

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 «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов»

Студент

Ю.Г. Симонова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е.Б. Вокина

(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

Аннотация

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

Данная бакалаврская работа состоит из 60 страниц, в том числе 14 рисунков, 7 таблиц, списка 44 источников, в том числе 5 источников на иностранном языке, 3 приложения и бухгалтерская отчетность ООО «Агро+».

Одним из важных факторов повышения эффективности деятельности предприятий является обеспеченность их запасами. В связи с этим актуальным вопросом является правильный учет и своевременный анализ использования материально-производственных запасов.

Предметом исследования являются теория и методика бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов.

Объектом исследования является ООО «Агро+».

Основной целью исследования является обобщение теоретических вопросов и раскрытие бухгалтерского учета и методики анализа материально-производственных запасов организации с целью поиска путей эффективного их использования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов;
- раскрыть бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Агро+»;
- провести анализ материально-производственных запасов в ООО «Агро+» и выявить пути улучшения их использования.

Практическая значимость заключается в том, что основные выводы и рекомендации, полученные в результате исследования могут быть внедрены в деятельность ООО «Агро+».

Abstract

The topic of the graduation work is accounting and analysis of inventories.

The graduation work consists of 60 pages including 14 figures, 7 tables, the list of 44 references including 5 foreign sources, 3 appendices, and accounting statement of LLC Agro+.

One of the important factors for increasing the efficiency of enterprises is the availability of their reserves. In this regard, the topical issue is the correct accounting and timely analysis of the use of inventories.

The subject of the study is the theory and methodology of accounting and analysis of inventories.

The object of research is LLC Agro +.

The main goal of the study is to generalize theoretical issues and to disclose accounting and methods of analyzing the organization's inventories in order to find ways to effectively use them.

To achieve this goal, we solve a number of tasks: we consider the theoretical basis for accounting and analysis of inventories; we then disclose the accounting of inventories at LLC «Agro +»; finally, we conduct an analysis of inventories at LLC «Agro +» and identify ways to improve their use.

The main conclusions and recommendations obtained as a result of the research can be introduced into the activities of LLC Agro +.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов.....	7
1.1. Сущность и виды материально-производственных запасов.....	7
1.2. Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов.....	9
1.3. Методика анализа материально-производственных запасов	17
2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Агро+».....	21
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Агро+».....	21
2.2. Бухгалтерский учет поступления и движения материально-производственных запасов.....	26
2.3. Инвентаризация материально-производственных запасов.....	31
3. Анализ материально-производственных запасов в ООО «Агро+».....	36
3.1 Анализ состава и структуры материально-производственных запасов.....	36
3.2. Рекомендации по повышению эффективности использования материально-производственных запасов.....	44
Заключение.....	52
Список используемых источников.....	56
Приложения.....	60

Введение

Успех в деятельности каждого предприятия во многом определяется наличием и эффективностью использования материально-производственных запасов. От обеспеченности текущей деятельности материально-производственными запасами зависит и стабильность функционирования организации. Правильно организованный учет и регулярный их анализ способствует повышению эффективности предприятия.

Материально-производственные запасы, составляют один из основных элементов производственного потенциала, оказывают прямое воздействие на качество работы, эффективность производства и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Одним из важнейших факторов повышения эффективности деятельности предприятий является обеспеченность их запасами в необходимом ассортименте и количестве и более полное их использование. В связи с этим актуальным вопросом является правильный учет и своевременный анализ использования материально-производственных запасов, выявление и измерение действия различных факторов на материалоемкость продукции, оценка динамики показателей использования материалов, выявление резервов дальнейшего роста материалоотдачи на основе оптимизации объемов производства и величины материальных затрат.

Основной целью исследования является обобщение теоретических вопросов и раскрытие бухгалтерского учета и методики анализа материально-производственных запасов организации с целью поиска путей эффективного их использования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов;
- раскрыть бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Агро+»;

- провести анализ материально-производственных запасов в ООО «Агро+» и выявить пути улучшения их использования.

Предметом исследования являются теория и методика бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов.

Объектом исследования является ООО «Агро+».

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении и сравнении теоретического материала по теме бакалаврской работы.

Практическая значимость заключается в том, что основные выводы и рекомендации, полученные в результате исследования могут быть внедрены в деятельность ООО «Агро+».

Информационной базой бакалаврской работы послужили: законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации; труды ученых в области бухгалтерского финансового учета, бухгалтерского управленческого учета, экономического анализа; периодические издания; данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «Агро+».

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и литературы, приложений.

1. Теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов

1.1. Сущность и виды материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы обеспечивают предприятию непрерывность процесса производства, что является их характерной особенностью, требующей высокой скорости их оборота.

Вещественные элементы материально-производственных запасов потребляются в каждом производственном цикле. Они полностью утрачивают свою натуральную форму поэтому, целиком включаются в стоимость изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Основным условием выполнения планов по производству продукции, сокращению ее себестоимости, повышению прибыли, служит достаточное и своевременное обеспечение организации сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества. Увеличение потребности предприятия в материальных ресурсах может быть удовлетворено двумя основными способами:

- экстенсивным путем, предполагающим приобретение большего количества материалов;
- интенсивным, предусматривающим наиболее экономное потребление имеющихся ресурсов в процессе производства продукции.

Экстенсивный путь способствует увеличению удельного веса материальных затрат на единицу продукции, несмотря на то, что себестоимость ее может при этом и снизиться за счет роста объема производства и сокращения доли постоянных затрат [37; 38].

Интенсивный путь направлен на сокращение удельного веса материальных затрат и себестоимости единицы продукции.

Согласно Положению к бухгалтерскому учету 5/01 в качестве материально-производственных запасов принимаются активы [7]:

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

Готовая продукция является 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).

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

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. [7]

Одну из важных составляющих в материально-производственных запасах составляют материальные ресурсы (сырье, материалы, полуфабрикаты, топливо и т.д.).

Производственные запасы характеризуются совокупностью предметов труда, участвующих в производстве.

По форме существования выделяют [18]:

- наличные ресурсы (запасы готовой продукции).
- потенциальные ресурсы (могут быть получены при производстве, импорте).

В зависимости от экономической роли материалы принято подразделять на следующие группы [15]:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- покупные полуфабрикаты;
- возвратные отходы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Существуют другие способы классификации материалов, которая используется для организации системы аналитического учета материально-производственных запасов.

1.2. Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов

Основной целью бухгалтерского учета материально-производственных запасов является регистрация, систематизация и обобщение информации, необходимой для контроля за затратами на их приобретение, продажи и использование, хранением.

Основными нормативными документами, регулирующими учет материально-производственных запасов являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и Положение по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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 [7]:

- 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;
- 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 [7].

Фактическая себестоимость материально-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, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету [7].

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

Организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов [7]:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

Применение одного из указанных способов по группе (виду) материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки [20].

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых по времени приобретений.

Учет материалов может осуществляться с помощью счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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) [17].

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 [14]:

- 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».

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте.

В дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относится покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщиков. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материально-производственных запасов в организации.

В кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материально-производственных запасов.

Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на конец месяца показывает наличие материально-производственных запасов в пути .

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы [16].

Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-

производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списываются (сторнируются - при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный их учет. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие изготовленные организацией (при полном цикле производства) полуфабрикаты: чугун передельный в черной металлургии; сырая резина и клей в резиновой промышленности; серная кислота на азотно-туковых комбинатах химической промышленности; пряжа и суровье в текстильной промышленности и т.д.

По дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства», как правило, в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов.

По кредиту счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражается стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку (в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» и др.) и проданных другим организациям и лицам (в корреспонденции со счетом 90 «Продажи») [7; 20].

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.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 «Товары» применяется в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи или когда стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно.

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»).

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

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.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Если готовая продукция полностью направляется для использования 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 признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет

счета 90 «Продажи» [21].

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные». При фактической отгрузке ее производится запись по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

При учете готовой продукции на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются 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 по проценту, исчисленному 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.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам

хранения и отдельным видам готовой продукции.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация [7; 9]:

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

1.3. Методика анализа материально-производственных запасов

Важность анализа материально-производственных запасов вызвана тем, что с их использованием связана деятельность каждой организации.

Существенное значение имеет эффективное использование материально-производственных запасов, их рациональный расход, применение более дешевых и эффективных материалов в целях улучшения финансового состояния организации [17]. Условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность материальными запасами.

Задачи анализа материальных запасов направлены на:

- оценку объективности планов материально-технического снабжения, степени их выполнения;
- оценку эффективности использования материально-производственных запасов;
- изыскание внутрипроизводственных резервов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

К источникам информации для анализа материально-производственных запасов относятся [26]:

- плановые показатели по материально-техническому снабжению,
- заявки, контракты на поставку материальных ценностей,
- статистическая отчетность о наличии и использовании материально-производственных запасов,
- оперативные данные отдела материально-технического снабжения,
- данные бухгалтерского и управленческого учета;
- сведения о товарах для перепродажи и т.д.

Практика хозяйственной деятельности показывает, что не менее важными являются вопросы нормирования запасов [39]. Ритмичность производственного или торгового процесса во многом зависит от того, насколько предприятие обеспечено необходимыми материальными запасами. Их наличие в достаточном количестве и надлежащего качества обеспечивает бесперебойную работу предприятия, способствует своевременному изготовлению продукции или продажи товаров, и, следовательно, исполнению заключенных с покупателями договоров. В то же время необоснованное стремление «создать запас» может привести к ослаблению финансового состояния организации [25].

Многие предприятия российской экономики являются материалоемкими, то есть потребляющими значительное количество материальных ресурсов. Они определяют в конечном итоге себестоимость готового изделия, влияя на окончательный результат предпринимательской деятельности - прибыль. Именно поэтому вопросы экономного расходования материалов всегда должны находиться под контролем руководства предприятия.

