

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

Факультет экономический

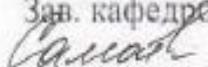
Кафедра финансы

Направление подготовки 38.03.01 – Экономика

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова  
« 03 » 02 2021 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет и анализ материалов на примере ООО «Россыпи»

Исполнитель

студент группы 771-узб 2

 03.02.2021 М.М. Павлухина  
(подпись, дата)

Руководитель

доцент, канд. экон. наук.

 03.02.2021 В.А. Якимова  
(подпись, дата)

Нормоконтроль

ассистент

 03.02.2021 Т.Н. Васюхно  
(подпись, дата)

Благовещенск 2021

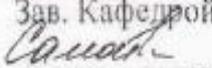
Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

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

УТВЕРЖДАЮ

Зав. Кафедрой

 Е.А. Самойлова  
« 16 » 11 2020

**ЗАДАНИЕ**

К бакалаврской работе студента Павлухиной Марины Мурадовны

1. Тема бакалаврской работы Бухгалтерский учет и анализ материалов на примере ООО «Россыпи»

(утверждено приказом от 06.11.2020 № 2435-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 03.02.2021

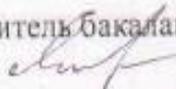
3. Исходные данные к бакалаврской работе: учебники, учебные пособия, статьи, периодические издания, электронные ресурсы

4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материалов организации; 2. Экономическая характеристика деятельности ООО «Россыпи»; 3. Бухгалтерский учет и анализ материалов на примере ООО «Россыпи»

5. Перечень материалов приложения: Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Россыпи»; Фрагмент учётной политики ООО «Россыпи» для перехода на требования ФСБУ 5/2019; Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований.

6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет

7. Дата выдачи задания 16.11.2020

Руководитель бакалаврской работы: Якимова Вилена Анатольевна, доцент,  
к.э.н. 

Задание принял к исполнению (дата): 16.11.2020 Павлухина М.М. 

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 106 с., 31 таблицу, 3 рисунка, 50 источников, 3 приложения.

МАТЕРИАЛЫ, ЗАПАСЫ, ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА, ОБОРОТНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ФОНДЫ, КЛАССИФИКАЦИЯ МАТЕРИАЛОВ, ПОРЯДОК ОЦЕНКИ, ПОРЯДОК СПИСАНИЯ, АНАЛИЗ МАТЕРИАЛОВ, МАТЕРИАЛОЁМКость, МАТЕРИАЛОотДАЧА.

Целью бакалаврской работы является сформировать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материалов в ООО «Россыпи» с учётом требований ФСБУ №5.

В первой главе работы рассматриваются теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материалов организации. Рассматривается сущность материалов и их роль в деятельности организации. Изучается бухгалтерский учет материалов. Даются методические основы анализа материалов.

Во второй главе работы даётся экономическая характеристика деятельности ООО «Россыпи». Приводится краткая информация об ООО «Россыпи». Анализируются финансово-экономические показатели деятельности ООО «Россыпи». Дается характеристика организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО «Россыпи».

В третьей главе рассматривается бухгалтерский учет и анализ материалов на примере ООО «Россыпи». На их основании формируются мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материалов в ООО «Россыпи» с учётом требований ФСБУ №5.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материалов организации	7
1.1 Сущность материалов и их роль в деятельности организации	7
1.2 Бухгалтерский учет материалов	12
1.3 Методические основы анализа материалов	26
2 Экономическая характеристика деятельности ООО «Россыпи»	33
2.1 Краткая информация об ООО «Россыпи»	33
2.2 Анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО «Россыпи»	38
2.3 Характеристика организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО «Россыпи»	48
3 Бухгалтерский учет и анализ материалов на примере ООО «Россыпи»	58
3.1 Бухгалтерский учет материалов в ООО «Россыпи»	58
3.2 Анализ материалов в ООО «Россыпи»	71
3.3 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материалов в ООО «Россыпи» с учётом требований ФСБУ №5	75
Заключение	79
Библиографический список	83
Приложение А Бухгалтерская финансовая отчётность ООО «Россыпи»	89
Приложение Б Фрагмент учетной политики ООО «Россыпи» для перехода на требования ФСБУ 5/2019	102
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	105

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования учёта и анализа материалов на предприятиях обуславливается той ролью, которую они играют в процессе производства. Материалы, представляя собой предметы труда, полностью потребляются в процессе одного оборота средств на предприятиях. Они составляют материальную основу продукции, и без них невозможна никакая осмысленная производственная деятельность.

В современных условиях вопросам эффективного использования материалов на предприятиях уделяется значительное внимание. Несмотря на то, что современные производства, как правило, нацелены на экономное потребление материалов, тем не менее, зачастую используемые материалы имеют высокий уровень стоимости. В результате этого, даже незначительное уменьшение потерь материалов, либо увеличение эффективности их использования может приводить к заметному изменению себестоимости продукции, а следовательно, к сильному влиянию на конкурентоспособность фирмы. Это ведёт к необходимости повышения точности, своевременности и адекватности учёта материалов, применения новых методик анализа использования материалов в производстве.

Для добывающих предприятий учёт и анализ материалов имеют особенно важное значение. Причиной здесь выступает тот факт, что добываемые ими полезные ископаемые обладают той себестоимостью, которая переносится на них, в том числе, материалами, наряду с затратами труда и прочими затратами. Соответственно, учёт и анализ затрат материалов на данную деятельность является базой для разработки управленческих решений, направленных на совершенствование технологических процессов на предприятиях, а следовательно, содействует общему прогрессу общества.

Ещё одним аспектом учёта и анализа материалов является определение необходимого их объёма для деятельности предприятия. Будучи управляемыми ресурсами, материалы могут накапливаться на предприятиях в том или ином объёме. В результате этого одним из вопросов учётно-аналитической работы на

предприятиях является работа, направленная на обеспечение такого объёма материалов, который, с одной стороны, был бы достаточным для удовлетворения нужд предприятия, а с другой – позволял бы минимизировать издержки, так как излишние объёмы материалов, находящиеся на складах и в распоряжении предприятия, формируют издержки, связанные с необходимостью их хранения, охраны, содержания и прочих. В результате этого, нерациональные размеры материалов могут приводить к существенному уменьшению уровня его экономической эффективности, прежде всего, в виде снижения объёмов прибыли.

Значимое место в деятельности по учёту и анализу материалов занимает деятельность по оптимизации их состава. Не секрет, что сильно распространены ситуации, при которых тот или иной объект материалов может длительное время не использоваться. При этом, он, тем не менее, поглощает ресурсы, которые могли бы использоваться предприятием в своём обороте. В результате этого, создаётся дефицит ресурсов, который предприятие вынуждено финансировать за счёт привлечения долгосрочных или краткосрочных займов, которые требуют уплаты процентов. Всё это также приводит к снижению эффективности предприятия, а следовательно – снижает уровень его конкурентоспособности.

Важное место в учёте и анализе запасов имеет система учета и управления ими. Такая система должна обеспечивать менеджмент предприятия надёжной и достоверной информацией о состоянии запасов предприятия, что даёт возможность принятия своевременных управленческих решений по ним. Напротив, отсутствие такой информации может приводить к тому, что объёмы материалов в запасах выйдут из под контроля, что может грозить существенным ухудшением финансового состояния предприятия.

Повышение значимости учёта и анализа материалов происходит в период кризисов в экономике. Как правило, в такие моменты стоимость одних материалов существенно возрастает, в то время, как стоимость других – быстро снижается. Задача системы управления запасами состоит в том, чтобы

используя данные бухгалтерского учёта материалов произвести операции, целью которых будет являться целевая оптимизация их структуры и состава, что позволит снизить риски потери ими стоимости.

Цель бакалаврской работы – сформировать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материалов в ООО «Россыпи» с учётом требований ФСБУ №5.

Предмет исследования – организация бухгалтерского учёта материалов в ООО «Россыпи».

Объект исследования – ООО «Россыпи».

Задачи работы:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материалов организации;
- провести анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО «Россыпи»;
- дать характеристику организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО «Россыпи»;
- исследовать бухгалтерский учет материалов в ООО «Россыпи»;
- провести анализ материалов в ООО «Россыпи»;
- сформировать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материалов в ООО «Россыпи» с учётом требований ФСБУ №5.

Информационную базу исследования составили данные учебной литературы, публикации в периодической и научной печати, данные органов государственного регулирования, бухгалтерская финансовая отчётность ООО «Россыпи».

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА МАТЕРИАЛОВ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Сущность материалов и их роль в деятельности организации

Необходимость рассмотрения материалов и их роли в деятельности организации обуславливается тем, что в большинстве случаев материалы выступают предметом труда, в результате чего их преобразование приводит к образованию готовой продукции, являющейся источником получения выручки предприятием, следовательно, обеспечивают предприятию возможность дальнейшего функционирования.

С целью дальнейшего выявления сущности материалов, рассмотрим их определения, которые существуют в учебной, научной и нормативной литературе:

1) «... материалы ... часть запасов, находящихся в форме сырья, и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг»; <sup>1</sup>

2) «материалы – это вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы»; <sup>2</sup>

3) «материальные ресурсы ... предметы труда, используемые в процессе производства. К ним можно отнести совокупность основных и вспомогательных материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, а также топливно-энергетических ресурсов на технологические нужды»; <sup>3</sup>

4) «материалы – основная часть материально производственных запасов, используемая в качестве предметов труда в производственном процессе»; <sup>4</sup>

5) «материалы выступают предметами труда, которые вместе с

---

<sup>1</sup> Егорова, Л.Г. Характеристика и классификация материалов, их использование на различных этапах учетного процесса // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2016. № 9. С. 38.

<sup>2</sup> Сайкина, Л.В. Экономическое содержание понятия «материальные ресурсы» // Интеллектуальный и научный потенциал XXI века. Сб. статей Международной научно-практической конференции: в 4 частях. 2017. С. 220.

<sup>3</sup> Фатихова, Г.Н. Материальные ресурсы: понятие, классификация и оценка // Синергия наук. 2017. № 14. С. 291.

<sup>4</sup> Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учёт. М.: Проспект, 2019. С. 139.

