

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова

« 03 » 02 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов
и анализ их использования на примере ООО «ДЭП № 190»

Исполнитель

студент группы 771-узб2

Artemenko 03.02.2021
(подпись, дата)

О.В. Артеменко

Руководитель

доцент, канд. экон. наук

Самойлова 03.02.2021
(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль

ассистент

Vasyukhina 03.02.2021
(подпись, дата)

Т.Н. Васюхно

Благовещенск 2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

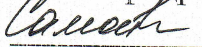
Кафедра финансов

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

« 16 » 11 2020 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 771-узб2 Артеменко Олеси Владимировны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов и анализ их использования на примере ООО «ДЭП № 190»

(утверждено приказом от 06.11.2020 № 2435-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 03.02.2021

3. Исходные данные к бакалаврской работе: первичные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, журнал фактов хозяйственной жизни, оборотные ведомости, карточки по счетам учета материально-производственных запасов, учетная политика, бухгалтерская отчетность объекта исследования.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретические аспекты бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов и анализа их использования;
- экономическая характеристика и финансовое положение ООО «ДЭП № 190»;
- бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов и анализ их использования в ООО «ДЭП № 190», совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов ООО «ДЭП № 190».


5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2017-2019 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 16.11.2020

Руководитель бакалаврской работы: Е.А. Самойлова, доцент, канд. экон. наук

Задание принял к исполнению: 16.11.2020 О.В. Артеменко



РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 89 с., 6 рисунков, 21 таблицу, 3 приложения, 52 источника.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, СЕБЕСТОИМОСТЬ, МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ, ОБОРАЧИВАЕМОСТЬ, РИТМИЧНОСТЬ.

Цель бакалаврской работы – это разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов на основании проведенного исследования.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «ДЭП № 190».

Предметом исследования – материально-производственные запасы.

В первой главе рассматриваются теоретические основы бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов. Рассматривается сущность материально-производственных запасов, их классификация. Изучается методика анализа эффективности материалов.

Вторая глава посвящена изучению деятельности предприятия, оценке финансового положения, раскрываются перспективы её развития, особенности функционирования в текущих условиях.

В третьей главе представлены результаты анализа эффективности использования материальных запасов, в том числе рассмотрены показатели оборачиваемости запасов и ритмичности поставок материалов. Выявляются направления совершенствования использования материальных ценностей на основании создания резерва под снижение стоимости запасов, а также изменения способа списания себестоимости при выбытии материально-производственных запасов.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов и анализа их использования	8
1.1 Понятие материально-производственных запасов и их классификация. Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов	8
1.2 Бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов в организации	15
1.3 Методика анализа эффективности использования материально-производственных запасов	24
2 Экономическая характеристика и финансовое положение ООО «ДЭП № 190»	34
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «ДЭП №190»	34
2.2 Анализ финансового положения ООО «ДЭП № 190»	36
2.3 Организация бухгалтерского учета ООО «ДЭП № 190»	49
3 Бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов и анализ их использования в ООО «ДЭП № 190»	55
3.1 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет движения материально-производственных запасов в ООО «ДЭП № 190»	56
3.2 Анализ динамики, структуры и эффективности использования материально-производственных запасов ООО «ДЭП № 190»	64
3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «ДЭП № 190»	74
Заключение	78
Библиографический список	80
Приложение А Бухгалтерский баланс	84
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	87

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рынка каждая организация в производстве товаров, оказании работ, услуг не обходится без задействования материально-производственных запасов в своей хозяйственной деятельности. Предприятия промышленной отрасли покупают сырье и материалы, используют их в производственном процессе и получают готовую продукцию для реализации в дальнейшем.

Организации торговой отрасли покупают и продают готовые материальные ценности – товары. Каждый сотрудник бухгалтерии в своей работе неизбежно сталкивается с необходимостью отражения в учете фактов хозяйственной жизни с материально-производственными запасами.

Материально-производственные запасы, как известно, в большинстве отраслей промышленности занимают наибольший удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает крупный эффект.

Актуальность выбранной темы объясняется тем, что без верной организации учета и контроля за использованием материалов невозможно обеспечить контроль за остатками, поступлением и расходом материально-производственных запасов на складах.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «ДЭП № 190».

Предметом исследования – материально-производственные запасы.

Выбранный период исследования – с 2017 г. по 2019 г.

Цель бакалаврской работы – это разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов на основании проведенного исследования.

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие задачи:

1) исследовать теоретические аспекты бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов;

2) дать организационно-экономическую характеристику и оценить финансовое положение ООО «ДЭП № 190»;

3) рассмотреть документальное оформление и учет движения материально-производственных запасов;

4) провести анализ эффективности использования материально-производственных запасов ООО «ДЭП № 190»;

5) разработать пути совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Основными источниками информации для написания работы являются первичная и сводная документация, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ДЭП № 190» за 2017-2019 гг., учебная литература, публикации в современных периодических изданиях, справочно-правовые системы, электронные источники.

При написании бакалаврской работы использованы приемы сравнения, абсолютных разниц, цепных подстановок, коэффициентный анализ, табличный и монографический методы.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав и заключения. Введение раскрывает актуальность, определяет объект, предмет, цель, задачи и методы исследования, раскрывает теоретическую и практическую значимость работы. В первой главе рассматриваются теоретические основы бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов. Вторая глава посвящена изучению деятельности предприятия, оценке финансового положения. В третьей главе представлены результаты анализа эффективности использования материальных запасов и предложены пути совершенствования их учета. В заключении подводятся итоги исследования, формируются окончательные выводы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И АНАЛИЗА ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

1.1 Понятие материально-производственных запасов и их классификация. Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов

Для осуществления своей деятельности помимо помещения и оборудования и других основных производственных фондов, предприятие обязано иметь и материальные ресурсы, то есть запасы.

Под материально-производственными запасами понимают находящуюся на разных стадиях производства и обращения продукцию производственно-технического назначения, изделия народного потребления и другие товары, ожидающие вступления в процесс личного или производственного потребления.

Запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Для верного и грамотного учета запасов на предприятии особо важна их правильная классификация по группам, оценка при признании и списании, а также выбор единицы учета.

В зависимости от выполняемой роли в производственном цикле, материальные запасы могут быть подразделенные на группы.

Все запасы, имеющиеся в экономике и включающие в себя сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, детали и тому подобное определяются как совокупные.

Совокупные запасы подразделяются на:

1. Производственные запасы. Под ними понимаются такие запасы как сырье и материалы, тара, комплектующие изделия и запасные части, которые не были задействованы в процессе потребления на момент учета, но они

обеспечивают непрерывность производственного процесса. Величина производственных запасов напрямую зависит от потребности организаций-потребителей.

2. Товарные запасы. К данной категории относится готовая продукция, находящаяся на складе у организации-изготовителя и предназначенная для продажи.

Учет материально-производственных запасов на предприятиях Российской Федерации осуществляется согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В Федеральном стандарте под запасами, в частности, принимаются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

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

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

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

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом,

изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;

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

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Материально-производственные запасы в зависимости от выполняемой роли в процессе производственного цикла, принято классифицировать на следующие группы:

1) сырье и основные материалы – материально-производственные запасы вещественной формы, которые являются основой изготовления готовой продукции, работ. Под сырьем понимают продукцию сельского хозяйства (молоко, хлопок, зерно) и обрабатывающей промышленности (ткань, сахар, мука и тому подобное).

2) вспомогательные материалы – материально-производственные запасы вещественной формы, предназначенные для улучшения потребительских свойств или повышения качества будущей готовой продукции. Они также составляют основу готовой продукции;

Распределение сырья и материалов на основные и вспомогательные является условным и зависит от деятельности организации.

3) покупные полуфабрикаты – материально-производственные запасы, прошедшие частичную обработку, которые могут быть использованы в качестве исходного сырья и материалов.

4) запасные части (запасы, предназначенные для ремонта, обслуживания или поддержания основных средств);

5) топливо (производственное, технологическое, двигательное);

6) возвратные отходы (остатки материально-производственных запаса-

сов, поступившие на склад с производственных участков и образовавшиеся в результате переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов);

7) тара (материально-производственные запасы, предназначенные для упаковки, хранения, транспортировки продукции, товаров и всех видов сырья и материалов);

8) инвентарь и хозяйственные принадлежности (средства труда со сроком полезного использования менее 12 месяцев, но учитываемые в составе материально-производственных запасов).

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

а) формирование фактической себестоимости запасов;

б) правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;

в) контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;

г) контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;

д) своевременное обнаружение невостребованных запасов с целью их возможной продажей на сторону или применения их в производстве;

е) проведение анализа эффективности использования запасов.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

1) сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;

2) учет количества и оценка запасов;

3) оперативность (своевременность) учета запасов;

4) достоверность;

5) соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);

б) соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Необходимыми предпосылками действенного контроля за сохранностью запасов являются:

1) наличие должным образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных площадок (для запасов открытого хранения);

2) размещение запасов по секциям складов, а внутри них – по отдельным группам и типу - сорто- размерам (в штабелях, стеллажах, на полках и тому подобное) таким образом, чтобы была обеспечена возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки наличия; в местах хранения каждого вида запасов следует прикреплять ярлык с указанием данных о находящемся запасе;

3) оснащение мест хранения запасов весовым хозяйством, измерительными приборами и мерной тарой;

4) применение централизованной доставки материалов со складов организации в цеха (подразделения) по согласованным графикам, а на стройках от поставщиков, базисных складов и комплектовочных участков непосредственно на объекты строительства по комплектовочным ведомостям; сокращение излишних промежуточных складов и кладовых;

5) организация, там, где это необходимо и целесообразно, участков централизованного раскрытия материалов;

б) определение перечня центральных (базисных) складов, складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами;

7) установление порядка нормирования расхода запасов (разработка и утверждение норм, соблюдение норм при отпуске материалов в подразделения организации);

8) установление порядка формирования учетных цен на запасы и порядка их пересмотра;

9) определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов (заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и др.), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им запасов; заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности; увольнение и перемещение материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером организации;

10) определение перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов запасов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения организации;

11) наличие списка лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждаемого руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером (в списке указываются должность, фамилия, имя, отчество и уровень компетенции (тип или виды операций, по которым данное должностное лицо имеет право принятия решений)).

В России бухгалтерский учет материально-производственных запасов регулируется такими нормативными документами как:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- 2.ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В международной практике правила, по которым ведется учет запасов, сформулированы в стандарте (IAS) 2 «Запасы».

Некоторые правила и определения содержатся также в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности. Одним из главных российских нормативных актов по регулированию ведения учета материально-производственных запасов является ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет материально-производственных запасов очень важен для коммерческого предприятия, потому что он обеспечивает постоянный и непрерывный производственный процесс. В связи, с чем в учете МПЗ необходимо ру-

ководствоваться определенными нормативно – правовыми документами.

Которые можно разделить на четыре уровня (рисунок 1):

1. Законодательный
2. Нормативный
3. Методический
4. Внутренние акты предприятия



Рисунок 1 – Нормативно-правовое регулирование учета МПЗ

Одним из способов контроля может выступать постоянный мониторинг запасов и ведение управленческого учета непосредственно внутри организации. В мониторинге в качестве исходных данных могут выступать и сопоставляться между собой нормативная и фактическая величины запасов, а также их абсолютное и относительное отклонения.

1.2 Бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов в организации

Материально-производственные запасы (МПЗ) – активы, используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобре-

таемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.¹

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы отражаются на различных счетах и субсчетах как представлено в таблице 1.

Таблица 1 - Счета и субсчета для отражения хозяйственных операций с материально-производственными запасами.

№ счета и субсчета	Объект учета
10	Материалы
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
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
21	Полуфабрикаты собственного производства
41	Товары
41/1	Товары на складах
41/2	Товары в розничной торговле
41/3	Тара под товаром и порожня
41/4	Покупные изделия
43	Готовая продукция

¹ Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. М: КноРус, 2018. С.96.

Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности. Учет материально-производственных запасов ведется на предприятии в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их на счетах, как представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Типовые корреспонденции счетов по отражению движения материально-производственных запасов

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Поступили материалы от поставщика	10	60
Материалы, выпущенные для обработки в вспомогательный цех	23	10
Материалы, выпущенные для переработки в основной производственный цех	20	10
С расчетного счета произведена оплата поставщику	60	51
Материалы, приобретенные подотчетным лицом за плату, приняты к учету	10	71
Материалы, приобретенные подотчетным лицом за плату, отданы на общехозяйственные расходы	26	10
Материалы, полученные безвозмездно согласно договора дарения	10	98
Материалы, полученные безвозмездно согласно договора дарения, отпущены в основной производственный цех	20 98	10 91
Оприходованы материалы, выявленные при инвентаризации и ранее не учтенные на счетах бухгалтерского учета	10	91
Принята к учету стоимость материалов, ранее неверно учтенных по причине ошибки	76	10
Отражена учетная стоимость поступивших материалов	10	15
Отражена стоимость материалов, переданных от поставщика по покупной цене	15	60
Выделен НДС по оприходованным материальным ценностям	19	60
Списано превышение фактической себестоимости запасов над их учетной ценой	16	15

Предприятие самостоятельно устанавливает единицу учета материальных ценностей с целью формирования полноценной и достоверной информации о наличии материально-производственных запасов, а также обеспечения надлежащего контроля за их движением.

В зависимости от вида материальных запасов, характера и способа их поступления или выбытия и списания (продажи, выпуска в производство) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

После принятия к учету материалов в бухгалтерском учете могут применяться последующие изменения единиц их учета.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

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

Затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, приведением их в состояние, пригодное для потребления, последующей продажи или использования, за исключением готовой продукции и незавершенного производства, включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

Уменьшение или выбытие активов предприятия и появление или увеличение его обязательств, непосредственно связанных с приобретением материальных ценностей, являются затратами.

