников - 50.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета материально-производственных запасов .....	6
1.1 Понятие, оценка, классификация, нормативное регулирование учета материально-производственных запасов, отражение в бухгалтерской отчетности.....	6
1.2 Документальное оформление и учет поступления материально-производственных запасов.....	18
1.3 Документальное оформление и учет выбытия материально-производственных запасов.....	26
2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ООО «КПК».....	34
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «КПК».....	34
2.2 Бухгалтерский учет материально - производственных запасов в ООО «КПК» .....	40
3 Анализ использования материально-производственных запасов в ООО «КПК» .....	51
3.1 Методика анализа материально-производственных запасов .....	51
3.2 Анализ наличия, движения и эффективности использования материально-производственных запасов ООО «КПК» .....	53
3.3 Рекомендации по устранению недостатков учета материально-производственных запасов ООО «КПК» .....	65
Заключение .....	75
Список используемых источников.....	78
Приложения .....	84

## Введение

Материально-производственные запасы предприятия, в особенности торгового и промышленного, зачастую являются основным оборотным активом компании. В связи с этим грамотный учет и управление ими является важной частью общей политики управления предприятием, поскольку от оборотных активов зависят такие показатели финансовой деятельности компании, как коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости.

Более того, хранение и движение материально-производственных запасов сопряжено со значительной долей расходов компании (в части доставки сырья от поставщика, хранения готовой продукции и сырья, перемещения сырья между производственными подразделениями, доставка готовой продукции до потребителя).

Организация учета материально-производственных запасов - один из наиболее сложных участков учетной работы. На производственном предприятии номенклатура материальных ценностей исчисляется десятками тысяч наименований, при этом информация по учету материально-производственных запасов составляет более 30% всей информации по управлению производством. В связи с этим организация учета и контроля за движением, сохранностью и использованием материальных ценностей связана с большими трудностями.

Весомое значение имеет автоматизация всех учетных работ, начиная от отражения учетных документов и заканчивая составлением необходимой отчетности, особенно, при быстрой смене номенклатуры выпускаемой продукции, поставщиков материальных запасов и цен на них в связи с чем тема, выбранная для выпускной квалификационной работы, является актуальной.

Целью бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета материально-производственных запасов объекта исследования.

Для достижения поставленной цели в работе предполагается решение следующих приоритетных задач:

- изучить теоретические основы учета материально-производственных запасов;
- провести анализ финансового состояния предприятия;
- провести анализ движения и эффективности использования материально-производственных запасов на предприятии;
- дать характеристику ведения бухгалтерского учета объекта исследования;
- дать рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов объекта исследования.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Красноярская Продовольственная Компания», которое относится к крупным предприятиям пищевой промышленности мясоперерабатывающей отрасли.

Теоретическую основу исследования составили законодательные акты, положения по бухгалтерскому учету, публикации ведущих отечественных специалистов по теме исследования.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что разработанные рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов, могут быть применены в дальнейшей деятельности предприятия.

Бакалаврская работа состоит из трех глав: введения, основной части и заключения, подкреплена приложениями, ссылки на которые размещены в основной части.

# 1 Теоретические основы учета материально-производственных запасов

## 1.1 Понятие, оценка, классификация, нормативное регулирование учета материально-производственных запасов, отражение в бухгалтерской отчетности

Неотъемлемой частью активов той или иной организации являются оборотные средства. Наибольший удельный вес в составе оборотных средств имеют материально-производственные запасы (МПЗ). В силу того, что запасы выступают как основная материальная составляющая производственного цикла, их учет, несомненно, важен для всех уровней учета и его пользователей. Кроме того, правильный учет материально- производственных запасов крайне важен ввиду сильного влияния правильности расчета запасов на бухгалтерскую финансовую отчетность и финансовый результат всего предприятия в целом. Поскольку номенклатура учитываемых материально-производственных запасов в большинстве организаций достигает нескольких тысяч наименований, их учет является довольно-таки сложным и трудоемким.

Нормативно-правовой базой, регулирующей учет материально-производственных запасов, являются следующие акты:

- Приказ Минфина России от 09.06.2001 №44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"

- Приказ Минфина России от 28.12.2001 №119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"

В соответствии с ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- а) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- б) предназначенные для продажи;
- в) используемые для управленческих нужд организации.

ПБУ 5/01 не применяется в отношении активов, характеризующихся как незавершенное производство.

Таким образом, под материально-производственными запасами предприятия понимаются производственные запасы, готовая продукция и товары.

«Производственные запасы представляют собой имущество организации, которое используется в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации. Как правило, производственные запасы в процессе осуществления деятельности используются в качестве предметов и средств труда. Предметы труда полностью переносят свою стоимость на стоимость готового изделия или оказанной работы (выполненной услуги) и полностью потребляются в каждом производственном цикле» [11].

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд, предусмотрены счета разд. II «Производственные запасы».

Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 "Отклонение в стоимости материалов".

К счету 10 "Материалы" могут быть открыты субсчета:

10-1 "Сырье и материалы";

10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали";

10-3 "Топливо";

10-4 "Тара и тарные материалы";

10-5 "Запасные части";

10-6 "Прочие материалы";

10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону";

10-8 "Строительные материалы";

10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";

10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";

10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" и др.

На субсчете 10-1 "Сырье и материалы" учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных - у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

На субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей - у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке. Изделия, приобретенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 "Товары".

Организации, занятые выполнением научно-исследовательских, конструкторских и технологических работ, приобретающие на стороне необходимые им в качестве комплектующих изделий для проведения этих работ по определенной научно-исследовательской или конструкторской теме



специальное оборудование, инструменты, приспособления и другие приборы, учитывают эти ценности на субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали".

На субсчете 10-3 "Топливо" учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

На субсчете 10-4 "Тара и тарные материалы" учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на субсчете 10-1 "Сырье и материалы".

Организации, осуществляющие торговую деятельность, учитывают тару под товарами и тару порожнюю на счете 41 "Товары".

На субсчете 10-5 "Запасные части" учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

На субсчете 10-6 "Прочие материалы" учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые

не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 "Топливо".

На субсчете 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону" учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

Субсчет 10-8 "Строительные материалы" используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства (взрывчатые вещества и т.д.).

На субсчете 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

Субсчет 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации).

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Согласно п. 5 ПБУ 5/01 запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Порядок ее определения зависит именно от способа поступления производственных запасов в организацию.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского

подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

«Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Фактическая себестоимость производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, которые были получены на безвозмездной основе, а также полученных в результате ликвидации собственного имущества компании, определяется как текущая рыночная стоимость данных запасов на дату принятия их к учету. Под рыночной стоимостью подразумевается сумма, которая может быть получена при реализации данных активов» [12].

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

«В том случае, когда учет материалов ведется в фактических ценах, фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется с использованием следующих счетов: счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»» [19].

«В качестве учетных цен может применяться цена поставщика, плановая себестоимость приобретения, фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца, фиксированная цена, утверждаемая на определенный период времени.

Остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» означает наличие МПЗ в пути на конец месяца, в иных случаях остатка на конец месяца по данному счету быть не должно»[19].

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материальных ценностей, исчисленной по фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетным ценам, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

Готовая продукция – это изделие или полуфабрикат, представляющие собой конечный продукт, предназначенный для последующей реализации, который соответствует стандартам и техническим условиям.

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 и п. 199 Методических указаний № 119н «готовая продукция и товары являются частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством)» [3].

Для учета готовой продукции и товаров используют следующие счета бухгалтерского учета:

- 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- 41 «Товары»;
- 42 «Торговая наценка»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 45 «Товары отгруженные»;

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Используется данный счет организацией при необходимости.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определяется отклонение фактической себестоимости от нормативной (плановой).

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Планирование и учет готовой продукции ведут в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

- фактическая производственная себестоимость (полная и неполная);
- нормативная себестоимость (полная и неполная);
- договорные цены;

В мелкосерийном и единичном производстве, либо при массовом выпуске небольшой номенклатуры целесообразно в качестве учетных цен применять фактическую производственную себестоимость.

При массовом и крупном серийном производстве с большим объемом номенклатуры в основном применяется нормативная себестоимость.

Договорные цены применяются преимущественно при стабильности таких цен.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары».

Если готовая продукция полностью используется в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходиться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции.

При учете готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований, как правило, отражают по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и тому подобное) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитывают по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка

от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Отгруженные товары учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Аналитический учет данного счета ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи.

Порядок оценки товаров определен ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», в соответствии с которым товары принимаются на учет по фактической себестоимости.

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 «Товары» учитывают также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счете 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»).

К счету 41 «Товары» могут быть открыты следующие субсчета:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром и порожняк»;

41-4 «Покупные изделия» и другие.

Счет 42 «Торговая наценка» предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях розничной



торговли, ведущих учет товаров по продажным ценам. На этом счете учитываются также скидки, предоставляемые поставщиками организациям розничной торговли на возможные потери товаров, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов.

В годовой бухгалтерской отчетности информация об имеющихся у организации запасах отражается по строке «Запасы» разд. II «Оборотные активы» актива Бухгалтерского баланса.

Производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам) исходя из способа использования в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, либо для управленческих нужд организации.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

В бухгалтерской отчетности по производственным запасам подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки запасов по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки запасов;
- о стоимости запасов, переданных под залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

В соответствии с пп.22 и 24 ПБУ 5/01 на конец отчетного периода готовая продукция и товары отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки готовой продукции и товаров при их выбытии (по себестоимости единицы, средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)). Исключением из этого правила являются товары, учитываемые по продажной стоимости.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки готовой продукции и товаров;
- о последствиях изменения способов оценки товаров;

- о стоимости товаров, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости товаров.

Сведения о расходах на продажу за отчетный и предыдущие годы содержатся в отчете о финансовых результатах.

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания расходов на продажу.

## 1.2 Документальное оформление и учет поступления материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет основан на первичных документах, подтверждающих факт прихода и расхода материально-производственных запасов. Весь контроль наличия и движения запасов – оперативный и статистический – осуществляется по первичным документам.

МПЗ могут поступать в организацию различными способами, которые приведены в таблице 1.

Таблица 1

### Источники поступления МПЗ в организацию

№ п/п	Источник поступления МПЗ	Материалы	Товары	Готовая продукция
1	2	3	4	5
1	Приобретение за плату от поставщиков	X	X	
2	Изготовление своими силами	X		X
3	Внос в счет вклада в уставной капитал	X	X	
4	Поступление по договору дарения или безвозмездно	X	X	
5	Оставаться от выбытия основных средств или другого имущества	X		
6	Поступать по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами	X	X	
7	Поступать в пользование или распоряжение организации, но не принадлежать ей	X		

Первичные документы должны составляться в полном соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», обязательно содержать подписи лиц, совершивших операции.

Формы первичных документов организации вправе разрабатывать самостоятельно, единственное требование, регламентированное нормативными документами – это наличие обязательных реквизитов.

Однако большинство организаций используется в качестве первичных документов образцы документов, разработанные Росстатом, которые дополняет в соответствии со своими потребностями.

В таблице 2 приведены документы учета поступления материально-производственных запасов.

Таблица 2

Документы, используемые для оформления операций по учету поступления производственных запасов, готовой продукции и товаров на склад

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Форма документа	Используемые для оформления документы
1	2	3	4
1	Поступление сырья и материалов на склад	1. ТОРГ-12 2. 1-Т 3. М-4 4. АО-1	1. товарная накладная поставщика 2. товарно-транспортная накладная 3. приходный ордер 4. авансовый отчет
2	Учет сырья и материалов в местах хранения	1. М-17	1. карточка учета материалов
3	Передача сырья и материалов цехам	1. М-8 2. М-11 3. М-15 4. ИНВ-3	1. лимитно-заборная карта 2. требование-накладная 3. накладная на отпуск материалов на сторону 4. опись НЗП

1	2	3	4
4	Оприходование возвратных отходов	1. М-8 2. М-11	1. лимитно-заборная карта 2. требование-накладная
5	Внутреннее перемещение материалов по складам и структурным подразделениям	Разрабатывается предприятием	1. накладная на внутреннее перемещение материалов
6	Поступление товаров на склад	1. ТОРГ-12 2. 1-Т 3. М-4 4. АО-1	1. товарная накладная поставщика 2. товарно-транспортная накладная 3. приходный ордер 4. авансовый отчет
7	Выпуск готовой продукции	1. МХ-18 Разрабатывается предприятием	1. накладная на передачу готовой продукции в места хранения 2. производственный отчет
8	Учет продукции в местах хранения	1. МХ-20	1. отчет о движении материальных ценностей в местах хранения

Первичным документом, служащим для принятия к учету материалов поступающих от поставщиков, является приходный ордер (форма № М-4). Документ составляется материально ответственным лицом в день поступления материальных ценностей на склад при отсутствии расхождений с данными поставщика и с фактическими данными (по количеству и качеству). Выписывается в одном экземпляре на фактически принятое количество материальных ценностей.

«Если при приеме материальных ценностей материально ответственным лицом выявляется несоответствие поступивших материалов их ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, то в такой ситуации приходный ордер формы № М-4 не составляется, а составляется Акт о приемке материалов (форма № М-7)» [19].

Данный акт является юридическим основанием для выставления претензии поставщику, отправителю.

Поступление материалов и сырья в организацию возможно путем закупки в поставщика, закупки через подотчетное лицо, от ликвидации и списания собственного производства. Также возможно поступление МПЗ в результате товарообменных операций, внесения их учредителями в качестве вклада в уставный капитал или получение на безвозмездной основе.

Если материалы учитывают по фактической стоимости, то все расходы на их приобретение вносят в дебет соответствующих счетов.

При поступлении материалов составляются через закупку у поставщика при учете по фактическим ценам в дебет 10 счета «Материалы» также включают все наценки сбытовых организаций, транспортные расходы.

В материальные затраты также включаются стоимость услуг доставки любым транспортом, проценты по кредиту, предоставленному поставщиком, сумма комиссионного вознаграждения посреднику.

«Приобретение материалов отражается в учете на счете 10 «Материалы». Наряду с этим процесс приобретения можно отразить используя счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». В таком случае счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» используется в качестве накопительного. На нем в течение всего процесса приобретения МПЗ накапливаются расходы, которые связаны с формированием цены приобретения» [11].

Также счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» применяется в том случае, когда в качестве учетных цен в организации установлены плановые цены, по которым рассчитывают нормативную себестоимость произведенной продукции.