работниками обеспечивают весь производственный механизм, и расходуются в данном механизме единожды».<sup>5</sup>

Анализ представленных выше определений свидетельствует о том, что материалы являются активами, для которых, во-первых, свойственно полностью использоваться в процессе однократного производственного оборота, во-вторых – выступающих как предмет труда, и в третьих, являющихся частью материально-производственных запасов.

Возможно выделить следующие роли материалов в деятельности предприятия:

1) материалы как часть оборотных производственных фондов;

Будучи предметом труда, материалы расходуются (превращаются) в полном объёме в процессе одного оборота. При этом, в качестве материалов возможно рассматривать активы, которые прошли одну или несколько стадий предварительной обработки, и предназначаются для дальнейшей переработки с целью получения готовой продукции. Фактически, материалы есть объекты, на производство которых в добывающих и обрабатывающих отраслях затрачен тот или иной объём труда, и которые являются их продуктом.

Следует отметить, что материалы можно разделить на две основные группы – сырьё и топливо. Сырьё представляет собой вид материалов, который предназначен для производства конечной продукции в материальной форме. Под топливом возможно понимать материалы, которые содействуют превращению сырья в готовую продукцию.

2) материалы как обеспечивающие ресурсы;

Материалы возможно рассматривать как обеспечивающие ресурсы. Так, в значительной части промышленных производств используются такие виды материалов, как тара, запасные части, инвентарь, специальная одежда и оснастка, и прочие. Сами по себе данные материалы не участвуют напрямую в производстве продукции, однако, без них производство будет существенно

---

<sup>5</sup> Турлович, Я. В. Сущность и виды материальных ресурсов, их значение для предприятия // Молодой ученый. 2020. № 24. С. 117.

затруднено, если не невозможно. В результате этого, данные материалы можно рассматривать как обеспечивающие, или содействующие производству продукции, однако, не принимающие непосредственного участия в данном процессе.

3) материалы как страховые запасы;

Суть данной роли материалов состоит в том, чтобы обеспечивать ритмичность производства. Сами по себе подобные запасы могут не участвовать напрямую в производстве в течение длительного периода времени. Их роль состоит в том, чтобы в случае внезапного перерыва в поставках материалов закрыть потребности в основного производства, сохранив, таким образом, его непрерывность. Установление объёмов подобных запасов осуществляется с помощью нормирования, при котором объём данных запасов определяется в днях обычной работы предприятия.

4) материалы как результат расчётов с поставщиками;

Возможно рассматривать материалы как результат взаимодействия их поставщиков и покупателей. Образование запасов материалов на предприятии является результатом выполнения договоров обеими сторонами – поставщиком в виде поставок материалов, а получателем – в виде оплаты материалов поставщику и выполнением прочих условий.

5) материалы как результат списания внеоборотных активов.

Возможно рассматривать материалы как результат списания внеоборотных активов, прежде всего, основных средств. В процессе разборки таких средств могут образовываться значительные количества материалов, которые в последующем можно использовать в тех или иных производственных процессах компании.

Таким образом, можно сделать вывод о многообразии значения материалов в деятельности предприятия. Соответственно, данное многообразие приводит к необходимости их классификации. Пример такой классификации, основывающейся на юридических, экономических и технических критериях представлен на рисунке 1.



Рисунок 1 – Классификация материалов по юридическим, экономическим и техническим критериям <sup>6</sup>

В рамках группы юридических критериев выделены такие критерии деления материалов, как право собственности (собственные, давальческие и прочие), а также страна происхождения. В рамках группы экономических критериев деления материалов выступают отрасль нахождения, функциональные нужды организации, а также вещественная форма материалов (твёрдые, жидкие, газообразные и прочие). По группе технических критериев выделяют такие критерии деления, как вид, сорт, размер и марка.

Л.Г. Егорова и З.С. Туякова выделяют следующие критерии деления материалов:

- источник поступления (от покупателей, учредителей, по договорам дарения, мены, от собственных подразделений, от списания основных средств, от брака, как излишки);
- по принадлежности (собственные, поставщиков, принятые на ответственное хранение, давальческие, подлежащие возврату после переработки);

<sup>6</sup> Шибзухова, Р.А. Экономические, юридические и технические признаки классификации материалов // Фундаментальные исследования. 2015. № 11-3. С. 623.

– по назначению (сырьё и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие, конструкции и детали, топливо, тара и запчасти, прочие материалы, переданные на переработку на сторону, стройматериалы, инвентарь и хозпринадлежности, спецоснастка и спецодежда – на складе и в эксплуатации);

– по срокам оплаты поставок (по предоплате, по постоплате, с отсрочкой платежа);

– по отношению к требованиям по качеству (не требующие исследования качества, требующие обязательной проверки, предполагающие инициативную проверку);

– по отношению к условиям хранения (не требующие специальных условий, требующие специальных условий);

– по местам хранения (на складах общехозяйственного назначения, в кладовых бригад и цехов, на открытых площадках, переданные в цеха на переработку, под материальной ответственностью);

– по сроку годности (неограниченные, более 12 мес., до 12 мес., быстропортящиеся);

– по способу оценки (по средней себестоимости, ФИФО, каждой единицы);

– по наличию норм естественной убыли (с установлением норм, без установления норм);

– по направлениям использования (на произвольные нужды, на управленческие нужды, на нужды организации и обслуживания производства, на содержание объектов социально-культурного назначения, для продажи, передаваемые в качестве вклада в уставный капитал и прочие);

– по наличию обременения (обременённые, необременённые);

– по техническим свойствам (варьируется в зависимости от отрасли).<sup>7</sup>

По итогам проведённого исследования роли и значения материалов в

---

<sup>7</sup> Егорова, Л.Г. Характеристика и классификация материалов, их использование на различных этапах учетного процесса // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2016. № 9. С. 38.

деятельности предприятия сделаем следующие выводы:

1) материалы представляют из себя часть материально-производственных запасов, которые выступают в качестве предмета труда в производственном процессе, и составляют основу результатов данного процесса. Особенностью материалов является их полное использование в процессе одного оборота предприятия;

2) по роли материалы выступают как часть оборотных производственных фондов, как обеспечивающие ресурсы, как страховые запасы, как результат расчётов с поставщиками и результат списания внеоборотных активов;

3) классификация материалов может осуществляться по большому количеству критериев, которые возможно разделить на такие крупные группы, как экономические, юридические и технические. Конкретный критерий деления материалов на группы должен учитывать потребности данного деления, и основываться на тех или иных свойствах материалов.

## **1.2 Бухгалтерский учет материалов**

Основным документом, регламентирующим порядок бухгалтерского учёта материалов выступает Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте». В рамках данного документа раскрываются основные понятия, принципы и правовые основы бухгалтерского учёта, правила бухгалтерского учёта на предприятиях, требования к учётной политике предприятия, регистрам и первичным документам и прочие.

Наряду с этим, важнейшим документом, регламентирующим особенности учёта материалов, выступает Налоговый кодекс РФ (ч. 2 от 05.08.2000 №117-ФЗ). В частности, в ст. 254 «Материальные расходы» им устанавливается перечень расходов, относящихся к материальным, с целью учёта расчётов по налогу на прибыль.

В качестве нормативных документов следующего уровня по учёту материалов, можно отнести:

– Положение по бухгалтерскому учёту «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом Министерства финансов

РФ от 09.06.2001 № 44н, действует до конца 2020 г.);

– Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: утв. приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 № 119н;

– Постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов»;

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.№ 94н;

– Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 № 135н.

– Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...»).

По мнению Н.А. Кононенко, бухгалтерский учёт материалов является трудоёмким участком учёта. В качестве основных вопросов, решаемых на данном участке, являются:

– корректное и своевременное документальное отражение операций с материалами – их изготовлению, поступлению и выбытию;

– оперативное обнаружение излишков материалов, а также материалов, которые не требуются более в производственном процессе;

– определение норм запасов материалов;

– контроль соблюдения норм запасов материалов.

С целью эффективного решения данных вопросов, необходимым является формирование соответствующей учётной политики предприятия, соблюдение норм которой позволит получать достоверную, объективную и полную информацию, необходимую для учёта материалов.

В составе учётной политики предприятия применительно к учёту

материалов должны быть определены следующие аспекты:

- используемая для учёта материалов единица их измерения;
- порядок оценки, принятия к учёту материалов, а также учёт транспортно-заготовительных расходов;
- порядок оценки материалов при их выбытии;
- комплекс первичной документации по учёту материалов;
- порядок создания резервов под снижение стоимости материалов на предприятии.<sup>8</sup>

В качестве первичных учётных документов по учёту материалов на предприятиях могут выступать следующие (таблица 1).

Таблица 1 – Первичные документы по учёту материалов

Наименование формы	Номер формы	Код ОКУД	Назначение
Доверенность на получение ТМЦ	М-2 М-2а	0315001 0315002	Используются в случае получения материалов доверенным лицом
Приходный ордер	М-4	0315003	Оформляется в случае поступления материалов на склад предприятия, в случае отсутствия расхождений по их количеству и качеству
Акт о приёмке материалов	М-7	0315004	Оформляется в случае поступления материалов на склад предприятия, в случае наличия расхождений по их количеству и качеству
Лимитно-заборная карта	М-8	0315005	Оформляется в случае отпуска материалов в производство по установленным лимитам
Требование-накладная	М-11	0315006	Оформляется в случае внутренних перемещений материалов между структурными подразделениями
Накладная на отпуск материалов	М-15	0315007	Формируется при отпуске материалов за пределы организации собственным подразделениям вне основной территории, либо сторонним организациям
Карточка учёта материалов	М-17	0315008	Используется для учёта движения материалов на складе по каждому виду, сорту, наименованию
Акт об оприходовании ценностей, полученных при разборе и демонтаже зданий и сооружений	М-35	0315009	Формируется при оприходовании материалов, полученных в результате разбора и демонтажа зданий и сооружений

<sup>8</sup> Кононенко, Н.А. Организация учёта материалов в хозяйствующем субъекте // Могущество Сибири будет прирастать!?. Сб. докладов международного научного форума «Образование и предпринимательство в Сибири: направления взаимодействия и развитие регионов»: в 4 томах. 2018. С. 42.