Не являются затратами – предварительная оплата подрядчикам (по-

ставщикам) до этапа исполнения им своих обязанностей, предусмотренных в договоре, по поставке запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов включаются:

а) уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себе-

стоимости соответствующих видов продукции.

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.

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность вправе определять затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, вы-

полнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, которые можно разделить на 2 группы:

- 1) прямые – затраты, понесенные в результате производства конкретного вида продукции, работ, услуг;
- 2) косвенные – затраты, понесенные в результате производства, но которые не могут быть отнесены к конкретному виду продукции.

Предприятие самостоятельно определяет классификацию затрат на прямые и косвенные.

Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов².

Чистая стоимость продажи запасов – определяемая организацией предполагаемая цена, по которой могут быть реализованы материально-производственные запасы при своей обычной деятельности за вычетом затрат, необходимых для производства и продажи.

Так же выделяют чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции или товаров – под ней подразумевается стоимость, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой могут реализованы товары, работа, услуги, в производственном цикле которых были использованы данные запасы.

Для целей бухгалтерского учета введено такое понятие как «обесцене-

² Климова, М.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Риор, 2016. С. 59.

ние запасов». Оно рассчитывается как сумма превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в сумме, равной превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Под балансовой стоимостью запасов понимается их фактическая себестоимость без учета резерва под обесценение материально-производственных запасов.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету «Прочие доходы и расходы».

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

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

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

Применение какого-либо из перечисленных способов по группе (виду) материалов должно производиться в течение отчетного года и отражается в учетной политике организации, исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

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

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.

Оценка отпущенных материалов по себестоимости каждой единицы запаса должна применяться организацией в случае, если используемые запасы

сы не смогут обычным образом заменять друг друга или подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и тому подобное).

Списание товаров по стоимости каждой единицы позволяет получить абсолютно точные сведения о себестоимости проданных товаров. Показатели отчетности, сформированной с его использованием, получаются реальными, без каких-либо усреднений или отклонений. Таким образом, оценка товаров по стоимости единицы позволяет не вести отдельный управленческий учет товаров. Большинство необходимых учредителям данных при этом методе можно взять из бухгалтерской отчетности. Этот способ оценки удобен и с точки зрения сближения учетов. Применяя его и для бухгалтерских, и для налоговых целей освобождает от двойной работы.

При списании (отпуске) материалов, оцениваемых организацией по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Списание (отпуск) материалов по способу ФИФО производится в оценке, рассчитанной исходя из допущения, что запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретения.

Один из плюсов метода ФИФО в том, что себестоимость товаров, сформированная по его правилам, обычно ненамного отличается от реальной.

Как правило, торговые фирмы отпускают однотипные товары в продажу в порядке их приобретения.

Таким образом, данные отчетности, полученные с применением данного метода, в большинстве случаев вполне пригодны для управленческих целей.

1.3 Методика анализа эффективности использования материально-производственных запасов

Наличие рыночных отношений предполагает конкурентную борьбу между различными производителями, победить в которой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся активов. Одним из таких активов являются материально-производственные запасы предприятия.

Каждая коммерческая организация осуществляет свою деятельность с целью получения экономических выгод, то есть извлечения прибыли.

Для того, чтобы понять насколько прибыльным является предприятие, необходимо знать объем средств, затраченных на производство товаров, работ, услуг. Правильное использование запасов на всех стадиях производства позволяет сократить сумму себестоимости продукции, тем самым увеличить рентабельность и прибыль предприятия. Ведь производство любого вида товара связано с использованием материально-производственных запасов.

При формировании политики комплексного управления активами предприятия активы рассматриваются как его финансовые ресурсы в форме имущественных ценностей, используемых в хозяйственной деятельности с целью получения прибыли и увеличения рыночной стоимости предприятия.

Именно по этой причине особое внимание должно уделяться экономическому анализу. В результатах анализа заинтересованы как внутренние пользователи в лице руководства организации, непосредственно имеющие отношение к деятельности своего предприятия, так и внешние пользователи, рассматривающие в будущем сотрудничество с фирмой.

Современная научная литература насчитывает большое количество ме-

тодик проведения анализа, которые постоянно совершенствуются, и это позитивно влияет на аналитику в целом. Все методики проведения анализа имеют свои плюсы и минусы.³

В настоящее время анализ эффективности использования материальных ресурсов является неотъемлемой частью анализа состояния организации в целом. Ведь благодаря проведенному анализу материально-производственных запасов у руководства появляется уникальная возможность для поиска решений по устранению существующих проблем и улучшению имеющихся характеристик деятельности организации.

Данные анализа материально-производственных запасов помогают своевременно и правильно рассчитать потребность в запасах, оценить насколько эффективно и рационально запасы используются в производстве, а также изучить показатели оборачиваемости запасов, ритмичности поставок и так далее.

Для того что рассчитать и понять уровень эффективности использования материалов на предприятии, можно провести анализ по существующим способам и методикам анализа эффективности использования материалов.

Выбор того или иного способа, прежде всего, зависит от цели проведения анализа и задач, поставленных перед руководством.

Анализ проводится путем составления системы показателей, каждый показатель которой характеризует решение одной из поставленных задач.

Профессор Г.В. Савицкая в своем способе анализа эффективности ставит следующие задачи:

- 1) оценить степень реальности планов материального оснащения, снабжения с последующей оценкой степени их выполнения;
- 2) непосредственно рассчитать показатели эффективности использования материально-производственных запасов;
- 3) изучить насколько существенно влияние частных и обобщающих показателей на эффективность использования материально-

³ Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит. М.: Юрайт, 2017. С 88.

производственных запасов;

4) выявить существующие резервы экономии материалов на производстве и разработать мероприятия по использованию этих резервов.

С целью решения поставленных задач предлагается использование системы показателей, а именно: обеспеченность сырьем и материалами, показатель затрат на поставку материалов и их хранению, расчет оптимального размера партии, сумма прибыли приходящейся на рубль материальных затрат, материалоемкость и материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста, объема производства и затрат материалов, показатель доли затрат материалов в себестоимости продукции.

Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. имеют свой подход для проведения анализа материально-производственных запасов.

Целью анализа в разработанном подходе также является поиск резервов для повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Для достижения поставленной цели авторы ставят следующие задачи:

1) проанализировать обеспеченность предприятия материальными ресурсами;

2) изучить порядок нормирования и организацию снабжения в организации;

3) провести расчет показателей эффективности использования оборотных активов;

4) осуществить поиск имеющихся резервов повышения эффективности использования материально-производственных запасов.

Для решения поставленных задач вышеуказанные авторы утвердили следующую систему показателей таких как: показатель среднего остатка оборотных средств, обеспеченность организации материальными запасами, потребность в оборотном капитале, доля определенного вида запасов в общем их объеме, показатель соответствия суммы заключенных договоров на поставку запасов конкретному виду потребностям в них, показатель неравномерности поставки, оборачиваемости и скорости оборота запасов, показатель

использования материалов, коэффициент полученной прибыли на рубль материальных затрат, материалоемкость и материалоотдача продукции.⁴

Запасы – это один из основных видов активов предприятия, которые непосредственно задействованы в производстве продукции, торговле или оказании услуг.

Финансовые результаты любой организации зависят от правильного и грамотного ведения учета материальных ценностей, именно поэтому важно правильно проводить экономический анализ, ведь материально-производственные запасы выполняют важную роль в деятельности любого предприятия.

Как показывает практика последних лет, вследствие нерационального и неверного управления производственными запасами, предприятия могут понести значительные убытки.

Важными факторами обеспеченности организации материальными ресурсами являются правильность расчета потребности в них, рационально организованное материально-техническое снабжение, экономное и эффективное использование материальных ресурсов в производстве. Кроме этого, материальные ресурсы должны нормироваться.

На основании всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что для решения проблем, связанных с управлением материально-производственных запасов, необходимо применение анализа эффективности использования запасов, их оборачиваемости и ритмичности.⁵

Методика анализа материально-производственных запасов – это комплекс методов, приемов и инструментов, которые направлены на нахождение путей повышения эффективности использования запасов на предприятиях.

Любушин Н.П. предлагает использовать для оценки эффективности использования материальных ресурсов обобщающие и частные показатели.

Обобщающие показатели позволяют оценить эффективность использо-

⁴ Зонова, А. Бухгалтерский финансовый учет. М: СПб.: Питер, 2017. С. 189.

⁵ Никандрова, Л.К. Бухгалтерский финансовый учет: М.: Инфра-М, 2017. С. 82

вания всей совокупности материальных ресурсов.⁶

К ним относятся:

1) материалоемкость – отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции, он показывает сколько материальных затрат необходимо произвести на производство единицы продукции;

$$ME = \frac{MЗ}{Q}, \quad (1)$$

где ME – показатель материалоемкости;

MЗ – сумма материальных затрат;

Q – стоимость продукции.

2) материалоотдача – определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат, он показывает сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов;

$$MO = \frac{Q}{MЗ}, \quad (2)$$

где MO – показатель материалоотдачи;

MЗ – сумма материальных затрат;

Q – стоимость продукции.

3) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции – отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции, он характеризует изменение материалоемкости продукции;

$$Y_{MЗ} = \frac{MЗ}{\text{Себестоимость}} \times 100\%, \quad (3)$$

где $Y_{MЗ}$ – показатель удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции;

MЗ – сумма материальных затрат;

Себестоимость – полная себестоимость произведенной продукции.

4) прибыль на рубль материальных затрат – определяется делением суммы полученной прибыли на сумму материальных затрат;

$$\text{Прибыль}_{1р MЗ} = \frac{\text{Прибыль}}{MЗ}, \quad (4)$$

где $\text{Прибыль}_{1р MЗ}$ – показатель прибыли на рубль материальных затрат;

⁶ Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: М.: КноРус, 2018. С. 199.

Прибыль – полученная прибыль;

МЗ – материальные затраты.

5) оборачиваемость запасов – определяется как отношение выручки от продаж к среднегодовому остатку материально-производственных запасов;

$$K_{\text{об.зап.}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{МПЗ}}, \quad (5)$$

где $K_{\text{об.зап.}}$ – коэффициент оборачиваемости запасов;

Выручка – сумма полученной выручки;

МПЗ – сумма материально-производственных запасов.

6) оборачиваемость запасов в днях – определяется делением количества календарных дней исследуемого периода на коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов;

$$K_{\text{об.зап. (дни)}} = \frac{\text{Кол-во дней в периоде}}{K_{\text{об.зап.}}}, \quad (6)$$

где $K_{\text{об.зап. (дни)}}$ – показатель коэффициента оборачиваемости в днях;

Кол-во дней в периоде – сумма календарных дней периода;

$K_{\text{об.зап.}}$ – коэффициент оборачиваемости запасов.

Частные показатели используются для полной характеристики использования конкретных элементов материальных запасов, и с их помощью можно выявить резервы экономии материальных затрат при производстве определенных видов товаров и использовании конкретных материалов. К таким показателям относятся:

1) удельная материалоемкость на выпуск единицы продукции – выражается путем деления материальных затрат на производство одного вида продукции к количеству произведенной продукции этого вида;

$$Y_{\text{МО}(i)} = \frac{\text{МЗ}_i}{\text{ВП}_i}, \quad (7)$$

где $Y_{\text{МО}(i)}$ – показатель удельная материалоемкость на выпуск единицы продукции;

МЗ_i – сумма материальных затрат на производство одного вида продукции;

ВП_i – количество произведенной продукции одного вида;

2) частная материалоемкость – это показатель, отражающий эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией;

$$ME_j = \frac{MЗ_j}{Q}, \quad (8)$$

где ME_j – частная материалоемкость;

$MЗ_j$ – сумма затрат отдельного вида материальных ресурсов (сырье, топливо, энергия);

Q – стоимость продукции.

Повышение эффективности использования материальных ресурсов обуславливает сокращение материальных затрат на производство продукции, снижение её себестоимости и рост прибыли.

Полная обеспеченность материальными запасами является залогом успешной непрерывной работы организации. Потребность в материально-производственных запасах определяется выполнением производственной программы, капитальным строительством, непромышленными нуждами и необходимыми запасами на конец периода.

При этом недостаток запасов (сырья, материалов, топлива) приводит к вынужденному сокращению объема производства продукции или товаров, выполнению работ, оказанию услуг по причинам простоев, работой производственных мощностей не в полную силу, к росту себестоимости, снижению прибыли.

Отрицательное влияние также оказывает и переизбыток материальных запасов, так как излишки материалов подвергаются заморозке, вследствие этого замедляется оборачиваемость запасов, ресурсы становятся менее ликвидными. В случае, если производственные запасы хранятся на складах автоматически возникают и складские расходы по содержанию материалов и растет себестоимость продукции.

В процессе анализа необходимо также проверить обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фак-

тическое выполнение договоров.

Для этого ведется расчет следующих показателей:

1) коэффициент обеспеченности договорами на поставку материалов:

$$K_{\text{обесп.дог.}} = \frac{\text{Объем материалов по заключенным договорам}}{\text{Плановая потребность в материалах}}, \quad (9)$$

где $K_{\text{обесп.дог.}}$ – показатель обеспеченности договорами на поставку материалов;

Объем материалов по заключенным договорам – сумма материалов, указанных в договорах на поставку;

Плановая потребность в материалах – плановый показатель, отражающий сумму материальных запасов, необходимых для бесперебойной работы производства.

2) коэффициент общей обеспеченности:

$$K_{\text{общ.обесп.}} = \frac{\text{Внутренние источники покрытия} + \text{Заключенные договоры}}{\text{Плановая потребность в материалах}}, \quad (10)$$

где $K_{\text{общ.обесп.}}$ – показатель общей обеспеченности предприятия;

Внутренние источники покрытия – вторичное сырье, материалы и полуфабрикаты собственного изготовления;

Заключенные договоры – сумма материалов, указанных в договорах на поставку;

Плановая потребность в материалах – плановый показатель, отражающий сумму материальных запасов, необходимых для бесперебойной работы производства.