В таблице 3 приведены операции по поступлению материально-производственных запасов.

Отражение операций, связанных с поступлением производственных  
запасов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Учет поступления материалов по фактической себестоимости			
1	Оприходованы производственные запасы, поступившие от поставщика	10	60.1
2	НДС на приобретенные производственные запасы от поставщика	19.3	60.1
3	Произведен налоговый вычет НДС по расходам, связанным с приобретением материалов	68.2	19.3
4	Оплачена задолженность поставщикам	60.1	51
5	Оприходованы забракованные изделия по ценам возможного использования	10	28
6	Отражены расходы по заготовке производственных запасов	10	76.5
7	Оприходованы отходы из основного и вспомогательного производства	10	20, 23
8	Оприходованы материалы, произведенные вспомогательным производством	10	23
9	Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств	10	91
10	Получены безвозмездно от других организаций материальные ценности	10	98
11	Оприходованы материалы, приобретенные подотчетным лицом	10	71
12	Оприходованы материалы, полученные в качестве вклада в уставный фонд	10	75.1
13	Оприходованы возвратные отходы	10	91
14	Списание готовой продукции, предназначенной для использования в собственном производстве	10	43
15	Отражено списание товаров, приобретенных для собственных нужд	10	41
Поступление материалов по учетным ценам			
16	Отражена покупная стоимость приобретенных материалов от поставщика	15	60.1
17	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19.3	60.1
18	Затраты, связанные с транспортировкой и разгрузкой материалов, включены в фактические затраты по приобретению материалов	15	70,69
19	Оприходованы материалы по учетной цене	10	15
20	Принят к вычету предъявленный НДС	68	19.3

1	2	3	4
21	Отражено отклонение между фактической себестоимостью материалов и учетной ценой	16	15

Для оформления поступления готовой продукции во многих бухгалтерских программах рекомендовано воспользоваться унифицированной формой №МХ-18 «Накладная на передачу готовой продукции в места хранения», которая оформляется в двух экземплярах: для сдающего и принимающего подразделений. Документ, которым оформляют приемку выпущенной из производства готовой продукции, необходимо сдавать в бухгалтерию.

После того как готовая продукция поступила на склад, в целях контроля ответственные лица (кладовщики) заполняют отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения. В этих целях используется унифицированная форма № МХ-20 «Отчет о движении материальных ценностей в местах хранения», которую несложно переделать под свою специфику складского хранения и учета. Отчет заполняется как в количественном, так и в стоимостном выражении. Данные отчета используются в целях ведения складского аналитического учета.

Операции, связанные с поступлением готовой продукции на склад, представлены в таблице 4.

Таблица 4

## Отражение операций, связанных с поступлением готовой продукции

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Отражена фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции	40	20,23,29
2	Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости	43.1	40

1	2	3	4
3	Отражается прием-передача готовой продукции между структурными подразделениями организации	43.1	79
4	Приходуются на склад выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции	43.1	91.1

Первичным документом, служащим для принятия к учету товаров, поступающих от поставщиков, является приходный ордер (форма № М-4).

Если при приеме товаров выявляется несоответствие количеству и качеству, указанным в документах поставщика, то в такой ситуации составляется Акт о приемке материалов (форма № М-7), который используется для предъявления претензии поставщику.

В случае оплаты материалов авансовым платежом и при обнаружении недопоставленных или излишне поступивших материалов оформляется соответствующий акт. К учету в данной ситуации принимаются фактически полученные материалы, а не те, которые указаны в документах поставщика. Если при приемке материалов, которые были оплачены авансом, выявлена недостача или порча, возникшие по вине поставщика, то на их стоимость направляется претензия поставщику. На сумму излишне поставленных запасов производят доплату поставщику или относят их на увеличение прочих доходов.

Операции, связанные с поступлением товаров, представлены в таблице 5.

Таблица 5

## Отражение операций, связанных с поступлением товаров

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Поступление товаров в оптовой торговле			
1	Оприходованы товары на покупную стоимость	41.1	60
2	Оприходована тара под товарами, полученными от поставщика	41.3	60



1	2	3	4
3	Отражается в учете выявленная при приемке недостача или порча товаров	94	41.1
4	Приходятся на склад товары, приобретенные подотчетным лицом	41.1	71
5	Отражен в учете НДС на поступившие товары:	19.3	60
6	Оплачены приобретенные товары от поставщика	60.1	51
7	НДС принят к зачету	68.2	19.3
Поступление товаров в розничной торговле по покупным ценам			
8	Оприходованы товары по покупной стоимости	41.2	60
9	Отражен в учете НДС на поступившие товары	19.3	60
10	Оплачены приобретенные товары от поставщика	60.1	51
11	НДС принят к зачету	68.2	19.3
Поступление товаров в розничной торговле по продажным ценам			
12	Оприходованы товары по покупной стоимости	41.2	60
13	Отражен в учете НДС на поступившие товары	41.2	60
14	Отражена сумма торговой наценки	41.2	42
15	Оплачены приобретенные товары от поставщика	60.1	51

Для контроля и быстрого доступа к информации о движении материалов на складе и в подразделениях используют ведомости движения материалов (накопительные ведомости). Каждое подразделение ведет данные ведомости отдельно по приходу и расходу материалов, учет осуществляется в учетных ценах или по фактической себестоимости. В конце отчетного периода по ведомостям подводят итоговый расчет: обороты за период, обороты по группам, обороты по синтетическим счетам, обороты в разрезе складов и подразделений.

Итоговые данные ведомостей движения материалов ежемесячно переносят в сводную ведомость движения материалов, в которой приводятся также сведения об остатках материалов на начало и конец месяца в разрезе групп материалов по соответствующим синтетическим счетам и субсчетам.

### 1.3 Документальное оформление и учет выбытия материально-производственных запасов

С использованием материальных запасов предприятия связано производство любого вида производимой продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Выбытие материально-производственных запасов со склада происходит в случаях:

- отпуск материалов в производство;
- использование для нужд предприятия;
- реализации готовой продукции;
- реализации товаров.

Под отпуском материалов в производство следует понимать их выдачу со склада (кладовой) организации непосредственно для изготовления продукции (выпуска работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации.

Стоимость активов, преданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов, при невозможности установить стоимость аналогичных активов – исходя от цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.

Сырье и материалы списываются в расходы организации одним из трех методов (п. 8 ст. 254 НК РФ):

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Метод оценки для списания материалов в расходы, закрепляется в учетной политике организации.

Метод оценки по стоимости единицы подходит для учета уникальных материальных ценностей, которые невозможно заменить другими запасами.

Для остальных видов сырья и материалов чаще используется метод оценки по средней себестоимости.

Таким образом, учет материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете:

- регламентируется разными нормами законодательства;
- при отражении затрат на приобретение материалов, налоговый учет не признает проценты по займам, которые были начислены до принятия;
- материалов, за расходы, связанные с покупкой материалов, а в бухгалтерском учете признаются;
- в налоговом учете стоимость материальных ценностей определяется исходя из цен покупки материально-производственных запасов, комиссионных вознаграждений посреднических организаций, ввозных таможенных пошлин и сборов, расходов на транспортировку, безвозвратную тару и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением ценностей, а в бухгалтерском учете включаются все затраты.

Методические указания № 119н устанавливают необходимость разработки внутри организации положений, инструкций или иных документов, регламентирующих формы первичных учетных документов по отпуску (расходованию) и перемещению материально-производственных запасов и порядок их оформления (составления).

Пунктом 100 Методических указаний № 119н определено, что первичными учетными документами по отпуску материалов со складов организации в ее подразделения являются:

- Лимитно-заборная карта (форма № М-8);
- Требование-накладная (форма № М-11);
- Накладная (форма № М-15).

Согласно Указаниям № 71а лимитно-заборная карта применяется для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции.

Кроме того, лимитно-заборная карта используется также для текущего контроля над соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на

производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада.

Как правило, лимитно-заборные карты выписываются отдельно на каждый склад сроком на один месяц, однако при небольших объемах срок может быть увеличен до квартала.

После использования лимита материалов лимитно-заборные карты сдаются складом в бухгалтерию организации.

В п. 120 Методических указаний № 119н указано, что продажа материалов оформляется путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) на основании договоров или других документов и разрешения руководителя организации или лиц, им на то уполномоченных.

Выписывается накладная в двух экземплярах. Основанием для выписки накладной являются договоры (контракты), наряды и другие соответствующие документы. Первый экземпляр передается складу, а второй экземпляр предназначен для получателя.

Для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется требование-накладная (форма №М-11), утвержденная Постановлением Госкомстата России № 71а. По требованию-накладной материалы отпускают в производство: основное, обслуживающее или вспомогательное, либо на нужды управления. При списании требованием-накладной указывается счет списания (в зависимости от назначения), статья затрат и подразделение затрат. Эти данные помогают контролировать затраты по центрам их возникновения.

Требование-накладная (форма № М-11) применяется также для оформления движений по передаче на склад или в кладовую:

- остатков неизрасходованных материалов, ранее полученных в производство по требованию;
- отходов и брака.

Предприятиям пищевой промышленности, которые в процессе производства сталкиваются с наличием незавершенной продукции (далее НЗП),

в конце каждого месяца приходится оценивать данный актив, чтобы относящиеся к НЗП расходы не были учтены в себестоимости готовой продукции, которая включает только относящиеся к ней затраты.

Как правило, для оценки незавершенной продукции проводится инвентаризация. Бухгалтер, осуществляющий контроль за проведением инвентаризации, может проверить правильность определения стоимости сырья и материалов, входящих в незавершенную продукцию. Для этого следует установить стоимость сырья и материалов, выданных в производство, и стоимость готовой продукции, полученная разница и есть объем НЗП. Результаты инвентаризации НЗП заносятся в описи, которые составляются отдельно по каждому обособленному структурному подразделению (цеху, участку) с указанием наименования заделов, стадии или степени их готовности, количества или объема. Отдельная типовая опись для незавершенного производства не предусмотрена, поэтому бухгалтер может в качестве образца взять опись товарно-материальных ценностей (№ ИНВ-3) и доработать ее, исходя из особенностей проведения инвентаризации НЗП. При этом в описи, которая составляется по НЗП, представляющему собой неоднородную массу (смесь) сырья, лучше указывать два показателя: количество массы (смеси) и количество сырья или материалов (по отдельным наименованиям), входящих в ее состав. Не включаются в опись НЗП сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, находящиеся у рабочих мест и не подвергавшиеся обработке, а также забракованные детали. По ним составляются отдельные описи, которые являются первичными документами.

Если материалы в силу различных обстоятельств непригодны для использования по прямому назначению, специально созданной комиссией с участием материально-ответственного лица составляется акт на их списание.

Операции, связанные с выбытием материалов, представлены в таблице 6.

## Отражение операций, связанных с выбытием материалов

№п/п	Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Первичный документ
1	2	3	4	5
1	Списана стоимость материалов, использованных в производстве	20,23,25, 29,44	10	Требование-накладная
2	Выбытие материалов при использовании их в капитальном строительстве	08	10	Требование-накладная
3	Отражено внутреннее перемещение материалов	10	10	Накладная на внутреннее перемещение
4	Отражено списание материалов на исправление брака произведенной продукции	28	10	Бухгалтерская справка-расчет
5	Передача материалов одним обособленным подразделением другому	79	10	Накладная на отпуск материалов на сторону
6	Выбытие материалов (продажа)	91.2	10	Накладная на отпуск материалов на сторону
7	Выбытие материалов (списание, передача безвозмездно)	91.2	10	Акт выбытия. накладная
8	Списываются выявленные недостатки материалов	94	10	Инв. опись
9	Списание стоимости материалов, утраченных в результате чрезвычайных обстоятельств	91	10	Бухгалтерская справка, акт списания

Реализация готовой продукции покупателям оформляется, как правило, накладными. В качестве типовой формы накладной можно использовать форму № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», а также ТОРГ-12 «Товарная накладная».

«На автоматизированных складах вместо карточек складского учета используют, как правило, оперативные машино- и видеogramмы остатков и движения готовой продукции по каждому наименованию и виду» [17].

Когда речь идет о товарах, основной причиной из списания является реализация. Для организаций, у которых основным видом экономической

деятельности является торговля, значительную долю операций составляет перепродажа товара.

Операции, связанные с учетом готовой продукции, представлены в таблице 7.

Таблица 7

Отражение операций, связанных с учетом готовой продукции

№ п/п	Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Первичный документ
1	2	3	4	5
1	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости	43.1	20	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения
2	Признана выручка от продажи готовой продукции	62	90.1	Накладная на отпуск продукции
3	Списана нормативная себестоимость проданной продукции	90.2	43.1	Бухгалтерская справка
4	Начислен налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет	90.3	68.2	Счет-фактура
5	Перечислен налог на добавленную стоимость в бюджет	68.2	51	Выписка банка
6	Оприходована на склад продукция для хозяйственных нужд по нормативной себестоимости	10.9	43.1	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения
7	Сторно Отражено превышение нормативной себестоимости над фактической	43.2	20	Бухгалтерская справка-расчет
8	Сторно Отражено превышение нормативной себестоимости над фактической, приходящейся на реализованную продукцию	90.2	43.2	Бухгалтерская справка-расчет
9	Списаны коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции	90.2	44	Бухгалтерская справка-расчет
10	Отражен финансовый результат от реализации (прибыль, убыток)	90.9 99	99 90.9	Бухгалтерская справка-расчет

Порядок учета продажи товаров торговыми организациями осуществляется так же, как и в производственных организациях.

Аналитический учет по счету 41 ведут по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

Отпуск товаров покупателям оформляется накладными. В качестве типовой формы накладной используется ТОРГ-12 «Товарная накладная».

Операции, связанные с реализацией товаров, представлены в таблице 8.