В российской практике используются два основных подхода к аналитическому учёту материалов:

1) количественно-суммовой подход;

В рамках данного подхода к аналитическому учёту материалов в бухгалтерском подразделении формируются карточки количественно-суммового учёта по каждому объекту номенклатуры запасов. Данные карточки дублируют складские учётные карточки в части натуральных измерителей, дополняя их стоимостными показателями – по остаткам и движению запасов, исходя из учётных цен. Кроме того, ведутся и оборотные ведомости по материалам, как в натуральных, так и в стоимостных показателях.

Исходя из итоговых данных о движении материалов (их поступлении и выбытии) в натуральных и стоимостных измерителях в отчётном периоде, подсчитанным в карточках количественно-суммового учёта, вначале формируются оборотные ведомости по следующим параметрам:

- каждому месту складирования;
- счёту (субсчёту), к которому материал учитывается в синтетическом учёте;
- учётной группе и подгруппе;
- номенклатурному номеру (по количеству и сумме)

Формируются итоговые показатели по ведомости за отчётный период в сумме.

Производится сверка остатков запасов по каждому номенклатурному номеру, которые отражены в карточках количественно-суммового учёта, с данными, приведёнными в карточках складского учёта. Данные показатели должны быть одинаковыми.

Далее, формируется сводная оборотная ведомость учёта материалов в целом по организации. В ней информация группируется по счёту (субсчёту) бухгалтерского учёта, а также по учётным группам и подгруппам в суммовом отражении. В данной оборотной ведомости указывается четыре итога:

- сальдо на начало периода

- приход материалов;
- расход материалов;
- сальдо на конец отчётного периода.

Производится сверка итоговых данных данного регистра с аналогичными данными, учтёнными на счёте 10 «Материалы» в главной книге.

Применение количественно-суммового аналитического учёта материалов даёт возможность прямого контроля бухгалтерской службы за их движением и остатками в целом, по всей совокупности материалов. Это также позволяет выявить те или иные недостатки и излишки, связанные с конкретным материально ответственным лицом. Однако, данный подход отличается высокой трудоёмкостью.

## 2) оперативно-бухгалтерский («сальдовый») подход.

Данный подход ориентирован, прежде всего, на снижение трудоёмкости учёта материалов на предприятии. Его основной идеей является ведение учёта отдельно:

- на складе в натуральных измерителях, с учётом движения и остатков запасов;
- в бухгалтерии – в стоимостных и натуральных единицах, только остатков материалов.

В качестве стоимостных измерителей остатков материалов используются цены, установленные учётной политикой предприятия для оценки запасов материалов, которые по тем или иным причинам выбыли из состава запасов.

В качестве регистра аналитического учёта материалов при применении данного подхода выступает сальдовая книга. Её ведение осуществляется по следующим категориям:

- субсчетам;
- учётным группам и подгруппам;
- номенклатурным номерам по местам хранения;
- в целом по организации (по балансовому счёту 10 «Материалы»).

Открытие книги осуществляется на календарный год, либо на начало

месяца. Ведение данной книги может осуществляться электронно, с использованием тех или иных складских программ. На ежемесячной основе в книге приводятся учётные данные по всей номенклатуре материалов.

При оценке остатков запасов на конец отчетного периода способом ФИФО принимается расчетная (плановая) или покупная (без НДС или иных налоговых платежей) стоимость запасов, приобретенных последними в отчетном периоде. На каждом листе книги (форма листа многографная) помещаются по соответствующим графам:

- коды субсчета;
- учётной группы и подгруппы;
- номенклатурного номера;
- наименование;
- единица измерения;
- остаток на 1-е число отчетного периода – по количеству и сумме.

Остатки запасов в натуральных измерителях по номенклатурным номерам заносятся в книгу исходя из аналогичных данных карточек складского учёта материалов, которые были предварительно проверены бухгалтерской службой.<sup>9</sup>

Большое значение при организации учёта материалов имеет их стоимостная оценка. Как указывает Г.Н. Фатихова, применение оценки по отношению к материалам позволяет перевести их из натуральных измерителей в стоимостные (денежные). Соответственно, применение того или иного метода оценки материалов приводит к изменению количественных характеристик как счетов бухгалтерского учёта, так и отчётных форм предприятия – баланса, отчёта о финансовых результатах и прочих. Отражение в учёте и отчётности материалов должно вестись по фактической себестоимости их приобретения или заготовления. В состав данной себестоимости входят как покупная стоимость, так и стоимость их доставки (транспортно-заготовительные

---

<sup>9</sup> Плотникова, Е.М. Аналитический учет материалов. Организация складского учета материалов // Экономика, бизнес, инновации. Сб. статей Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2018. С. 207.

расходы).<sup>10</sup>

Система методов оценки материалов по мнению И.М. Бортниковой может быть представлена следующим образом (рисунок 2).

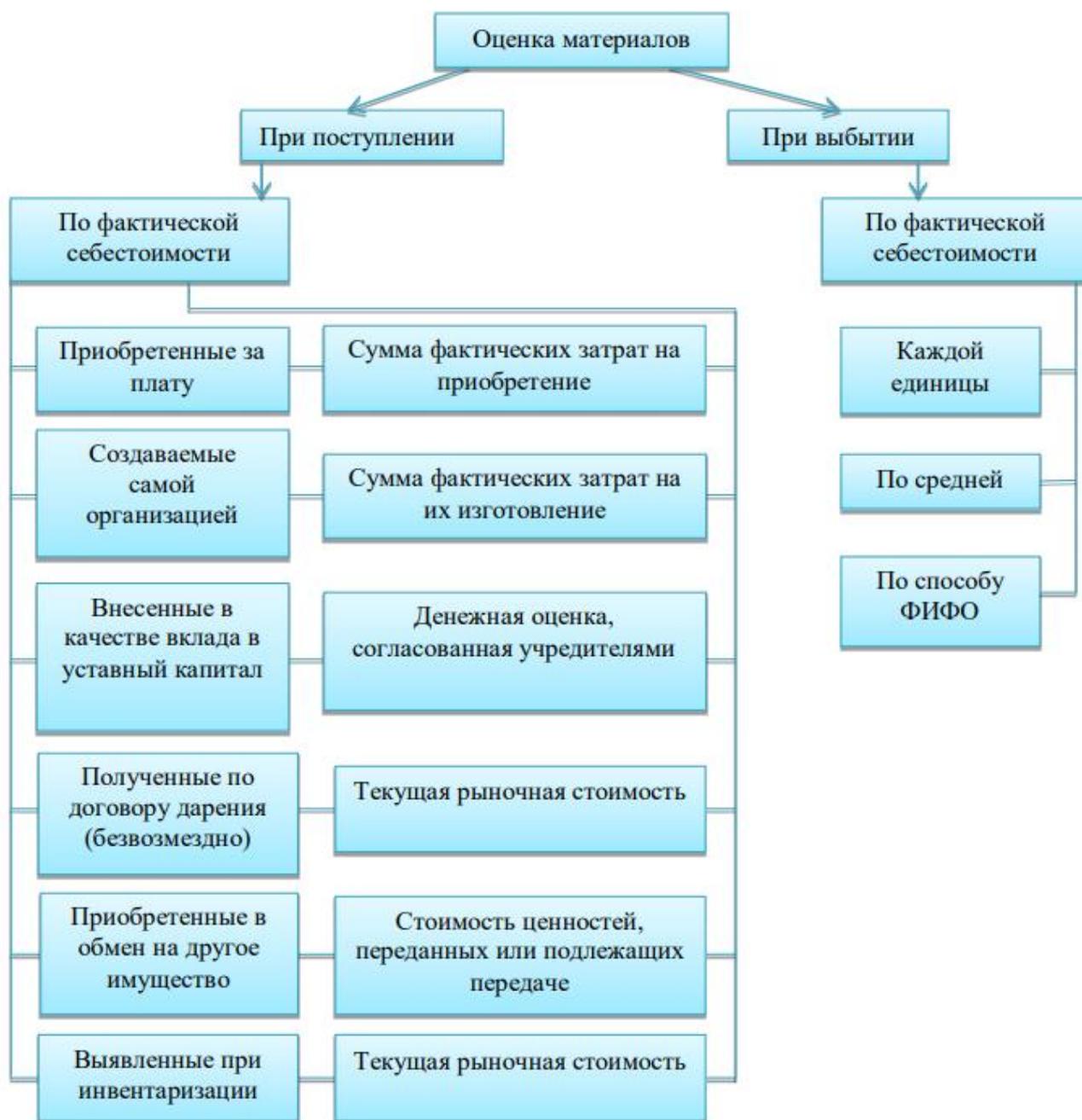


Рисунок 2 – Виды оценки материалов<sup>11</sup>

Следует отметить, что п. 16 ПБУ 5/01 предусматривается только три способа оценки материалов при их выбытии:

<sup>10</sup> Фатихова, Г.Н. Методы оценки материалов при их отпуске в производство и ином выбытии // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2017. № 3-1. С. 107.

<sup>11</sup> Бортникова, И.М. Классификация и оценка материалов в бухгалтерском учёте // Бенефициар. 2019. № 50. С. 25.

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по способу ФИФО, то есть первые полученные материалы будут первыми списаны.

Синтетический учёт материалов ведётся на счёте 10 «Материалы». Данный счёт используется для обобщения информации о наличии и движения материалов, в том числе, материалов в пути и находящихся в переработке. Учёт материалов на счёте 10 ведётся по фактической себестоимости их приобретения или заготовления, либо по учётным ценам.

Субсчета к счёту 10 «Материалы» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Субсчета к счёту 10 «Материалы»

Номер субсчёта	Наименование счёта
10-1	Сырьё 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

Организации могут открывать и другие субсчета на счёте 10 «Материалы» с учётом особенностей деятельности предприятия.

На субсчёте 10-1 «Сырьё и материалы» учитываются сырьё и материалы, которые входят в состав вырабатываемой продукции, в том числе – вспомогательные материалы, используемые для технических целей, для заготовления и прочих нужд.

На субсчете 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» отражаются покупные полуфабрикаты, готовые комплектующие изделия, которые приобретаются для комплектования

выпускаемой продукции, и требуют затрат для их обработки или в процессе сборки.