3) коэффициент выполнения договорных обязательств:

$$K_{\text{вып.дог.}} = \frac{\text{Материалы, поступившие от поставщиков}}{\text{Материалы по заключенным договорам}}, \quad (11)$$

где $K_{\text{вып.дог.}}$ – показатель выполнения договорных обязательств;

Материалы, поступившие от поставщиков – сумма материально-производственных запасов, фактически поступивших и принятых к учету;

Материалы по заключенным договорам – сумма материалов, указанных в договорах на поставку.

Непосредственное влияние на объем выпускаемой продукции, ее себе-

стоимость и вследствие этого на прибыль, оказывают большое влияние полнота, своевременность поставок. Для этого рассчитывают показатель ритmicности поставок:

$$K_{\text{ритмич.}} = \frac{\text{Зачтенный объем поставок}}{\text{Общий плановый объем поставок}}, \quad (12)$$

где $K_{\text{ритмич.}}$ – показатель, характеризующий долю выполнения плана поставок;

Зачтенный объем поставок – сумма материальных ценностей, фактически поступивших и принятых к учету (величина не больше плановой);

Общий плановый объем поставок – величина материалов, планируемых за весь период по заключенным договорам.

На последней стадии анализа эффективности использования материально-производственных запасов необходимо определить возможные пути снижения норм затрат материалов, объединить выявленные резервы по снижению материальных ценностей и так далее.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ООО «ДЭП № 190»

2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «ДЭП №190»

Общество с ограниченной ответственностью «ДЭП № 190» учреждено решением собрания учредителей и действует на основании настоящего Устава, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также иного применимого законодательства. Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ДЭП № 190». Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО «ДЭП № 190». Место нахождения Общества: 676306, Россия, Амурская область, г. Шимановск ул. Ворошилова д.11.

Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные, в том числе валютный, счета в банках на территории России и за рубежом, от своего имени самостоятельно выступает участником гражданского оборота, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде, в арбитражном или третейском суде.

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли.

Основным видом деятельности является эксплуатация автомобильных дорог и автомагистралей.

Дополнительные виды деятельности:

- 1) добыча камня, песка и глины;

2) производство абразивных и неметаллических минеральных изделий, не включенных в другие группировки;

3) производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха;

4) строительство жилых и нежилых зданий;

5) подготовка строительной площадки

6) торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

7) деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом

8) деятельность по эксплуатации мостов и тоннелей

9) деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

ООО «ДЭП № 190» ведет свою историю с июня 1962 года прошлого столетия, когда был организован дорожный участок № 1069, в ведении которого находилась дорога «Шимановск-Ушаково». В 1967 году на базе участка было организовано Шимановское дорожное ремонтно-строительное управление (ШДРСУ). С 2003 года ШДРСУ преобразовано в Федеральное государственное унитарное дорожное предприятие № 190 (ФГУ «ДЭП № 190»). В 2016 году в результате приватизации ФГУ «ДЭП № 190» реорганизовано в ООО «ДЭП № 190».

В настоящее время ООО «ДЭП № 190» располагает коллективом из опытных сотрудников в количестве 190 человек и парком техники порядка 70-ти единиц, в том числе два асфальтоукладочных комплекса, автогрейдеры, комбинированные дорожные машины (КДМ) для летнего и зимнего содержания автомобильных дорог, экскаваторы, бульдозеры, погрузчики, автосамосвалы.

На сегодняшний день ООО «ДЭП № 190» исполняет долгосрочный контракт по содержанию участка автомобильной дороги федерального значения Р-297 «Амур» км 1109 – км 1444 стоимостью 1млрд. 670 млн. рублей.

Предприятие ежегодно выполняет муниципальные контракты в г. Шимановске по ремонту улично-дорожной сети. У ООО «ДЭП № 190» богатый

опыт по строительству, ремонту и содержанию дорог общего пользования федерального и регионального значения. Специалисты предприятия способны решать задачи любой сложности. К примеру, в 2017 году силами ООО «ДЭП № 190» был построен мини-стадион по программе «ГАЗПРОМ-детям».

Основными контрагентами предприятия являются:

1. АО ННК «Амурнефтепродукт» – поставка ГСМ.
2. ООО ТД ПК «Сиббарьер» – поставка материалов.
3. ООО «Олимп» – поставка битума.

Основными покупателями и заказчиками на 2020-2021 года являются: АО «Труд», ООО «Амуравтодор», ООО СЗ «Градъ Сервис».

Эксплуатация техники на 2021 год планируется по следующим договорам:

1. Оказание услуг по содержанию автомобильной дороги общего пользования федерального значения Р-297 «Амур» Чита-Невер-Свободный-Архара-Биробиджан-Хабаровск км 1109 – км 1444 в Амурской области по договору № 1413-34(18) от 27.06.2018 года.

2. Договор субподряда № Ф.2019.001724/СП от 06.09.2019 года «Реконструкция мостового перехода на км 2+423 автомобильной дороги «Обход г. Шимановска».

3. Работы по капитальному ремонту стадиона «Локомотив» г. Шимановск Амурской области по договору подряда б/н от 25.10.2019 года.

Предприятие располагает богатой материальной базой: офисное помещение, стояночные боксы, ремонтные мастерские. В п. Сиваки и п. Магдагачи имеются два мастерских участка, приспособленных для проживания людей и содержания дорожной техники. В собственности предприятия имеются два асфальтобетонных завода.

2.2 Анализ финансового положения ООО «ДЭП № 190»

Для реализации масштабных проектов по строительству и ремонту дорог в организации сформирован штат специалистов, ответственно и грамотно

подходящих к своей работе. Наличие собственной производственной базы, грузоподъемных механизмов, автотранспорта и средств механизации позволяет устранять дефекты и выполнять работы дорожностроительного профиля любой сложности.

ООО «ДЭП № 190» зарекомендовал себя на рынке услуг как надежный и ответственный исполнитель предлагаемых услуг по ремонту и строительству дорог. Для начала проведем анализ основных финансово-экономических показателей деятельности ООО «ДЭП № 190» за 2017-2019 годы, результаты которого представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «ДЭП № 190» за 2017-2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп прироста по годам, %	
				2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Выручка, тыс. руб.	265324	292693	294097	27369	1404	10,3	0,5
Себестоимость продаж, тыс. руб.	233510	258151	248150	24641	-10001	10,6	-3,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5974	5826	16412	-148	10586	-2,5	181,7
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	527	-1024	6681	-1551	7705	–	–
Среднегодовая стоимость основных средств предприятия, тыс. руб.	125945	122226	124566	-3719	2340	-3,0	1,9
Среднегодовые остатки оборотных средств, тыс. руб.	48330	72125	125278	23795	53153	49,2	73,7
Среднесписочная численность работников, чел.	181	175	170	-6	-5	-3,3	-2,9
Рентабельность продаж, %	2,25	1,99	5,58	-0,3	3,6	-11,6	180,4
Фондоотдача, руб.	2,11	2,39	2,36	28,8	-3,4	13,7	-1,4
Выручка на 1 работника, тыс. руб./чел.	1466	1673	1730	207	57	14,1	3,4

Таблица 3 представляет наиболее значимые показатели развития организации за 2017-2019 годы, что в свою очередь требует трактовки их динамики и влияния на общее финансово-хозяйственное состояние предприятия.

Рассматривая выручку от продаж, можно отметить увеличение данного показателя, а именно в 2019 году по отношению к 2018 году рост данного показателя составил всего лишь 0,48 % и равнялся 294 097 тыс. рублей. Когда в свою очередь в 2018 году по сравнению с 2017 годом выручка выросла на 10,32 % и была равна 294 097 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников ООО «ДЭП №190» постепенно сокращалась, что указывает как на сокращение потребности в персонале, так и на увеличение степени механизации работ. Составляя на начало периода 181 чел., на конец периода данный показатель составил уже только 170 чел., сократившись на 3,3 % и 2,9 % по годам периода.

Среднегодовая стоимость основных фондов организации показывает свою неравномерность, в 2018 году этот показатель составил 122 226 тыс. руб., что почти на 3,0 % меньше значения в 2017 году. В свою очередь остаточная стоимость основных средств в 2019 году составляла 124 566 тыс. рублей, что говорит о постепенном наращивании производственных мощностей.

Оценивая дебиторскую задолженность, можно отметить ее значительный рост в рассматриваемом периоде. В частности, в 2018 г. величина отвлеченных средств составила 31 114 тыс. руб., что на 17 518 тыс.руб. больше значения 2017 г., а в 2019 также рост задолженности составляет 12 233 тыс.руб., что на 39,32 % выше предшествующего значения.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности является особо важным фактором, характеризующим общий показатель деятельности предприятия, поскольку указывает на величину задолженности, подлежащей уплате в ближайшее время. Так, в 2018 г. данный показатель составлял 61 737 тыс.руб., что выше показателя 2017 г. на 27,32 %или на 13 246 тыс. руб., тогда как в 2019 задолженность компании выросла до 69 028 тыс.руб., что на 7 291 тыс.руб. выше 2018 г.

Себестоимость продукции на предприятии в 2018 г. изменилась в сравнении с показателем 2017 г. и составила 258 151 тыс. руб., тогда как в 2019 г. отмечается снижение себестоимости до уровня 248 150 тыс. руб., что почти на 4,0 % ниже прошлого значения.

Прибыль от продаж имеет непостоянную динамику, в частности в 2018 г. она незначительно снизилась до 5 826 тыс. руб., что на 2,5 % ниже прошлогоднего года, а в 2019 г. наблюдается значительное увеличение прибыли от продаж почти в 3 раза по сравнению с предшествующим годом.

В 2018 году компания потерпела убыток в своей деятельности, не смотря на небольшую прибыль в 2017 году в размере 527 тыс. рублей. В 2019 году организация смогла выйти из кризисной ситуации и достигнуть показателя чистой прибыли в сумме, равной 6 681 тыс. рублей.

Рентабельность продаж – это важный показатель, характеризующий эффективность деятельности предприятия, указывающий на долю прибыли предприятия в ее совокупной выручке.

Фондоотдача в компании имела минимальное значение в 2017 году в размере 2,11. В период 2018-2019 гг. данный показатель несколько вырос, показав по итогам 2018 года рост на 28,8 %, в результате чего в это время он составил 2,36-2,39, что говорит о совершенствовании предприятием использования основных средств для получения выручки от основной деятельности.

Показатель выручки на 1 работника в ООО «ДЭП №190» в рассматриваемом периоде имел тенденцию к увеличению, однако, данный рост был неравномерным. Максимальное увеличение показателя пришлось на 2018 год, когда он вырос с 1466 до 1673 тыс. руб., или на 14,1 %, а по итогам 2019 года фиксируется рост только на 3,4 % – до 1730 тыс. руб. Несмотря на это, тренд на повышение показателя можно считать фактором положительного влияния на компанию.

Рассмотрев характеристику предприятия ООО «ДЭП № 190» с помощью основных финансовых показателей, оценим на сколько финансово-устойчивым оно является в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ финансовой устойчивости ООО «ДЭП № 190»

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Собственный капитал, тыс. руб.	131047	136816	143496	5769	6680
Долгосрочный капитал, тыс. руб.	0	30	14062	30	1751
Краткосрочный капитал, тыс. руб.	66595	111396	97918	44801	-13478
Внеоборотные активы, тыс. руб.	125518	118934	130197	-6584	11263
Оборотные активы, тыс. руб.	72125	129309	125278	57184	-4031
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	5530	17913	27360	12383	9447
Величина источников формирования, тыс. руб.	72125	129339	139340	57214	10001
Функционирующий капитал, тыс. руб.	5529	17912	27361	12383	9449
Запасы и затраты, тыс. руб.	46798	78054	72988	31256	-5066
Излишек (недостаток) собственных оборотных средств, тыс. руб.	-41268	-60141	-45628	-18873	14513
Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных средств, тыс. руб.	-41269	-60142	-45627	-18873	14515
Излишек (недостаток) общей величины источников, тыс. руб.	25327	51285	66352	25958	15067
Тип финансовой устойчивости	Неустойчивое финансовое состояние				

ООО «ДЭП № 190» имеет неустойчивое финансовое состояние, так как оно имеет недостаток собственных оборотных средств в 2017 году – 41 268 тыс. руб., в 2018 году 60 141 тыс. руб., а в 2019 году 45 628 тыс. руб., а также наблюдается недостаток собственных долгосрочных заемных источников финансирования запасов и затрат в 2017 – 41269 тыс. руб., в 2018 году 60 142 тыс. руб., а в 2019 году 45 627 тыс. руб.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается увеличение источников формирования на 25 958 тыс. руб., что говорит о возможности приобретения предприятием активов для дальнейшего функционирования производства, также в 2019 году по сравнению с 2018 годом соблюдается тенденция незначительного роста величины источников формирования на 15 067 тыс. руб. (рисунок 2).