Таблица 8

Отражение операций, связанных с реализацией товаров

	Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Первичный документ
1	2	3	4	5
Право собственности переходит в момент «Отгрузки»				
1	Отражена реализация товара	62.1	90.1	Товарная накладная
2	Списана себестоимость реализованного товара	90.2	41.1	Бухгалтерская справка
3	Начислен НДС с выручки от реализации	90.3	68.2	Счет-фактура
4	Списаны коммерческие расходы, связанные с реализацией товаров	90.2	44	Бухгалтерская справка-расчет
5	Оплачен отгруженный товар покупателем	51	62.1	Выписка банка
6	Отражен финансовый результат от реализации (прибыль, убыток)	90.9 99	99 90.9	Бухгалтерская справка-расчет
Право собственности переходит в момент «Оплаты»				
7	Отражена фактическая себестоимость отгруженного по договору товара	45	41.1	Товарная накладная, бухгалтерская справка
8	Начислен НДС с выручки от реализации по продажным ценам	76	68.2	Товарная накладная
9	Оплачен отгруженный товар покупателем	51	62.1	Выписка банка
10	Отражена реализация товара	62.1	90.1	Товарная накладная
11	Списана себестоимость реализованного товара	90.2	45	Бухгалтерская справка
12	Начислен НДС с выручки от реализации	90.3	76	Счет-фактура
13	Списаны коммерческие расходы, связанные с реализацией товаров	90.2	44	Бухгалтерская справка-расчет
14	Отражен финансовый результат от реализации (прибыль, убыток)	90.9 99	99 90.9	Бухгалтерская справка-расчет



1	2	3	4	5
Отражение реализации товаров в розничной торговле				
15	Отражена реализация товара	50	90.1	Накладная
16	Отражена стоимость товара по продажным ценам	90.2	41.2	Бухгалтерская справка
17	Списана торговая наценка (сторно)	90.2	42	Бухгалтерская справка
18	Отражен финансовый результат от реализации (прибыль, убыток)	90.9 99	99 90.9	Бухгалтерская справка

Счет 45 «Товары отгруженные» применяется в том случае, когда договором поставки предусмотрен отличный от общего порядка момент переход права собственности или в том случае, когда товары переданы агенту для продажи.

## 2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ООО «КПК»

### 2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «КПК»

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Красноярская Продовольственная Компания» (ООО «КПК»), ИНН 2465079695.

Дата регистрации 6 октября 2003 г., регистрационное свидетельство №24000220315 Администрации города Красноярска Красноярского края.

Основными видами деятельности для ООО «КПК» являются:

- 1) производство колбасных и деликатесных изделий;
- 2) Производство полуфабрикатов.

Организационно-правовая форма ООО «КПК» - Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная, доли государства нет.

ООО «КПК» расположено на севере г. Красноярска, ул. Полигонная, д.4 на удалении 800 метров от жилых кварталов.

ООО «КПК» входит в состав мощного холдинга «Российские мясопродукты» (РМП). ООО «КПК» - это самое молодое и высокотехнологичное предприятие во всей мясной отрасли Сибирского региона. Завод Красноярской продовольственной компании построен в 2003г. На этапе запуска завод выпускал не более 50 тонн готовой продукции в сутки. Сегодня предприятие увеличило производительность и способно выдать до 80 тонн мясной продукции под брендами «КПК», «Мясоделов», «Сибирский стандарт», «Ностальгия».

Среднесписочная численность персонала: 559 человек, т.е. данное предприятие можно отнести к крупным.

ООО «КПК» относится к мясоперерабатывающей отрасли. Основными технологическими процессами в мясоперерабатывающей промышленности являются подготовка сырья и оболочек, измельчение сырья, перемешивание,

шприцевание фарша в оболочки или формы, осадка батонов, тепловая обработка, копчение и сушка. Эта отрасль потребляет большое количество мясного сырья.

Все образцы сырья и готовой продукции проходят экспертизы в собственной испытательной лаборатории

На территории ООО «КПК» площадью 7550 м<sup>2</sup> расположены следующие производственные помещения:

- цех переработки скота и продуктов, полученных от убоя. Производственная мощность цеха — 250 тонн мяса. В цехе происходит переработка мяса птицы, свинины, крупного рогатого скота.

- колбасно-кулинарный цех. Цех изготавливает конечную продукцию. Производственная мощность — 80 тонн колбасных изделий в смену.

- склад холодильник. Емкость камер одновременного хранения мяса — 2000 тонн.

- вспомогательные цеха. Деятельность вспомогательных цехов ориентирована на обеспечение непрерывной и бесперебойной работы основного производства. К ним относятся котельная, складские помещения, транспортный цех, ремонтно-механическая служба, ремонтно-строительная служба.

Вся продукция производится в полном соответствии с сертификатом качества Госстандарта России по нормативно-технической документации, согласованной с органами здравоохранения, с органами, представляющими интересы покупателей, и утвержденных органами Госстандарта России.

Основными поставщиками сырья являются: ООО «Мясотрейдинг», ООО «Сибирская продовольственная компания», ООО «Тари – Сервис», ООО «Мельница приправ Нессе». ООО «Сибирская упаковка», ООО ТД «СибАгро К». Снабжение комбината электроэнергией осуществляется из системы Красноярскэнерго.

Рынок сбыта продукции состоит из розничной торговой сети Красноярска и Красноярского края. В настоящее время продукцию сбывают в города: Ачинск, Канск, Барнаул, Кемеровская область, Боготол, Абакан и

другие населенные пункты. Основными покупателями являются ООО «Астория», ООО «Дуплет», ООО «Тамара», ООО «Элита – 98», ООО «ЕТКтрейд», ООО ТД «Каравай», ООО ТС «Каравай», ООО Компания «Мясной двор», ИП Лавров, ООО «Метро», ООО «РусичМаркет».

Отгрузка готовой продукции клиентам производится на условиях полной предоплаты. Для предприятий собственной торговой сети возможно предоставление товарного кредита по согласованию с руководителем коммерческой службы. ООО «КПК» состоит из подразделений, не являющихся юридическими лицами, структурная схема приведена в приложении 4.

Распределение персонала КПК по категориям в ООО «КПК» организовано следующим образом:

руководители – 15 человек;

служащие – 72 человека;

рабочие – 224 человека;

обслуживающий персонал – 248 человек.

Графически структура кадров ООО «КПК» в 2015г. приведена на рис. 1.

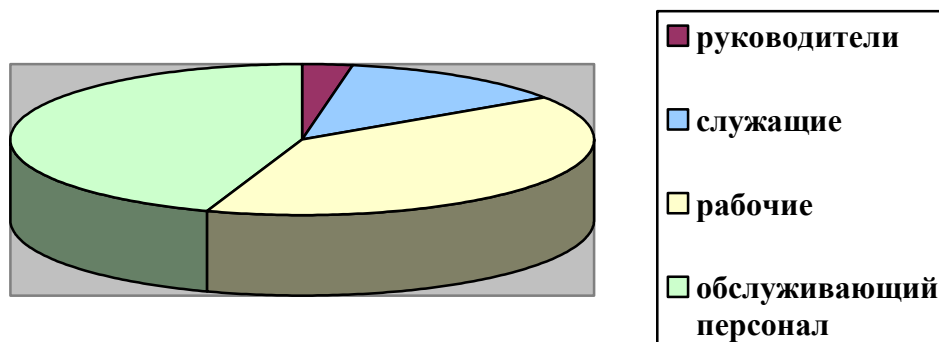


Рис. 1 Структура кадров ООО "КПК"

Предприятие находится на общей системе налогообложения, является плательщиком налога на прибыль, НДС, НДФЛ, страховых взносов, налога на имущество.

В таблице 9 приведены основные технико-экономические показатели.

## Основные технико-экономические показатели работы ООО «КПК»

№ п/п	Наименование показателей	2015.	2016.	Абсол. Изменен. 2016 г.	2017 г.	Абсол. Изменен. 2017 г.	Темп роста 2016%	Темп роста 2017%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от реализации, тыс. руб.	1 583 022	2 137 610	554 588	2 003 030	-134 580	135,03	93,70
2	Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	1 548 875	2 180 362	631 487	2 043 091	-137 271	140,77	93,70
3	Численность персонала, чел	712	740	28	559	-181	103,93	75,54
4	Производительность труда, тыс. руб.	2175,39	946,44	771,05	654,90	708,46	135,44	124,04
5	Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	11 320	22 078	10 758	28 466	6 388	195,04	128,93
6	Фондоотдача	136,83	98,75	-38,08	71,77	-26,98	72,17	72,68
7	Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	1 443 006	1 943 056	500 050	1 843 306	-99 750	134,65	94,87
8	Прибыль от реализации, тыс. руб.	140 016	194 554	54 538	159 724	-34 830	138,95	82,10
9	Рентабельность продаж	9,70	10,01	0,31	8,67	-1,34	103,20	86,61

Для более детальной характеристики предприятия были рассмотрены основные технико-экономические показатели работы ООО «КПК», представленные в таблице 9.

Как видно из табл. 9, в 2017 г. объем продукции, выпущенной предприятием уменьшился на 6,3 %, что привело к уменьшению выручки на 134 580 тыс. руб.

Численность персонала в 2017 г. значительно сократилась на 181 чел.

Но, несмотря на уменьшившуюся численность персонала, производительность труда увеличилась на 24%, это свидетельствует о том, что на предприятии был найден грамотный подход к управлению кадрами.

Из-за увеличения среднегодовой стоимости основных производственных фондов на 28,9 %, уменьшилась фондоотдача. Т.е. в 2017 г. на каждый рубль,

вложенный в основные фонды, предприятие получило на 71,77 руб. выпущенной продукции, что на 38,3 руб. меньше значения 2016 г.

Уменьшение объемов продаж привело к уменьшению прибыли от реализации на 17,9% и, как следствие, уменьшению рентабельности продаж на 13,39%. Чистая прибыль уменьшилась на 30,6%.

Для того чтобы проследить, как менялись основные показатели деятельности ООО «КПК», был проведен горизонтальный анализ статей баланса и сформирован сравнительный аналитический баланс. Для более глубокого и детального анализа баланса была исследована структура активов и пассивов организации. Анализ активов предприятия позволяет оценить их состав, структуру и динамику изменения, а также найти возможные пути оптимизации их структуры.

Нормальным считается увеличение валюты баланса при сохранении рациональности структуры баланса. Увеличение стоимости имущества характеризует рост экономического потенциала.

Данные анализа структуры актива баланса представлены в приложении 5 к настоящей бакалаврской работе.

Как видно из таблицы, представленной в приложении, за анализируемые периоды произошло значительное увеличение валюты баланса с 373165 тыс. руб. до 516185 тыс. руб., в абсолютном выражении в 2016 году на 95202 тыс. руб., в 2017 году на 47818 тыс. руб., темп роста в 2016 году составил 125,51%, в 2017 году 110,21%.

Сложившаяся структура актива баланса отвечает специфике деятельности предприятия, наиболее высокий удельный вес в каждом периоде приходится на оборотные активы.

Удельный вес внеоборотных активов составляет слишком малую часть всех активов, что характеризуется недостаточным развитием собственной материально-технической базы, которая создает основу финансовой устойчивости предприятия. Несмотря на поступательное увеличение удельного веса внеоборотных активов, оно остается недостаточным. Необходимо отметить тот факт, что значительная доля внеоборотных активов приходится на

основные средства, именно этот показатель показывает прирост. Исходя из этого можно сделать вывод, что организация ориентирована на развитие материально-технической базы и вкладывает средства в основной капитал, что для производственной организации является необходимым условием успешного функционирования.

Рост удельного веса основных средств оценивается положительно, если он связан с их обновлением, улучшением технического состояния.

Значительные изменения претерпели оборотные активы. Значительно сократились денежные средства организации, темп роста в 2016 году составил 82,74%, в 2017 году – 73,98%. Это может быть как положительной, так и отрицательной тенденцией.

Наблюдается увеличение доли запасов, темп роста в 2016 году составил 124,35%, а в 2017 году 104,29%. Положительной тенденцией можно считать значительное снижение доли дебиторской задолженности (темп роста в 2016 году составил 126,80, в 2017 году 87,32%).

Исследование структуры пассива баланса производится с целью установления причин финансовой неустойчивости или устойчивости организации. Данные о структуре состава пассива баланса представлены в приложении 5.

Как показывают результаты анализа, рост собственного капитала произошел за счет нераспределенной прибыли, но, несмотря на этот факт, его долевое участие систематически меньше от нормального уровня, что также ведет к зависимости от внешних источников финансирования. Это говорит о низком уровне финансовой устойчивости.

Положительно характеризует деятельность предприятия то, что основу собственного капитала составляет нераспределенная прибыль, которая генерируется в процессе текущей деятельности. Наличие и увеличение нераспределенной прибыли может рассматриваться как источник пополнения оборотных средств и снижения уровня краткосрочной кредиторской задолженности.

Краткосрочные обязательства представлены задолженностью перед поставщиками, что отвечает специфике деятельности предприятия. Это характеризует предприятие с положительной стороны.

Кредиторская задолженность является условно бесплатным источником финансирования. Темп роста кредиторской задолженности меньше темпа роста дебиторской задолженности, что говорит о финансовой устойчивости организации.

За исследуемый период кредиторская задолженность снизилась на 130552 тыс. руб., в то время как дебиторская только на 32877 тыс. руб.

Привлечены заемные средства, в 2017 году удельный вес заемных средств составил 29,23 %.

Остальные статьи изменились незначительно и не повлияли на изменение структуры пассива баланса.

## 2.2 Бухгалтерский учет материально - производственных запасов в ООО «КПК»

Бухгалтерский учёт в ООО «КПК» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", положениями о бухгалтерском учёте и отчётности, с методическими указаниями по проведению инвентаризации, Федеральным законом «Об архивном деле в РФ», регламентными документами предприятия, графиком документооборота.

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия, выполняющая функции сбора, обработки и группировки информации в виде сводных бухгалтерских документов, внесения записей на счета бухгалтерского учета. Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Отражение финансово-хозяйственных операций



оформляется первичными учетными документами, содержащими все обязательные реквизиты, приведенные в ст.9 Закона «О бухгалтерском учете».

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактическим ценам. Транспортно-заготовительные или иные аналогичные расходы учитываются в стоимости МПЗ. Поступление и списание материально-производственных запасов осуществляется на основании первичных документов.

В соответствии с принятой учетной политикой в ООО «КПК» учет приобретения и заготовления производственных запасов производится на синтетическом счете 10 «Материалы». По дебету счета осуществляется поступление материалов, по кредиту - их списание.

Материальные ценности постоянно пополняются от поставщиков, от подотчетных лиц, от основного производства и других источников, но основным источником поступления материальных запасов все же остаются поставщики.

В бухгалтерском учете на момент поступления производственных запасов делается соответствующая проводка:

в Дебет 10 «Материалы»

с Кредит счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

71 «Подотчетные лица»;

43 «Готовая продукция»;

20 «Основное производство»;

23 «Вспомогательное производство»

91 «Прочие доходы»

Входящие счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие материальные ценности передаются соответствующему подразделению организации как основание для приемки и принятия материалов к учету. Материально ответственным лицом в день поступления материальных ценностей на склад при отсутствии расхождений с данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству) составляется приходный ордер (форма М-4), который вместе с

сопроводительными документами от поставщика с отметкой о принятии груза на склад передается в бухгалтерию.