Субсчёт 10-3 «Топливо» предназначен для учёта наличия и движения нефтепродуктов и смазочных материалов, которые используются для движения транспортных средств, а также выработки энергии, тепла и технологических нужд. На счёте также учитывается твёрдое (уголь, торф) и газообразное топливо.

Субсчёт 10-4 «Тара и тарные материалы» используется для отражения в бухгалтерском учёте всех видов тары, материалов и деталей, которые используются для изготовления тары и её ремонта.

Субсчёт 10-5 «Запасные части» предназначен для учёта наличия и движения изготовленных, либо приобретённых запасных частей для нужд основной деятельности – ремонта машин и оборудования, транспортных средств. На счёте также отражается также обменный фонд машин и оборудования, узлов и агрегатов, прочих объектов, используемых для комплектного ремонта.

Субсчёт 10-6 «Прочие материалы» предназначен для учёта наличия и движения следующих объектов, относящихся к материалам:

- отходов производства, в виде стружки, обрезков, обрубков и подобных объектов;
- неисправимого брака;
- материалов, которые получены в результате выбытия и последующей разборки основных средств, которые не могут быть классифицированы на учитываемые на субсчетах с 10-1 по 10-5.

Субсчёт 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» используется для учёта движения материалов, которые переданы в переработку на сторону. При этом, стоимость данных материалов в последующем включается в затраты на производство из них изделий.

На субсчёте 10-8 «Строительные материалы» отражается наличие и движение материалов, используемых предприятиями-застройщиками

непосредственно в ходе строительных и монтажных работ, а также при изготовлении строительных деталей, при возведении конструкций и их отделке, частей зданий сооружений и прочих подобных.

Субсчёт 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» предназначен для учёта наличия и движения инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей, а также прочих средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

На субсчёте 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» отражается находящаяся на складах и иных местах хранения специальная оснастка и специальная одежда.

Субсчёт 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» отражает наличие и движение специального инструмента и приспособлений, оборудования и специальной одежды в эксплуатации.

Возможно два способа учёта материалов на предприятии:

- по фактическим ценам;
- по учётным ценам.

В том случае, когда учёт материалов ведётся по учётным ценам, может использоваться пара счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При учёте поступления материалов по учётным ценам разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

При использовании счетов 15 и 16 при поступлении материалов дебетуется счёт 15, а их отражение осуществляется по дебету счёта 10 и кредиту счёта 15.

Перечень бухгалтерских записей по учёту движения материалов представлен в таблице 3.

Поступление материалов на склад осуществляется кладовщиком, либо другим ответственным лицом. При поступлении материалов могут

использоваться как унифицированная форма №М-4, так и собственная форма предприятия, содержащая нужную информацию (ч. 2 ст. 9 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г.).

Таблица 3 – Бухгалтерские записи по учёту поступления материалов

Наименование операции	Перв. документ	Корр-я счетов	
		Дт	Кт
<b>Покупка материалов</b>			
Приобретены материалы	Договор, прих. ордер	10	60
Предъявлен НДС к вычету	С/ф	19	60
Дополнительные затраты на приобретение материалов	ТТН и прочие	10	60,76
НДС с суммы дополнительных затрат	С/ф	19	60,76
Принят к вычету НДС	Расчёт бухгалтерии	68	19
Оплачены материалы, услуги по доставке	П/п, выписка банка	60,76	50,51
<b>Безвозмездное получение</b>			
Получены в дар материалы	Прих. ордер	10	98-2
Дополнительные затраты на получение материалов	ТТН и прочие	10	60,76
НДС с суммы дополнительных затрат	С/ф	19	60,76
Принят к вычету НДС	Расчёт бухгалтерии	68	19
Оплачены материалы, услуги по доставке	П/п, выписка банка	60,76	50,51
<b>Вклад в уставный капитал</b>			
Внесены материалы в счёт оплаты уставного капитала	Прих. ордер, учр. договор	10	75-1
Признан эмиссионный доход	Расчёт бухгалтерии	75-1	83
Отражён НДС со стоимости материалов, восстановленный передающей стороной	Расчёт бухгалтерии	19	83
<b>Поступление при ликвидации основных средств</b>			
Оприходованы материалы от ликвидации основного средства	Прих. ордер	10	91-1
<b>Учёт отклонений в случае использования учётных цен</b>			
Фактическая себестоимость превышает учётную цену	Расчёт бухгалтерии	16	15
Учётная цена превышает фактическую цену	Расчёт бухгалтерии	15	16

Бухгалтерские записи по выбытию материалов представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по учёту выбытия материалов

Наименование операции	Перв. документ	Корр-я счетов	
		Дт	Кт
1	2	3	4
<b>Списание материалов</b>			
Списана стоимость материалов, использованных для нужд основного производства	ЛЗК (ф. М-8)	20,25, 29,23	10
Списана стоимость материалов, использованных для хозяйственных, коммерческих или управленческих нужд	ЛЗК (ф. М-8)	26,44	10

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
Списана стоимость материалов, переданных для создания внеоборотных активов	ЛЗК (ф. М-8)	08	10
Списана стоимость материалов при продаже на прочие расходы	Накладная М-15	91-2	10
Списание отклонений от фактической себестоимости			
Списана накопленная положительная разница	Расчёт бухгалтерии	20,23, 25,26 и др.	16
Списана накопленная отрицательная разница (сторно)	Расчёт бухгалтерии	20,23, 25,26, 29 и др.	16
Возврат неиспользованных материалов			
В случае передачи материалов в производство	Приходный ордер М-4	10	20,23, 25,26 и др.
Возврат материалов в результате внутреннего перемещения	Требование - накладная М-11	10	10

Особенностью текущей ситуации является то, что начиная с 01 января 2021 года ПБУ 5/01, которым регламентировался бухгалтерский учёт материалов, заменяется ФСБУ 5/2019.

Сравнительная характеристика ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 в части учёта материалов представлена в таблице 5.<sup>12</sup>

Таблица 5 – Сравнительная характеристика ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 в части учёта материалов

Критерий	ПБУ 5/01	ФСБУ 5/2019
1	2	3
Определение запасов	Согласно п. 2 к запасам относят: – сырьё, материалы; – активы для продажи, в т.ч. готовую продукцию; – активы для управл. нужд	К запасам также относятся: – незавершённое производство; – недвижимость и объекты интел-й собственности, предназначенные для продажи (п. 3 ФСБУ)
Стоимостный критерий опнесения	Имущество со стоимостью 40 тыс. руб. и менее, организация может учитывать в составе основных средств и МПЗ.	Стоимостных ограничений нет

<sup>12</sup> Главбух.Ру. Учет запасов с 2021 года: новые правила [Электр. источник]. – URL: <https://www.glavbukh.ru/art/100790-uchet-zapasov-s-2021-goda-novye-pravila> 01.12.2020.

Продолжение таблицы 5

1	2	3
Стоимость	МПЗ учитываются по фактической себестоимости. Состав затрат, которые включаются или не включаются в фактическую себестоимость МПЗ, различается. В стоимость МПЗ не включаются: – общехозяйственные и аналогичные расходы, кроме случаев, когда они напрямую связаны с приобретением МПЗ; – НДС и проч. возвр. налоги.	Запасы признаются по себестоимости. Состав расходов, включаемых и не включаемых в состав себестоимости между ФСБУ и ПБУ 5/01 различается. Не включается в себестоимость: – возмещаемых косвенных налогов; – потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций; – управленческие расходы, кроме случаев, когда они связаны с приобретением запасов; – расходы на хранение запасов, кроме случаев, когда это связано с подготовкой к потреблению или при приобретении (п. 12 и 18 ФСБУ)
Оценка МПЗ, полученных безвозмездно	Оценивают по рыночной стоимости (п. 9 ПБУ 5/01)	При частичной или полной оплате неденежными средствами запасы оцениваются по справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ). Справедливая стоимость определяется по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»
Оценка МПЗ от выбытия ОС или др. имущества	Оценивают по рыночной стоимости (п. 9 ПБУ)	Полученные в результате демонтажа или ремонта материалы оцениваются по наименьшей из величин – стоимость аналогичных запасов, или стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение (п. 16 ФСБУ)
Создание резерва под обесценение МПЗ	Создаётся в конце года, на основании сравнения фактической стоимости с рыночной (п. 25 ПБУ)	Каждый отчётный период запасы переоцениваются по наименьшей из стоимостей – фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение
Применение к незавершённому производству	Не применяется (п. 4 ПБУ)	В фактическую себестоимость незавершенного производства входят материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Не входят затраты связанные с ненадлежащей организацией производства, связанные с авариями и другими ЧС, обесценение других активов независимо от того, использовали ли их в производстве запасов, управленческие расходы, хранение запасов, на рекламу и продвижение (пп. 23 и 26 ФСБУ).
Способы оценки запасов	– ФИФО; – по средней стоимости – по стоимости единицы (п. 16)	Те же способы (п. 36 ФСБУ). Отпуск материалов в производство рассматривается не как выбытие запаса, а как изменением вида запаса (п. 42)
Раскрытие информации в отчётности	Раскрываются способы оценки, последствия изменения способа оценки, стоимость МПЗ в залоге, резервы под снижение стоимости (п. 27 ПБУ)	Дополнен по сравнению с ПБУ: – авансы под приобретение и раскрытие запасов (п. 45 и 46 ФСБУ)

Следует отметить, что ФСБУ 5/2019 начиная с 2021 года должны применять все организации, кроме бюджетных и микропредприятий (п. 2 ФСБУ 5/2019). При этом, если у микропредприятия отсутствует возможность применения упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, в том числе – права на упрощённую бухгалтерскую отчётность, то оно должно использовать нормы ФСБУ 5/2019.

В случае микропредприятий, ведущих бухгалтерский учёт своей деятельности в упрощённом порядке, затраты, которые должны включаться в стоимость запасов, возможно признавать расходов в периоде их понесения.