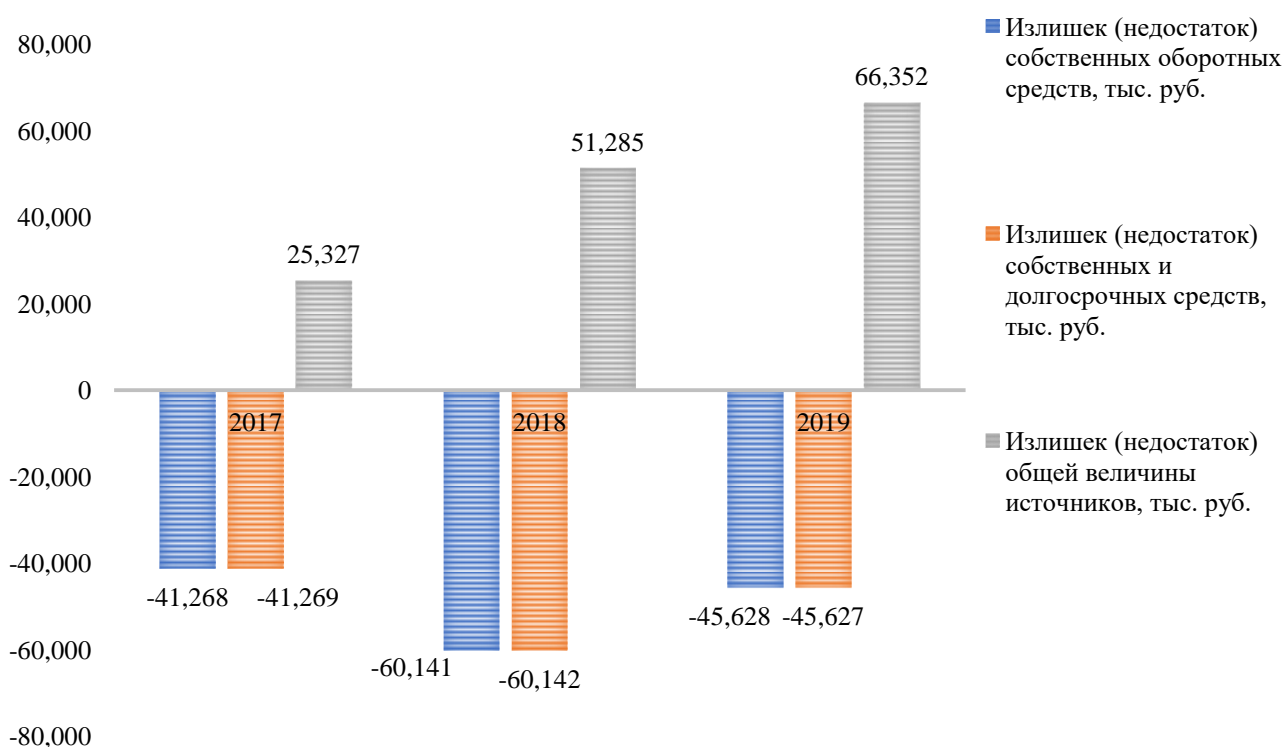


Рисунок 2 – Излишек (недостаток) формирования ООО «ДЭП № 190» за 2017 – 2019 гг.

Финансовое положение предприятия находится в непосредственной зависимости от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Проведя анализ финансовой устойчивости и определив ее тип, сделаем коэффициентный анализ финансовой устойчивости ООО «ДЭП № 190» в таблице 5.

Таблица 5 – Коэффициентный анализ финансовой устойчивости
 ООО «ДЭП № 190»

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное изменение, тыс. руб.	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Внеоборотные активы, тыс. руб.	125518	118934	130197	-6584	11263
Оборотные активы, тыс. руб.	72125	129309	125278	54184	-4031
Собственный капитал, тыс. руб.	131047	136816	143496	5769	6680
Долгосрочный капитал, тыс. руб.	0	30	14062	30	14032
Краткосрочный капитал, тыс. руб.	66595	111396	97918	44801	-13478
Заемный капитал, тыс. руб.	66595	111426	99699	44831	-11727
Имущество, тыс. руб.	197643	248242	255475	50599	7233
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	5530	17913	27360	12383	9447
Коэффициент независимости	0,663	0,551	0,562	-0,112	0,011
Коэффициент зависимости	0,337	0,449	0,390	0,112	-0,059
Коэффициент финансового риска	0,508	0,814	0,695	0,306	-0,119
Коэффициент финансовой устойчивости	0,663	0,551	0,617	-0,112	0,066
Коэффициент маневренности	0,042	0,131	0,191	0,089	0,06
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,077	0,139	0,218	0,062	0,079
Коэффициент прогноза банкротства	0,028	0,072	0,107	0,044	0,035

Коэффициентный анализ финансовой устойчивости ООО «ДЭП № 190» подтвердил, что организация имеет неустойчивое финансовое состоя-

ние, так как коэффициент финансовой устойчивости ниже нормы за 2017 – 2019 годы, не смотря на увеличение данного коэффициента в 2019 году, его низкое значение является отрицательным моментом для предприятия. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2017 году имеет критическое значение, однако с 2018 года данный показатель увеличивается и в 2019 году достигает 0,218 – это соответствует норме. Следовательно, предприятие в перспективе может иметь достаточно собственных средств для поддержания своей текущей финансовой деятельности.

Коэффициент маневренности не соответствует норме, однако наблюдается рост данного коэффициента к 2019 году, так как коэффициент возрастает, это в последствии может сказаться благоприятно на деятельности ООО «ДЭП № 190». Коэффициент независимости имеет отрицательную динамику за 2017-2019 годы, но его значение выше норматива, что говорит о независимости предприятия от кредиторов. Коэффициент зависимости ниже нормы за все анализируемые года, однако наблюдается повышение данного показателя к 2019, но низкое значение показателя свидетельствует о слишком осторожном подходе организации к привлечению заемного капитала и об упущенных возможностях повысить рентабельность собственного капитала. Коэффициент прогноза банкротства имеет тенденцию повышения, следовательно вероятность банкротства на предприятии снижается.

Предельное внимание в современной экономической науке отведено изучению ликвидности и платежеспособности организаций.

С целью проведения финансово-экономического анализа в науке выделяют такие важные понятия как «платежеспособность» и «ликвидность».

Понятие «ликвидность» подразумевает под собой потенциальную способность организации своевременно и в полном объеме отвечать по своим обязательствам, а понятие «ликвидность» отражает реальную способность по выполнению этих обязательств.

Если ликвидность связана с движением фондов, то платежеспособность – с движением денежных средств.

Движение фондов и движение денежных средств взаимосвязаны. Эта связь реализуется благодаря трансформации активов в непосредственно средства платежа.

Проанализируем ликвидность баланса ООО «ДЭП № 190» за 2017-2019 гг. в таблице 6 (на основе приложения А).

Таблица 6 – Анализ коэффициентов ликвидности ООО «ДЭП № 190»

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Денежные средства, тыс. руб.	231	2128	331	1897	-1797
Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	11500	-	11850	-11500	11850
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	13596	48631	38062	35035	-10569
Оборотные средства, тыс. руб.	72125	129309	125278	57184	-4031
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	66595	111396	97918	44801	-13478
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,176	0,019	0,124	-0,157	0,105
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,380	0,456	0,513	0,076	0,057
Коэффициент текущей ликвидности	1,083	1,161	1,279	0,078	0,118

В 2018г. сумма денежных средств значительно выросла и достигла 2 128 тыс. руб., что на 1 897 тыс. руб. больше показателя в 2017г., а в 2019 г. можно отметить резкое снижение величины до 331 тыс. руб., что на 84,66 % меньше предшествующего года.

Дебиторская задолженность предприятия в 2018 году резко выросла в 3,5 раза по сравнению с 2017 годом, однако в 2019 году она снизилась на 21,73 % и равна 38 062 тыс. рублей.

Оборотные средства предприятия потерпели существенные изменения за анализируемый период, а именно в 2018 г. сумма оборотных средств со-

ставила 129 309 тыс. руб., что на 72,13 %. больше предыдущего значения. Но в 2019 году величина оборотных средств равна 125 278 тыс. руб., что на 13 478 тыс. руб. меньше значения 2018 года.

Оценивая краткосрочные обязательства предприятия, можно отметить нестабильность данного показателя, а именно в 2017 г. они составили 111 396 тыс. руб., что на 67,27 %. больше 2017 г., а уже в 2019 г. данный показатель снижается и составляет 97 918 тыс. руб., что на 12,1 % меньше 2018 года.

Коэффициента абсолютной ликвидности в 2018 году по сравнению с 2017 понес изменения, связанные со снижением значения. Это связано с быстрым увеличением суммы краткосрочных обязательств. В 2019 году коэффициент абсолютной ликвидности увеличился до 0,124. Повышение этого показателя – положительная тенденция, потому что увеличивается способность предприятия погашать свои долги, однако данный показатель ниже нормы.

В 2018 и 2019 годах происходит повышение коэффициента быстрой ликвидности в основном за счет увеличения быстро реализуемых активов.

Коэффициент текущей ликвидности на ООО «ДЭП № 190» имеет тенденцию к увеличению. Постоянное увеличение коэффициента означает снижение риска неплатежеспособности и увеличения ликвидности.

Финансовая деятельность как составная часть хозяйствования направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективное его использование. Главная цель финансовой деятельности – решить, где, когда и как использовать финансовые ресурсы для эффективного развития производства и получения максимума прибыли.

Деловая активность коммерческой организации проявляется в стремлении и скорости ее развития, достижения ею поставленных задач, эффективном и рациональном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта своих товаров.

Для ее оценки используются как качественные критерии, так и количественные показатели.

Проведём анализ показателей деловой активности ООО «ДЭП №190» результаты которого приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ деловой активности ООО «ДЭП № 190» за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное изменение		Темп прироста, %	
				2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Оборачиваемость оборотных средств, об.	5,49	4,06	2,35	-1,43	-1,71	-26,0	-42,1
Длительность оборота оборотных средств, дней	65,6	88,7	153,4	23,1	64,7	35,2	72,9
Коэффициент оборачиваемости запасов	8,68	6,25	4,03	-2,43	-2,22	-28,0	-35,5
Оборачиваемость запасов, дней	41,5	57,6	89,3	16,1	31,7	38,8	55,0
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, ед.	30,41	9,41	6,78	-21	-2,63	-69,1	-27,9
Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дней	11,8	38,3	53,1	26,5	14,8	224,6	38,6
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, ед.	7,63	4,74	4,26	-2,89	-0,48	-37,9	-10,1
Длительность оборота кредиторской задолженности, дней	47,2	75,9	84,5	28,7	8,6	60,8	11,3
Продолжительность операционного цикла, дней	53,3	95,9	142,4	42,6	46,5	79,9	48,5
Продолжительность финансового цикла, дней	6,1	20,0	57,9	13,9	37,9	227,9	189,5
Оборачиваемость собственного капитала, об.	2,03	2,14	2,15	0,11	0,01	5,4	0,5
Длительность оборота собственного капитала, дни	177,1	168,3	167,5	-8,8	-0,8	-5,0	-0,5

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о

снижении уровня оборачиваемости оборотных средств. Если в 2017 году данный показатель составлял 5,49 об., то на конец периода – 2,35 об., показав снижение на 26 % и 42,1 % в 2018-2019 годах. В результате этого длительность оборота оборотных средств выросла до 153,4 дня – это более чем в 2 раза. Данный факт говорит о снижении эффективности управления оборотными средствами в компании.

Коэффициент оборачиваемости запасов в компании также снижался. Если в начале периода он составлял 8,68 об., то в конце – 4,03 об. или в 2 раза меньше.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в компании активно сокращался, что соответствует общим тенденциям в оборотных активах данного предприятия. Составляя на начало периода 30,41 об., по итогам периода показатель составил только 6,78 об. Следствием этого стало быстрое и значительное увеличение продолжительности оборота дебиторской задолженности. Если в начале периода она составляла 11,8 дня, то в конце – уже почти в 5 раз больше – 53,1 дня, только за 2018 год показав рост в 3,2 раза.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО «ДЭП №190» наиболее активно снижался в 2018 году, когда данное снижение составило 37,9 %, однако, в 2019 году оно составило ещё 10,1 %. В результате этого длительность оборота кредиторской задолженности выросла в периоде с 47,2 до 84,5 дня, что можно в целом рассматривать как положительный фактор в деятельности компании.

Отрицательным фактором деятельности ООО «ДЭП №190» можно считать быстрое увеличение длительности операционного цикла. Составляя на начало периода 53,3 дня, на конец периода данный показатель вырос до 142,4 дня, или более чем в 2 раза.

Длительность операционного цикла предприятия в периоде также росла. Если в начале периода он составлял 6,1 дня, то по итогам 2018 года – уже 20 дней, или более чем в 3 раза больше. По итогам 2019 года наблюдается

дальнейший рост показателя до 57,9 дня или в 2,9 раза, что говорит о том, что оборачиваемость источников также сокращалась.

Оборачиваемость собственного капитала предприятия в рассматриваемом периоде хотя и увеличилась, однако, данное увеличение было небольшим – с 2,03 до 2,15 об. В результате этого длительность оборота собственного капитала сократилась со 177,1 до 167,5 дня, что можно считать положительным аспектом функционирования ООО «ДЭП №190».

Проведя анализ деловой активности ООО «ДЭП № 190», рассмотрим и динамику показателей рентабельности, представленных в виде таблицы 8.

Таблица 8 – Анализ рентабельности «ООО ДЭП № 190» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017, %	2018, %	2019, %	Изменение, %	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Рентабельность оказанных услуг	2,56	2,26	6,61	-0,3	4,35
Рентабельность продаж	2,25	1,99	5,58	-0,26	3,59
Рентабельность собственного капитала	0,40	-0,75	4,66	-1,15	5,40
Рентабельность активов	0,27	-0,41	2,62	-0,68	3,03
Рентабельность основных средств	0,42	-0,84	5,36	-1,26	6,20
Рентабельность оборотных средств	1,09	-1,42	5,33	-2,51	6,75

Показатель рентабельности оказанных услуг в ООО «ДЭП №190» незначительно снизился 2018 г. по сравнению с 2017 г., однако, по итогам 2019 года из-за значительного роста прибыли он вырос на 4,35 % до 6,61 %, что является положительным аспектом деятельности предприятия.

Рентабельность продаж ООО «ДЭП №190» имела непостоянную тенденцию. Так, её минимальное значение составило 1,99 %, а максимальное – 5,58 % по итогам 2019 года, что указывает на некоторое изменение технологии работы.

Показатели рентабельности, которые используют чистую прибыль, в ООО «ДЭП №190» существенно колебались. Это обуславливается, прежде

всего, получением в 2018 году чистых убытков предприятием. В результате этого, рентабельность активов фирмы колебалась от минус 0,41 % до 2,62 %, собственного капитала – от минус 0,75 % до 4,66 %, основных средств – от минус 0,84 % до 5,36 %, а оборотных средств – от минус 1,42 % до 5,33 %.