К счету 10 «Материалы» на ООО «КПК» открыты следующие субсчета:

- 10-1 «Сырье и основные материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Подобное деление на субсчета позволяет вести аналитический учет по счету 10 «Материалы» по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Основными местами хранения материально-производственных запасов на предприятии являются:

- склад сырья, специй и вспомогательных материалов, где учитывается поступление и выбытие материалов непосредственно связанных с сырьевой себестоимостью продукции;

- склад технической службы, где ведется учет материалов по ремонту и содержанию производственного оборудования, а также по ремонту и содержанию зданий, административных и производственных помещений;

- склад административно-хозяйственного отдела, на этом складе учитывается поступление и выбытие специальной одежды и специальной оснастки, канцелярские принадлежности, моющие средства и прочие хозтовары;

- склад готовой продукции, является основным складом реализации, куда поступает вся выпущенная готовая продукция и происходит ее отгрузка непосредственно покупателям на основании отгрузочных документов.

При списании сырья и материалов, израсходованных при производстве готовой продукции на предприятии используется метод по средней себестоимости. Метод списания материалов соответствует специфике предприятия, которое имеет очень большую номенклатуру сырья, специй и вспомогательных материалов, прочих материалов в бухгалтерском учете. При таком количестве номенклатуры использование метода списания материалов по средней себестоимости является наиболее приемлемым и правильным, так как фактическая себестоимость материалов определяется по каждому виду (группе) запасов путем деления общей стоимости вида (группы) запасов на их количество в каждый момент времени.

Таким образом, средняя себестоимость запасов может меняться ежедневно при каждом движении материалов.

На производстве, которое на предприятии признано считать единым цехом, включающим в себя участок обвалки, машинного зала, участок деликатесов, участок изготовления полуфабрикатов, участок готовой продукции, склад сырья, специй и вспомогательных материалов учет поступления и выбытия сырья и материалов ведется с использованием автоматизированной программы 1С:Предприятие: Производство, версии 7.7, где формируется сырьевая нормативная себестоимость произведенной продукции.

Для списания сырья, специй и вспомогательных материалов в производство, реализован механизм автоматического списания сырья и материалов на выпуск готовой продукции на основе действующих норм.

В случае расхождений с нормативной себестоимостью фактические данные необходимо внести вручную на основании первичных документов (дополнительных требований-накладных, лимитно-заборных карт и др.)

Отнести перерасход на себестоимость выпущенной продукции можно только по решению руководства и только в том случае, если будет установлено,

что перерасход связан с производством, а не является результатом злоупотреблений или небрежности со стороны работников. По окончании каждого месяца на производстве проходит инвентаризация для снятия остатков готовой продукции и незавершенной продукции.

К незавершенной продукции относится продукция, не прошедшая весь цикл производства, предусмотренный технологическим процессом. Инвентаризация имеет цель установить фактическое наличие незаконченных изготовлением изделий и полуфабрикатов, находящихся в производстве, проверить данные учета движения полуфабрикатов и общую сумму затрат по основному производству, проверить правильность распределения затрат по видам продукции и уточнить себестоимость выпущенной продукции.

Инвентаризация на производственных участках предприятия проводится инвентаризационными комиссиями, которые предоставляют в бухгалтерию инвентаризационные описи ИНВ-3.

В бухгалтерии данные инвентаризации незавершенного производства сопоставляются с соответствующими данными оперативного учета и определяется стоимость незавершенного производства исходя из стоимости содержащихся в нем сырья, основных материалов и полуфабрикатов.

С целью определения стоимости НЗП на конец текущего месяца используются данные первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по производству и производственным участкам и данные учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Стоимость НЗП формируется путем распределения прямых расходов не только

НЗП, но и на изготовленную в текущем месяце продукцию. Недостатком учета незавершенной продукции в бухгалтерии является отсутствие бумажного носителя расчета НЗП в разрезе статей затрат, отсутствие которого не дает возможности для оперативного анализа незавершенной продукции как в бухгалтерии, так и по запросу других служб.

Списание материалов, израсходованных на ремонт, содержание и эксплуатацию оборудования, оформляется на складе Технической службы требованием-накладной (форма М-11) и одновременно актом списания материалов в производство, оформленным в соответствии с учетной политикой предприятия. Акты списания передаются в бухгалтерию, где израсходованные материалы ежемесячно списываются на соответствующие счета производства и виды продукции. Затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением цехами, содержанием и эксплуатацией машин и оборудования, включая ремонт, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Склад Технической службы использует обособленную программу складского учета. Учет в бухгалтерии материалов, переданных для ремонта производственного оборудования, содержания зданий и производственных помещений ведется с нарушениями, так как материалы учитываются без артикулов и на один номенклатурный номер приходятся материалы одного наименования, но разного назначения и разных артикулов, используемых на данном производственном оборудовании с существенно различной себестоимостью приобретения. Это приводит к некорректному списанию стоимости материалов при выбытии в производство. Рекомендации по устранению недостатка учета материалов технической службы предприятия будут рассмотрены в 3 главе.

На складе административно-хозяйственного отдела учет поступления и списания материалов в эксплуатацию ведется без использования автоматизированной программы учета. Поступление материалов оформляется Приходным ордером М-4, передача материалов в производство структурным подразделениям предприятия оформляется Накладными на внутреннее перемещение материалов, которые являются первичными документами для списания производственных запасов на затратные счета при передаче их по окончании месяца в бухгалтерию, согласно учетной политике предприятия. По окончании месяца кладовщик АХО предоставляет в бухгалтерию материальный отчет о движении материальных запасов, данные которого сверяются с

данными бухгалтерского учета. В бухгалтерии на основании Накладных на внутреннее перемещение делаются проводки:

в Дебет счетов 20 «Основное производство»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы»;

44 «Расходы на продажу»

с Кредита счета 10.6 «Прочие материалы».

Распределение расходов ведется по статьям затрат «канцелярские принадлежности » и «хозяйственные нужды».

Отдельно на складе ведется учет специальной одежды и спецобуви.

Обязанность работодателя обеспечить приобретение и выдачу за счет собственных средств специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, в соответствии с утвержденными нормами работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях предусмотрена в абз. 7 ст. 212 Трудового кодекса Российской Федерации. Вся спецодежда выдается по нормам. Нормы организация устанавливает на основании отраслевых Норм бесплатной выдачи спецодежды, утвержденных Минтруда России, а также разработанным Регламентным документом предприятия о выдаче спецодежды и сроках носки по структурным подразделениям и производственным участкам. Поступление спецодежды отражается на складе аналогично поступлению иных производственных запасов.

Бухгалтерский учет таких видов имущества, как специальный инструмент, специальная оснастка и специальная одежда ведется на предприятии в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. N 135н.

Выдача спецодежды работникам организации отражается в личной карточке работника, форма которой утверждена Постановлением Минтруда России N 51.

Также спецодежда, выданная работникам организации, отражается в Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (форма N МБ-7). Ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений составляются в разрезе структурных подразделений, работников и видам выданной спецодежды в двух экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию, второй экземпляр хранится на складе. Также в бухгалтерию предоставляется материальный отчет о движении спецодежды по структурным подразделениям. Это дает возможность учитывать выданную спецодежду в аналитике по затратным счетам. В бухгалтерском учете, согласно учетной политике предприятия, выдача новой спецодежды работнику, сроком носки до 12 месяцев оформляется проводкой:

Дебет счета 10.11 «Спецодежда в эксплуатации»

Кредит счета 10.10 «Спецодежда на складе».

Одновременно списывается стоимость спецодежды на затратные счета:

Дебет счетов 20 «Основное производство»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы»;

44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 10.11 «Спецодежда в эксплуатации».

Далее спецодежда учитывается на счете 10.11 «Спецодежда в эксплуатации» в количественном выражении, списание со счета 10.11 «Спецодежда в эксплуатации» происходит при окончательном выбытии по мере износа и порчи. При использовании спецодежды со сроком более 12 месяцев, списание стоимости происходит линейным способом, т.е. равными частями каждый месяц всего срока эксплуатации.

Учет поступления и списания материалов на складе АХО ведется в соответствии с нормативными документами, но отсутствие

автоматизированной программы учета делает работу кладовщика АХО очень трудоемкой так как численность работников предприятия составляет 559 человек и ведение Карточек выдачи спецодежды вручную и свод данных в ведомости и материальный отчет занимает много времени, что является недостатком в учете склада АХО. В бухгалтерии аналитический учет выдачи спецодежды на основании ведомостей и отчета кладовщика ведется в разрезе субконто «по всем сотрудникам», что является не корректным и не показывает картину движения спецодежды по каждому сотруднику.

Для учета в бухгалтерии материально-производственных запасов в ООО «КПК» используется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С: Предприятие, конфигурация версии 7.7. При автоматизированной форме учета в бухгалтерии формирование информации, показывающих движение производственных запасов, готовой продукции и незавершенного производства отражаются непосредственно в результате обработки первичных учетных документов (приемных актов, накладных, материальных отчетов и др.), переданных из структурных подразделений. Применение в ООО «КПК» автоматизированной программы учетных работ позволяет обеспечивать формирование необходимых регистров бухгалтерского учета материально-производственных запасов. По мере необходимости бухгалтерия по запросу отдела снабжения или другой службы предоставляет распечатки движения материально-производственных запасов по материально-ответственным лицам и местам их хранения. Однако к недостаткам учета можно отнести тот факт, что на предприятии нет взаимосвязки учетных данных по поступлению и списанию производственных запасов со складами структурных подразделений. Все данные о производственных запасах находятся в разных программах и при проведении анализа деятельности или контроля приходится брать данные из абсолютно разных программ. Все это делает бухгалтерский учет очень рутинным и трудоемким.

Фактический расход материалов в производство или для других хозяйственных целей отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:



по Кредиту счета 10 «Материалы»

в Дебет счетов 20 «Основное производство»;

21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

23 «Вспомогательные производства»;

44 «Расходы на продажу»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы».

Момент передачи продукции с участков производства на склад готовой продукции признается на предприятии моментом выпуска готовой продукции. Оформляется Накладной на передачу готовой продукции в места хранения (форма МХ-18). Учет выпуска готовой продукции осуществляется в течение месяца по плановой себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции». В конце месяца отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативной) стоимости списываются со счета 40 на счет 43 и отражаются в составе каждой номенклатурной единицы продукции, согласно учетной политике предприятия.

Выбытие готовой продукции при реализации, ее документальное оформление на основании заявок на отгрузку, осуществляется на складе готовой продукции в программе «1С: Предприятие версия 7.7» которая взаимосвязана с программой в бухгалтерии, что позволяет оперативно определять объем продаж, а также определять задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию.

Инвентаризация готовой продукции проводится на складе ежемесячно согласно учетной политике. Выявленные в результате инвентаризации расхождения фактического наличия готовой продукции относятся на финансовые результаты предприятия, убытки от инвентаризации (если они не отнесены на виновных лиц) не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Отпуск готовой продукции (реализация) со склада готовой продукции производится на основании отгрузочных документов (накладных ТОРГ-12 и Т-1, а также счетов-фактур и сертификатов соответствия качеству). В

бухгалтерии доходы от реализации готовой продукции учитываются на субсчете 90.1 «Выручка» в размере сумм (включая суммы НДС), причитающихся к получению от покупателей:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90.1 «Выручка»

Суммы НДС, причитающихся к получению от покупателей, отражаются в учете проводкой:

Дебет 90.3 «НДС»

Кредит 68.2 «НДС» в разрезе видов номенклатуры.

В целом учет материально-производственных запасов ООО «КПК» ведет в соответствии с ПБУ 5/01 и Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, узкие места и недостатки учета рассмотрим в 3 главе бакалаврской работы.

### 3 Анализ использования материально-производственных запасов в ООО «КПК»

#### 3.1 Методика анализа материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы предприятия, в особенности торгового и промышленного, зачастую являются основным оборотным активом компании. В связи с этим грамотный учет и управление ими является важной частью общей политики управления предприятием, поскольку от оборотных активов зависят такие показатели финансовой деятельности компании, как коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости.

Более того, хранение и движение материально-производственных запасов сопряжено со значительной долей расходов компании (в части доставки сырья от поставщика, хранения готовой продукции и сырья, перемещения сырья между производственными подразделениями, доставка готовой продукции до потребителя).

В связи с этим особую актуальность в целях управления материально-производственными запасами приобретает их анализ.

Анализ материально-производственных запасов ставит перед собой задачу получения полной и достоверной информации об их состоянии, наличии и движении.

Инструментами анализа абсолютных показателей являются горизонтальный и вертикальный методы [24].

Горизонтальный (временной) метод анализа заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых приводится сравнение каждой позиции с предыдущим периодом, а абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Обычно сопоставляются базисные темпы роста нескольких периодов.

Цель горизонтального анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных показателей за определенный период, дать оценку этим изменениям. Ценность результатов горизонтального

анализа существенно снижается в условиях инфляции, но эти данные можно использовать при межхозяйственных сравнениях.

Вертикальный (структурный) анализ предполагает определение удельных весов различных показателей в итоговых данных для оценки каждой позиции отчетности по результатам в целом.

Цель вертикального анализа заключается в определении относительных показателей (удельного веса отдельных статей в итоговом показателе) и оценке их динамики, что позволяет установить и прогнозировать изучаемые показатели.

Переход к относительным показателям позволяет делать сравнение показателей различных организаций одной отрасли, выпускающих аналогичную продукцию. Относительные показатели сглаживают негативное воздействие инфляционных процессов.

Коэффициентный анализ — ведущий метод анализа эффективности использования материально-производственных запасов, применяемый различными группами пользователей: менеджерами, аналитиками, акционерами, инвесторами, кредиторами и др.

Для оценки эффективности использования материальных ресурсов применяют следующие коэффициенты.

«Прибыль на рубль материальных затрат — наиболее обобщающий показатель эффективности использования материальных ресурсов; определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности на сумму материальных затрат.

Материалоотдача — определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат. Этот показатель характеризует отдачу материалов, т.е. количество произведенной продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.).

Материалоемкость продукции (отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции) — показывает, сколько материальных

затрат требуется или фактически приходится на производство единицы продукции.

Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат – определяется отношением индекса валового производства к индексу материальных затрат. Он характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста»[30].

### 3.2 Анализ наличия, движения и эффективности использования материально-производственных запасов ООО «КПК»

Управление потоками сырья, материалов, незавершенного производства и готовой продукции, совокупность которых представляет материально-производственные запасы предприятия, является стратегическим фактором развития конкурентоспособности и расширения экономического потенциала.

С целью определения рациональности использования материально-производственных запасов, приведем анализ структуры запасов предприятия в таблице 10.

Таблица 10

#### Результаты анализа структуры запасов

№ п/п	Статьи запасов	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельные веса, %			Изменения абсолютных величин		Изменения удельных весов		Темп роста 2016,%	Темп роста 2017,%
		2015	2016	2017	2015	2016	2017	2016	2017	2016	2017		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности,	115847	148243	157473	89,6	91,9	93,6	+32396	+9230	+2,2	+1,8	127,96	106,23
2	Затраты в незавершенном производстве	9195	9885	6734	7,1	6,1	4,0	+690	-3151	-1,0	-2,1	107,50	68,12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
3	Готовая продукция для продажи	4215	3254	3995	3,3	2,0	2,4	-961	+741	-1,2	+0,4	77,20	122,77
4	ИТОГО:	129257	161382	168202	100	100	100	32125	6820	0	0	124,8	104,2

Как видно из таблицы 10, в структуре запасов происходит увеличение по статье «Сырье и материалы» на 27,96% в 2016 году и на 6,23% в 2017 году. Учитывая специфику деятельности данного предприятия, такое количество запасов считается нецелесообразным, так как это приводит к отвлечению денежных средств из оборота. Потребность в таком количестве материалов говорит о чрезмерном затаривании, предприятию необходимо оптимизировать количество материалов, учитывая потребности в них. Положительным для предприятия является тот факт, что остатки незавершенного производства на конец 2017 года уменьшились на 31,88%, что говорит об увеличении выпуска готовой продукции, остатки готовой продукции увеличились в 2017 году в сравнении с 2016 годом на 741 тыс. рублей. Этот факт и говорит о сезонности реализации, увеличении конкуренции на рынке, росте цен на готовую продукцию в связи с увеличением цен на сырье.

Для того чтобы проследить как менялась структура производственных запасов в динамике по годам проведем соответствующий анализ, результаты которого приведены в таблице 11.

Таблица 11

Результаты анализа изменения структуры и динамики производственных запасов

№ п/п	Статья	2015 г., тыс. руб.	%	2016 г., тыс. руб.	%	2017 г., тыс. руб.	%	Изменение (тыс. руб.)	
								2015 / 2016	2016 / 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Сырье и материалы, счет 10.1	91842,6	79,28	120999,8	81,62	132430,2	84,10	29157,2	11430,4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Покупные полуфабрикаты, счет 10.2	0,6	0	7,9	0	2,3	0	7,3	-5,6
3	Топливо, счет 10.3.тыс. руб	10,1	0,01	12,9	0,01	0,5	0	2,8	-12,4
4	Тара и тарные матер., счет 10.4	10347,4	8,94	11302,1	7,62	9238,3	5,87	954,7	-2063,1
5	Прочие материалы, счет 10.6	8502,3	7,34	9335,6	6,30	9658,9	6,13	833,3	323,3
6	Материалы, переданные в переработку, счет 10.7	3561,6	3,07	3590,2	2,42	4511,4	2,86	28,6	921,2
7	Инвентарь и хоз.принадлежн. счет 10.9	255,9	0,22	1199,2	0,81	58,3	0,04	943,3	-1140,9
8	Спецодежда и спецоснастка, счет 10.10	1244,9	1,07	1660,1	1,12	1415,1	0,90	415,2	-245
9	Спецодежда в эксплуатации, счет 10.11	81,3	0,07	134,8	0,10	157,8	0,10	53,5	23
10	ИТОГО:	115846,7	100	148242,6	100	157472,8	100	32395,9	9230,2

Как видно из таблицы 11, наибольший удельный вес в структуре запасов организации приходится на сырье, прирост по статье «Сырье и основные материалы» составляет в 2016 году 29157,2 тыс. рублей, в 2017 году 11430,4 тыс. рублей, далее идет постепенное увеличение прочих материалов. На субсчете «Прочие материалы» организация учитывает материалы для проведения ремонтных работ по содержанию и эксплуатации оборудования технической службы предприятия, рекламные материалы отдела маркетинга, материалы административно - хозяйственного отдела, информационно-технического отдела. На субсчетах 10.4 и 10.7 отражается движение многооборотной тары предприятия, в 2017 году уменьшение по счету 10.4 составило 2063,1 тыс. руб., это произошло за счет выбытия тарных материалов по причине порчи и лома. Увеличение по счету 10.10 в 2016 году на 415,2 тыс.

руб. говорит о приобретении большого количества спецодежды для сотрудников согласно разработанному регламенту предприятия по выдаче спецодежды, в 2017 году наблюдается уменьшение по счету на 245 тыс. руб. по причине передачи спецодежды в эксплуатацию и выбытию по мере износа. По счету 10.9 «Инвентарь и др. хозяйственные принадлежности» увеличение в 2016 году составляет 943,3 тыс. рублей, в 2017 году остатки по счету уменьшились на 1140,9 тыс. руб. Инвентарь был передан в эксплуатацию и учитывается на забалансовом счете МЦ.04.

С целью изучения динамики поступления и выбытия материальных запасов, проведем сравнительный анализ движения материальных запасов предприятия за три года.

В таблице 12 приведены результаты анализа движения материально-производственных запасов за 2015 год.

Таблица 12

Результаты анализа движения материальных запасов 2015 г.

№ п/п	Показатели	Остаток на начало периода		Поступление		Выбытие		Остаток на конец периода.		Коэф Пост	Коэф Выб
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Сырье и основные материалы	58532,3	69,4	1369537,0	82,9	1336226,3	82,5	91843	79,28	23,4	22,83
2	Покупные полуфабрикаты	4,6	0	53,9	0	57,9	0	0,6	0	11,72	12,59
3	Топливо	207,2	0,25	262,0	0,02	459,1	0,03	10,1	0	1,26	2,22
4	Тара и тарные материалы	14622,2	17,4	204964,3	12,4	209239,5	12,9	10347	8,3	14,02	14,31



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5	Прочие материалы	9451	11,2	18103,1	1,10	19051,8	1,18	8502,3	7,34	1,92	2,02
6	Материалы, переданные в переработку	0	0	56230	3,40	52668,4	3,25	3561,6	3,07	0	0
7	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	106,5	0,13	1360,4	0,08	1211,0	0,07	255,9	0,23	12,79	11,37
8	Спецодежда и спецодежда на складе	1370,3	1,62	547,5	0,03	672,9	0,04	1244,9	1,08	0,40	0,49
9	Спецодежда и спецодежда в эксплуатации	0	0	623,0	0,04	541,7	0,03	81,3	0,07	0	0
10	ИТОГО:	84294,1	100	1651681,2	100	1620128,6	100	115847	100	19,59	19,22

Как видно из таблицы 12, за анализируемый период произошло накопление сырья и материалов с 69,44% в 2014 г. от всех запасов до 79,28% в 2015 году. Увеличение запасов сырья является отрицательным фактом деятельности предприятия, так как затаривание материальными запасами приводит к отвлечению средств из оборота.

Уменьшились запасы тары с 17,3% до 8,3% на конец 2015 году, также произошло уменьшение запасов прочих материалов с 11,21% до 7,34%. На

конец 2015 года появились остатки по счету 10.7 «Материалы, переданные в переработку», на конец года увеличение составило 3,07%. Остатки по остальным материалам изменились незначительно.

В таблице 13 приведены результаты анализа движения материально-производственных запасов за 2016 год.

Таблица 13

Результаты анализа движения материальных запасов 2016 г.

№ п/п	Показатели	Остаток на начало периода		Поступление		Выбытие		Остаток на конец периода.		Коэф Пост	Коэф Выб
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Сырье и основные материалы	91843	79,28	1858122,4	83,6	1828965,2	83,5	120999,8	81,62	20,23	19,91
2	Покупные полуфабрикаты	0,6	0	90,5	0	83,2	0,01	7,9	0,01	150,8	138,7
3	Топливо	10,1	0	171,9	0,01	169,1	0,01	12,9	0,01	17,02	16,74
4	Тара и тарные материалы	10347	8,93	267832,8	12,1	266878,1	12,2	11302,1	7,62	25,88	25,79
5	Прочие материалы	8502,3	7,34	20344,4	0,92	19511,1	0,89	9335,6	6,3	2,39	2,29
6	Материалы, переданные в переработку	3561,6	3,07	71392,1	3,21	71363,5	3,26	3590,2	2,42	20,04	20,04

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
7	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	255,9	0,23	1916,5	0,09	973,2	0,04	1199,2	0,81	7,49	3,80
8	Спецоджда и спецонастка на складе	1244,9	1,08	1370,8	0,06	955,6	0,04	1660,1	1,12	1,10	0,77
9	Спецоджда и спецонастка в эксплуатации	81,3	0,07	755,4	0,03	701,9	0,03	134,8	0,09	9,29	8,63
10	ИТОГО:	115847	100	2221906	100	2189518	100	148242,6	100	19,18	18,9

Как видно из таблицы 13, за анализируемый период накопление сырья и материалов продолжается с 79,28% в 2015 г. от всех запасов до 81,62% в 2016 году. Наблюдается факт затаривания материалов, отвлекаются средства из оборота. Увеличение суммы сырья и основных материалов может быть обусловлено увеличением цен на сырье. По всем остальным позициям материальных запасов прослеживается снижение запасов, что можно оценивать как положительный факт.

В таблице 14 приведены результаты анализа движения материально-производственных запасов за 2017 год.

## Результаты анализа движения материальных запасов 2017 г.

№ п/п	Показатели	Остаток на начало периода		Поступление		Выбытие		Остаток на конец периода.		Коэф Пост	Коэф Выб
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Сырье и основные материалы	120999,8	81,62	1719823,7	85,6	1708393,2	85,4	132430,2	84,1	14,21	14,12
2	Покупные полуфабрикаты	7,9	0,01	68,9	0,01	74,5	0,01	2,3	0	8,72	9,43
3	Топливо	12,9	0,01	35,3	0	47,7	0	0,5	0	2,74	3,70
4	Тара и тарные материалы	11302,1	7,62	210929,4	10,5	212993,1	10,7	9238,3	5,87	18,66	18,85
5	Прочие материалы	9335,6	6,3	19589,2	0,98	19268,0	0,96	9656,8	6,13	2,10	2,06
6	Материалы, переданные в переработку	3590,2	2,42	56949,1	2,83	56027,8	2,80	4511,4	2,86	15,86	15,61
7	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1199,2	0,81	605,8	0,03	1746,5	0,09	58,3	0,04	0,51	1,46
8	Спецоджда и спецоснастка на складе	1660,1	1,12	541,5	0,02	786,5	0,04	1415,1	0,90	0,33	0,50

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
9	Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации	134,8	0,09	656,2	0,03	633,1	0,03	157,8	0,10	4,87	4,87
10	ИТОГО:	148242,6	100	2009130,2	100	1999895,9	100	157472,8	100	13,55	13,49

Как видно из таблицы 14 за анализируемый период накопление сырья и материалов составило с 81,62% от всех запасов в 2016 году до 84,1% в 2017 году. Увеличение запасов сырья является отрицательным фактом деятельности предприятия.

Однако для стабильной работы колбасно-кулинарного производства необходим 6-7 дневный запас мяса на сумму 130 тыс. долларов. Сложившееся соотношение производимой говядины и свинины 60:40. Из практики установлено — 6-7 дневный запас мяса гарантирует бесперебойную работу производства.

Остатки по тарным материалам изменились с 7,6% по состоянию на конец 2015 года до 5,87% в 2017 году, в связи с выбытием тары, о чем говорит коэффициент выбытия, который превышает показание коэффициента приобретения.

Наиболее наглядным показателем деятельности предприятия является валовой объем производства, который определяет масштабы деятельности предприятия, эффективность хозяйствования и уровень загрузки имеющихся производственных мощностей. Как уже отмечалось, помимо выпуска колбасных изделий ООО «КПК» занимается производством и реализацией мясных деликатесов.

Анализ выпуска отдельных видов продукции начнем с изучения динамики выпуска продукции, темпов роста продукции, который представлен в таблице 15.

Таблица 15

Результаты анализа выпущенной продукции

№ п/п	Виды продукции	Произведено готовой продукции, 2015 г		Произведено готовой продукции, 2016 г		Произведено готовой продукции, 2017		Темп роста, %	
		тонн	тыс. руб.	тонн	тыс. руб.	тонн	тыс. руб.	2015/2016	2016/2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Колбасы	14294,22	1262113,4	15740,5	1698647,9	12458,4	1583139,5	134,59	93,20
2	Деликатесы	1194,69	155619,9	1231,4	189061,3	956,5	180243,8	121,49	95,34
3	Полуфабрикаты	489,34	27375,9	657,8	31515,7	590,9	35026,9	115,12	111,14
4	ИТОГО:	15978,25	1445109,2	17629,7	1919224,9	14005,8	1798410,2	132,81	93,71

На основании данных таблицы 15 видно, что основной продукцией ООО «КПК» являются колбасы, деликатесы и мясные полуфабрикаты. Наблюдается снижение производства основного вида продукции. Снижение объемов производства в первую очередь связано с наличием на рынке весомых конкурентов и увеличением цен на сырье, снижением реализации продукции.

На рисунке 2 приведена динамика выпуска продукции по видам.

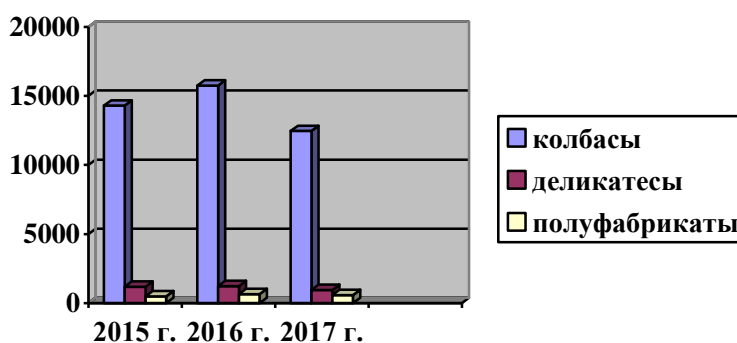


Рис. 2 Изменение выпуска готовой продукции по видам

Предприятие ООО «КПК» в процессе производства сталкивается с наличием незавершенной продукции, в конце каждого месяца оценивает данный актив, чтобы относящиеся к НЗП расходы не были учтены в себестоимости готовой продукции, которая включает только относящиеся к ней затраты, определяется стоимость незавершенного производства исходя из стоимости содержащихся в нем сырья, основных материалов и полуфабрикатов.