Если говорить о производстве, то известно, что оно требует не просто надлежащего обеспечения материалами, но и соблюдения их структурного соотношения по отношению к готовому изделию. Как правило, для производства необходимы как основные материалы, из которых изготавливается продукция, так и вспомогательные, придающие готовому изделию определенные эксплуатационные качества. Создавая материальные запасы, необходимо учитывать специфику производства, финансовые возможности предприятия, сложившиеся отношения с поставщиками [24].

В процессе анализа обеспеченности организации материальными запасами в первую очередь проверяют план материально-технического снабжения. Его проверку начинают с исследования норм и нормативов, которые положены в основу расчета потребности организации в материально-производственных запасах. В последующем необходимо проверить соответствие плана снабжения потребностям деятельности компании и образования необходимых запасов [19].

Важным условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность потребности в запасах источниками покрытия. Они могут быть внешними и внутренними. К внешним источникам относятся материальные запасы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами. Внутренние источники — это сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса [30].

Реальная потребность в завозе материальных ресурсов со стороны — это разность между общей потребностью в определенном виде материалов и суммой собственных внутренних источников ее покрытия [40; 41].

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

Степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку оценивается с помощью следующих показателей:

- коэффициент обеспеченности по плану $K_{об.пл}$:

$$K_{об.пл} = \text{Сумма по заключенным договорам} / \text{Плановая потребность} \quad (1)$$

- коэффициент обеспеченности фактически $K_{об.ф}$:

$$K_{об.ф} = \text{Поставленные материалы по факту} / \text{Плановая потребность} \quad (2)$$

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

К обобщающим показателям относятся: материалоемкость продукции, материалоотдача, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материальных ресурсов [30].

Материалоотдача определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат. Этот показатель характеризует отдачу материалов, т.е. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.) [28, с. 181].

Материалоемкость продукции – отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции – показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на производство единицы продукции.

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

2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Агро+»

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Агро+»

Общество с ограниченной ответственностью «Агро+» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

ООО «Агро+» является юридическим лицом: имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Агро+» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории России и за ее пределами.

ООО «Агро+» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения Общества. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенно ограниченным уставом общества.

ООО «Агро+» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц.

ООО «Агро+» создается без ограничения срока, если иное не установлено его уставом.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета

на территории Российской Федерации и за ее пределами.

ООО «Агро+» вправе иметь печать, штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации. Федеральным законом может быть предусмотрена обязанность общества использовать печать.

ООО «Агро+» несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

ООО «Агро+» не отвечает по обязательствам своих участников.

В случае несостоятельности (банкротства) общества по вине его участников или по вине других лиц, которые имеют право давать обязательные для общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на указанных участников или других лиц в случае недостаточности имущества общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

По масштабу деятельности общество с ограниченной ответственностью «Агро+» является малым и обладает частной формой собственности.

Основным видом деятельности ООО «Агро+» является оптовая торговля овощами и фруктами.

Миссия предприятия заключается в осуществлении коммерческой деятельности, обеспечивающей извлечение прибыли.

Основной целью деятельности предприятия является извлечение максимальной прибыли.

Данная цель может быть достигнута решением следующих задач.

1. Повышение качества продаваемых товаров.
2. Применение новых разработок и технических решений, позволяющих улучшить качество обслуживания клиентов.
3. Систематическое обучение и повышение квалификации сотрудников.

4. Систематическое обновление информационных систем, используемых в деятельности предприятия, с целью повышения удобства ведения бухгалтерии компании.

5. Повышение степени автоматизации торговли.

6. Увеличение количества продаж как корпоративным, так и частным клиентам.

7. Улучшение качества обслуживания клиентов, начиная с принятия заказа и заканчивая доставкой товаров.

8. Повышение удобства для клиентов на стадии заказа (создание двух способов заказа товаров – по телефону и интернету).

9. Повышение степени доверия клиентов к компании путем размещения достоверной и открытой информации об организации.

10. Привлечение новых покупателей путем рекламы компании и предоставляемых ею услуг.

Структура организации ООО «Агро+» представлена на рисунке 1.

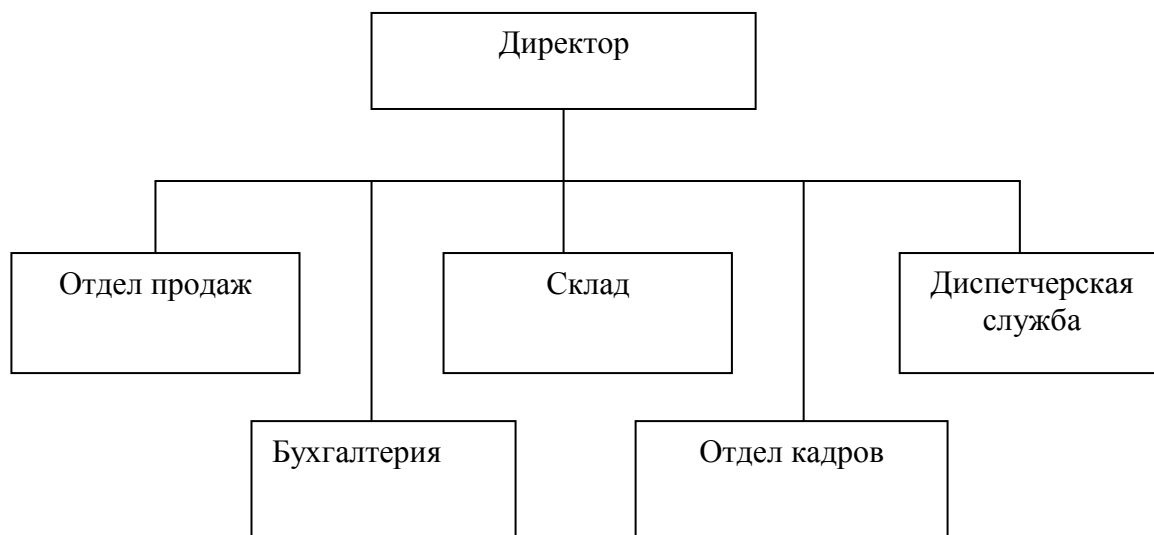


Рис.1. Организационная структура управления ООО «Агро+»

Рассмотрим структуру организации и функции отдельных подразделений.

Директор организует всю работу предприятия и несет полную ответственность за состояние и деятельность организации перед государством и трудовым коллективом.

Отдел продаж занимается обеспечением организации материальными средствами, организует связи с поставщиками и организует реализацию товаров, обеспечивает связи с покупателями, занимается маркетинговой деятельностью, организует продвижение товаров на рынок.

Заведующий складом несет ответственность за отгрузку со склада готовой продукции товаров. С ним заключен договор о материальной ответственности.

Материально-ответственными являются и работники склада (разнорабочие).

При недостатке материальных ценностей по результатам инвентаризации, недостача делится между работниками склада пропорционально отработанным дням.

Бухгалтерия организации осуществляет оперативный учёт и контроль за своевременностью формирования и поступления первичных документов учёта.

Отдел кадров занимается подбором кадров, аттестацией персонала, ведет учет кадров.

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Агро+» представлен в таблице 1.

Основным источником информации для анализа технико-экономических показателей послужили:

- данные бухгалтерского баланса ООО «Агро+» за 2017 г.;
- отчет о финансовых результатах ООО «Агро+» за 2017 г. и 2016 г.

(приложения 1-3).

Основные технико-экономические показатели ООО «Агро+» за 2016-2017

гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изменение (+,-)	Темп роста, %
1. Выручка, тыс.руб.	9726	9800	74	100,76
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	4874	5480	606	112,43
3. Прибыль от продаж (убыток), тыс.руб.	- 793	300	1093	137,83
4. Чистая прибыль,	26	50	24	192,31
5. Стоимость активов, тыс.руб.	5148	5720	572	111,11
6. Численность, чел.	17	19	2	111,76
7. Оборачиваемость активов, раз (1/5)	1,89	1,71	-0,18	90,48
8. Производительность труда, тыс.руб./ чел. (1/6)	572,12	515,79	-56,33	90,15
9. Рентабельность продаж, % (4/1*100%)	0,27	0,51	0,24	188,89

Динамика основных технико-экономических показателей ООО «Агро+» за 2016-2017 гг. представлена на рисунке 2.

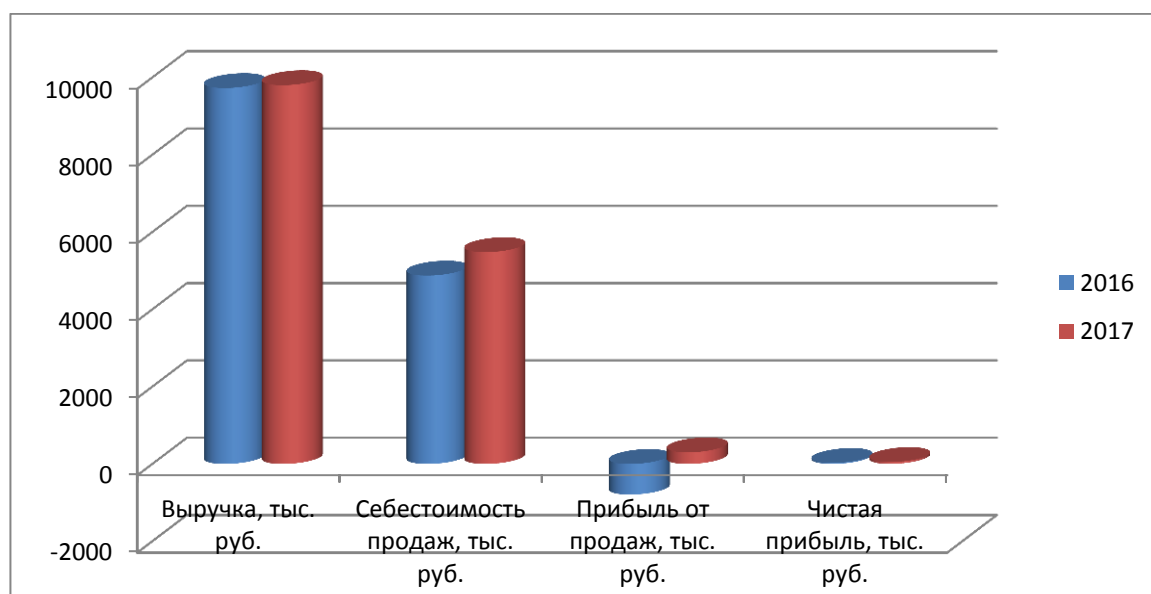


Рис. 2. Основные технико-экономические показатели ООО «Агро+» за 2016-2017 гг.