По итогам проведённого в пункте 1.2 исследования сделаем следующие выводы:

1) на текущий момент основными нормативными документами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учёта материалов, являются Федеральный закон №402-ФЗ, Налоговый Кодекс, а также ПБУ 5/01. Однако, начиная с 2021 года данное ПБУ будет заменено ФСБУ 5/2019, которое расширяет определение запасов, снимает ограничения на их стоимость для признания МПЗ, устанавливает другие правила отнесения расходов на стоимость материалов, применяется к незавершённому производству, а отпуск материалов в производство рассматривает не как выбытие запаса, а как изменение его вида. Наряду с этим ФСБУ 5/2019 требует раскрытия авансов под приобретение запасов;

2) аналитический учёт материалов ведётся с помощью двух подходов – количественно-суммового и сальдового. Для аналитического учёта операций могут использоваться как стандартные формы документов, так и разработанные предприятием. При поступлении материалов их они учитываются по фактической себестоимости, а при выбытии применяются методы средней себестоимости, себестоимости единицы и ФИФО;

3) учёт материалов ведётся на синтетическом счёте 10 «Материалы», к которому могут быть открыты те или иные субсчета. Выбор системы субсчетов к данному счёту обуславливается отраслевой спецификой деятельности

предприятия, а также видами используемых материалов.

### **1.3 Методические основы анализа материалов**

Необходимость исследования порядка анализа материалов на предприятии обуславливается важной ролью их в производственном процессе. При этом, предприятия, с целью проведения как внутриотраслевых сравнений, так и для выявления «узких» мест собственной деятельности должны проводить мероприятия по анализу запасов материалов.

Изучая величину и структуру материальных запасов, основное внимание следует уделить выявлению тенденций изменения их элементов. Увеличение абсолютной суммы и удельного веса запасов может свидетельствовать:

- о наращивании производственного потенциала предприятия;
- стремлении путем вложений в производственные запасы защитить денежные активы предприятия от обесценения под воздействием инфляции;
- нерациональности выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована в запасы, чья ликвидность может быть невысокой.<sup>13</sup>

Таким образом, хотя тенденция к росту запасов может привести к повышению на некоторое время степени ликвидности текущих активов, необходимо понять, не происходит ли это увеличение за счет необоснованного отвлечения средств из хозяйственного оборота, что в итоге приводит к росту кредиторской задолженности и ухудшению финансового состояния предприятия. В процессе анализа состояния запасов необходимо:

- установить обеспеченность предприятия нормальными переходящими запасами сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров;
- выявить излишние и ненужные запасы материальных ресурсов, незавершенного производства, готовой продукции и товаров.

Источниками анализа служат данные финансового плана, формы № 1,

---

<sup>13</sup> Родионова, Ю.А. Пути совершенствования управления оборотными активами // В сб.: Экономика, бизнес, инновации. Сборник статей II Международной научно-практической конференции. 2018. С. 128.

складского и аналитического бухгалтерского учета. Для характеристики состояния запасов необходимо сравнить фактические остатки на конец отчетного периода с наличием их на начало периода и с нормативом, рассчитанным на предприятии.

Для исследования динамики запасов товарно-материальных ценностей во взаимосвязи с изменением объемов производства, цен и масштабов потребления отдельных видов материальных ценностей целесообразно определить относительный уровень запаса в днях расхода (выбытия).

Запасы в днях (З) исчисляются как отношение абсолютной величины остатка соответствующего вида материальных оборотных средств на дату баланса к однодневному обороту по их расходу (выбытию) с помощью формулы:

$$З = О : \frac{Р}{Д} = \frac{О \cdot Д}{Р}, \quad (1)$$

где О - остаток на дату баланса по соответствующей статье материальных оборотных средств;

Р - оборот по расходу (выбытию) данного вида средств за отчетный период (год, квартал);

Д - число дней в отчетном периоде (за год - 360, квартал - 90).

Для расчета относительного уровня запаса в днях в качестве фактического оборота принимаются: по сырью, основным материалам и покупным полуфабрикатам, а также по вспомогательным материалам и топливу - их расход на производство за отчетный период на основании данных отчетности о затратах на производство (форма № 5-з), по незавершенному производству - выпуск продукции в отчетном периоде по фактической себестоимости (форма № 5-з), по готовой продукции – себестоимость реализованной продукции (отчет о финансовых результатах).

Рассчитанный на основании изложенной методики фактический запас в днях на конец отчетного периода по соответствующему виду материальных оборотных средств сопоставляется с нормативом запаса в днях и с данными за предыдущий период, выявляются отклонения и их причины.

Необходимо также оценить структуру запасов товарно-материальных ценностей с помощью коэффициента накопления. Он определяется отношением стоимости производственных запасов, незавершенного производства к стоимости готовой продукции и товаров по формуле:

$$K_n = \frac{ПЗ + НП}{ГП}, \quad (2)$$

где  $K_n$  — коэффициент накопления запасов;

ПЗ — производственные запасы;

НП — затраты в незавершенном производстве;

ГП — готовая продукция.

Коэффициент накопления характеризует уровень мобильности запасов товарно-материальных ценностей и при оптимальном варианте он должен быть меньше 1. Но это соотношение справедливо в том случае, если продукция предприятия конкурентоспособна и пользуется спросом покупателей.

Основными причинами увеличения остатков товарно-материальных ценностей могут быть:

1) по производственным запасам – снижение выпуска по отдельным видам продукции и отклонения фактического расхода материалов от норм, излишние и неиспользуемые материальные ценности, неравномерное поступление материальных ресурсов и другие подобные факторы;

2) по незавершенному производству – аннулирование производственных заказов (договоров), удорожание себестоимости продукции, недостатки в планировании и организации производства, недопоставки покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий.

В регистрах складского учета производственных запасов должны проставляться нормы максимума и минимума по каждому номенклатурному номеру в отдельности. Путем сравнения фактических запасов с нормами запасов выявляются излишние и ненужные остатки материальных ценностей.

Для выявления излишних запасов анализируются их остатки на конец месяца на складе. По датам их поступления можно установить, не залежались ли они на складе. По запасам, которая длительное время находится на складе, следует выяснить, в чем причина задержки, и нет ли неликвидов.<sup>14</sup>

При анализе остатков незавершенного производства и полуфабрикатов путем рассмотрения инвентаризационных и оборотных ведомостей можно выявить детали и полуфабрикаты, не относящиеся к текущему процессу производства, установить номера приостановленных заказов, а также заказов, задержавшихся в производстве из-за некомплектности и других неполадок.

На основе проведенного анализа определяется стоимость излишних и ненужных ценностей и намечаются пути их использования.

В качестве обобщающих показателей, характеризующих использование материалов можно указать следующие (таблица 6).<sup>15</sup>

Таблица 6 – Основные показатели, характеризующие использование материалов на предприятии

Показатель	Характеристика	Порядок расчёта
1	2	3
Материалоотдача	Характеризует отдачу материалов в виде выручки, то есть количество выручки на 1 руб. затрат материалов	$MO = \frac{B}{MЗ}$ , где B – выручка; MЗ – затраты материалов
Материалоёмкость	Характеризует объём затрат материалов на 1 руб. выручки	$ME = \frac{MЗ}{B}$ где MЗ – затраты материалов; B – выручка; MO – материалоотдача

<sup>14</sup> Семенякина, Ю.А. Управление оборотными активами организации // В сб.: Финансово-экономические проблемы региональной экономики. Сборник статей по материалам научного семинара преподавателей и студентов. Под общ. ред. Ю.М. Скляровой. 2017. С. 183.

<sup>15</sup> Якубова, Д.А. Анализ эффективности использования материалов // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2019. № 7-1. С. 130-134.

Продолжение таблицы 6

1	2	3
Коэффициент соотношения темпов роста объёмов производства и материальных затрат	Показывает динамику объёмов производства относительно объёмов затрат материалов	$K = \frac{T_{оп}}{T_{мз}}$ , где $T_{оп}$ – темпы роста объёмов производства; $T_{мз}$ – темпы роста затрат материалов
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	Характеризует изменение материалоёмкости продукции	$d_{мз} = \frac{МЗ}{С}$ , где $МЗ$ – затраты материалов; $С$ – полная себестоимость продукции
Коэффициент материальных затрат	Отражает экономию или перерасход материальных затрат в связи с изменениями на предприятии	$K_{мз} = \frac{МЗ_{факт}}{МЗ_{план}}$ , где $МЗ_{план}$ – плановый объём затрат материалов; $МЗ_{факт}$ – фактический объём затрат материалов
Рентабельность материальных ресурсов		$R_m = \frac{Пр}{МЗ} \times 100\%$ , где $Пр$ – тот или иной вид прибыли; $МЗ$ – сумма затрат материалов

Наряду с обобщающими показателями, существуют и частные показатели, характеризующие использование материалов (таблица 7).<sup>16</sup>

Таблица 7 – Частные показатели, характеризующие использование материалов

Показатель	Характеристика	Порядок расчёта
1	2	3
Сырьёмкость продукции	Отражают эффективность потребления отдельных видов материалов для производства продукции	$CME = \frac{3C}{B}$ , где $3C$ – затраты на сырьё; $B$ – выручка
Металлоёмкость продукции		$MME = \frac{3M}{B}$ , где $3M$ – затраты материалов
Топливоёмкость продукции		$TME = \frac{3T}{B}$ , где $3T$ – затраты топлива
Энергоёмкость продукции		$\mathcal{E}ME = \frac{3\mathcal{E}}{B}$ , где $3\mathcal{E}$ – затраты на энергию

<sup>16</sup> Алиханова, Д.Х. Анализ использования материальных ресурсов // Мирская наука. – 2020. – № 5. – С. 130-134.

1	2	3
Коэффициент обеспеченности материалами по плану	Обеспеченность материалами по договорам к плановой потребности	$Kon = \frac{СМРЗД}{ПП},$ <p>где СМРЗД – стоимость материалов по заключенным договорам;  ПП – плановая потребность в материалах</p>
Коэффициент фактической обеспеченности материалами	Показывает уровень фактических поставок материалов относительно плана	$Kof = \frac{СФПМЗ}{ПП},$ <p>где СФПМЗ – стоимость фактически поставленных материальных ресурсов</p>

В качестве основных методов экономического анализа, используемых в процессе анализа материалов предприятия, применяются такие стандартные методы, как горизонтальный и вертикальный анализ, балансовый метод, метод факторного анализа, метод ситуационного анализа, коэффициентный и оценочный методы.<sup>17</sup>

По итогам проведённого в пункте 1.3 исследования сделаем следующие выводы:

1) при анализе материалов используются стандартные методы экономического анализа, в состав которых входят изучение их динамики и структуры, темпов роста, а также влияющих факторов;

2) анализ состояния материалов характеризуется такими основными показателями, как длительность запасов в днях и коэффициент накопления. Наряду с этим, рассчитываются такие показатели, как материалоотдача и материалоёмкость, коэффициент соотношения темпов роста объёмов производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент материальных затрат, а также рентабельность материальных ресурсов;

3) анализ основных показателей материалов на предприятии дополняется частными показателями – сырьёмкостью, металлоёмкостью, топливоёмкостью и энергоёмкостью продукции, а также коэффициентами обеспеченности

<sup>17</sup> Матушевская, Е.А. Обзор основных методик анализа материально-производственных запасов // Современный стиль управления. Сб. научных статей. Ответственный редактор Е. А. Ильина. 2016. С. 321.