С целью определения структуры выпущенной продукции был проведен анализ незавершенной продукции по видам, который представлен в таблице 16.

Таблица 16

Результаты анализа незавершенной продукции

№ п/п	Виды продукции	Остатки НЗП 2015 г.		Остатки НЗП 2016 г.		Остатки НЗП 2017 г.		Абсолют. измен. 2016 г.	Абсолют. измен. 2017 г.
		%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Колбасы	87,79	8046,90	92,56	9147,00	85,61	5757,20	+1100,10	-3389,80
2	Деликатесы	11,18	1024,40	6,74	665,60	13,66	918,80	-358,80	+253,20
3	Полуфабрикаты	1,03	95,00	0,70	69,30	0,73	48,70	-25,70	-20,60
4	ИТОГО:	100	9166,3	100	9881,9	100	6724,70	+715,60	-3157,20

Как видно из таблицы 16, в 2017 году произошло уменьшение незавершенной продукции, что является положительным фактом для предприятия, это готовит об увеличении выпуска готовой продукции.

На ООО «КПК» к материальным ресурсам относятся различные виды сырья, материалов, топлива, комплектующих и полуфабрикатов, которые предприятие приобретает для использования в своей хозяйственной деятельности с целью выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг.

С целью определения эффективности использования материальных ресурсов на предприятии был проведен расчет показателей, который представлен в таблице 17.

Результаты расчета показателей эффективности использования  
материальных ресурсов

№ п/п	Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменения (гр. 4 - гр. 3)	Темп роста (гр. 4 : гр. 3)х100%
1	2	3	4	5	6	7
1	Чистая прибыль , тыс. руб.	13809	14550	10102	-4448	0,694
2	Выручка от продаж (РП), тыс. руб.	1583022	2137610	2003030	-134580	0,937
3	Объем выпуска продукции (ВП), тыс. руб.	1548875	2180362	2043090	-137272	0,937
4	Материальные затраты, МЗ тыс. руб.:	1339916	1812781	1712395	-100386	0,945
5	Рентабельность продаж, % (стр. 1 : стр. 2)	0,87	0,68	0,50	-0,18	0,7353
6	Материалоотдача:					
7	- по прибыли (стр. 1 : стр. 4), прибыль на 1 руб. МЗ	0,010	0,008	0,006	-0,002	0,750
8	- по РП (стр. 2 : стр. 4)прибыль на 1 руб. РП	1,181	1,823	1,718	-0,105	0,942
9	- по ВП (стр. 3 : стр. 4)	1,156	1,669	1,657	-0,012	0,993
10	Материалоемкость					
11	- прибыли (стр. 4 : стр. 1)	97,032	124,589	169,510	44,921	1,361
12	- РП (стр. 4 : стр. 2)	0,846	0,848	0,855	0,007	1,008
13	- ВП (стр. 4 : стр. 3)	0,865	0,831	0,838	0,007	1,008
14	Удельный вес МЗ					
15	Удельный вес МЗ в РП, %	84,64	84,80	85,49	0,690	1,008
16	Удельный вес МЗ в ВП, %	86,51	83,14	83,81	0,670	1,008

Как видно из таблицы 17, за анализируемый период отдача материальных ресурсов в виде прибыли, приходящейся на 1 руб. материальных затрат, снизилась на 0,20 руб.

Снижение материалоотдачи вызвано более быстрыми темпами роста материальных затрат, чем объемом выпуска продукции. Соответственно, увеличилась материалоемкость продукции.

Приведенные расчеты показывают, что, пока материальные ресурсы используются неэффективно, материалоотдача снизилась.



### 3.3 Рекомендации по устранению недостатков учета материально-производственных запасов ООО «КПК»

В результате изучения учета материально-производственных запасов в ООО «КПК» были обнаружены недостатки, которые нуждаются в исправлении. Данные по нарушениям в учете приведены в таблице 18.

Таблица 18

Результаты изучения учета МПЗ на ООО «КПК»

№ п/п	Недостаток учета	Следствие	Рекомендации по улучшению учета МПЗ
1	2	3	4
1	Отсутствие расчетов незавершенной продукции на бумажных носителях в разрезе статей затрат	Отсутствие оперативной информации по остаткам незавершенной продукции для бухгалтерии и внешних пользователей	Внедрение отчета по распределению остатков незавершенной продукции по статьям затрат на производство
2	Неправильное оформление поступления и выбытия материалов Технической службы в бухгалтерии	Приводит к объединению на один номенклатурный номер материалов одного наименования, разного назначения и существенно разной стоимости приобретения и, как следствие, завышение или занижение себестоимости при выбытии	Внедрение постатейной и артикульной системы учета материалов. Отчет о статьях для заказа и хранения материалов Технической службы
3	Отсутствие внеплановых внезапных проверок прочих материальных ценностей на складах структурных подразделений	Разработка и утверждение Порядка проведения инвентаризаций материалов по структурным подразделениям	Обеспечит соответствие данных бухгалтерского учета фактическому наличию МПЗ, усилит личную, коллективную ответственность за рациональное использование материальных запасов
4	Отсутствие комплексного подхода к автоматизации учета	Сложность и трудоемкость работы бухгалтерии, трудности в получении оперативной информации	Установка компонента программы 1С.Предприятие.7.7 для учета материалов на складе АХО ; организация взаимоувязки данных между программами 1С.Производство.7.7 и 1С.Предприятие.7.7, поэтапное внедрение программы 1С.Предприятие.8.3

По окончании каждого месяца, бухгалтерия проводит сверку всех учетных данных, наличие всех первичных документов, закрывает период. Для принятия управленческих решений на предприятии ежемесячно анализируется как весь баланс в целом, так и каждая статья баланса, если есть значительные расхождения между плановыми показателями и фактическими. Для этих целей и необходимо иметь бумажный носитель информации по незавершенной продукции, так как в бухгалтерии она имеется только на машинном носителе, что крайне неудобно для пользователей. Для решения этой задачи рекомендуется использовать следующий отчет по незавершенной продукции, примерная форма которого представлена в таблице 19. Для наглядности приведены данные по остаткам НЗП по виду продукции «Деликатесы» на конец 2017 года, отчет заполняется и по другим видам продукции.

Тблица 19

Отчет по распределению остатков незавершенной продукции за декабрь  
2017 г. по статьям затрат на основное производство

№ п/п	Вид продукции	Статья затрат на производство	Подразделение	Остаток, руб.
1	2	3	4	5
1	ДЕЛИКАТЕСЫ	Амортизация ОС	производство	228,06
2		Заработная плата	производство	7773,72
3		Медосмотр	производство	7,83
4		НС и ПЗ	производство	62,18
5		Оплата 2-х дней нетрудоспособности	производство	1,51
6		Ремонт и содержание ОС	производство	167,22
7		Спецодежда, средства защиты	производство	22,23
8		Сырье и основные материалы	производство	896123,88
9		Услуги обвалки	производство	621,07
10		Услуги участка СГП	производство	666,80
11		Страховые взносы	производство	1351,50
12		Общепроизводственные затраты	производство	11745,01
13	Итого:			918771,01
14	КОЛБАСЫ			
15	ПОЛУФАБРИКАТЫ			

Отчет, представленный в таблице 19, дает представление о распределении прямых затрат на выпуск каждого вида продукции, при желании его можно доработать и учитывать аналитику распределения в разные временные периоды как за месяц, квартал, так и год в целом.

В ходе исследования были выявлены нарушения бухгалтерского учета материалов на складе Технической службы.

Наряду с укрупненной классификацией материальных ценностей важное значение имеет их детализированная группировка на предприятии исходя из номенклатуры используемых материалов, специализации и других факторов.

В составляемых на предприятиях номенклатурах-ценниках отдельные укрупненные группы однородных материалов делятся на подгруппы, а те в свою очередь - на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому виду материала присваивается собственный номенклатурный номер (код), однозначно его идентифицирующий.

Код (номенклатурный номер) материала может иметь следующую структуру:

X X XX XXX, где

- X - характеристика (размер, сорт);
- X - вид материала, марка;
- XX - подгруппа материала;
- XXX - группа материала.

Наличие на предприятии такого систематизированного перечня создает основу для применения единой классификации материалов в технологической, плановой и учетной документации, применения оперативно-бухгалтерского метода учета движения материалов на складах. Такой систематизированный перечень номенклатуры материалов Технической службы необходим и обусловлен спецификой производственного оборудования, используемого на предприятии. Дело в том, что на разное оборудование или узлы могут быть использованы для ремонта и замены материалы одного наименования, но разного назначения и соответственно разной себестоимости приобретения.

Поэтому важно на каждый приобретенный материал склада Технической службы присваивать собственный номенклатурный номер, идентифицирующий его. Это может существенно увеличить номенклатурный справочник материалов, но делает наиболее точным списание себестоимости материалов при выбытии. Для идентификации лучше всего использовать артикульную систему. На предприятии используется сложное производственное оборудование с перечнем запасных частей в технической документации для ремонта и замены, артикулы которых необходимо использовать при оформлении поступления материалов. Приход материалов на склад кладовщик оформляет приходным ордером М-4, в котором и рекомендуется указывать на каждый вид материала свой собственный артикул, который и будет занесен в справочник материалов Технической службы в бухгалтерии при оформлении поступления материалов на склад Технической службы.

Для наглядности вышесказанного приведем выборочный анализ некоторых материалов Технической службы и отражение их в бухгалтерском учете, данные по которому представлены в таблице 20.

Таблица 20

Результаты выборочного анализа материалов Технической службы и бухгалтерии

№ п/п	Наименование материала в бухгалтерском учете	Наименование материала с артикулами	Цена приобретения в руб.
1	2	3	4
1	Подшипник	Подшипник (SKF)NU313EC Подшипник (SKF)NU216 Подшипник 11205 Подшипник 180105	469 5992 102 33
2		ИТОГО СРЕДНЯЯ ЦЕНА ПОСТУПЛЕНИЯ:	1649
3	Ремень	Ремень 5-125-50 Ремень привода барабана 5-63-40 Ремень АХ-750 Ремень А-740	3653 5536 35 254
4		ИТОГО СРЕДНЯЯ ЦЕНА ПОСТУПЛЕНИЯ	2370

1	2	3	4
5	Выключатель	Выключатель концевой ENK-SUIZ	2233
		Выключатель силовой 400А	29825
		Выключатель концевой ВПК	259
		Выключатель световой 782-600-005	3460
6		ИТОГО СРЕДНЯЯ ЦЕНА ПОСТУПЛЕНИЯ	8944
7	Контактор	Контактор привода основного шнека	6162
		Контактор привода вспомогательного шнека	1463
		Контактор 1 скорости привода	7302
		Контактор 2 скорости привода	11830
8		ИТОГО СРЕДНЯЯ ЦЕНА ПОСТУПЛЕНИЯ	6689
9	Решетка	Решетка D200 отв.3мм	4879
		Решетка D200 отв.5мм	2990
		Решетка D200 отв.8мм	1548
		Решетка D200 отв.16мм	890
10		ИТОГО СРЕДНЯЯ ЦЕНА ПОСТУПЛЕНИЯ	2768

Как видно из таблицы 20, неправильное оформление поступивших материалов на склад Технической службы однозначно приводит к некорректному списанию стоимости израсходованных материалов. В связи с чем рекомендации по учету поступления и выбытия материалов имеют практическое значение для предприятия в целом, так как себестоимость выбывших в ремонт материалов будет максимально точной.

Для устранения недостатка учета материально-производственных запасов на складе Технической службы рекомендуется применить схему постатейного поступления и выбытия материалов. Для осуществления этой цели разработана таблица 21 статей учета материалов:

Таблица 21

Отчет о статьях для заказа и хранения материалов на складе Технической службы

№ п/п	Статья	Группа	Наименование
1	2	3	4
1	01		Инструмент , оснастка
2	02		Электрооборудование, материалы и комплектующие для ремонта

1	2	3	4
3	03		Научно-техническая литература
4	04		Горюче-смазочные материалы
5	05		Ремонтно-строительные работы
6	06		Сантехнические работы, обслуживание систем водо- и воздухообеспечения
7	07		Газоэлектросварочные работы
8	08		Монтажные, пусконаладочные работы, изготовление деталей
9	09		Режущий и абразивный инструмент, комплектующие к инструменту
10	10		Слесарные работы, расходные материалы
11		10.01	Подшипники
12		10.02	Метизы
13		10.03	Резино-технические изделия
14		10.04	Неметаллические материалы, ПВХ, пластмассы
15		10.05	Запасные части, узлы, комплектующие
16		10.06	Металлопрокат
17	11		Оборудование
18	12		Запасные части к оборудованию
19		12.01	Куттера марки "Зейдельман"
20		12.02	Волчки
21		12.03	Шприцы FREY Konti
22		12.04	Термическое оборудование "КЕРЕСС"
23		12.05	Клипсатор "Альпина"
24		12.06	Льдогенераторы
25		12.07	Машины для снятия шкурки марки "МАЙЯ"
26		12.08	Интректора
27		12.09	Слайсер Тип SLC-402 и заточный станок MSG 460
28		12.10	Мультивак тип R 270 и Мультивак R 245
29		12.11	Сосисочный автомат TOWNSEND NL-14
30		12.12	Заточные станки KNECHT
31		12.13	Машина для удаления клипс INOTEC модель EC 02
32	13		Расходы по охране труда и технике безопасности
33	14		Оснастка для холодильных систем
34	15		Материалы и запчасти для холодильных систем
35	16		Обслуживание и ремонт вентиляционных систем

Используя такое постатейное распределение материалов можно отслеживать, сколько материалов и на какую сумму затрачено на ремонт и обслуживание определенного вида оборудования или проведение ремонтных работ.