По данным расчетов можно сделать выводы, что выручка и себестоимость продаж увеличиваются в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 74 тыс. руб. и 606 тыс. руб. соответственно.

Прибыль от продаж и чистая прибыль также увеличиваются на 1093 тыс. руб. и 24 тыс. руб. соответственно, что свидетельствует о положительной динамике.

В 2017 г. по сравнению с 2016 г. стоимость активов выросла на 572 тыс. руб. или 11,11%. Следует отметить, что предприятие не имеет собственных основных средств, в деятельности используется арендованное оборудование.

Несмотря на то, что численность в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 2 чел., производительность труда сокращается на 56,33 тыс.руб./чел., что характеризует неэффективное использование трудовых ресурсов.

Оборачиваемость активов снижается в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 0,18 или 9,52%.

Рентабельности продаж по чистой прибыли за рассматриваемый период выросла на 0,24%. Динамика незначительная, но является положительной.

2.2. Бухгалтерский учет поступления и движения материально-производственных запасов

В ООО «Агро+» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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.

В ООО «Агро+» 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;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.
- 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

В ООО «Агро+» фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

В ООО «Агро+» к материально-производственным запасам относятся товары. В ООО «Агро+» товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Рассмотрим учет товаров в ООО «Агро+».

В ООО «Агро+» счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи.

К счету 41 «Товары» открыты субсчета:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром и порожня».

На субсчете 41-1 «Товары на складах» учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах.

На субсчете 41-2 «Товары в розничной торговле» учитывается наличие и движение товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.)

На субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожня» учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней.

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения. При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам одновременно с этой записью делается запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки). Транспортные (по завозу) и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти товары учитываются на счете 45 «Товары отгруженные». При фактическом их отпуске (отгрузке) производится запись по кредиту счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

В ООО «Агро+» аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

В ООО «Агро+» счет 42 «Торговая наценка» предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам.

На счете 42 «Торговая наценка» учитываются также скидки, предоставляемые поставщиками организациям, осуществляющим розничную торговлю, на возможные потери товаров, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов.

Кредитуется счет 42 «Торговая наценка» при принятии к бухгалтерскому учету товаров на суммы торговой наценки (скидок, накидок).

Суммы торговой наценки (скидок, накидок) по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., сторнируются по кредиту счета 42 «Торговая наценка» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» и иных соответствующих счетов.

Аналитический учет по счету 42 «Торговая наценка» должен обеспечивать отдельное отражение сумм скидок (накидок) и разниц в ценах, относящихся к товарам в организациях, осуществляющих розничную торговлю, и к товарам отгруженным.

В ООО «Агро+» счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров.

В ООО «Агро+» на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены следующие расходы (издержки обращения): на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам

и статьям расходов.

В ООО «Агро+» счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженных товаров, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете. На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

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

Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетом 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комиссионных началах.

Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи товаров либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженных товаров.

В процессе исследования выявлены следующие проблемы в учете и использовании материально-производственных запасов:

- отражение в учете движения материально-производственных запасов производится несвоевременно;
- не осуществляется контроль остатков и потребностей в товарах. Например, по отдельным товарам перевыполняется план по ассортименту, однако они не реализовываются. Это приводит к необоснованному затовариванию и порче товаров.

Для учета материалов в ООО «Агро+» используется счет 10 «Материалы».

В дебете счета 10 «Материалы» отражается поступление материалов, а по кредиту счета отражается их списание.

Корреспонденция счетов по учету материально-производственных запасов в ООО «Агро+» представлена в приложении 4.

2.3. Инвентаризация материально-производственных запасов

В ООО «Агро+» инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

В ООО «Агро+» проведение инвентаризации проводится согласно законодательству.

Так, в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями и иных случаях.

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем ООО «Агро+», кроме случаев, предусмотренных законодательством.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

В ООО «Агро+» в состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей.

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

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств,

правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

В ООО «Агро+» фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

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

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

Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

Описи заполняются чернилами или шариковой ручкой четко и ясно, без помарок и подчисток.

Рассмотрим порядок инвентаризации материально-производственных запасов в ООО «Агро+».

Товары заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Инвентаризация проводится в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация

проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение не допускается и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товаров путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания.

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

Товарно-материальные ценности, хранящиеся на складах других организаций, заносятся в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение.

Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.д.).

На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационной комиссией составляется акт на списание с указанием причин порчи.

Сличительные ведомости составляются по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных.

В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

Суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в

сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

Для оформления результатов инвентаризации могут применяться единые регистры, в которых объединены показатели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.

На разницу в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине материально ответственных лиц, в протоколах инвентаризационной комиссии должны быть даны исчерпывающие объяснения о причинах, по которым такая разница не отнесена на виновных лиц. Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

3. Анализ материально-производственных запасов в ООО «Агро+»

3.1. Анализ состава и структуры материально-производственных запасов

Значимую роль в деятельности предприятия играет состав, структура, динамика материально-производственных запасов, выполнение плана по ассортименту товаров.

Проведем анализ динамики материально-производственных запасов в ООО «Агро+» за 2015-2017 гг. в таблице 2.

Таблица 2

Анализ динамики материально-производственных запасов в ООО «Агро+» за 2015-2017 гг.

Показатели, тыс.руб.	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонение (+/)		Темп роста, %	
				2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы, в т. ч.	1069	2936	3250	1867	314	274,65	110,69
– товары для перепродажи	850	2400	2600	1550	200	282,35	108,33
– товары отгруженные	150	300	400	150	100	200,00	133,33
- прочие запасы	69	236	250	167	14	342,02	105,93

Из расчетов видно, что запасы имеет тенденцию к росту: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 174,65%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 10,69%.

Динамику материально-производственных запасов ООО «Агро+» за 2015-2017 гг. представим на рис. 3.

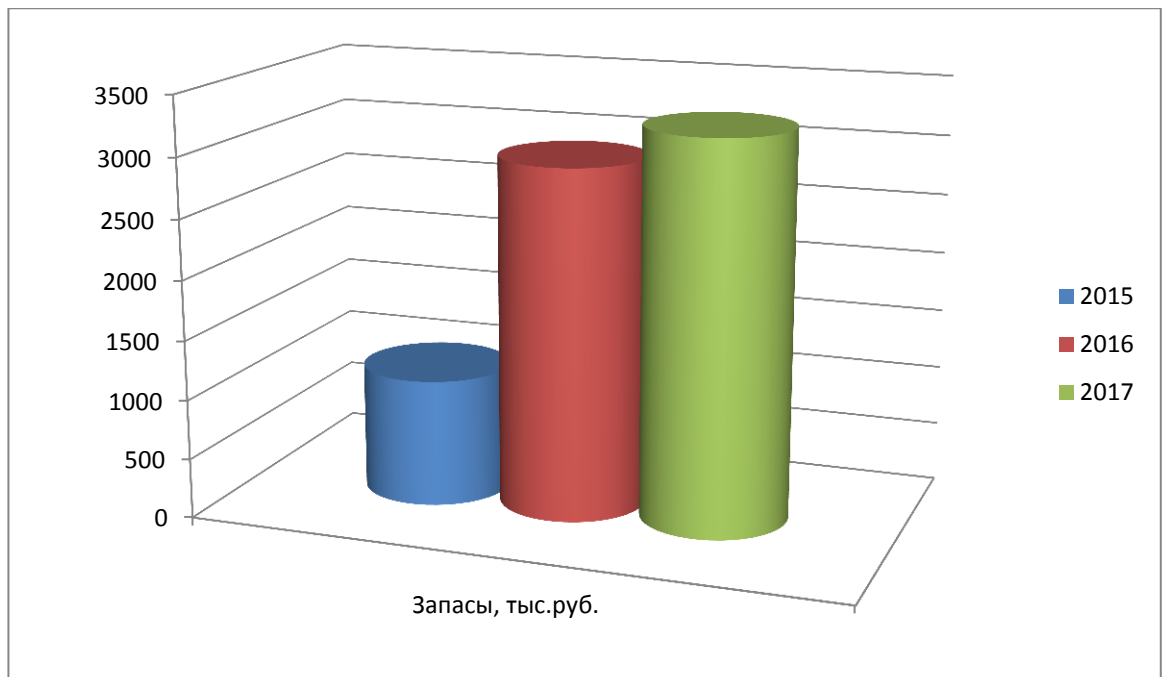


Рис. 3. Динамика материально-производственных запасов ООО «Агро+» за 2015-2017 гг.

В состав материально-производственных запасов ООО «Агро+» входят:

- товары для перепродажи,
- товары отгруженные,
- прочие запасы.

По результатам проведенного анализа видно, что товары для перепродажи в динамике растут:

- в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 182,35%,
- в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 8,33%.

Товары отгруженные также имеют тенденцию к росту и наибольший их объем приходится на 2017 г. в размере 400 тыс. руб.

Прочие запасы также увеличиваются в 2017 г. составили 250 тыс.руб. против 69 тыс. руб. в 2015 г.

Динамика состава материально-производственных запасов ООО «Агро+» за 2015-2017 гг. отображена на рис. 4.