материалами по плану и коэффициенту фактической обеспеченности материалами.

По итогам проведённого в главе 1 исследования теоретических аспектов бухгалтерского учета и анализа материалов организации сделаем следующие выводы обобщающего характера:

1) под материалами понимается часть материально-производственных запасов, которые выступают в качестве предмета труда в производственном процессе, и составляют основу результатов данного процесса. Особенностью материалов является их полное использование в процессе одного оборота предприятия. Они выступают в виде часть оборотных производственных фондов, как обеспечивающие ресурсы, как страховые запасы, как результат расчётов с поставщиками и результат списания внеоборотных активов;

2) непосредственным документом, регламентирующим до начала 2021 года учёт материалов, выступает ПБУ 5/01, заменяемое далее ФСБУ 5/2019. Аналитический учёт материалов ведётся с помощью двух подходов – количественно-суммового и сальдового. При поступлении материалов их они учитываются по фактической себестоимости, а при выбытии применяются методы средней себестоимости, себестоимости единицы и ФИФО. Синтетический учёт материалов ведётся на счёте 10 «Материалы» в разрезе субсчетов, которые открываются исходя из необходимости учёта тех или иных групп материалов, а также для учёта специфики работы предприятия с материалами;

3) анализ материалов предполагает применение стандартных способов анализа и расчёт групп коэффициентов – основных и частных. С помощью основных коэффициентов рассчитывается, преимущественно, обеспеченность запасами материалов и значимость материалов в составе готовой продукции, а частные – обеспеченность материалами относительно плана и роль отдельных составляющих материалов (энергии, топлива, металлов, сырья в целом) в структуре затрат на готовую продукцию.

## 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РОССЫПИ»

### 2.1 Краткая информация об ООО «Россыпи»

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Россыпи» действует на основании положений Гражданского Кодекса РФ, а также на основании Закона № 14-ФЗ от 08 февраля 1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Компания зарегистрирована в налоговых органах 30 декабря 2002 г.

Юридический адрес компании: 675000, Амурская область, город Благовещенск, Литейная улица, дом 31, этаж 2.

Основной вид деятельности ООО «Россыпи» – добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы) (код ОКВЭД 07.29.41).

Дополнительными видами деятельности ООО «Россыпи» являются:

- выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (код ОКВЭД 01.11);
- лесозаготовки (код ОКВЭД 02.22);
- переработка и консервирование рыбы (код ОКВЭД 10.20.1);
- распиловка и строгание древесины (код ОКВЭД 16.10);
- производство прессованной древесины (код ОКВЭД 16.21.22);
- производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий (код ОКВЭД 16.23.1);
- разведочное бурение (код ОКВЭД 43.13);
- торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (код ОКВЭД 47.11);
- торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (код ОКВЭД 47.19);
- хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки (код ОКВЭД 52.10.21) и некоторые другие.

Проведём анализ основных показателей, характеризующих деятельность ООО «Россыпи», что представлено в таблице 8.

Таблица 8 – Основные показатели хозяйственной деятельности ООО «Россыпи» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп прироста по годам, %		Абс. изменение	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Выручка от продажи товаров и услуг, тыс. руб.	35252	1048761	1176016	Многоквр.	12,1	1013509	127255
Среднегодовая стоимость основных средств предприятия, тыс. руб.	37846	199707	356212	в 5,3 р.	78,4	161861	156505
Среднегодовые остатки оборотных средств, тыс. руб.	61299	435726	723032	в 7,1 р.	65,9	374427	287306
Среднесписочная численность работников, чел.	16	81	89	в 5,1 р.	9,9	65	8
Себестоимость продаж, тыс. руб.	35251	575026	562283	в 16,3 р.	-2,2	539775	-12743
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1	68519	100166	Многоквр.	46,2	68518	31647
Чистая прибыль, тыс. руб.	1	73568	48902	Многоквр.	-33,5	73567	-24666
Рентабельность продаж, проценты	0,00	6,53	8,52	Многоквр.	30,4	6,53	1,99
Выручка на 1 работника, тыс. руб.	2203	12948	13214	в 5,9 р.	2,1	10744	266
Доля материалов в активах, %	0,17	2,63	9,37	в 15,5 р.	в 3,6 р.	2,46	6,74
Оборачиваемость материалов, об.	12,01	126,05	24,95	в 10,5 р.	-80,2	114,04	-101,10

По итогам анализа данных таблицы можно сделать вывод о том, что в 2017 году наблюдались низкие показатели масштабов хозяйственной деятельности ООО «Россыпи», что свидетельствует о малом объёме проводимых операций. Начиная же с 2018 года по предприятию фиксируется значительный объём показателей, характеризующих масштаб его деятельности. Так, объёмы выручки выросли почти в 30 раз, превысив 1 млрд. руб., рост

среднегодовой стоимости основных средств ООО «Россыпи» составил 5,3 раза, оборотных средств – 7,1 раза, среднесписочной численности работников – 5,1 раза, себестоимости продаж – 16,3 раза.

Если в 2017 году объёмы показателей прибыли от продаж и чистой прибыли составляли всего 1 тыс. руб., то в 2018 году первый показатель составил 68,5 млн. руб., а второй – 73,6 млн. руб. Соответственно, показатель рентабельности продаж ООО «Россыпи», бывший нулевым в 2017 году, по итогам 2018 года составил 6,53 %. Значительно (в 5,7 раза) увеличился показатель фондоотдачи. Если на начало периода он составлял 0,93 ед., то в 2018 году – 5,25 ед. Показатель выручки на 1 работника также существенно вырос. Если в начале периода он составлял 2203 тыс. руб., то в 2018 году – 12948 тыс. руб. В 2019 году наблюдается умеренная динамика изменения показателей ООО «Россыпи». Так, объёмы выручки от продаж компании увеличились на 127,3 млн. руб., или на 12,1 %. Среднегодовая стоимость основных средств ООО «Россыпи» существенно выросла, прирост составил 78,4 %, или 156,5 млн. руб. Наблюдается существенный рост среднегодовых остатков оборотных средств компании. Если в 2018 году они составляли 435,7 млн. руб., то в 2019 году – уже 723,0 млн. руб. или на 65,9 % больше, прирост в абсолютных цифрах составил 287,3 млн. руб.

Численность работников выросла незначительно – с 81 до 89 чел. или на 9,9 %. Объёмы себестоимости продаж компании в 2019 году демонстрировали снижение, которое составило 2,2 % или на 12,7 млн. руб. Наряду с этим наблюдается рост объёмов прибыли от продаж – на 46,2 % до 100,2 млн. руб., что позволяет сделать вывод о том, что предприятие получило возможности по организации прибыльной деятельности. Объёмы чистой прибыли компании, напротив, сократились с 73,6 до 48,9 млн. руб., или на 30,4 %, что указывает на существенный рост объёмов платежей, не связанных с основной деятельностью ООО «Россыпи». Положительным фактором в деятельности ООО «Россыпи» следует рассматривать рост показателя рентабельности продаж. Составляя в 2018 году 6,53 %, по итогам 2019 года он вырос до 8,52 % или на 1,99 %, что

указывает на повышение эффективности основной деятельности фирмы. Ввиду небольшого количества работников предприятия значение выручки на 1 работника у него значительное, особенно в 2018-2019 гг. При этом, по итогам 2019 года значение показателя выросло ещё на 2,1 %, увеличившись до 13,2 млн. руб., что обуславливается спецификой отрасли – добычей золота.

Доля материалов в активах ООО «Россыпи» в рассматриваемом периоде постепенно росла. Если на начало периода она составляла всего 0,17 %, то по его итогам – выросла до 9,37 %, что указывает на рост их значимости в хозяйственной деятельности предприятия. Оборачиваемость материалов в периоде изменялась неравномерно. Так, если в 2017 году данный показатель составлял 12,01 об., то по итогам 2018 года он вырос более чем в 10 раз – до 126,05 об., что связано с активным ростом выручки. Однако, в 2019 году ввиду резкого роста объёмов материалов в компании данный показатель сократился более чем в 5 раз, составив 24,95 об., что, тем не менее, более чем в 2 раза больше, чем на начало периода.

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Россыпи» представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Финансовые результаты деятельности ООО «Россыпи» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018г.	2019г.	Темп прироста по годам, %		Абс. изменение	
				2018к 2017	2019к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	35252	1048761	1176016	Многокжр	12,1	1013509	127255
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	35251	575026	562283	в 16,3 р.	-2,2	539775	-12743
Валовая прибыль, тыс. руб.	1	473735	610733	Многокжр.	28,9	473734	136998
Коммерческие расходы, тыс. руб.	0	405216	510567	–	26,0	405216	105351
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1	68519	100166	Многокжр.	46,2	68518	31647
Проценты к получению, тыс. руб.	0	27	27	–	0,0	27	0
Проценты к уплате, тыс. руб.	0	1768	2239	–	26,6	1768	471
Прочие доходы, тыс. руб.	0	91	9617	–	в 11,5р.	91	9526
Прочие расходы, тыс. руб.	0	6450	6095	–	-5,5	6450	-355

## Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1	60419	101476	–	68,0	60418	41057
Налоги и платежи из прибыли, тыс. руб.	0	13149	52574	–	299,8	13149	39425
Чистая прибыль, тыс. руб.	1	73568	48902	Многократ.	-33,5	73567	-24666

По итогам анализа данных таблицы можно сделать вывод о том, что в компании наблюдается на постоянной основе валовая прибыль. При этом, если в 2017 году она имеет весьма условный характер, так как её размер составляет всего 1 тыс. руб., то по итогам 2018-2019 годов значение валовой прибыли существенно больше, и составляет от 473,7 до 610,7 млн. руб.