Таким образом, в целом наблюдается рост рентабельности, однако, он по-прежнему является финансово неустойчивым.

2.3 Организация бухгалтерского учета ООО «ДЭП № 190»

Для целей бухгалтерского учета на предприятии разработана и утверждена учетная политика в соответствии с Федеральным законом № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией) в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и возглавляется главным бухгалтером.

Для выполнения задач, поставленных перед бухгалтерским учетом материально-производственных запасов, в Законе сформулированы и основные требования к его ведению:

- 1) непрерывность учета во времени;
- 2) ведение учета двойной записью в системе счетов;
- 3) отражение хозяйственных операций на счетах без всякого изъятия;
- 4) раздельное отражение затрат на производство и капитальные вложения;
- 5) оценка имущества в рублях;
- 6) раздельный учет собственного имущества и имущества других организаций.

Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности директором ООО «ДЭП № 190» и подчиняется директору предприятия. В свою очередь в подчинении главного бухгалтера находится заместитель главного бухгалтера, который осуществляет контроль за работой бухгалтеров на отдельных участках. Составляет отчетность и предоставляет её главному бухгалтеру. Требования главного бухгалтера ООО «ДЭП № 190» по докумен-

тальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано согласно рабочего плана счетов.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой: «1С Бухгалтерия 8» ред. 3.0. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерского учета.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится один раз в год перед годовой бухгалтерской отчетностью. Инвентаризация денежных средств проводится не реже одного раза в квартал.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- 1) объект предназначен для использования в течении длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- 2) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- 3) стоимость объекта превышает 40 000 рублей.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 40 000 рублей учитываются как материально-

производственные запасы.

Амортизация по всем объектам начисляется основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией. В случае с реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которое было включено модернизируемое основное средство.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором.

Норма амортизации определяются с учетом специального коэффициента:

1) в размере 3 – к основным средствам, являющимся предметом договора лизинга;

2) в размере 2 – к основным средствам, произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта;

Резерв на ремонт основных средств не основных средств не создается.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Инвентаризация основных средств производится раз в три года. Инвентаризация МПЗ производится один раз в год перед годовой бухгалтерской отчетностью. Инвентаризация денежных средств производится не реже одного раза в квартал.

Единицей учета материально производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Материалы отражаются в бух-

галтерском учете в составе МПЗ с использованием счета 10 «Материалы», их стоимость списывается на затраты единовременно, по мере отпуска в эксплуатацию.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 23 «Вспомогательное производство». По кредиту счета 20 отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ. Эти суммы могут списываться со счета 20 в дебет счета 90 «Продажи». Остатка по счету 20 «Основное производство» на конец отчетного месяца не имеется.

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

1) все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

2) расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;

3) суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

4) суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемых в процессе оказания услуг.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового периода).

В случае, если прямые расходы к изготовлению конкретного вида про-

дукции отнести невозможно, то они подлежат распределению пропорционально прямым затратам, непосредственно относящимся к производству каждого вида продукции.

По кредиту счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» отражается стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку (в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» и другие) и проданных другим организациям и лицам (в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»). Остатка по счету 21 на конец отчетного месяца не имеется.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и других. Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы». По кредиту счета 23 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

В целях ведения отдельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобождаемых от налогообложения, к счету 19 открываются субсчета:

19-1 «Операции, облагаемые НДС», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщикам по товарам, используемым в деятельности, облагаемой НДС.

19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения, на котором учитываются суммы налога по товарам, используемым в деятельности, облагаемой НДС и одновременно в освобожденной от налогообложения».

Также в учетной политике прописываются вопросы, не урегулированные прямо бухгалтерским законодательством либо требующие самостоятельной разработки. Если законодательством предусмотрен единственный способ учета конкретных операций, указывать его в учетной политике необязательно.

Исходя из организационно-технических особенностей, каждая организация утверждает для себя учетную политику, под которой понимается выбранная совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика дает возможность пользователям информации:

- 1) определить порядок и способы получения отчетных данных;
- 2) иметь возможность проанализировать данные отчетности в динамике;
- 3) своевременно получать данные о существенных изменениях в деятельности организации.

По итогам проведенного анализа ООО «ДЭП № 190» можно сделать следующие выводы:

- 1) ООО «ДЭП №190» является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли, а именно от эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей. В организации наблюдается рост таких показателей деятельности как выручка и активы в целом. Однако, отрицательное влияние на деятельность предприятия оказали убытки в 2018 году;
- 2) бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией) в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и возглавляется главным бухгалтером.
- 3) предприятие имеет неустойчивое финансовое положение, а также –

структурное нарушение ликвидности баланса. В качестве основных видов имущества в компании выступают основные средства, а источников – собственный капитал, дополняемый кредиторской задолженностью. Несмотря на увеличение выручки, организация также имеет существенное снижение деловой активности.

Отрицательное влияние на рентабельность компании оказывают убытки. При этом, по показателям рентабельности предоставляемых услуг и продаж уровень рентабельности стабильный, что указывает на стабильность условий хозяйствования.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И АНАЛИЗ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ООО «ДЭП № 190»

3.1 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет движения материально-производственных запасов в ООО «ДЭП № 190»

В бухгалтерском учете ООО «ДЭП № 190» для получения различной информации используется три вида счетов. По степени их детализации они подразделяются на синтетические, аналитические и субсчета. Обобщенные данные о наличии и движении материально – производственных запасов систематизируются в бухгалтерии ООО «ДЭП № 190» на счетах синтетического учета, применяя синтетический счет 10 «Материалы».

В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозимые таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Анализируя синтетический учет материально-производственных запасов, можно сделать вывод о том, что данные о наличии и движении материалов подвергаются систематизации в бухгалтерии ООО «ДЭП № 190» с применением синтетического счета 10 «Материалы».

Рабочим планом счетов ООО «ДЭП № 190» предусмотрены субсчета для учета материально-производственных запасов.

Синтетический и аналитический учет организуются так, чтобы их показатели контролировали друг друга и в конечном итоге совпадали. Основанием для учета на аналитических и синтетических счетах служат одни и те же первичные документы, однако аналитический счет раскрывает наибольшую информацию о материалах.

Аналитические счета детализируют содержание синтетических счетов, отражая данные по отдельным видам материалов как указано в таблице 9.

Таблица 9 – Аналитические счета по счету 10 «Материалы»

Субсчет	Наименование
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.03.1	Топливо на складе
10.03.2	Топливо в баке
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации

Поступление материально-производственных запасов, а именно сырья и материалов, топлива, запасных частей, тары и тому подобное, может осуществляться несколькими способами:

1) приобретение материалов по заключенным договорам с поставщиками – поставщики материальных ценностей одновременно с отгрузкой продукции направляют сопроводительные первичные документы (счета-фактуры, накладные и другие);

2) поступление запасов на основании авансового отчета подотчетного лица;

3) безвозмездное поступление.

В практике существуют и другие способы поступления материально-производственных запасов, например, по договору мены или в качестве вклада по учредительным договорам, но эти методы в ООО «ДЭП № 190» не были применены.

В ООО «ДЭП № 190» в качестве первичных документов по поступлению материалов используют карточки учета материалов, которые являются документами строгой отчетности.

Карточки учета в ООО «ДЭП № 190» предназначены для учета поступлений материальных ценностей на склад.

Поступившие в организацию материальные ценности, согласно первичным документам, оформляются бухгалтерскими записями как представлено в таблице 10.

Таблица 10 – Учет поступления материально-производственных запасов в ООО «ДЭП № 190»

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Поступили стойки дорожные (швеллера) от ООО ТД ПК «Сиббарьер»	10.02	60.01	116560	Товарная накладная № 243 от 12.10.2020
Отражена сумма НДС по оприходованным материалам	19.03	60.01	29140	Счет-фактура № 251 от 12.10.2020
Сумма НДС к возмещению в бюджет	68.2	19.03	29140	Счет-фактура № 251 от 12.10.2020
Перечислена с расчетного счета оплата в ООО ТД ПК «Сиббарьер» за поступившие материалы	60.01	51	145700	Платежное поручение № 121 от 25.10.2020
Выданы денежные средства из кассы Майорову А.Л. (производитель работ)	71	50.01	22000	Расходный кассовый ордер № 44 от 03.11.2020
Майоровым А. Л. приобретен корпус подшипника стойки шнека	10.05	71	14985	Товарная накладная № 76 от 03.11.2020, Авансовый отчет
Отражена сумма НДС по оприходованным материалам	19.03	71	3290	Счет-фактура № 76 от 03.11.2020
От фирмы «Росцемент» получена безвозмездно смесь Bautek	10.01	98	14320	Акт приема-передачи материалов № 12а от 18.12.2020
Списана стоимость безвозмездно полученной смеси Bautek на прочие доходы	98	91.1	14320	

Материалы, принятые к учету на основании первичных документов и оформленные бухгалтером соответствующими записями, могут быть отпущены в производство.

Для учета материально-производственных запасов характерна значительная однотипность совершаемых операций.

Документальное оформление всех фактов движения, происходящих в ООО «ДЭП № 190», связанных с материально-производственными запасами, является основанием для постоянного мониторинга и контроля за их верным наличием на складах и у материально ответственных лиц.

Грамотно организованный документооборот по учету материальных запасов, сопровождающийся верным оформлением первичной документации, позволяет извлекать нужную информацию для руководства, необходимую для осуществления текущего и последующего контроля.

Отпуск сырья и материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и других видов материальных запасов на строительные-монтажные работы, мелкие ремонты и другие, осуществляются при помощи оформления лимитно-заборных карт.

Лимитно-заборная карта предназначена для учета движения материалов со склада в другие подразделения организации с учетом установленного лимита.

Лимитно-заборная карта в ООО «ДЭП № 190» составляется в 2-х экземплярах на один вид материальных ценностей сроком на один месяц.

Лимитно-заборная карта включает в себя следующие обязательные данные:

- 1) вид операции (отпуск материала);
- 2) номер склада, отпускающий материалы – в ООО «ДЭП № 190» имеется только один основной склад ТМЦ;
- 3) шифр затрат (заказа);
- 4) наименование материально-производственных запасов с указанием номенклатурного номера;
- 5) единица измерения материала;
- 6) лимит расходы по карте – на ООО «ДЭП № 190» указывается ежемесячный лимит, который рассчитывают в соответствии с нормативной кар-

той расхода данного вида материала.

Один экземпляр карты до начала месяца передается производственному подразделению, который и будет являться пользователем материальных запасов, а второй – складу, ответственному за их выдачу.

Кладовщик отмечает в обоих экземплярах карты дату и количество отпущенных запасов и подсчитывает остаток лимита по каждому их виду. В лимитно-заборной карте получателя материалов ставит подпись работник склада, а в карте склада – представитель отдела-потребителя.

Все выданные лимитно-заборные карты регистрируются в специальном реестре, копия которого направляется в бухгалтерию для контроля за своевременной сдачей карт после использования лимита.

В случае, когда те или иные запасы используются сверх лимита, обязательно данный факт отмечается в лимитно-заборной карте. Для использования материалов сверх установленной нормы обязательно должна быть составлена служебная записка на имя директора с указанием причины, по которой возникла потребность в материале.

Как правило, на изучаемом предприятии дополнительный объем материалов требуется при исправлении брака на производстве, поэтому в лимитно-заборной карте кладовщик ставит отметку «брак».

Материальные ценности, отпущенные со склада, оформляются кладовщиком требованием-накладной, которые составляются в 2-х экземплярах.

В требовании-накладной указывается склад, отпускающий материалы, а также подразделение, принимающие данные ценности, подтверждая данную операцию подписями с обеих сторон. Один экземпляр остается у кладовщика, второй экземпляр остается у получателя материальных ценностей.

В ООО «ДЭП № 190» в качестве первичных документов по отпуску материала помимо лимитно-заборных карт, также используют карточки учета материалов, которые являются документами строгой отчетности.

Такое совмещение расходных документов и карточек учета материалов уменьшает объем учетной работы и усиливает контроль за соблюдением

норм складских запасов.

Примеры оформления бухгалтерских записей, представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Учет списания материально-производственных запасов в ООО «ДЭП № 190»

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Отпущен песок для заготовления асфальтобетонной смеси	23	10.01	63200	Лимитно-заборная карта № 13, требование-накладная № 99 от 17.11.2020
Передана на ремонтно-механический цех секции балки R 4320мм*6320мм	20	10.05	134200	Лимитно-заборная карта № 28, требование-накладная № 103 от 26.11.2020
Выдан инвентарь для ремонта переходной мостки	25	10.09	3220	Лимитно-заборная карта № 34, требование-накладная № 107 от 30.11.2020
Выдана специальная одежда работнику ИТР	26	10.10	8000	Карточка учета работника, ведомость выдачи СИЗ

Для учета реализации материальных ценностей на сторону и прочего выбытия в организации ООО «ДЭП № 190» предназначены следующие бухгалтерские счета: 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы».

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».

При продаже материалов другим лицам организацией оформляется товарная накладная в двух экземплярах. Один экземпляр остается у продавца, а второй отдается покупателю в качестве основания для принятия к учету полученных ТМЦ. В данном документе обязательно указываются материально-ответственные лица со стороны продавца и со стороны покупателя.

Операции по продаже и списанию материальных ценностей отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом, как представлено в

таблице 12.

Таблица 12 – Учет операций по продаже материалов в ООО «ДЭП № 190»

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Получена выручка от продажи консоли-амортизатора ООО СЗ «Градъ Сервис»	62.01	91.01	7200	Товарная накладная № 66 от 13.09.2020
Отражена сумма НДС, полученная в составе выручки	91.02	68.02	1200	Счет-фактура № 66 от 13.09.2020
Списана стоимость проданной консоли-амортизатора	91.02	10.05	6000	Товарная накладная № 66 от 13.09.2020
Списана фактическая себестоимость комплекта крепежа в размере 4 шт. переданного на безвозмездной основе АО «Труд»	91.02	10.06	1950	Товарная накладная № 83 от 17.10.2020
Начислен НДС от стоимости комплекта крепежа в размере 4 шт.	91.02	68.02	325	Счет-фактура №75 от 17.10.2020
Определен конечный финансовый результат (убыток)	99.01	91.09	2275	Расчет-справка бухгалтерии

Для обеспечения сохранности и верного учета материально-производственных запасов на предприятии проводится инвентаризация не реже одного раза в год с организацией инвентаризационной комиссии.