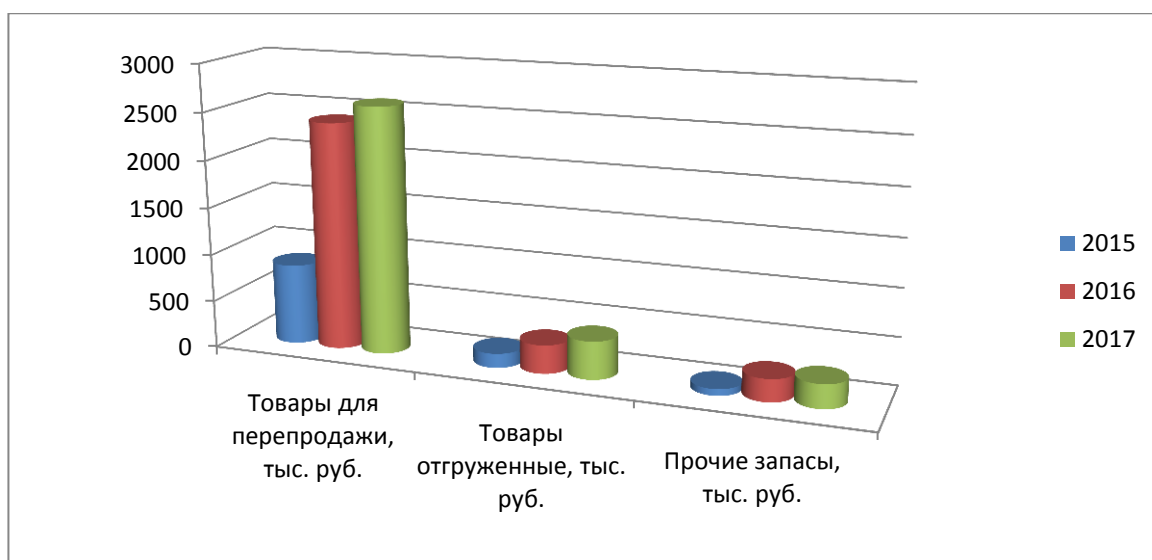


Рис. 4. Динамика состава материально-производственных запасов ООО «Агро+» за 2015-2017 гг.

Анализ структуры материально-производственных запасов ООО «Агро+» за 2015-2017 гг. проведен в таблице 3.

Таблица 3

Анализ структуры материально-производственных запасов ООО «Агро+» за 2015-2017 гг.

Показатели, тыс.руб.	2015г.	2016г.	2017г.	Удельный вес, %			Отклонение уд.веса, (+,-), %	
				2015г.	2016г.	2017г.	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Запасы, в т. ч.	1069	2936	3250	100	100	100	-	-
– товары для перепродажи	850	2400	2600	80	82	80	2	-2
– товары отгруженные	150	300	400	14	10	12	-4	2
- прочие запасы	69	236	250	6	8	8	2	-

В структуре запасов наибольший удельный вес занимают товары для перепродажи: в 2015 г. и 2017 г. 80% соответственно, а в 2016 г. 82%.

Товары отгруженные в структуре занимают в 2017 г. 12%, что на 2% больше, чем в 2016 г.

Прочие запасы в 2016 г. и 2017 г. в структуре запасов занимают 8% соответственно.

Структура материально-производственных запасов ООО «Агро+» за 2015-2017 гг. представлена на 5-7.

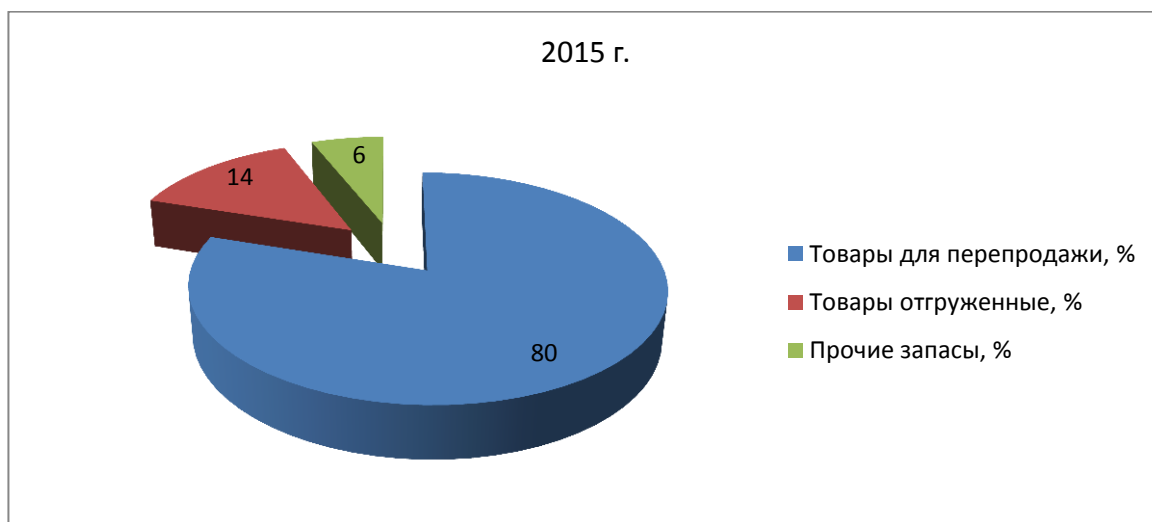


Рис. 5. Структура материально-производственных запасов ООО «Агро+» в 2015 г.

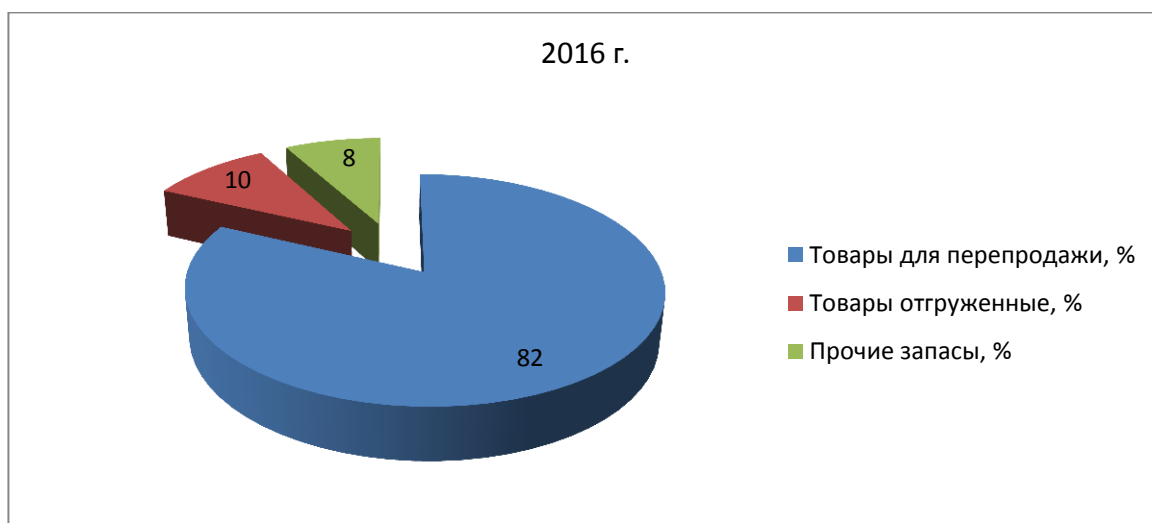


Рис. 6. Структура материально-производственных запасов ООО «Агро+» в 2016 г.

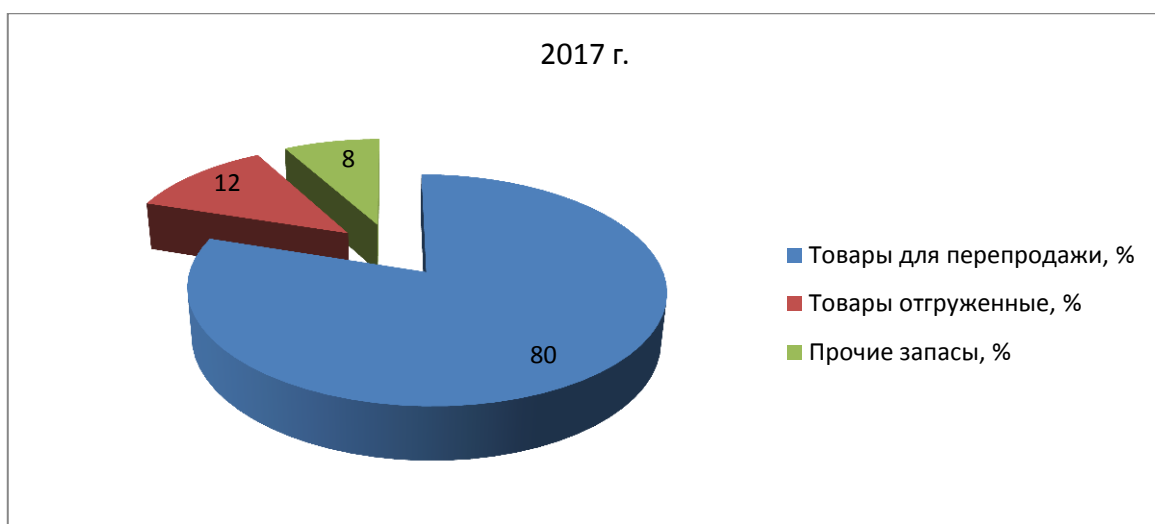


Рис. 7. Структура материально-производственных запасов ООО «Агро+» в 2017 г.

Особое значение в анализе материально-производственных запасов играет анализ выполнения плана по ассортименту товаров (таблица 4).

Таблица 4

Анализ выполнения плана по ассортименту товаров (овощам) в ООО «Агро+» за 2017 г.

№ п/п	Вид товара	План, т.	Факт 2017 г., т.	В счет заданного ассортимента, т.	Недовыполнено в счет заданного ассортимента, т.	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Капуста белокочанная	122	134	122	-	109,83
2	Капуста пекинская	25	38	25	-	152
3	Картофель молодой	124	143	124	-	115,32
4	Морковь	34	34	34	-	100
5	Свекла	28	10	10	18	35,71
6	Лук репчатый	25	25	25	-	100
7	Помидоры	19	18	18	1	94,74
8	Огурцы	12	15	12	-	125
9	Редис	4	10	4	-	250
10	Тыква	4	3	3	1	75

Графически динамика выполнения плана по ассортименту товаров (овощам) в ООО «Агро+» за 2017 г. представлена на рис. 8.