Начиная с 2018 года у ООО «Россыпи» наблюдается значительный объём коммерческих расходов. Их сумма выросла с 405,2 до 510,6 млн. руб., что указывает на существенность данного направления деятельности в части формирования финансового результата.

Объёмы прибыли от продаж компании также положительны во всём периоде, что позволяет сделать вывод о том, что производственно-сбытовая деятельность ООО «Россыпи» организована эффективно.

Прочие статьи отчёта о финансовых результатах ООО «Россыпи» имеют небольшой размер. Так, объём процентов к получению не превышал 27 тыс. руб., процентов к уплате – 2,2 млн. руб., прочих доходов – 9,6 млн. руб., а прочих расходов – 6,1 млн. руб.

Во всём периоде анализа у ООО «Россыпи» наблюдается прибыль до налогообложения, что свидетельствует об эффективности организации деятельности в целом на предприятии.

С позиций собственника наиболее важным показателем деятельности предприятия является чистая прибыль. Размер чистой прибыли ООО «Россыпи» в рассматриваемом периоде вырос с 1 тыс. руб. до 73,6 млн. руб. по итогам 2018 года, что позволяет сделать вывод о том, что предприятие эффективно и может генерировать в направлении собственников существенный

дивидендный поток.

По итогам проведенного в пункте 2.1 исследования сделаем выводы:

1) ООО «Россыпи» является коммерческой организацией, в качестве основного направления выбравшего добычу золота. Компания характеризуется очень быстрыми темпами роста в 2017-2018 гг. и умеренными – в 2019 году;

2) предприятие является прибыльным по всем показателям прибыли, что говорит о его эффективности. Кроме того, оно активно наращивает объёмы имущества, что свидетельствует о наличии у него высокого уровня привлекательности со стороны контрагентов, что приводит к многократному росту объёмов как основных, так и оборотных средств. Также, положительными факторами деятельности предприятия выступают рост фондоотдачи, рентабельности продаж и выручки на одного работника.

## **2.2 Анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО «Россыпи»**

Проведём анализ имущества ООО «Россыпи», с целью выявления активов, которыми оно владеет. Анализ представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ имущественного состояния ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Показатель	2017	2018		2019	
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.	Темп прироста, %	сумма, тыс.руб.	Темп прироста, %
<b>1 Внеоборотные активы</b>					
Нематериальные активы	186	153521	Многокр.	145774	-5,0
Основные средства	65507	333907	в 5,1 р.	378518	13,4
Прочие внеоборотные активы	77898	45278	-41,9	62257	37,5
Итого по разделу I	143591	532706	271,0	586549	10,1
<b>2 Оборотные активы</b>					
Запасы	448	16192	Многокр.	77844	30,8
НДС по приобретённым ценностям	0	0	-	3305	-
Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	0	0	-	64834	-
Финансовые вложения	9670	0	-100,0	42059	-
Денежные средства	504	755	49,8	2324	27,8
Прочие оборотные активы	101957	65630	-35,6	53866	-17,9
Итого разделу 2	112579	82577	-26,6	244232	15,8
Баланс	256170	615283	140,2	830781	35,0

По результатам анализа имущественного состояния можно сделать вывод о том, что в 2018 году относительно 2017 года статьям внеоборотных активов «Нематериальные активы» и «Основные средства» наблюдалось значительное увеличение объёмов. Единственной статьёй во внеоборотных активах, которая сократилась, была статья прочих внеоборотных активов (-41,9 %). В 2019 году по внеоборотным активам наблюдается стабилизация или умеренный рост. Так нематериальные активы сократились на 5 %, а по остальным статьям рост составил от 13,4 % до 37,5 %. В целом же прирост объёмов внеоборотных активов составил 10,1 %. По оборотным активам ситуация схожая. При этом, отдельные виды оборотных активов появляются в балансе ООО «Россыпи» эпизодически – НДС, дебиторская задолженность, финансовые вложения. Одной из важнейших статей здесь выступают запасы, объём которых в периоде вырос с 448 тыс. руб. до 77,8 млн. руб. Существенны объёмы прочих оборотных активов – от 53,9 до 102,0 млн. руб. при тенденции к снижению объёмов. В целом по ООО «Россыпи» объём оборотных активов вырос в периоде со 112,6 до 244,2 млн. руб. или более чем в 2 раза. При этом, общий объём активов компании вырос с 256,2 до 830,8 млн. руб., что свидетельствует о её возможностях по использованию имеющихся активов.

Анализ структуры имущества ООО «Россыпи» проведём в таблице 11.

Таблица 11 – Структура имущества ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Показатель	2017		2018		2019	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
<b>1 Внеоборотные активы</b>						
Нематериальные активы	186	0,1	153521	25,0	145774	17,5
Основные средства	65507	25,6	333907	54,3	378518	45,6
Прочие внеоборотные активы	77898	30,4	45278	7,4	62257	7,5
Итого по разделу I	143591	56,1	532706	86,6	586549	70,6
<b>2 Оборотные активы</b>						
Запасы	448	0,2	16192	2,6	77844	9,4
НДС по приобретённым ценностям	0	0,0	0	0,0	3305	0,4
Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	0	0,0	0	0,0	64834	7,8

## Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7
Финансовые вложения	9670	3,8	0	0,0	42059	5,1
Денежные средства	504	0,2	755	0,1	2324	0,3
Прочие оборотные активы	101957	39,8	65630	10,7	53866	6,5
Итого разделу 2	112579	43,9	82577	13,4	244232	29,4
Баланс	256170	100,0	615283	100,0	830781	100,0

В составе внеоборотных активов основной объём имущества приходится на основные средства, доля которых колебалась от 25,6 % до 54,3 %. Существенна доля также прочих внеоборотных активов – от 7,4 % до 30,4 %. В целом, внеоборотные активы формируют от 56,1 % до 86,6 % всего объёма имущества, а следовательно – являются основными видами в ООО «Россыпи».

В составе оборотных активов наибольшая доля приходится на прочие оборотные активы, доля которых колебалась от 6,5 % до 39,8 %. Доля прочих статей не превышала 10 %, среди которых крупнейшей была статья запасов, увеличившаяся в доле с 0,2 % до 9,4 %. В совокупности оборотные активы сократились в периоде с 43,9 % до 29,4 %, что указывает на низкий уровень ликвидности активов ООО «Россыпи».

Анализ источников имущества в ООО «Россыпи» представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ источников имущества ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Показатель	2017	2018		2019	
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.	Темп приро- ста, %	сумма, тыс.руб.	Темп прирос- та, %
<b>3 Капитал и резервы</b>					
Уставный капитал	10	10	0,0	10	0,0
Добавочный капитал	16840	62310	270,0	111212	78,5
Итого по разделу	16850	62320	269,9	111222	78,5
<b>4 Долгосрочные обязательства</b>					
Заёмные средства	0	0	–	364196	–
Итого по разделу	0	0	–	364196	–
<b>5 Краткосрочные обязательства</b>					
Заёмные средства	45692	2434	-94,7	40	-98,4
Кредиторская задолженность	193628	550529	184,3	355323	-35,5
Итого по разделу	239320	552963	131,1	355363	-35,7
Баланс	256170	615283	140,2	830781	35,0

По итогам анализа представленных в таблице данных возможно сделать вывод о том, что наибольшие темпы роста в капитале приходятся на добавочный капитал, который вырос в периоде с 16,8 до 111,2 млн. руб., причём только за 2019 год на 78,5 %. Аналогичная динамика наблюдается в целом по капиталу и резервам.

В долгосрочных обязательствах статья заёмных средств фиксируется только по итогам 2019 года, она является единственной и определяет динамику долгосрочных обязательств в целом.

В краткосрочных обязательствах наблюдается быстрое уменьшение объёмов заёмных средств, а кредиторская задолженность характеризуется нестабильностью объёмов. Если в 2018 году она выросла в 2,8 раза, то по итогам 2019 года фиксируется её сокращение на 35,5 %, в результате чего в целом за период она выросла со 193,6 до 355,3 млн. руб.

Анализ структуры источников финансовых ресурсов ООО «Россыпи» представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Структура источников имущества ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Показатель	2017		2018		2019	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
<b>Пассив</b>						
<b>3 Капитал и резервы</b>						
Уставный капитал	10	0,0	10	0,0	10	0,0
Добавочный капитал	16840	6,6	62310	10,1	111212	13,4
Итого по разделу	16850	6,6	62320	10,1	111222	13,4
<b>4 Долгосрочные обязательства</b>						
Заёмные средства	0	0,0	0	0,0	364196	43,8
Итого по разделу	0	0,0	0	0,0	364196	43,8
<b>5 Краткосрочные обязательства</b>						
Заёмные средства	45692	17,8	2434	0,4	40	0,0
Кредиторская задолженность	193628	75,6	550529	89,5	355323	42,8
Итого по разделу	239320	93,4	552963	89,9	355363	42,8
Баланс	256170	100,0	615283	100,0	830781	100,0

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что на начало периода крупнейшей была статья кредиторской задолженности в составе краткосрочных обязательств – 75,6 %, ещё 17,8 % приходится на

заёмные средства. На конец периода крупнейшими статьями были долгосрочные заёмные средства (43,8 %) и кредиторская задолженность (42,8 %). Соответственно, если на начало периода краткосрочные обязательства были крупнейшими, то на конец периода примерно равные доли приходились и на долгосрочные и краткосрочные обязательства. Ещё 13,4 % приходится на капитал и резервы.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предприятие не обладает значительными объёмами собственных источников и финансирует свою деятельность за счёт долгосрочных и краткосрочных средств.

Проведём качественный анализ финансовой устойчивости ООО «Россыпи», что представлено в таблице 14.