Продемонстрируем практическое использование данной таблицы на примере выборочных материалов Технической службы из таблицы 21:

Материалы будут поступать на склад и приходоваться в бухгалтерии в следующем виде:

10.01 Подшипник (SKF)NU313EC

10.01 Подшипник (SKF)NU216

10.01 Подшипник 11205

10.01 Подшипник 180105

10.03 Ремень 5-125-50

10.03 Ремень привода барабана 5-63-40

10.03 Ремень АХ-750

10.03 Ремень А-740

12.01 Выключатель концевой ENK-SUIZ

12.01 Выключатель силовой 400А

12.01 Выключатель концевой ВПК

12.01 Выключатель световой 782-600-005

12.02 Контактор привода основного шнека

12.02 Контактор привода вспомогательного шнека

12.02 Контактор 1 скорости привода

12.02 Контактор 2 скорости привода

12.02 Решетка D200 отв.3мм

12.02 Решетка D200 отв.5мм

12.02 Решетка D200 отв.8мм

12.02 Решетка D200 отв.16мм

Недостатком учета материальных запасов на предприятии является отсутствие внезапных внеплановых контрольных проверок и инвентаризаций. Согласно Приказу об учетной политике предприятия ежемесячно проводится инвентаризация выпуска готовой продукции и незавершенного производства на производственных участках, а также инвентаризируются остатки на складе готовой продукции. Но на предприятии на складах других структурных подразделений внезапные внеплановые проверки не проводятся. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества определяются руководством предприятия.

В организации инвентаризации прочих материальных ценностей, кроме готовой продукции должны проводиться через запланированные промежутки времени с целью обеспечения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию материально-производственных запасов. На данном предприятии нет установленного графика проведения таких проверок. Утвержденная процедура по проведению инвентаризаций на предприятии отсутствует.

Для устранения данного недостатка необходимо:

- утвердить документировано оформленный Порядок проведения инвентаризаций, согласно инструкции № 49 о проведении инвентаризаций;
- осуществлять снятие остатков в соответствии с этим Порядком;
- результаты инвентаризаций для принятия управленческих решений;
- обучить сотрудников правильному проведению инвентаризации;
- обеспечить этих сотрудников необходимым инвентарем.

Сохранность материалов и достоверный их учет зависят не только от организации текущего учета, но и от того, настолько своевременно и точно проводятся инвентаризации, контрольные и выборочные проверки.

Одним из элементов учетной политики предприятия является способ обработки информации. На исследуемом предприятии в учетной политике заявлен компьютерный способ обработки информации. Способ обработки информации в ООО «КПК», реализованный на практике, не соответствует понятию автоматизации.

В ООО «КПК» существует несколько автономно работающих компьютерных программ для учета поступления и движения МПЗ:

Программа «1С Предприятие. Производство» - предназначена для производственных участков, складского учета сырья, специй и вспомогательных материалов, а также экономистов производства, которые отслеживают на этой программе сырьевую себестоимость продукции.

Деление программного обеспечения в зависимости от направления деятельности считается нецелесообразным. Это усложняет работу сотрудников бухгалтерии, делает работу бухгалтера очень трудоемкой.



Программа «1С: Торговля и Склад» предназначена для складского учета материалов Технической службы предприятия. В ней ведется оперативный учет поступления и выбытия материалов на проведение ремонтных работ производственного оборудования, замены запасных частей узлов и агрегатов, ремонта зданий и производственных помещений.

Программа «1С: Предприятие версия 7.7.» предназначена для ведения бухгалтерского учета и служит для обобщения информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия путем внесения информации из других программ при помощи создания ручных проводок.

Все вышеперечисленные программы работают автономно и содержат в себе разную информацию, что приводит к негативным последствиям в учете, а именно:

- трудоемкость создания первичной документации;
- совершение ошибок;
- нарушение принципа автоматизации;
- трудности в получении оперативной информации.

Автоматизация бухгалтерского учета в ООО «КПК» является объективной необходимостью. Необходимо организовать процесс обработки документации по всем разделам учета, начиная от сбора первичных учетных данных до получения бухгалтерской отчетности в одном программном продукте.

Для упрощения учета материалов на складе АХО и в бухгалтерии необходимо автоматизировать склад. Автоматизация должна обеспечить:

- контролируемый ввод и вывод информации;
- организацию хранения учетной информации на внешних носителях;
- защиту информации от несанкционированного доступа;
- обмен с другими информационными объектами.

В этом случае материалы приходуются кладовщиком сразу же при поступлении материальных ценностей на склад. И только после оприходования отпускаются в расход по цене приобретения. Это позволит оптимизировать учет материальных ценностей на складе АХО, а также сократить трудозатраты.

Для учета операций по поступлению и выбытию материалов и спецодежды на складе АХО необходимо установить компонент программы «1С. Предприятие» и настроить взаимоувязку с программой бухгалтерии.

Рекомендуется также ООО «КПК» на начальном этапе воспользоваться существующими программами «1С: Производство 7.7.» и «1С: Предприятие. Бухгалтерия 7.7.», настроив выгрузку данных между программами. На дальнейшую перспективу рекомендуется запланировать постепенное внедрение и адаптацию к различным структурным подразделениям программы «1С: Предприятие.8.3», которая объединит все модули учета в одной программе и позволит организовать учет от ввода первичных документов до составления бухгалтерской отчетности и проведения финансового и управленческого анализа.

Проведенные мероприятия по автоматизации учета в ООО «КПК» сделают работу предприятия более эффективной, так как произойдет:

- сокращение трудоемкости заполнения первичной документации;
- максимальная автоматизация расчетных процедур, своевременно решающих возникающие проблемы;
- исключение личного влияния и уменьшение ошибок;
- максимальная унификация процессов;
- ускорение и повышение эффективности деятельности предприятия;
- комплексная система управления;
- принятие своевременных и грамотных управленческих решений, а, следовательно, улучшение финансово-экономического состояния предприятия.

Таким образом, все предложенные рекомендации по устранению недостатков учета материально-производственных запасов имеют для ООО «КПК» практическую значимость.

## Заключение

В первой главе настоящей бакалаврской работы рассмотрены теоретические основы учета материально-производственных запасов

Под материально-производственными запасами предприятия понимаются производственные запасы, готовая продукция и товары.

Производственные запасы представляют собой имущество организации, которое используется в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации.

Как правило, производственные запасы в процессе осуществления деятельности используются в качестве предметов и средств труда. Предметы труда полностью переносят свою стоимость на стоимость готового изделия или оказанной работы (выполненной услуги) и полностью потребляются в каждом производственном цикле.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд, предусмотрены счета разд. II «Производственные запасы».

Также в первой главе рассмотрено документальное оформление движения и учет материально-производственных запасов.

Во второй главе дана технико-экономическая характеристика ООО «КПК» и рассмотрены особенности бухгалтерского учета на исследуемом предприятии.

Организационно-правовая форма ООО «КПК» - Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная, доли государства нет.

ООО «КПК» входит в состав мощного холдинга «Российские мясопродукты» (РМП).

Среднесписочная численность персонала: 559 человек т.е. данное предприятие можно отнести к крупным.

ООО «КПК» относится к мясоперерабатывающей отрасли. Основными технологическими процессами в мясоперерабатывающей промышленности являются подготовка сырья и оболочек, измельчение сырья, перемешивание, шприцевание фарша в оболочки или формы, осадка батонов, тепловая обработка, копчение и сушка. Эта отрасль потребляет большое количество мясного сырья.

В третьей главе рассмотрена методика анализа эффективности использования материально-производственных запасов, проведен анализ их анализ на примере ООО «КПК», рассмотрены недостатки учета и предложены меры по их устарению.

Выявлены следующие недостатки:

- отсутствие расчетов незавершенной продукции на бумажных носителях в разрезе статей затрат,

- неправильное оформление поступления и выбытия материалов Технической службы в бухгалтерии,

- отсутствие внеплановых внезапных проверок прочих материальных ценностей на складах структурных подразделений,

- отсутствие комплексного подхода к автоматизации учета.

Предложены следующие рекомендации:

- внедрение отчета по распределению остатков незавершенной продукции по статьям затрат на производство,

- внедрение постатейной и артикульной системы учета материалов. Отчет о статьях для заказа и хранения материалов Технической службы,

- обеспечение соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию МПЗ, усиление личной, коллективной ответственности за рациональное использование материальных запасов,

- установка компонента программы 1С.Предприятие.7.7 для учета материалов на складе АХО ; организация взаимоувязки данных между программами 1С.Производство.7.7 и 1С.Предприятие.7.7, поэтапное внедрение программы 1С.Предприятие.8.3.

Проведенные мероприятия по автоматизации учета в ООО «КПК» сделают работу предприятия более эффективной, так как произойдет:

- сокращение трудоемкости заполнения первичной документации;
- максимальная автоматизация расчетных процедур, своевременно решающих возникающие проблемы;
- исключение личного влияния и уменьшение ошибок;
- максимальная унификация процессов;
- ускорение и повышение эффективности деятельности предприятия;
- комплексная система управления;
- принятие своевременных и грамотных управленческих решений, а следовательно, улучшение финансово-экономического состояния предприятия.

Таким образом, цель бакалаврской работы достигнута, задачи выполнены.

## Список используемых источников

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете"
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".
3. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"
4. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов".
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению".
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
8. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций".
9. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации".
10. Адаменко Александр Александрович, Заставенко Ирина Владимировна Материально-производственные запасы как значимый объект

учета и анализа // Научный журнал КубГАУ - Scientific Journal of KubSAU. 2016. №124. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/materialno-proizvodstvennyye-zapasy-kak-znachimyy-obekt-ucheta-i-analiza-1> (дата обращения: 01.02.2018).

11. Александрина Н.А. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Александрина Н.А. - Волгоград: Волгоградский институт бизнеса, Вузовское образование, 2012. -80 с.

12. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В.— М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013.— 720 с.

13. Алексейчева Е.Ю. Экономика организации (предприятия) [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин - М.: Дашков и К, 2016.— 291 с.

14. Анализ отчетности хозяйствующих субъектов: учебное пособие / Коллектив авторов под общей редакцией В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. - М.: КНОРУС, 2014. – 240 с.

15. Андреева Е.О. Учет материально-производственных запасов при УСН // Инновационная наука. 2016. № 8-1. С. 8-10.

16. Андреева Т.С. Учетная политика организации как инструмент управления показателями финансового состояния // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 12 (68). С. 570-575.

17. Арзуманова Т.И. Экономика организации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Т.И. Арзуманова, М.Ш. Мачабели - М.: Дашков и К, 2016.— 237 с.

18. Афанасенко Анастасия Николаевна Учетная политика сельскохозяйственной организации как средство реализации внутреннего контроля запасов // Научный журнал КубГАУ - Scientific Journal of KubSAU. 2016. №116. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-selskohozyay-stvennoy-organizatsii-kak-sredstvo-realizatsii-vnutrennego-kontrolya-zapasov> (дата обращения: 01.02.2018).

19. Бочкова С.В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Бочкова С.В.— Саратов: Вузовское образование, 2016.— 292 с.
20. Буткова О.В., Колесников Р.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов // Инновационная наука. 2017. №2-1. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-buhgalterskogo-ucheta-materialno-proizvodstvennyh-zapasov> (дата обращения: 16.01.2018).
21. Герасименко А. Финансовая отчетность: для руководителей и начинающих специалистов/ А. Герасименко. М.: Альпина Паблишер, 2014. – 432 с.
22. Глазов М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Андреевский ИД, 2013. - 432 с.
23. Долгова Ю.В. Материально-производственные запасы (мпз): учет и оценка // Молодой ученый. 2017. № 1 (135). С. 159-161.
24. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. / Л.В.Донцова, Н.А. Никифорова – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2014. – 336с.
25. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Влияние учетной политики на показатели деятельности организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. №4 (388). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-uchetnoy-politiki-na-pokazateli-deyatelnosti-organizatsii> (дата обращения: 01.02.2018).
26. Дружиловская Э.С. Оценка запасов коммерческих и некоммерческих организаций в новом федеральном бухгалтерском стандарте // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. №2 (410). URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-zapasov-kommercheskih-i-nekommercheskih-organizatsiy-v-novom-federalnom-buhgalterskom-standarte> (дата обращения: 16.01.2018).
27. Керимов Х.Э. Методика эффективного управления производственными запасами // Финансы и кредит. 2016. №31 (703). URL:



<https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-effektivnogo-upravleniya-proizvodstvennymi-zapasami> (дата обращения: 01.02.2018).

28. Кнурова К.А. Учет поступления материально-производственных запасов // Молодой ученый. 2017. № 12 (146). С. 311-313.

29. Ковалев А.И. Анализ финансового состояния предприятия. / А.И. Ковалев - М.: Центр экономики и маркетинга. 2013. – 548 с.

30. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ М.В. Косолапова, В.А. Свободин - М.: Дашков и К, 2014.— 247 с.

31. Костюкова Инесса Николаевна, Луговский Денис Владимирович Понятие, виды и особенности учета тары и тарных материалов в торговых организациях // Учет. Анализ. Аудит. 2016. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-vidy-i-osobennosti-ucheta-tary-i-tarnyh-materialov-v-torgovyh-organizatsiyah> (дата обращения: 01.02.2018).

32. Кузнецова Н.В., Ходячих В.А., Курбаналиев Т.И. К вопросу об автоматизации бухгалтерского учета материально-производственных запасов // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. 2017. Т. 79. № 3 (73). С. 194-202.

33. Кузнецова О.Н., Мишина М.Ю. Бухгалтерский учет и анализ: перспективы для малого бизнеса // Вестник Брянского государственного университета. - 2015. - № 2. - С. 338 - 342.

34. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.Л., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ: Учебное пособие. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 224 с.;

35. Масло Р.В. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учебное пособие / Р.В. Масло. - Саратов: Вузовское образование, 2013. — 481 с.

36. Матафонова А.А. Управление запасами: системы // Инновационная наука. 2017. №5. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-zapasami-sistemy> (дата обращения: 16.01.2018).

37. Матушевская Е.А., Полигенько М.А. Управленческий анализ готовой продукции на предприятиях сельского хозяйства: методические

подходы и практический аспект // Экономика: экономика и сельское хозяйство. 2018. №1 (25).

38. Махмутова М.С., Айдарбекова А.Т. Оценка материально-производственных запасов // Инновационная наука. 2016. №6-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-materialno-proizvodstvennyh-zapasov> (дата обращения: 01.02.2018).

39. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Миславская Н.А., Поленова С.Н.— М.: Дашков и К, 2014.— 591 с.

40. Мирзоева А.Р. Особенности формирования учетной стоимости материально-производственных запасов // Успехи современной науки и образования. 2016. Т. 1. № 10. С. 75-77.

41. Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебник/ Поленова С.Н.— М.: Дашков и К, 2013.— 464 с.

42. Раздорская Р.А. Материально-производственные запасы как значимый объект учета и анализа // Проблемы экономики и менеджмента. 2016. №4 (56). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/materialno-proizvodstvennyye-zapasy-kak-znachimyy-obekt-ucheta-i-analiza> (дата обращения: 01.02.2018).

43. Сарычева О.А. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов: сходства и различия // Экономическая наука: тенденции развития материалы круглого стола магистрантов. 2017. С. 164-174.

44. Спешилова Н.В., Сладкова О.О. Проблемы учёта материально - производственных запасов и пути их решения // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2016. № 10-1. С. 171-178.

45. Стаценко О.О., Демчук О.В. Проблемы управления товарно-материальными запасами на предприятии // Символ науки. 2016. №9-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-upravleniya-tovarno-materialnymi-zapasami-na-predpriyatii> (дата обращения: 01.02.2018).

46. Топузова А.Н., Кызылбаева Э.А. Методические аспекты формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей // Научно-аналитический экономический журнал. 2017. № 4 (15). С. 30.

47. Чернявская Светлана Александровна, Зыбинская Регина Руслановна  
Аспекты организации учета и анализа материально-производственных запасов  
в организациях газостроительной отрасли // Научный журнал КубГАУ -  
Scientific Journal of KubSAU. 2017. №125.

48. Шакова Ф.М., Семенова Ф.З. Особенности и порядок учета  
малоценных активов в бухгалтерском и налоговом учете // Фундаментальные  
исследования. 2016. № 8-1. С. 215-219.

49. Шангараев А.Б., Мустафаева Э.И. Проблемы организации контроля  
ведения бухгалтерского учета готовой продукции и пути их устранения //  
Таврический научный обозреватель. 2016. №11-1 (16). URL:  
<https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-organizatsii-kontrolya-vedeniya-buhgalterskogo-ucheta-gotovoy-produktsii-i-puti-ih-ustraneniya> (дата обращения:  
01.02.2018).

50. Юзов О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной  
деятельности предприятий [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.В.  
Юзов, Т.М. Петракова. - М.: Издательский Дом МИСиС, 2015.— 90 с.

## Бухгалтерский баланс

## Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2017 г.

Организация <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРАСНОЯРСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ"</u>	Дата (число, месяц, год) _____	Коды 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Форма по <u>ОКУД</u> _____	31   12   17
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО _____	71104559
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная	ИНН _____	2465079695
Единица измерения: (384 - тыс. руб.)	по <u>ОКВЭД</u> _____	10.13.1
Местонахождение (адрес) _____	по <u>ОКОПФ/ОКФС</u> _____	12300   16
	по ОКЕИ _____	384

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	35057	30520	13331
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190	21	57	97
Итого по разделу I	1100	35078	30577	13428
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	170786	163767	131695
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	433	1808	8459
Дебиторская задолженность	1230	226456	259333	204518
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	73118		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9036	12214	14762
Прочие оборотные активы	1260	1278	678	303
Итого по разделу II	1200	481107	437800	359737
<b>БАЛАНС</b>	1600	516185	468377	373165

## Окончание приложения 1

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	600	600	400
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
Резервный капитал	1360	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	43476	36580	22029
Итого по разделу III	1300	44076	37180	22429
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0	0
Прочие обязательства	1450	4	15	32
Итого по разделу IV	1400	4	15	32
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	150860	70485	-
Кредиторская задолженность	1520	230145	360697	350704
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	0	0	0
Прочие обязательства	1550	87900	0	0
Итого по разделу V	1500	472105	431182	350704
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>516185</b>	<b>468377</b>	<b>373165</b>

Отчет о финансовых результатах за 2016 год

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

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2016 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРАСНОЯРСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Мясопереработка и производство по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. (тыс. руб.) по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	16
71104559		
2465079695		
10.13.1		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	З а _____ год	
			20 <u>16</u> г.	20 <u>15</u> г.
	Выручка	2110	2137610	1583022
	Себестоимость продаж	2120	( 1943056 )	( 1443006 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	194554	140016
	Коммерческие расходы	2210	( 122759 )	( 89923 )
	Управленческие расходы	2220	( 38043 )	( 31193 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	33752	18900
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	30	69
	Проценты к уплате	2330	( 6909 )	( )
	Прочие доходы	2340	92184	97176
	Прочие расходы	2350	( 93679 )	( 93289 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	25378	22856
	Текущий налог на прибыль	2410	( 10805 )	( 9035 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4737	3562
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14550	13809

Окончание приложения 2  
 Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя		За _____ год	За _____ год
			20 <u>16</u> г.	20 <u>15</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
	Совокупный финансовый результат периода		-	-
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Нагибина Е.С.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ марта \_\_\_\_\_ 20 17 г.

Отчет о финансовых результатах за 2017 год

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

Отчет о финансовых результатах  
за 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
Организация "КРАСНОЯРСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ" по ОКПО \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
Месяц: \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью/частная \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. (тыс. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	17
71104559		
2465079695		
10.13.1		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	3	
			а	б
			год	год
			20 17 г.	20 16 г.
	Выручка	2110	2003030	2137610
	Себестоимость продаж	2120	( 1843306 )	( 1943056 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	159724	194554
	Коммерческие расходы	2210	( 117773 )	( 122759 )
	Управленческие расходы	2220	( 34647 )	( 38043 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7304	33752
	Доходы от участия в других организациях	2310		-
	Проценты к получению	2320	3629	30
	Проценты к уплате	2330	( 2211 )	( 6909 )
	Прочие доходы	2340	81923	92184
	Прочие расходы	2350	( 75571 )	( 93679 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15074	25378
	Текущий налог на прибыль	2410	( 4951 )	( 10805 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1955	4737
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10102	14550

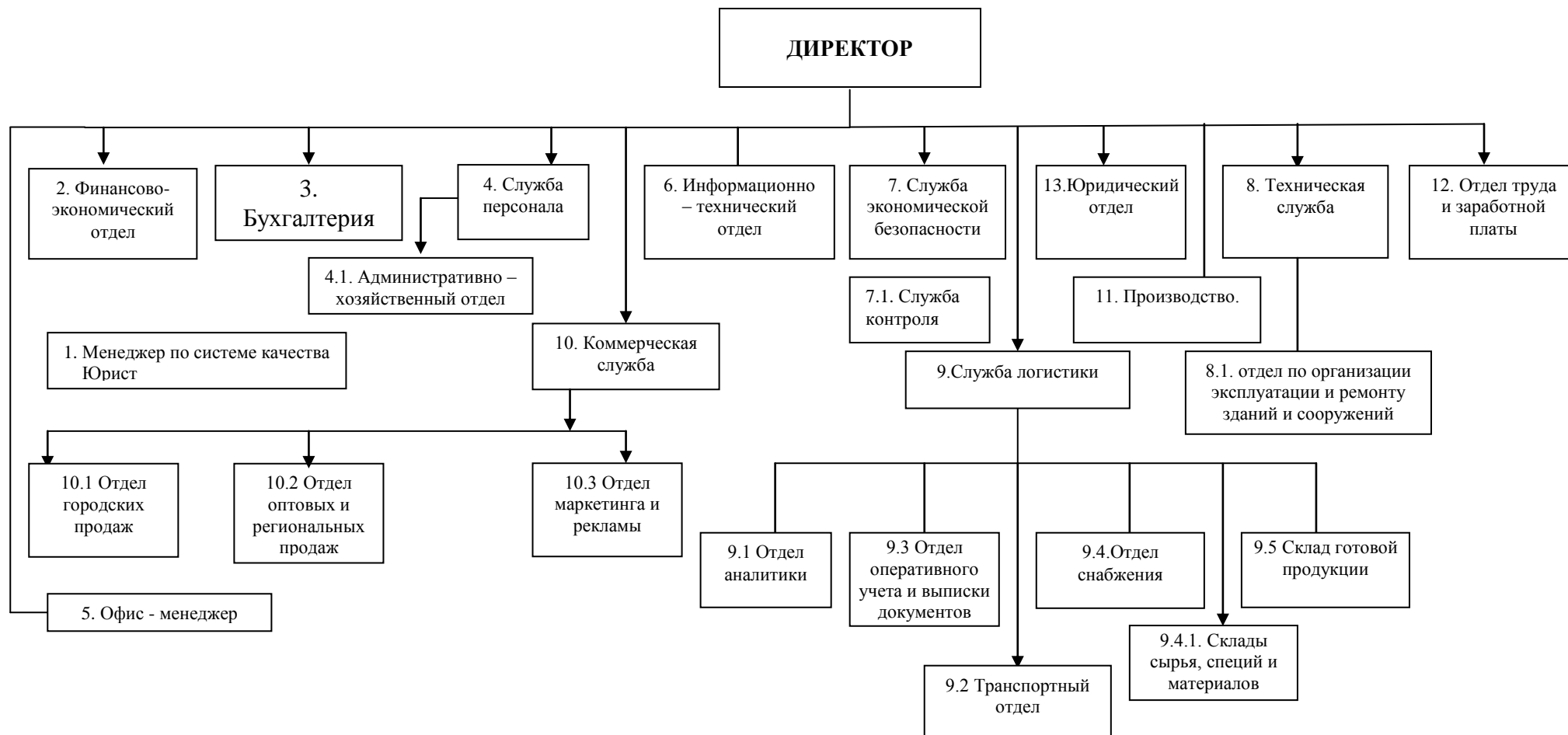


Пояснения	Наименование показателя		За _____ год	За _____ год
			20 17 г.	20 17 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
	Совокупный финансовый результат периода		-	-
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Нагибина Е.С.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ марта 20 18 г.

Организационная структура предприятия ООО "КПК"



Анализ структуры актива баланса

Статьи актива баланса	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельные веса, %			Изменения абсол. величин		Изменение удел. весов, %		Темп роста 2016, %	Темп роста 2017, %
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2016	2017	2016	2017		
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Нематериальные активы												
Основные средства	13331	30520	35057	3,57	6,52	6,79	+17189	+4537	+2,95	+0,27	228,94	114,87
Досрочные финансовые вложения												
Прочие внеоборотные активы	97	57	21	0,02	0,01	0	-40	-36	-0,01	-0,01	48,45	44,68
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>13428</b>	<b>30577</b>	<b>35078</b>	<b>3,59</b>	<b>6,53</b>	<b>6,79</b>	<b>+17149</b>	<b>+4501</b>	<b>+2,94</b>	<b>+0,26</b>	<b>227,64</b>	<b>114,76</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Запасы	131695	163767	170786	35,29	34,97	33,09	+32072	+7019	-0,32	-1,88	124,35	104,29
В том числе: сырье и материалы	115847	148243	157473	31,04	31,65	30,51	+32396	+9230	+0,61	-1,14	127,96	106,23
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	8459	1808	433	2,27	0,39	0,08	-6651	-1375	-1,88	-0,31	21,37	23,95
Дебиторская задолженность	204518	259333	226456	54,81	55,37	43,87	+54815	-32877	+0,56	-11,5	126,80	87,32
В том числе:												
Покупатели и заказчики	185173	236259	202649	49,62	50,44	39,26	+51086	-33610	-0,82	-11,18	127,59	85,77
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	73118	-	-	14,17	-	+73118	-	+14,17	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	14762	12214	9036	3,96	2,60	1,75	-2548	-3178	-1,36	-0,85	82,74	73,98
Прочие оборотные активы	303	678	1278	0,08	0,14	0,25	+375	+600	+0,06	+0,11	223,76	188,50
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>359737</b>	<b>437800</b>	<b>481107</b>	<b>96,41</b>	<b>93,47</b>	<b>93,21</b>	<b>+78063</b>	<b>+43307</b>	<b>-2,94</b>	<b>-0,26</b>	<b>121,70</b>	<b>109,89</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>373165</b>	<b>468377</b>	<b>516185</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>+95202</b>	<b>+47808</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>125,51</b>	<b>110,21</b>

приложение 6

### Анализ структуры пассива баланса

Статьи пассива баланса	Абсолютные величины,	Удельные веса, %	Изменение абсол.	Изменение	Темп роста	Темп
------------------------	----------------------	------------------	------------------	-----------	------------	------

	тыс. руб.						величин		удельных весов		2016, %	роста 2017, %
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2016	2017	2016	2017		
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВ</b>												
Уставный капитал	400	600	600	0,11	0,13	0,12	+200	0	+0,02	-0,01	150	100
Добавочный капитал												
Резервный капитал												
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	22029	36580	43476	5,90	7,81	8,42	+14544	+6896	+1,91	+0,61	166,02	118,87
Итого по разделу III	22429	37180	44076	6,01	7,94	8,54	+14744	+6896	+1,93	+0,6	165,74	118,57
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ обязательства</b>												
Заемные средства												
Прочие долгосрочные обязательства	32	15	4	0,01	0	0	-20	-11	-0,01	0	37,50	33,33
Итого по разделу IV	32	15	4	0,01	0	0	-20	-11	-0,01	0	37,50	33,33
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ обязательства</b>												
Заемные средства												
Кредиторская задолженность	350704	360697	230145	93,98	77,01	44,59	+9993	-130552	-16,97	-32,42	102,85	63,81
В том числе:												
Поставщики и подрядчики	334880	339340	200515	89,74	72,45	38,85	+4460	-138825	-17,29	-33,60	101,33	59,09
Задолженность перед персоналом	5924	5843	5451	1,59	1,25	1,06	-81	-392	-0,34	-0,19	98,63	93,29
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2351	2261	1777	0,63	0,48	0,34	-90	-484	-0,15	-0,14	96,17	78,59
Задолженность по налогам и сборам	2010	3152	3129	0,54	0,67	0,61	+1142	-23	+0,13	-0,06	156,82	99,27
Прочие кредиторы	5539	10101	19273	1,48	2,16	3,73	+4562	+9172	+0,68	+1,57	182,36	190,80
Задолженность учредителям по выплате доходов	-	-	3200	-	-	0,62	-	+3200	-	+0,62	-	100
Доходы будущих периодов												

Окончание приложения 5

Прочие краткосрочные обязательства	-	-	87900	-	-	17,03	-	+87900	-	+17,03	-	100
Итого по разделу V	350704	431182	472105	93,99	92,06	91,46	+80478	+40923	-1,93	-0,60	122,95	109,49
БАЛАНС	373165	468377	516185	100	100	100	+95202	+47808	0	0	125,51	110,21