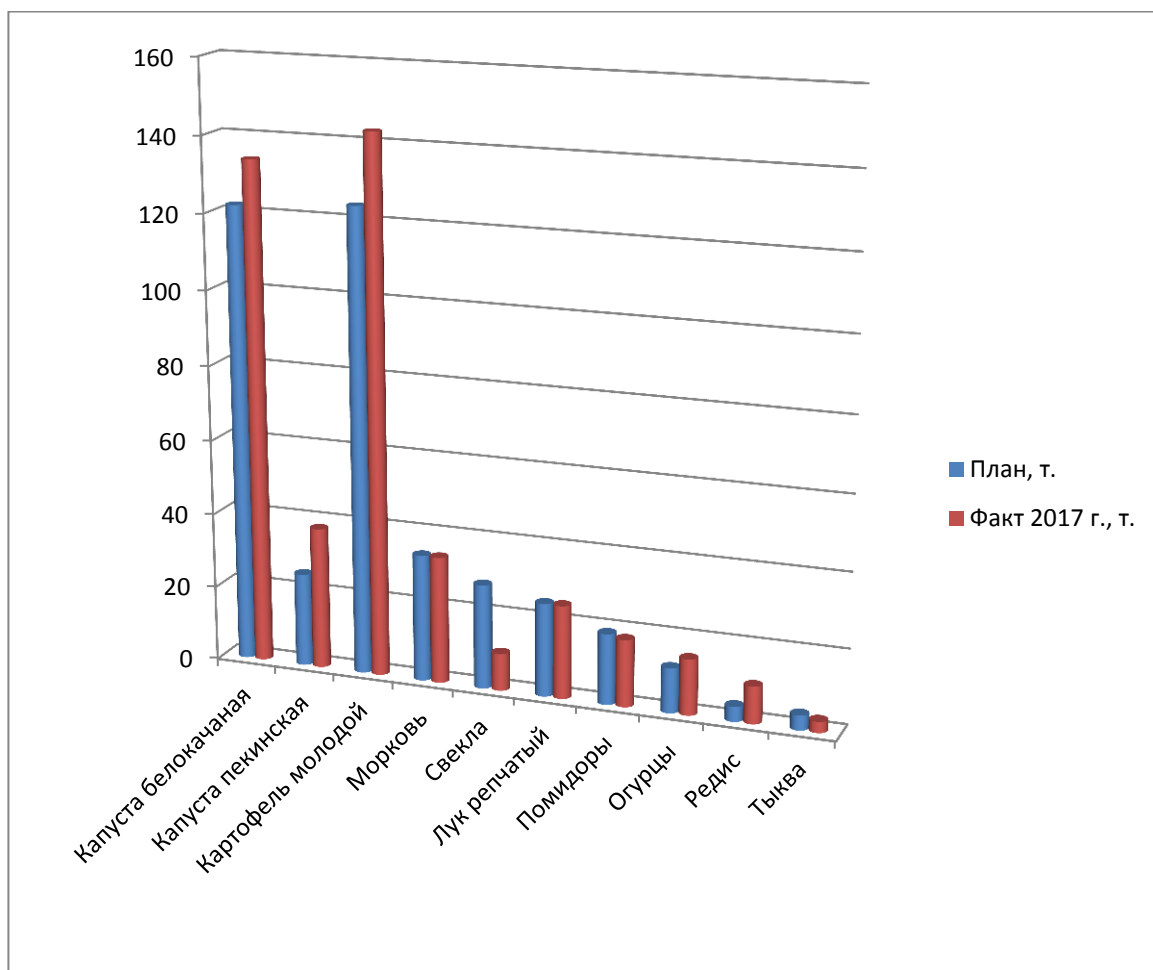


Рис. 8. Динамика выполнения плана по ассортименту товаров (овощам) в ООО «Агро+» за 2017 г.

Из таблицы 4 видно, что в целом план по ассортименту товаров за 2017 г. можно считать по отдельным позициям (овощам) невыполненным: по свекле на 64,29%; по помидорам на 5,26%; по тыкве на 25%.

По основным группам товаров план был перевыполнен, особенно наиболее высокой наблюдается динамика на капусту белокачаную на 9,83%, капусту пекинскую – 52%, огурцы – 25%, редис – 150%.

Структура товаров – это соотношение отдельных видов товаров в общем объеме их выпуска. Неравномерное выполнение плана по продаже отдельных товаров приводит к отклонениям от плановой структуры, нарушая тем самым условия сопоставимости всех экономических показателей. Увеличение продаж по одним видам товаров и сокращение по другим приводит к изменению структуры, т.е. меняется соотношение отдельных товаров в общем объеме продаж. Выполнить план по структуре – значит сохранить в запланированные соотношения отдельных видов товаров в плане по продажам товаров. Изменение структуры товаров оказывает большое влияние на все экономические показатели: объем продаж, рентабельность и др.

Анализ структуры товаров предполагает изучение удельного веса каждого вида товаров в плановом и фактическом их объеме, то есть плановой и фактической структуры продаваемых товаров, степени выполнения плана по структуре.

Проведем анализ состава отдельных видов товаров и динамики их продажи в ООО «Агро+» за 2015-2017 гг. в таблице 5.

Таблица 5

Анализ состава отдельных видов товаров и динамики их продажи в ООО «Агро+» за 2015-2017 гг.

Товар	2015	2016	2017	Отклонения (+;-)	
				2016-2015	2017-2016
1	2	4	6	8	9
Картофель молодой	520	906	1360	386	454
Морковь	370	870	690	500	-80
Свекла	480	830	460	350	-370
Лук репчатый	249	720	390	471	-330
Помидоры	400	480	430	80	-50
Огурцы	430	780	820	350	40

Динамику продаж отдельных видов товаров ООО «Агро+» за 2015-2017 гг. представим на рис. 9.

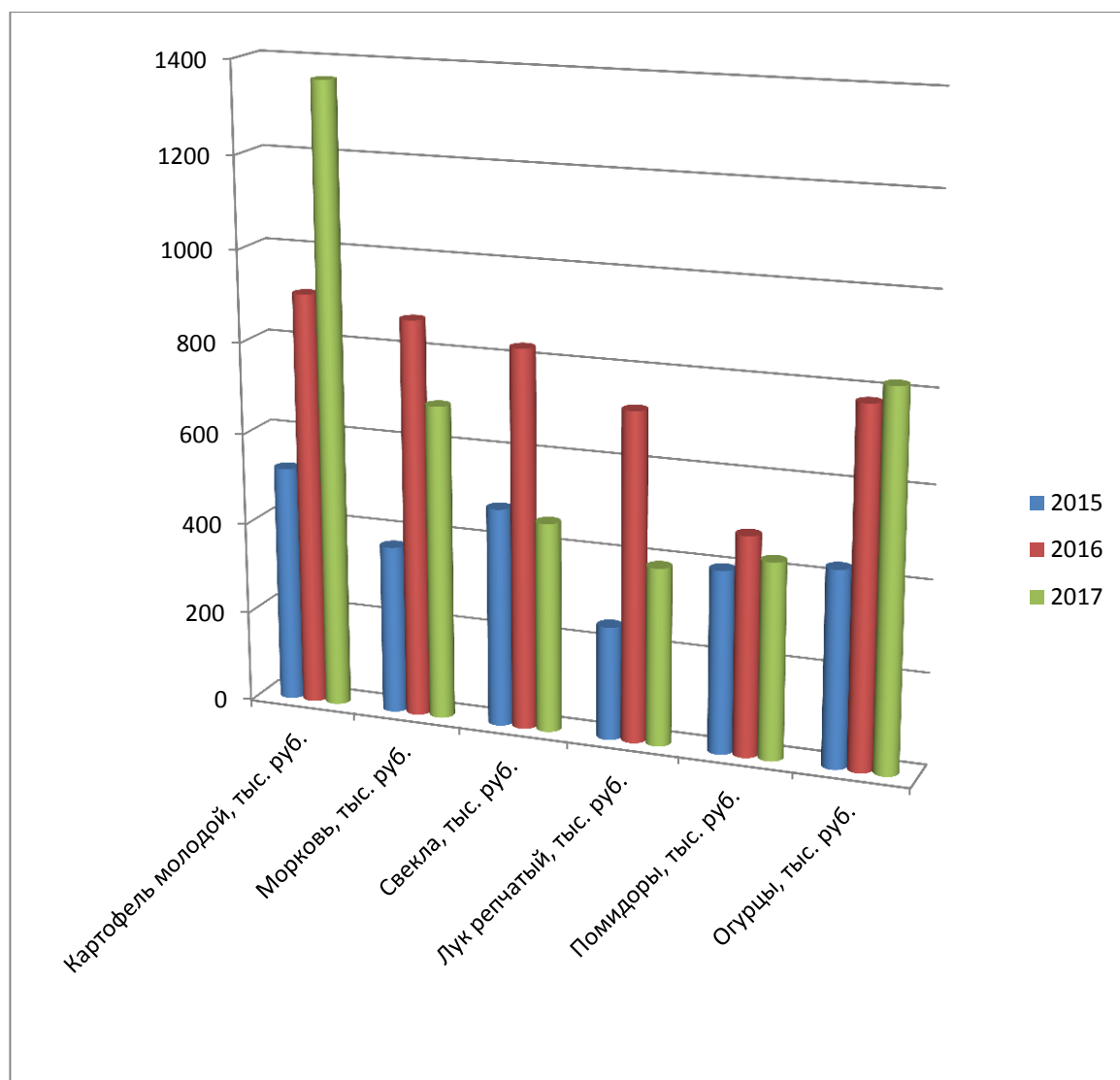


Рис. 9. Динамика продаж отдельных видов товаров ООО «Агро+» за 2015-2017 гг.

Расчеты таблицы 5 показали, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. продажи по представленному ассортименту товаров в абсолютном выражении растут. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. продажи моркови, свеклы, репчатого лука и помидор снижаются.

3.2. Рекомендации по повышению эффективности использования материально-производственных запасов

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

К основным обобщающим показателям относятся: материалоемкость и материалоотдача.