В состав комиссии входят: руководитель, главный бухгалтер и производитель работ (прораб).

Целью инвентаризации является проверка фактического наличия и оценка материальных ценностей для составления отчетности.

По окончании инвентаризации заполняется сличительная ведомость и ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией. По результатам

инвентаризации могут быть выявлены недостача или наоборот, излишки материалов.

Независимо от результата бухгалтер обязан сделать следующие бухгалтерские записи, показанные в таблице 13.

Таблица 13 – Учет результатов инвентаризации в ООО «ДЭП № 190»

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
По результатам инвентаризации выявлены излишки битумной пропитки	10.01	91.01	4120	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость от 16.12.2020, расчет-справка бухгалтерии
По результатам инвентаризации выявлена недостача щебень гранитный (фр. 5-20 мм)	94	10.01	2110	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость от 16.12.2020, расчет-справка бухгалтерии
По результатам инвентаризации выявлена недостача битум дорожный БНД 60/90	94	10.01	532	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость от 16.12.2020, расчет-справка бухгалтерии
Сумма недостачи по щебню гранитному (фр. 5-20) отнесена на виновное лицо Кузина К.М.	73	94	2110	Расчет-справка бухгалтерии
Списана сумма недостачи битума дорожного БНД 60/90 на прочие расходы	91.02	94	532	Расчет-справка бухгалтерии

В результате инвентаризации уточняются фактическое наличие и оценка материальных ценностей, что необходимо для составления отчетности.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета представляют собой итоги оборотов и сальдо по всем счетам аналитического учета, объединяемые одним синтетическим, и предназначены для проверки правильности учетных записей по этим счетам, а также для наблюдения за состоянием и движением отдельных видов средств.

Проведя анализ аналитического учета материально-производственных запасов, можно подвести итог, что в ООО «ДЭП № 190» аналитический учет ведется бухгалтерией в денежном выражении на основании первичной доку-

ментации, предоставляемой материально-ответственными лицами (работник склада).

Построенная система документооборота по учету материальных ценностей позволяет получать нужную информацию о поступлении, движении и списанию материалов, что в свою очередь дает возможность вести предварительный, текущий и последующий контроль по их учету.

Факты хозяйственной жизни в ООО «ДЭП № 190» после их документального оформления и расценки записываются на аналитические и синтетические счета. В конце месяца записи по счетам суммируются с тем, чтобы получить обобщенные показатели в виде месячных оборотов и сальдо.

3.2 Анализ динамики, структуры и эффективности использования материально-производственных запасов ООО «ДЭП № 190»

Себестоимость продукции складывается из затрат, понесенных на производство продукции.

Основная доля расходов на производстве состоит из затрат на материальные ресурсы и может достигать 65-70 % от всей суммы себестоимости. Снижение себестоимости является одной из главных задач в организации.

Поэтому рассмотрение проблемы анализа обеспеченности и эффективного использования материальных ресурсов предприятиями имеет важное место.

Материально-производственные запасы в ООО «ДЭП № 190» подразделяются на несколько групп:

- сырье и материалы, которые являются необходимыми компонентами при
- оказании услуг;
- запасные части, комплектующие используемые для текущего и капитального
- приобретаемое со стороны топливо всех видов;
- готовая продукция;
- товары;

- инструменты;
- тара.

Источниками информации анализа применения материалов считается баланс предприятия, план материально-технического обеспечения, заявки, договоры на поставку сырья и материалов, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов, плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий и другие.

Используя перечень данных групп можно провести анализ обеспеченности предприятия материально-производственными запасами.

В первую очередь необходимо провести анализ динамики и структуры материально-производственных запасов на предприятии за 2017-2019 годы.

Результаты анализа динамики материально-производственных запасов представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Динамика материально-производственных запасов ООО «ДЭП № 190» в 2017-2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп прироста по годам, %	
				2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Сырье и материалы, тыс. руб.	27470	45193	46859	19674	1666	64,5	3,7
Топливо, тыс. руб.	12682	21621	16057	8939	-5564	70,5	-25,7
Тара, тыс. руб.	983	1093	876	110	-217	11,2	-19,9
Запасные части, тыс. руб.	4820	8820	7883	4000	-937	83,0	-10,6
Инвентарь, тыс. руб.	843	1327	1313	484	-14	57,4	-1,1
Итого	46798	78054	72988	31256	-5066	66,8	-6,5

По данным анализа можно сделать вывод, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом сумма материально-производственных запасов выросла более чем в 2 раза. Это связано с увеличением по всем подгруппам материа-

лов, а именно сырья, топлива, тары, запасных частей, готовой продукции и инвентаря, что в свою очередь говорит о расширении масштабов производства.

В 2019 году по сравнению с 2018 можно наблюдать снижение общей суммы материально-производственных запасов на 5 066 тыс. рублей, что составляет 6,5 %.

Наиболее отрицательное влияние оказало уменьшение топлива на 25,7 %. Данное снижение можно связать с применением нового рационального подхода с целью экономии топлива. Рассмотрев динамику изменений материальных ценностей ООО «ДЭП № 190», проведем анализ структуры материальных запасов в виде таблицы 15, представленной ниже.

Таблица 15 – Структура запасов ООО «ДЭП № 190» в 2017-2019 гг.

Показатель	2017		2018		2019	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %
Сырье и материалы	27470	58,7	45193	57,9	46859	64,2
Топливо	12682	27,1	21621	27,7	16057	22,0
Тара	983	2,1	1093	1,4	876	1,2
Запасные части	4820	10,3	8820	11,3	7883	10,8
Инвентарь	843	1,8	1327	1,7	1313	1,8
Итого	46798	100,0	78054	100,0	72988	100,0

Анализируя структуру материальных запасов, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес за 2017-2019 годы занимали сырье и материалы – 58,7 %, 57,9 % и 64,2 % соответственно.

На протяжении всего исследуемого периода доля сырья увеличивается, что связано с расширением объема строительно-монтажных работ в ООО «ДЭП № 190».

Наряду с увеличением удельного веса потребляемого сырья, можно наблюдать сокращение доли топлива, используемого при оказании услуг.

Снижение топлива сигнализирует о принятии руководством управленческого решения по экономии топлива и рационального, целевого его использования.

Наименьший удельный вес за весь анализируемый период в структуре занимал инвентарь – его удельный вес варьируется от 1,7 % до 1,8 %.

К 2019 году по всем статьям материально-производственных запасов, кроме сырья и материалов, наблюдается снижение показателей.

Наглядно структура материально-производственных запасов за 2017-2019 годы представлена на рисунке 3.

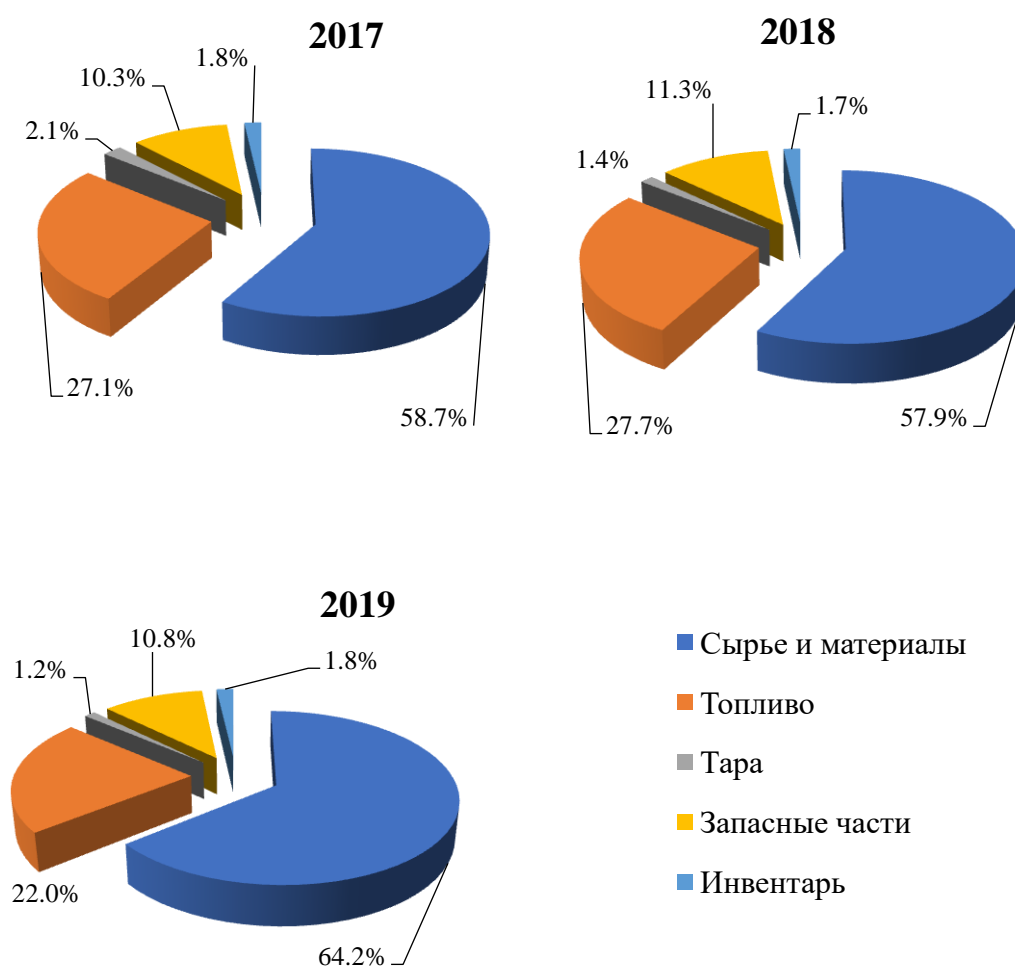


Рисунок 3 – Структура материально-производственных запасов

ООО «ДЭП № 190» за 2017-2019 гг.

Помимо анализа структуры и динамики, также необходимо проводить

и качественный анализ, а именно анализ эффективности использования материально-производственных запасов.

Для этого рассчитаем систему показателей эффективности использования материальных запасов в ООО «ДЭП № 190» на основе данных бухгалтерской отчетности за 2017- 2019 годы, важнейшими из которых являются материалоотдача и материалоемкость. Для расчета нам необходимы также показатели выручки, прибыли от продаж и себестоимости продукции, которые представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Анализ эффективности использования материально-производственных запасов в ООО «ДЭП № 190» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп прироста по годам, %	
				2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Выручка, тыс. руб.	265324	292693	294097	27369	1404	10,3	0,5
Себестоимость, тыс. руб.	233510	258151	248150	24641	-10001	10,6	-3,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5974	5826	16412	-148	10586	-2,5	181,7
Материальные затраты, тыс. руб.	149446	160054	152300	10608	-7754	7,1	-4,9
Материалоотдача, руб.	1,77	1,83	1,93	0,06	0,1	3,4	5,6
Материалоемкость, руб.	0,56	0,55	0,51	-0,01	-0,04	-1,8	-7,3
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, %	64,0	62,0	61,4	-2,0	-0,6	-	-
Прибыль на рубль материальных затрат, руб.	0,04	0,04	0,1	-	0,06	-	150,0

Анализируя показатели материалоотдачи за 2017-2019 годы видно, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом этот показатель остался неизменным.

Однако в 2019 году уже наблюдается рост данного показателя и он составляет 1,9 руб., что в свою очередь говорит о том, что с каждого рубля, вложенного в материальные затраты, предприятие получило 1,9 руб. выручки – это на 5,6 % больше чем в 2018 году (рисунок 4). Это свидетельствует о повышении эффективности работы организации. За счет более эффективного использования имеющихся материально-производственных запасов, предприятие наращивает свою прибыль.

Материалоемкость предприятия с 2017 года по 2019 год сохраняла тенденцию к снижению.

Так в 2018 году этот показатель снизился на 1,8 % по сравнению с 2017 годом, а в 2019 году он составлял 0,51, что на 7,3 % ниже значения 2018 года.

Это в свою очередь является положительным фактором в деятельности предприятия, ведь в 2019 году на каждый рубль выручки ООО «ДЭП № 190» привлекло на 0,04 руб. меньше запасов, чем в 2018 году (рисунок 5).

Анализируя показатель прибыли на рубль материальных затрат по расчетным данным, можно сделать вывод: в 2017 и 2018 годах данный показатель остается неизменным, но в 2019 году наблюдается рост значения в 1,5 раза. Это означает, что с каждого рубля материально-производственных запасов, предприятие получает 0,1 рубля прибыли. Это положительная тенденция.

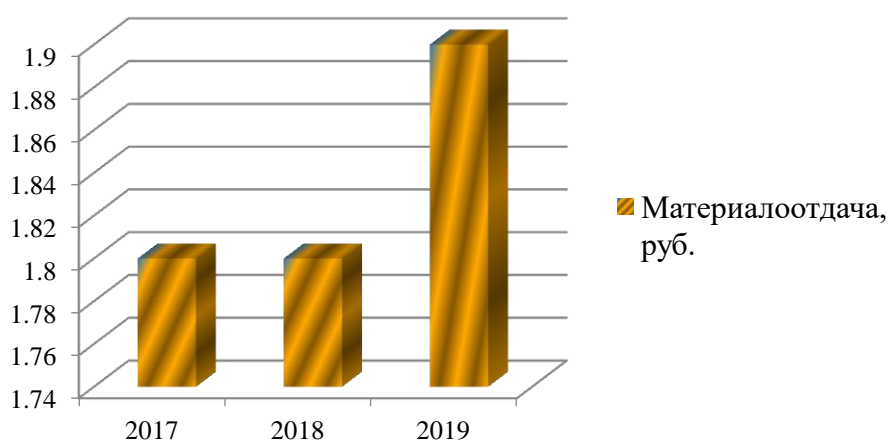


Рисунок 4 – Динамика материалоотдачи ООО «ДЭП № 190» за 2017-2019 гг.