Для торговых организаций материалоотдача определяется делением стоимости проданных товаров на сумму материальных затрат. Этот показатель характеризует отдачу материалов, т.е. сколько продано товаров с каждого рубля потребленных материальных.

Материалоемкость – отношение суммы материальных затрат к стоимости проданных товаров – показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на продажу единицы товара.

Существенное значение имеет показатель оборачиваемости отдельных составляющих материально-производственных запасов и период их оборота.

Анализ эффективности использования материально-производственных запасов представлен в таблице 6.

Таблица 6

Анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Агро+» за 2015-2017 гг.

Показатели, тыс.руб.	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонение (+/-)	
				2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
1	2	3	4	5	6
Материалоотдача	6,02	3,31	3,02	-2,71	-0,29
Материалоемкость	0,17	0,30	0,33	0,13	0,03
Оборачиваемость товаров для перепродажи	7,58	4,05	3,02	-3,53	-1,03
Период оборота товаров для перепродажи дн.	48	90	121	42	31

1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость товаров отгруженных	42,93	32,42	24,50	-10,51	-7,92
Период оборота товаров отгруженных, дн.	9	11	11	2	-
Оборачиваемость прочих запасов	93,32	41,21	39,20	-52,11	-2,01
Период оборота прочих запасов, дн.	4	9	9	5	-

На рис. 10. представим динамику материалоотдачи и материалоемкости ООО «Агро+» за 2015-2017 гг.

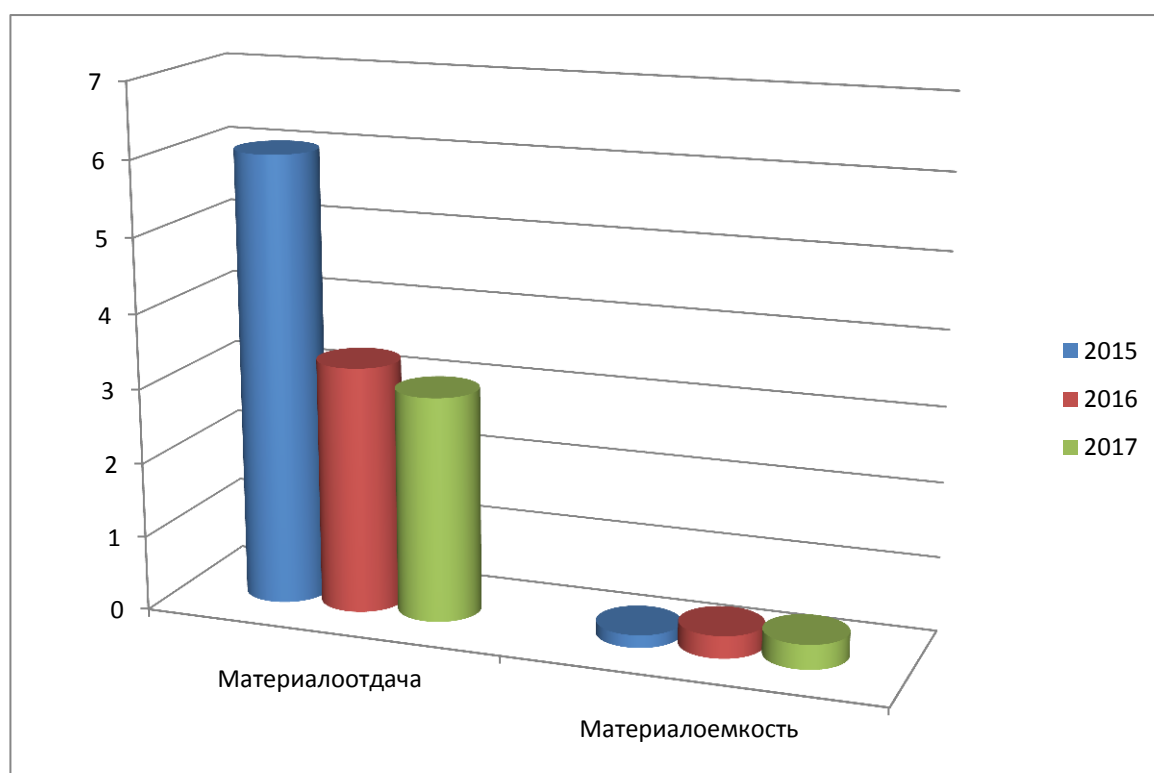


Рис. 10. Динамика материалоотдачи и материалоемкости ООО «Агро+» за 2015-2017 гг.

Проведенные расчеты показали, что материалоотдача имеет тенденцию к снижению: в 2016 г. по сравнению с 2015 г на 2,71 пункта, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,29 пункта.

Материалоемкость, наоборот, за рассматриваемый период растет: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,13 пункта, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,03 пункта. Такая ситуация подтверждает неэффективность использования материально-производственных запасов.

Динамика оборачиваемости отдельных видов материально-производственных запасов в ООО «Агро+» за 2015-2017 гг. представлена на рис. 11.

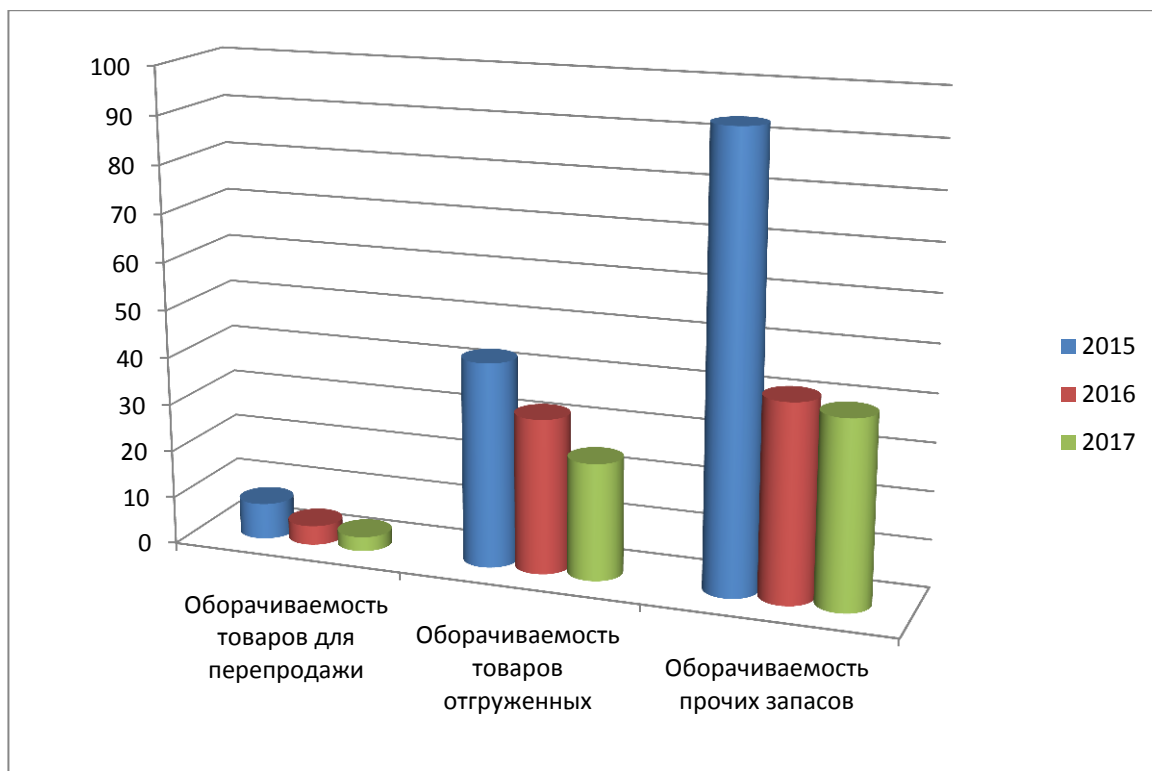


Рис. 11. Динамика оборачиваемости отдельных видов материально-производственных запасов в ООО «Агро+» за 2015-2017 гг.

По результатам проведенного анализа видно, что в 2015-2017 гг. оборачиваемость товаров для перепродажи снижается более чем два раза с 7,58 до 3,02 пункта. А период оборота данных запасов увеличивается с 48 дней до 121 дня.

Такая же картина наблюдается и с товарами отгруженными. Их оборачиваемость в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизилась на 10,51 пункт, а в

2017 г. по сравнению с 2016 г. на 7,92. Период оборота товаров отгруженных в 2015 г. составлял 9 дней, а в 2016 г. и 2017 г. 11 дней.

Оборачиваемость прочих запасов в 2016 г. по сравнению с 2015 г. сократилась существенно на 52,11 пункта, а в 2017 г. по сравнению с 2017 г. на 2,01 пункта. Период оборота прочих запасов в 2015 г. составлял 4 дня, а в 2016 г. и 2017 г. 9 дней.

Динамика периода оборота отдельных видов материально-производственных запасов в ООО «Агро+» за 2015-2017 гг. представлена на рис. 12.

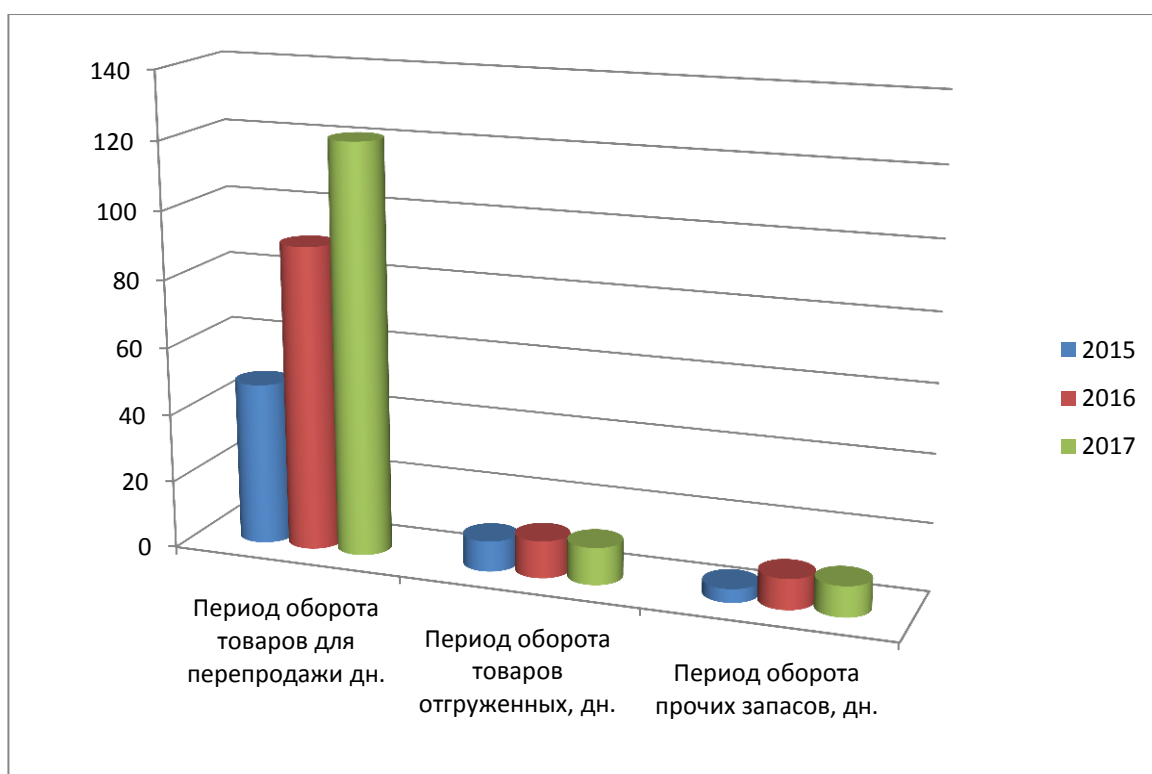


Рис. 12. Динамика периода оборота отдельных видов материально-производственных запасов в ООО «Агро+» за 2015-2017 гг.

В процессе исследования выявлены следующие проблемы в учете и использовании материально-производственных запасов:

- отражение в учете движения материально-производственных запасов производится несвоевременно;

- не осуществляется контроль остатков и потребностей в товарах. Например, по отдельным товарам перевыполняется план по ассортименту, однако они не реализовываются. Это приводит к необоснованному затовариванию и порче товаров;

- достаточно узкий ассортимент товаров для перепродажи;

- снижение материалоотдачи;

- снижение оборачиваемости товаров для перепродажи, товаров отгруженных и прочих запасов;

- рост периода оборота товаров для перепродажи, товаров отгруженных и прочих запасов.

Проведенный анализ показал, что в 2017 г. в ООО «Агро+» материально-производственные запасы использовались неэффективно. В этой связи необходимо разработать ряд мероприятий, способствующих улучшению использования материально-производственных запасов.

В современных условиях для завоевания новых рынков и привлечения покупателей необходимо повышать качество обслуживания, расширять ассортимент предлагаемых товаров, контролировать остатки и спрос на товары.

Наличие невостребованных товаров и товаров низкого качества способствует замедлению оборачиваемости, снижению эффективности использования материально-производственных запасов.

Главным направлением роста эффективности использования материально-производственных запасов является действенная маркетинговая политика, регулярный анализ спроса и корректировка планов закупки товаров для перепродажи согласно потребностей рынка.

Таким образом, выделим основные мероприятия, способствующие повышению эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Агро+» (рис. 13).

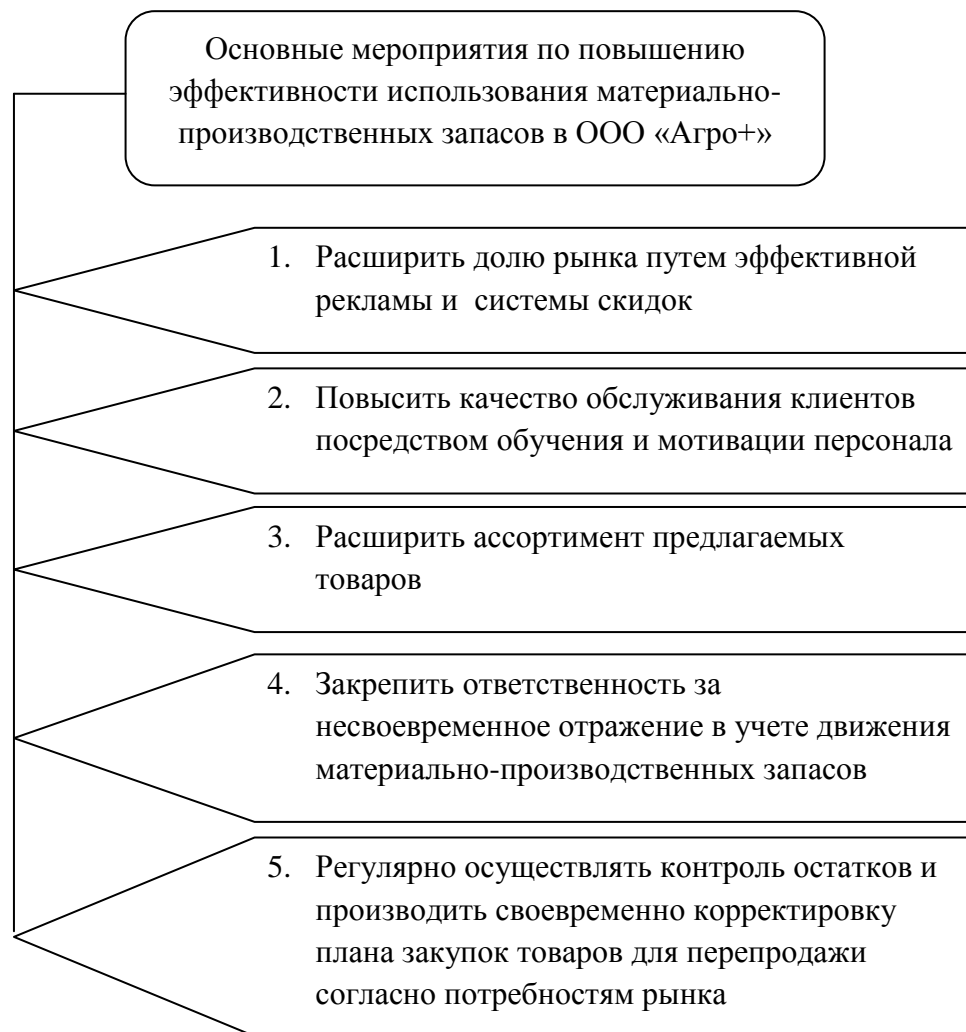


Рис. 13. Основные мероприятия по повышению эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «Агро+»

Предлагаемые мероприятия позволят:

- повысить выручку путем расширения доли рынка за счет рекламы и системы скидок, а также повышения качества обслуживания клиентов на 25%;
- дополнить ассортимент товарами, которые пользуются спросом, что приведет к росту материально-производственных запасов на 20%;
- снизить количество невостребованных товаров на 15%;
- устранить несвоевременное отражение движения материально-производственных запасов в учете;
- повысить контроль за остатками материально-производственных запасов;

- своевременно корректировать план закупок товаров для перепродажи согласно потребностям рынка, что позволит устранить затоваривание невостребованными товарами и их порчу.

В таблице 7 спрогнозируем эффективность от реализации предложенных мероприятий.

Таблица 7

Экономическая эффективность от реализации предложенных мероприятий в ООО «Агро+»

№ п/п	Показатели	2017 г.	Прогноз	Отклонение, (+,-)
1	2	3	4	5
1	Выручка, тыс. руб.	9800	12250	2450
2	Запасы, тыс. руб.	3250	3413	163
3	Материалоотдача	3,02	3,59	0,57
4	Материалоемкость	0,33	0,28	-0,05

Динамика материалоотдачи и материалоемкости после реализации предложенных мероприятий представлена на рис. 14.

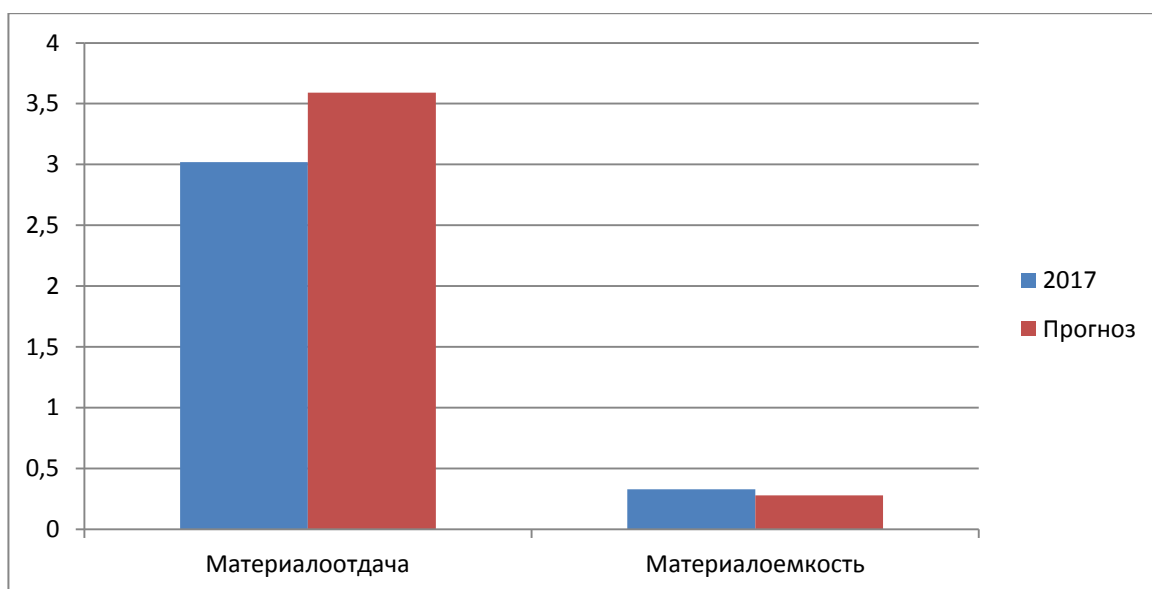


Рис. 14. Динамика материалоотдачи и материалоемкости после реализации предложенных мероприятий

Данные таблицы 7 показывают, что после реализации предложенных мероприятий выручка увеличится на 2450 тыс. руб., запасы изменятся в структуре и повысятся на 163 тыс. руб., материалоотдача вырастит на 0,57 пункта, а материалоемкость снизится на 0,05 пункта.