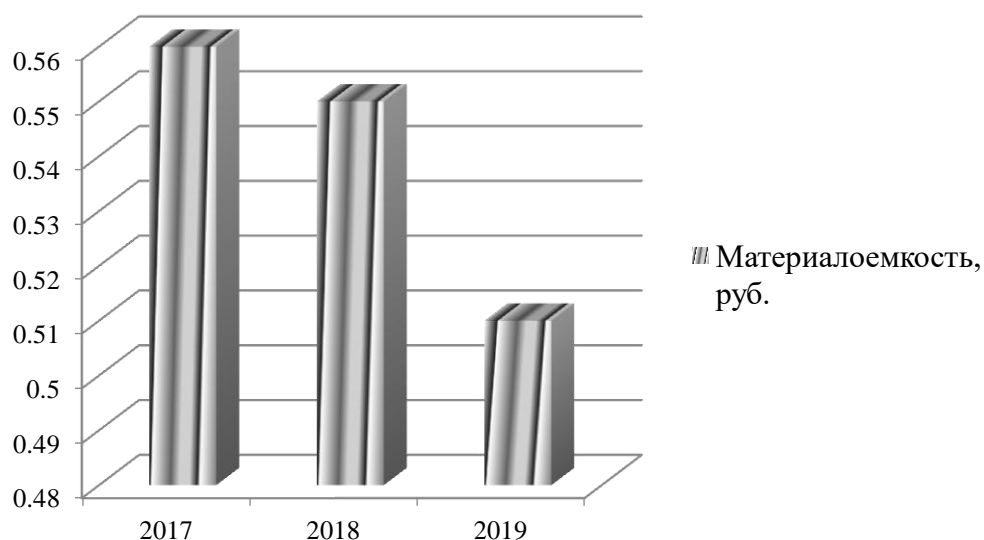


Рисунок 5 – Динамика материалоемкости ООО «ДЭП № 190» за 2017-2019 гг.

Важное значение при анализе использования материально-производственных запасов занимает анализ их оборачиваемости. Сроки оборота материальных запасов предприятия характеризуют, насколько эффективно используется капитал. Анализ оборачиваемости ООО «ДЭП № 190» проведем на основании данных таблицы 17.

Таблица 17 – Анализ оборачиваемости производственных запасов ООО «ДЭП № 190» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп прироста по годам, %	
				2018 к 2017	2018 к 2017	2018 к 2017	2018 к 2017
Выручка, тыс. руб.	265324	292693	294097	27369	1404	10,3	0,5
Материально-производственные запасы, тыс. руб.	46798	78054	72988	31256	-5066	66,8	-6,5
Оборачиваемость запасов, об.	5,67	3,75	4,03	-1,92	0,28	-33,9	7,5
Оборачиваемость запасов, дни	64,37	97,33	90,57	32,96	-6,76	51,2	-6,9

Как видно из расчетных данных, оборачиваемость материально-производственных запасов в количестве оборотов составила в 2017 году 5,67 оборота, а в 2018 году 3,75 оборота, то есть замедление оборачиваемости составило на 1,92 оборота.

Однако, в 2019 году по сравнению с 2018 годом наблюдается ускорение оборачиваемости на 7,5 %.

В результате период оборачиваемости материально-производственных запасов в днях составил в 2018 году 97,33 дней, а в 2019 году 90,57 дней.

Изменение скорости оборачиваемости материально-производственных запасов представлено на рисунке 6.

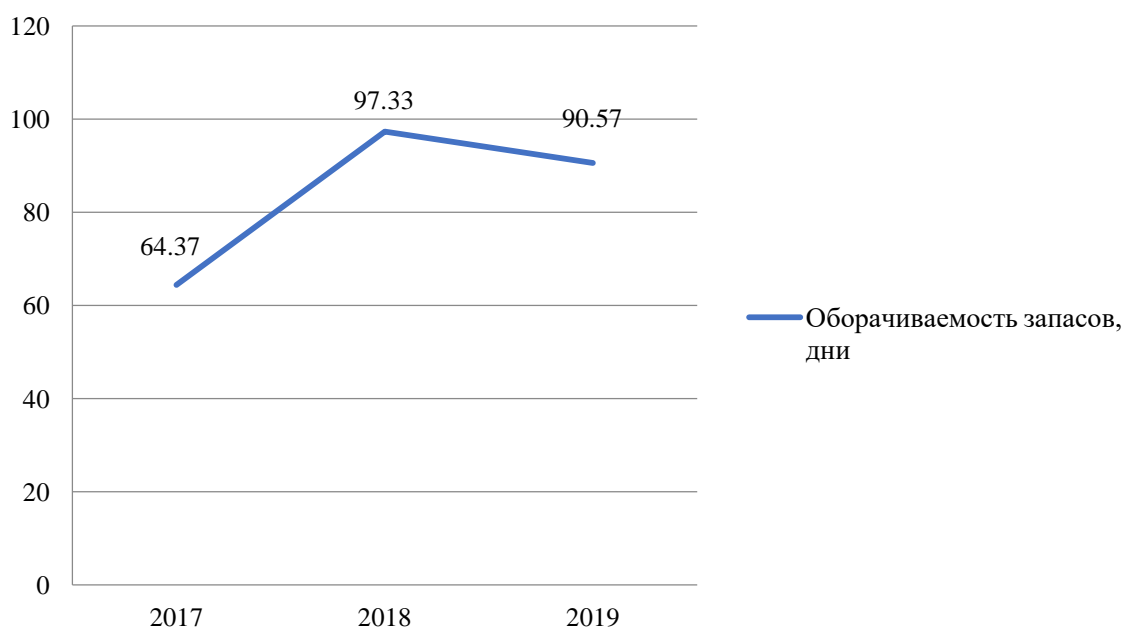


Рисунок 6 – Динамика оборачиваемости материально-производственных запасов ООО «ДЭП № 190» в 2017-2019 гг.

Количество оборотов и длительность одного оборота материальных ресурсов напрямую характеризует эффективность использования запасов. От использования последних зависит величина отвлекаемых из процесса производства производственных ресурсов.

Для непрерывной работы предприятия, а именно выполнение строительно-монтажных работ, ему необходима полная обеспеченность матери-

альными ресурсами, а также отлаженная система их поставки. Для этого нужно рассчитать показатели обеспеченности и ритмичности запасов.

На предприятии ООО «ДЭП № 190» одним из самых потребляемых в производстве материалов является сырье, а именно щебень гранитный (фр. 5-20 мм).

Своевременная поставка и надлежащее качество данного сырья очень важно для выполнения работ по ремонту и облуживанию дорожного полотна.

Для анализа возьмем данные за 2019, а именно в поквартальном разрезе этого года и представим показатели в виде таблицы 18.

Таблица 18 – Анализ обеспеченности и ритмичности в ООО «ДЭП № 190» за I-IV кварталы 2019 года на примере сырья: щебень гранитный (фр. 5-20 мм)

Показатели	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Абсолютное изменение			Темп прироста по годам, %		
					II к I	III к II	IV к III	II к I	III к II	IV к III
Плановая потребность в щебне, тыс. руб.	2800	3500	2430	3100	700	-1070	670	25,0	-30,6	27,6
Общий объем щебня, по заключенным договорам, тыс. руб.	2690	3470	2400	2800	780	-1070	400	29,0	-30,8	16,7
Остатки щебня (вторичное сырье), тыс. руб.	139	66	58	43	-73	-8	-15	-52,5	-12,1	-25,9
Щебень, поступивший и принятый к учету, тыс. руб.	2699	3400	1200	3800	701	-2200	2600	26,0	-64,7	216,7
Коэффициент обеспеченности договорами	0,96	0,99	0,99	0,90	0,03	-	-0,9	3,1	-	-9,1
Коэффициент общей обеспеченности	1,01	1,01	1,01	0,92	-	-	-0,09	-	-	-8,9
Коэффициент выполнения договорных обязательств	1,00	0,98	0,50	1,36	-0,02	-0,48	0,86	-2,0	-49,0	172,0
Коэффициент ритмичности	0,96	0,98	0,50	1,00	0,02	-0,48	0,5	2,1	-49,0	50,0

По результатам анализа обеспеченности материалами, а именно щебнем гранитным (фр. 5-20 мм), можно сделать вывод о том, что общая обеспеченность данным сырьем имеет высокий показатель за весь 2019 год – за I-III кварталы значение данного коэффициента составляло 1,01.

Не смотря на то, что в IV квартале общая обеспеченность снизилась на 8,9 %, показатель имеет высокое значение и равно 0,92.

Высокие показатели коэффициента общей обеспеченности указывают на грамотную работу предприятия по использованию имеющегося сырья на складе и поставке новой партии.

Показатели выполнения договорных обязательств и ритмичности в I и II кварталах имеют высокое значение, однако, в III квартале наблюдается резкое снижение коэффициента до 0,5 – это свидетельствует об отсутствии своевременной поставки щебня предприятию, поэтому данная поставка была осуществлена в IV квартале. В целом, поставка сырья в виде щебня отлажена благодаря строгому контролю за полнотой и своевременностью поставки.

По итогам проведенного анализа эффективности материально-производственных запасов, можно сделать следующие выводы:

1) в структуре материально-производственных запасов ООО «ДЭП № 190» наибольший удельный вес занимают сырье и материалы, ведь они являются основным производственным активом, участвующим в выполнении строительно-монтажных работ;

2) динамика материальных ресурсов показывает нестабильность, так в 2018 году наблюдается увеличение общей суммы запасов, но благодаря рациональному подходу по использованию сырья и экономии топлива объем МПЗ снизился в 2019 году;

3) качественные показатели эффективности использования запасов к 2019 году указывают на увеличение прибыли и снижение себестоимости в будущем;

4) обеспеченность предприятия полными и своевременными поставками остается на высоком уровне, не смотря на некоторые негативные обстоятель-

ства в виде задержек со стороны поставщиков.

3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «ДЭП № 190»

В себестоимости продукции ООО «ДЭП № 190», как и во многих предприятиях, наибольший удельный вес занимают материально-производственные запасы в виде сырья, топлива, инвентаря и тому подобное.

Поэтому очень важно иметь данные по использованию материальных ресурсов в производстве, а также понимать какие есть возможные пути по повышению эффективности их использования. Правильный учет материально-производственных запасов оказывает большое влияние на верное отражение себестоимости продукции в бухгалтерском балансе.

ООО «ДЭП № 190» помимо выполнения строительно-монтажных работ по ремонту и строительству дорожного полотна, занимается продажей материальных ценностей, что не относится к виду деятельности. Продаже подвергаются материальные ресурсы, утратившие свои первоначальные свойства или неиспользуемые в производстве.

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» в организации обязан создаваться резерв обесценения стоимости запасов, учитываемый на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Создание и учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей в соответствии положениям ФСБУ 5/2019, обеспечивает отражение достоверной информации в бухгалтерской отчетности при правильном оформлении бухгалтерских записей бухгалтером.

Таблица 19 – Выбытие не востребуемых запасов при продаже

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
1	2	3	4	5
Создан резерв под снижение стоимости запасных частей	14	91.1	1800	Приказ директора, расчет-справка бухгалтерии

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5
Списан резерв под снижение стоимости запасных частей в связи с продажей консолидатора ООО СЗ «Градъ Сервис»	91.02	14	1800	Расчет-справка бухгалтерии
Списана оставшаяся стоимость реализуемых материалов	62.01	91.01	5200	Товарная накладная

Создание резерва под обесценение запасов предполагает за собой правильное отражение стоимости запасов в бухгалтерском балансе, а вследствие этого и правильное исчисление налога на прибыль, так как 20% от суммы резерва будет являться отложенным налоговым активом. Отложенный налоговый актив в свою очередь временно уменьшает сумму налога на прибыль, подлежащего уплате.

Особое влияние на себестоимость продукции оказывает выбор метода списания материально-производственных запасов при их отпуске в производственный цикл или списании.

В ООО «ДЭП № 190» применяется метод списания по средней себестоимости. Данный способ основан на однородности и схожести материальных ресурсов и их использования, где расчет себестоимости единицы учета запасов происходит путем деления общей суммы себестоимости вида материалов на их количество. Этот способ удобен, но недостаточно информативен для предприятия дорожно-строительной отрасли.

Для изучаемой организации наиболее точным и правильным будет выбор метода списания ФИФО, так как партия сырья, поставляемая сроком ранее, задействуется в выполнении работ в первую очередь во избежание утраты своих полезных свойств. Поскольку цена за каждую партию сырья может отличаться, то метод ФИФО является наиболее целесообразным.

Проведем анализ 2-х методов списания себестоимости в виде таблиц 20 и 21.

Таблица 20 – Списание щебня гранитного (фр. 5-20 мм) по методу списания средней себестоимости

№ партии	Цена за 1м ³ , руб.	Объем, м ³	Цена за партию, руб.	Отпуск материала, м ³	Средняя себестоимость 1 ед.	Стоимость списанных материалов	Остаток на конец месяца, руб.
1	1300	40	52000	34			
2	1324	36	47664	45			
3	1348	34	45832	22			
итого	3972	110	145496	101	1322,7	133592,7	11904,3

Таблица 21 – Списание щебня гранитного (фр. 5-20 мм) по методу ФИФО

№ партии	Цена за 1м ³ , руб.	Объем, м ³	Цена за партию, руб.	Отпуск материала, м ³	Средняя себестоимость 1 ед.	Стоимость списанных материалов	Остаток на конец месяца
1	1300	40	52000	34			
2	1324	36	47664	45			
3	1348	34	45832	22			
итого	3972	110	145496	101	1320,4	133364	12132

Из данных расчетов можно сделать вывод, что при условии стабильных повышений цен на щебень, при использовании метода ФИФО стоимость списанных материалов меньше, чем при списании по средней себестоимости. Стоимость остатков на конец месяца при методе ФИФО выше, а средняя себестоимость запасов ниже, поэтому прибыль от реализации будет выше.

Производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества предприятия, поэтому контроль за состоянием производственных запасов и рациональным их использованием оказывает существенное влияние на рентабельность предприятия и его финансовое положение.

Основной целью проверки материально-производственных запасов ООО «ДЭП № 190» является получение достоверности информации:

- 1) о наличии, движении и оценке имеющихся в наличии материальных ценностей;
- 2) об обеспечении сохранности ценностей и соблюдении установленных нормативов их производственного потребления;

Также к направлениям повышения эффективности использования производственных запасов можно отнести внедрение малоотходных и безотходных технологий, а также введение нормативов расходования сырья при выполнении определенных видов работ. Важным условием повышения эффективности использования материальных ресурсов является усиление ответственности и материальной заинтересованности сотрудников структурных подразделений в рациональном использовании указанных ресурсов.

Подводя итоги исследования можно сделать следующие выводы:

1) в ООО «ДЭП № 190» наибольшее влияние на себестоимость продукции оказывают сырье и материалы – их доля составляет около 60% от общей суммы материально-производственных запасов;

2) качественные показатели эффективности использования материалов сохраняют положительную тенденцию, что говорит о грамотном и рациональном использовании материальных ресурсов;

3) обеспеченность предприятия полными и своевременными поставками остается на высоком уровне, несмотря на некоторые негативные обстоятельства в виде задержек со стороны поставщиков;

В организации выявлены следующие недостатки:

1) в учетной политике организации отсутствует положение о формировании резерва под снижение стоимости материальных ценностей

2) применение метода списания по средней себестоимости – использование данного метода не является целесообразным для вида деятельности организации.

Были разработаны следующие пути совершенствования:

1) создание и учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей с целью соответствия положениям ФСБУ 5/2019 и отражения достоверной информации в бухгалтерской отчетности;

2) применение метода ФИФО при выбытии материальных запасов с целью рационального списания стоимости материалов и увеличения прибыли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Себестоимость продукции складывается из затрат, понесенных на производство продукции. Основная доля расходов на производстве состоит из затрат на материальные ресурсы и может достигать 65-70 % от всей суммы себестоимости. Снижение себестоимости является одной из главных задач в организации.

Поэтому рассмотрение проблемы анализа обеспеченности и эффективного использования материальных ресурсов предприятиями имеет важное место.

Анализ материальных затрат на производство продукции и оценка материальных запасов предприятия имеют большое значение, так как себестоимость выпускаемой продукции формируется в большей части из материально-производственных запасов (доля материалов может достигать доли около 60 %), а чем ниже себестоимость, тем выше конкурентоспособность продукции и соответственно прибыль предприятия.

Поэтому рассмотрение проблемы анализа обеспеченности и эффективного использования материальных ресурсов предприятиями имеет важное место.

В условиях рыночной экономики руководство уделяет особое внимание финансово-экономическому анализу деятельности своего предприятия.

Основные показатели деятельности предприятия к 2019 году демонстрируют расширение производства. Рассматривая выручку, можно отметить увеличение данного показателя за весь период в связи с увеличением объема работ. В 2018 году компания потерпела убыток в своей деятельности, но в 2019 году организация смогла выйти из кризисной ситуации и достигнуть чистой прибыли в сумме 6 млн. рублей.

Предприятие имеет неустойчивое финансовое положение, а также – структурное нарушение ликвидности баланса. За анализируемый период наблюдается прямая зависимость запасов между оборачиваемостью материально-производственных запасов и оборачиваемостью оборотных активов.

Так как запасы занимают наибольшую долю в оборотных активах, то можно сделать вывод о том, что ускорение их оборачиваемости оказало большое влияние на оборотные активы в целом.

Рост материальных запасов в 2018 году и незначительное их снижение в 2019 году в ООО «ДЭП № 190» оценивается положительно, так как он сопровождается повышением оборачиваемости материальных ресурсов, которое приводит к увеличению объема реализации продукции и положительно влияет на оборотные средства.

Можно сделать заключение о том, что оборачиваемость материально-производственных запасов увеличивается, продолжительность нахождения запасов на складе предприятия снижается, что свидетельствует о положительной динамике.

Высокие показатели коэффициента общей обеспеченности указывают на грамотную работу предприятия по использованию имеющегося сырья на складе и поставке новой партии.

Основным направлением повышения эффективности является ведением резерва обесценения стоимости запасов, учитываемый на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», с целью верного отражения себестоимости продукции.

Также в качестве направления по повышению эффективности была предложена смена метода списания себестоимости с целью правильного расчета себестоимости и верного расчета налога на прибыль.

Для анализируемой организации наиболее точным и правильным будет выбор метода списания ФИФО, так как партия сырья, поставляемая сроком ранее, задействуется в выполнении работ в первую очередь во избежание утраты своих полезных свойств. Поскольку цена за каждую партию сырья может увеличиваться, то метод ФИФО является наиболее целесообразным для расчета себестоимости работ. Предложенные рекомендации могут быть использованы предприятием с целью повышения эффективности использования материально-производственных запасов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г. И. Алексеева. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 268 с.
- 2 Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 464 с.
- 3 Бабаев, Ю. Бухгалтерский учет / Ю. Бабаев, А. Петров, Л. Мельникова. – М.: Проспект, 2019. – 424 с.
- 4 Басова, А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев и др. – М.: Инфра-М, 2017. – 393 с.
- 5 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко. – РнД: Феникс, 2016. – 532 с.
- 6 Гарнов А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.П. Гарнов. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 365 с.
- 7 Горфинкель В.Я. Экономика фирмы (организации, предприятия): учебник / В.Я. Горфинкель, Т.Г. Попадюк; под ред. Б.Н. Чернышева, В.Я. Горфинкеля. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. – 296 с.
- 8 Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2019. – 336 с.
- 9 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2017. – 306 с .
- 10 Зонова, А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / А. Зонова, И. Бачуринская. – СПб.: Питер, 2017. – 352 с.
- 11 Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб.: Питер, 2018. – 416 с.

- 12 Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2015. – 336 с.
- 13 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 96 с.
- 14 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 584 с.
- 15 Климова, М.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.А. Климова. – М.: Риор, 2019. – 128 с.
- 16 Клишевич, Н.Б. Финансы организаций: менеджмент и анализ: учеб. пособие / Н.Б. Клишевич. – М.: КноРус, 2019. – 303 с.
- 17 Ковалева, А.М. Финансы фирмы: учебник / А.М. Ковалева, М.Г. Лапуста, Л.Г. Скамай. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 522 с.
- 18 Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2017. – 502 с.
- 19 Кондраков, И.П. Бухгалтерский учёт[Текст] / И.П. Кондраков. -М.: ИНФРА М, -2017.-515 с.
- 20 Костюкова, Е.И. Бухгалтерский управленческий учет (для бакалавров). Учебное пособие / Е.И. Костюкова. – М.: КноРус, 2018. – 64 с.
- 21 Куприянова, Л.М. Финансовый анализ: учеб. пособие / Л.М. Куприянова. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 157 с.
- 22 Купцов, М.М. Финансы: учеб. пособие / М.М. Купцов. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 188 с.
- 23 Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий): учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 575 с.
- 24 Лехтянская, Л. П. Оборотные средства и модернизация производства / Л. Лехтянская / Российское предпринимательство. – 2018. – № 5. – С. 128-132.
- 25 Липчин, Н.В. Финансы организаций: учеб. пособие / Н.В. Липчин. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр, 2018. – 254 с.

- 26 Лопарева, А.М. Экономика организации (предприятия): учеб. метод. комплекс / А.М. Лопарева. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2017. – 400 с.
- 27 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: Форум, 2018. – 384 с.
- 28 Львова, Н.А. Финансовая диагностика предприятия: монография / Н.А. Львова – М.: Проспект, 2016 – 301 с.
- 29 Малиновская, О.В. Финансы: учеб. пособие / О.В. Малиновская, И.П. Скобелева, А.В. Бровкина. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 320 с.
- 30 Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М.: Магистр, 2016. – 416 с.
- 31 Митрич, О.В. Документальное оформление движения МПЗ / О. Митрич // «Практический бухгалтерский учет». – 2017. -№ 6.
- 32 Никандрова, Л.К. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. – М.: Инфра-М, 2017. – 320 с.
- 33 Переверзев, М.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева, М.П. Переверзев. – М.: Инфра-М, 2017. – 576 с.
- 34 Погорелова, М.Я. Экономический анализ: теория и практика: учеб. пособие / М.Я. Погорелова. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 290 с.
- 35 Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Т.А. Пожидаева. – М.: КноРус, 2017. – 320 с.
- 36 Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. – М.: Дашков и К, 2016. – 256 с.
- 37 Приображенская, В.В. Теория и практика бухгалтерского учета производственных оборотных активов: учеб. пособие / В.В. Приображенская. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2016. – 240 с.
- 38 Савиных, А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Н. Савиных. – М.: КноРус, 2017. – 300 с.
- 39 Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 649 с.
- 40 Самылин, А.И. Финансовый менеджмент: учебник / А.И. Самылин.

– М.: ИНФРА-М, 2019. – 413 с.

41 Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: Учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. – М.: КноРус, 2018. – 118 с.

42 Слепов, В.А. Финансы организации (предприятий): учебник / В.А. Слепов, Т.В. Шубина. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 20178 – 352 с.

43 Соколова, Я.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2016. – 479 с.

44 Удалов, А.А. Совершенствование методики анализа материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А.А. Удалов // Аудит и финансовый анализ. –2019.-№2. – С. 164.

45 Харьков, В. Н. Бухгалтерский финансовый учет /В.Н. Харьков.- Спб.: Нева, 2019. – 268 с.

46 Хахонова, Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: Учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев и др. – М.: Риор, 2017. – 240 с.

47 Чадин, С. А. Оценка финансовых показателей / С. Чадин // Управление финансами. – 2019. – № 3. – С. 8-10.

48 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. – М.: КноРус, 2018. – 64 с.

49 Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 23.11.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 03.12.2020)

50 Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. 29.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.01.2021) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.01.2020)

51 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 03.12.2020)

тантПлюс: справочно-правовая система [Офиц. сайт]. URL:
<http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.01.2020)

52 Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении
Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // Кон-
сультантПлюс: справочно-правовая система [Офиц. сайт]. URL:
<http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.01.2020)

ПРИЛОЖЕНИЕ А



ИНН 2 8 0 7 0 0 5 5 1 5
 КПП 2 8 0 9 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	0	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	130197	118934	125518
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	130197	118934	125518
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	72988	78054	46798
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
-	Дебиторская задолженность	1230	38062	48631	13596
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11850	-	11500
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	331	2128	231
-	Прочие оборотные активы	1260	2047	496	-
-	Итого по разделу II	1200	125278	129309	72125
-	БАЛАНС	1600	255475	248242	197643

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А



ИНН 2 8 0 7 0 0 5 5 1 5
 КПП 2 8 0 9 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

ПАССИВ

1	2	3	4	5	6
Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	97805	97805	97805
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	1522	1522	1522
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	44169	37489	31720
-	Итого по разделу III	1300	143496	136816	131047
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	1781	30	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	12281	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	14062	30	0

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

		ИНН	2 8 0 7 0 0 5 5 1 5				
		КПП	2 8 0 9 0 1 0 0 1			Стр.	0 0 4
1	2	3	4	5	6		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
-	Заемные средства	1510	34845	36413	18104		
-	Кредиторская задолженность	1520	63073	74983	48491		
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-		
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-		
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-		
-	Итого по разделу V	1500	97918	111396	66595		
-	БАЛАНС	1700	255475	248242	197643		

Примечания
 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
 2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
 3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».

Понята 24.04.2020 в 06:22


ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2017 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2017
Организация	по ОКПО	03430089		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2807005515		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	52.21.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	265 324	251 331
	Себестоимость продаж	2120	(233 510)	(185 603)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	31 814	65 728
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(25 840)	(22 699)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 974	43 029
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 355	311
	Прочие расходы	2350	(3 743)	(2 808)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 586	40 532
	Текущий налог на прибыль	2410	(773)	(8 368)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(56)	(262)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(2 286)	(515)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	527	31 64

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б



1050 8107

ИНН 2 8 0 7 0 0 5 5 1 5

КПП 2 8 0 9 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 0

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Контрпартия ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	294097	292693
-	Себестоимость продаж	2120	(248150)	(258151)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	45947	34542
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(29535)	(28716)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	16412	5826
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	590	190
-	Проценты к уплате	2330	(5083)	(3583)
-	Прочие доходы	2340	1903	1782
-	Прочие расходы	2350	(5169)	(4949)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8653	(734)
-	Налог на прибыль ³	2410	(1826)	(220)
-	в т.ч.			
-	текущий налог на прибыль	2411	(76)	(190)
-	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	(1750)	(30)
-	Прочее	2460	(146)	(70)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	6681	(1024)
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ³	2530	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода⁵	2500	6681	(1024)
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

5 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) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Принято 24.04.2020 в 06:22

NO_BUNOTCH_2807_2807_2807005515280901001_20200424_676bcc0f-e773-4e03-9007-1835e94e9b7c



СПРАВКА о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Артеменко Олеся Владимировна
Подразделение	Экономический факультет, кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	ВКР Артеменко О.В. 771-уз62
Название файла	Артеменко 771уз6 2 ВКР.docx
Процент заимствования	26.68 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	23.20 %
Процент оригинальности	50.12 %
Дата проверки	17:08:08 11 февраля 2021г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль поиска "АмГУ"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Кольцо вузов
Работу проверил	Истомин Виталий Сергеевич ФИО проверяющего
Дата подписи	15.02.2024  Подпись проверяющего

Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.