Таким образом, предложенные мероприятия позволят повысить эффективность использования материально-производственных запасов, что доказывает их рациональность.

Заключение

Одним из важнейших активов в деятельности каждой организации являются материально-производственные запасы.

В первой главе бакалаврской работы исследованы теоретические основы учета и анализа материально-производственных запасов.

Согласно Положению к бухгалтерскому учету 5/01 в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Основной целью бухгалтерского учета материально-производственных запасов является регистрация, систематизация и обобщение информации, необходимой для контроля за затратами на их приобретение, продажи и использование, хранением.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Важность анализа материально-производственных запасов вызвана тем, что с использованием запасов связано производство любого вида производимой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

Во второй главе бакалаврской работы раскрыт бухгалтерский учет материально-производственных запасов в ООО «Агро+».

Общество с ограниченной ответственностью «Агро+» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации. Основным

видом деятельности ООО «Агро+» является оптовая торговля овощами и фруктами.

В ООО «Агро+» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В ООО «Агро+» фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

В ООО «Агро+» к материально-производственным запасам относятся товары.

В ООО «Агро+» товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Рассмотрим учет товаров в ООО «Агро+».

В ООО «Агро+» счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи.

К счету 41 «Товары» открыты субсчета:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром и порожняк»;

В ООО «Агро+» аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

В ООО «Агро+» счет 42 «Торговая наценка» предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам.

В ООО «Агро+» счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по

стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

В третьей главе работы проведен анализ материально-производственных запасов в ООО «Агро+» и выявлены пути улучшения их использования.

В процессе исследования выявлены следующие проблемы в учете и использовании материально-производственных запасов:

- отражение в учете движения материально-производственных запасов производится несвоевременно;
- не осуществляется контроль остатков и потребностей в товарах. Например, по отдельным товарам перевыполняется план по ассортименту, однако они не реализовываются. Это приводит к необоснованному затовариванию и порче товаров;
- достаточно узкий ассортимент товаров для перепродажи;
- снижение материалоотдачи;
- снижение оборачиваемости товаров для перепродажи, товаров отгруженных и прочих запасов;
- рост периода оборота товаров для перепродажи, товаров отгруженных и прочих запасов.

Проведенный анализ показал, что в 2017 г. в ООО «Агро+» материально-производственные запасы использовались неэффективно. В этой связи разработан ряд мероприятий, способствующих улучшению использования материально-производственных запасов.

Предлагаемые мероприятия позволят:

- повысить выручку путем расширения доли рынка за счет рекламы и системы скидок, а также повышения качества обслуживания клиентов на 25%;

- дополнить ассортимент товарами, которые пользуются спросом, что приведет к росту материально-производственных запасов на 20%;
- снизить количество невостребованных товаров на 15%;
- устранить несвоевременное отражение движения материально-производственных запасов в учете;
- повысить контроль за остатками материально-производственных запасов;
- своевременно корректировать план закупок товаров для перепродажи согласно потребностям рынка, что позволит устранить затоваривание невостребованными товарами и их порчу.

После реализации предложенных мероприятий выручка увеличится на 2450 тыс. руб., запасы изменятся в структуре и повысятся на 163 тыс. руб., материалоотдача вырастит на 0,57 пункта, а материалоемкость снизится на 0,05 пункта.

Таким образом, предложенные мероприятия позволят повысить эффективность использования материально-производственных запасов, что доказывает их рациональность.

Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (ред. от 21.07.2014 г.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 1) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. 19.02.2018 г.)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. 04.06.2018 г.)
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017)
5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017 г.).
6. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 29.01.2018 г.)
7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н (в ред. от 16.05.2016 г.).
8. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 г. №33н (в ред. от 06.04.2015).
9. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.03.2018 г.).
10. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2015. – 155 с.

11. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.
12. Адаменко А.А., Заставенко И.В. Материально-производственные запасы как значимый объект учета и анализа // Научный журнал КУБГАУ, №124(10), 2016. – С. 1- 18.
13. Андреева О.М. Элементы метода современного бухгалтерского учета: баланс и балансовое обобщение // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 9.
14. Беликова Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса : [практ. курс] / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 239 с.
15. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2015. – 192 с.
16. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : практикум : учеб. пособие / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - Изд. 2-е, стер. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2014. - 398, [1] с.
17. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие/под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 336 с.
18. Бухгалтерский учет и анализ[Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
19. Бухгалтерский учет и отчетность : учеб. пособие для студентов вузов / Н. Г. Сапожникова [и др.] ; под ред. Д. А. Ендовицкого. - Москва : КНОРУС, 2015. - 360 с.
20. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие/под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясменко. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 367 с.
21. Дараева Ю. А. Бухгалтерский учет : конспект лекций : [учеб. пособие] / Ю. А. Дараева. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2014. - 126 с.
22. Илышева Н. Н. Учет, анализ и стратегическое управление инновационной деятельностью [Электронный ресурс] : монография / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. - Москва : Финансы и статистика, 2014. - 215 с.

23. Кармокова К. И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. - Москва : МГСУ : ЭБС АСВ, 2016. - 232 с.
24. Кашин В.А., Абрамов М.Д. Промышленная политика и налоговое регулирование. – М.: ИПР РАН, 2015. – 164 с.
25. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие / В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ, 2013. – 249 с.
26. Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет и анализ : конспект лекций : учеб. пособие / М. С. Кувшинов. - Москва : Кнорус, 2016. - 269 с.
27. Куликова Л. И. Бухгалтерский учет : конспект лекций : [учеб. пособие] / Л. И. Куликова. - Москва : Проспект, 2016. - 111 с.
28. Никандрова Л.К. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 96 с.
29. Предеус Н. В. Учет на предприятиях малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. В. Предеус, Д. П. Церпенто, С. И. Церпенто. - Москва : Дашков и К°, 2015. - 235 с.
30. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учебник / Г. В. Савицкая. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 608 с.
31. Смольникова Ю. Ю. Бухгалтерский учет : конспект лекций : [учеб. пособие] / Ю. Ю. Смольникова. - Москва : Проспект, 2016. - 127 с.
32. Хуаныш Л. Роль внутреннего контроля в деятельности организации // Бухгалтерский учет. – 2017. - № 9.
33. Черепович Ю.Ю. Проблемы формирования централизованной бухгалтерской службы // Бухгалтерский учет. – 2016. - № 1.
34. Шибзухова Р.А. Экономические, юридические и технические признаки классификации материалов / Р.А. Шибзухова, Ж.Ч. Афаунова, З.М. Уначева // Фундаментальные исследования. – 2015. - №11. – С.621-624
35. Шумакова Л.И. Совершенствование учетного процесса в системе управления предприятий общественного питания // Известия Юго-Западного

государственного университета. – Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2013. № 1. – С. 156-160.

36. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская [и др.] ; под ред. Л. Т. Гиляровской. - 2-е изд., доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 615 с.

37. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.

38. G4 Sustainability reporting guidelines, 2015 - GRI (Global reporting initiative) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/reporting/g4/Pages/default.aspx>).

39. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>

40. Jonathan A. Hales Accounting and Financial Analysis in the Hospitality Industry[Text]// 2013.- PP.12-85.

41. Public procurement assessment. Review of laws and practice in the EBRD region, EBRD, 2011. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ebrd.com/downloads/legal/procurement/ppreport.pdf>.

42. <http://www.garant.ru/>

43. www.glavbukh.ru

44. <http://www.consultant.ru/>

Окончание приложения 1

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 Г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров (
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	78	28	2
	Итого по разделу III	88	38	12
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1500	702	413
	Кредиторская задолженность	4132	4408	2570
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	5632	5110	2983
	БАЛАНС	5720	5148	2996

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 20 16 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	17
Организация	ООО «Агро+»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
		<u>20 16</u> г. 3	<u>20 15</u> г. 4
	Выручка 5	9726	6439
	Себестоимость продаж	(4874)	(3173)
	Валовая прибыль (убыток)	4852	3266
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(5645)	(3818)
	Прибыль (убыток) от продаж	(793)	(552)
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	1335	748
	Прочие расходы	(469)	(154)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	73	42
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	(47)	(39)
	Чистая прибыль (убыток)	26	3

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Примечания

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

Приложение 4

Корреспонденция счетов по учету материально-производственных запасов
в ООО «Агро+»

Дата	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
01.02.2017	Приобретены товары для перепродажи	41	60	49474
01.02.2017	Отражен НДС по приобретенным товарам для перепродажи	19	60	8905
01.02.2017	Оплачен счет через расчетный счет поставщику за приобретенные товары для перепродажи	60	51	58379
01.02.2017	Начислена торговая наценка	41	42	4947
01.02.2017	Учен НДС в составе наценки	41	42	890
05.02.2017	Учтена выручка за проданные товары	50,51	90.1	64218
05.02.2017	Начислен НДС с проданных товаров	90.3	68	9795
05.02.2017	Списана себестоимость проданных товаров	90.2	41	64218
05.02.2017	Списана торговая наценка (сторно)	90.2	42	5838
25.03.2017	Приобретены канцтовары	10	60	16949
25.03.2017	Отражен НДС по приобретенным канцтоварам	19	60	3051
25.03.2017	Оплачен счет через расчетный счет поставщику за приобретенные канцтовары	60	51	20000
01.04.2017	Учтена недостача товаров	94	41	5000
01.04.2017	Списана недостача на виновное лицо	73	94	5000
15.04.2017	Удержана сумма недостачи с заработной платы виновного лица	70	73	5000