Таблица 14 – Качественный анализ финансовой устойчивости ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп прироста, %	
				В 2018 г. к 2017 г.	В 2019 г. к 2018 г.
Капитал и резервы, тыс. руб. (Q)	16850	62320	111222	269,9	78,5
Внеоборотные активы, тыс. руб. (F)	143591	532706	586549	271,0	10,1
Долгосрочные пассивы, тыс. руб. (Кт)	0	0	364196	–	–
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб. (Кт)	239320	552963	355363	131,1	-35,7
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. (СОС)	-126741	-470386	-475327	271,1	1,1
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (КФ)	-126741	-470386	-111131	271,1	-76,4
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (ВИ)	112579	82577	244232	-26,6	195,8
Запасы и затраты, тыс. руб. (ЗЗ)	448	16192	77844	3514,3	380,8
Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств, тыс. руб. ( $\pm\Phi^C$ )	-127189	-486578	-553171	282,6	13,7
Излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. ( $\pm\Phi^T$ )	-127189	-486578	-188975	282,6	-61,2
Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. ( $\pm\Phi^O$ )	112131	66385	166388	-40,8	150,6
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	(0,0,1)	(0,0,1)	(0,0,1)	–	

По итогам рассмотрения данных таблицы можно сделать вывод о том, что у предприятия собственные оборотные средства отсутствуют, в результате чего можно сделать вывод о том, что ООО «Россыпи» не является финансово устойчивым.

Более того, отрицательный размер источников финансирования сохраняется даже в случае использования долгосрочных источников. Только в случае привлечения краткосрочных источников возможно финансировать запасы и затраты. Исходя из этого можно сделать вывод о том, что ООО «Россыпи» является финансово неустойчивым.

Проведём структурный анализ ликвидности ООО «Россыпи», что представлено в таблице 15.

Таблица 15 – Структурный анализ ликвидности баланса ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Актив	Сумма, тыс. руб.			Пассив	Сумма, тыс. руб.		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.		2017 г.	2018 г.	2019 г.
A1	10174	755	44383	П1	193628	550529	355323
A2	101957	65630	122005	П2	45692	2434	40
A3	448	16192	77844	П3	0	0	364196
A4	143591	532706	586549	П4	16850	62320	111222
Итого	256170	615283	830781	Итого	256170	615283	830781

Проведя анализ структуры ликвидности баланса ООО «Россыпи», можно сделать вывод о нарушении структурных соотношений:

- $A1 > П1$  во всём периоде исследования;
- $A3 > П3$  в 2017 году и в 2019 году
- $A4 < П4$  в 2018 году и в 2019 году.

Следовательно, нарушается структура абсолютной и текущей ликвидности, а также источников финансирования внеоборотных активов средств.

Дадим оценку показателей ликвидности с помощью расчёта соответствующих коэффициентов (таблица 16).

Таблица 16 – Показатели ликвидности ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,00	0,12	-0,04	0,12
Коэффициент срочной ликвидности	0,47	0,12	0,47	-0,35	0,35
Коэффициент текущей ликвидности	0,47	0,15	0,69	-0,32	0,54

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет нормативный диапазон значений от 0,05 до 0,20. ООО «Россыпи» выполняет требование по абсолютной ликвидности только по итогам 2019 года. Коэффициент срочной ликвидности имеет нормативный диапазон значений от 0,70 до 1,00. ООО «Россыпи» не выполняет требований по срочной ликвидности во всём периоде исследования. Коэффициент текущей ликвидности имеет нормативное значение 2,00. Также, как и по срочной ликвидности, ООО «Россыпи» не выполняет требований по данному коэффициенту. Более того, имеющийся диапазон значений составляет от 0,15 до 0,69, что говорит о существенном недостатке текущих активов предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что ООО «Россыпи» имеет существенно нерациональную структуру баланса.

Проведём анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Россыпи», что представлено в таблице 17.

Таблица 17 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Показатели, процентов	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Коэффициент манёвренности собственного оборотного капитала	-7,52	-7,55	-4,27	-0,03	3,28
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования	-282,90	-29,05	-6,11	253,85	22,94
Коэффициент финансовой устойчивости	0,07	0,10	0,57	0,03	0,47
Коэффициент финансирования	0,07	0,11	0,15	0,04	0,04
Коэффициент финансовой независимости	0,07	0,10	0,13	0,03	0,03
Коэффициент капитализации	14,20	8,87	6,47	-5,33	-2,4

Коэффициент манёвренности собственного оборотного капитала, а также коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования в ООО «Россыпи» имеют отрицательные значения, ввиду того, что значение собственных оборотных средств компании отрицательно во всём периоде исследования. Положительным фактором здесь выступает снижение абсолютного значения данных коэффициентов.

Коэффициент финансовой устойчивости предприятия имел тенденцию к росту – с 0,07 до 0,57 в периоде. В то же время, увеличивался и коэффициент финансирования – с 0,07 до 0,15. Положительная динамика фиксируется и по коэффициенту финансовой независимости, который вырос с 0,07 до 0,13.

Коэффициент капитализации ООО «Россыпи» в периоде уменьшался, что свидетельствует о снижении возможностей дополнительного привлечения капитала на основании уже имеющегося. Если на начало периода значение данного коэффициента составляло 14,20, то в 2018 году – уже 8,87, а по итогам 2019 года – 6,47. Исходя из анализа финансовой устойчивости, проведённого коэффициентным методом можно сделать вывод о том, что в ООО «Россыпи» присутствуют как положительные, так и отрицательные тенденции.

Проведём анализ деловой активности ООО «Россыпи», результаты которого приведены в таблице 18.

Таблица 18 – Анализ показателей деловой активности ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп прироста по годам, %		Абс. изменение	
				2018г.к 2017г.	2019г.к 2018г.	2018г.к 2017г.	2019г.к 2018г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Оборачиваемость оборотных средств, об.	0,58	10,75	7,20	1769,0	-33,0	10,17	-3,55
Длительность оборота оборотных средств, дней	626,0	33,5	50,0	-94,6%	49,3%	- 592,51	16,53
Коэффициент оборачиваемости запасов	12,01	126,05	25,01	949,1	-80,2	114,04	-101,04
Оборачиваемость запасов, дней	30,0	2,9	14,4	-90,5%	404,0%	-27,11	11,54

1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, ед.	15,43	–	36,28	–	–	–	–
Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дней	23,3	0,0	9,9	-100,0	–	-23,33	9,92
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, ед.	0,34	2,82	3,88	724,8	37,7	2,48	1,06
Длительность оборота кредиторской задолженности, дней	1053,4	127,7	92,7	-87,9	-27,4	-925,66	-34,99
Продолжительность операционного цикла, дней	53,3	2,9	24,3	-94,6	737,9	-50,40	21,40
Продолжительность финансового цикла, дней	-1000,1	-124,8	-68,4	-87,5	-45,2	875,30	56,40
Оборачиваемость собственного капитала, об.	3,53	26,49	13,55	651,3	-48,8	22,97	-12,94
Длительность оборота совокупного капитала, дн	102,1	13,6	26,6	-86,7	95,5	-88,50	12,97

Ввиду существенных колебаний статей баланса наблюдается и существенное колебание показателей деловой активности. Это характерно и для оборотных средств в целом, и для запасов и для дебиторской задолженности. По последнему показателю в 2018 году наблюдается нулевой размер, в результате чего длительность их оборота нулевая.

Отрицательной тенденцией периода является быстрое снижение длительности оборота кредиторской задолженности. Если в начале периода она составляла 1053,4 дня, то на конец – уже только 92,7 дня, что свидетельствует о необходимости увеличения объёмов работы по поиску источников финансирования.

Продолжительность операционного цикла ООО «Россыпи» существенно колебалась. Минимальное значение длительность данного цикла достигается в 2018 году, когда оно составило 2,9 дня, а максимальное – 2017 году в размере 53,3 дня. Продолжительность финансового цикла отрицательная во всём периоде исследования, что свидетельствует о наличии существенного запаса у ООО «Россыпи» по финансированию. Однако, он быстро снижается – с минус

1000,1 дня в 2017 году до минус 68,4 дня – в 2019 году.

Положительным фактором является увеличение оборачиваемости собственного капитала – с 3,53 до 13,55 об., в результате чего длительность его оборота сократилась со 102,1 до 26,6 дня, или почти в 4 раза, что свидетельствует о росте выручки компании.

Таким образом, анализ деловой активности ООО «Россыпи» затруднён, по причине того, что наблюдается значительное колебание статей бухгалтерской отчётности, в результате чего значения показателей деловой активности также существенно колеблются. При этом, положительными факторами деятельности компании является небольшой операционный цикл, а также наличие большого запаса по финансовому циклу.

Проведём анализ показателей рентабельности ООО «Россыпи», с целью определения отдачи от отдельных видов имущества, а также источников финансовых ресурсов (таблица 19).

Таблица 19 – Анализ показателей рентабельности ООО «Россыпи»

в процентах

Показатели	2017 г., %	2018 г., %	2019 г., %	Изменение, %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Рентабельность оборотных средств	0,00	75,39	29,93	75,39	-45,47
Рентабельность основных средств	0,00	36,84	13,73	36,84	-23,11
Рентабельность активов	0,00	16,88	6,76	16,88	-10,12
Рентабельность собственного капитала	0,01	185,85	56,36	185,84	-129,49
Рентабельность продаж	0,00	6,53	8,52	6,53	1,98
Рентабельность производства	0,00	82,38	108,62	82,38	26,23

Как видно из таблицы, по итогам 2017 года значение большинства показателей рентабельности в ООО «Россыпи» не отличались значимо от нуля, что обуславливается крайне низким объёмом чистой прибыли.

По итогам 2018-2019 годов наблюдается снижение по показателям рентабельности оборотных средств, основных средств, активов и собственного капитала, по причине их опережающего роста над чистой прибылью. В то же время, рентабельность продаж и рентабельность производства в периоде

увеличивались. Первый показатель вырос с 6,53 % до 8,52 % или на 1,98 %, а второй – с 82,38 % до 108,62 %, что свидетельствует о росте эффективности основной деятельности ООО «Россыпи» – добыче золота.

По итогам проведённого в пункте 2.2 исследования сделаем следующие выводы:

1) основными видами имущества компании во всём периоде исследования были внеоборотные активы, а также статья прочих оборотных активов. При этом, ввиду разворачивания активной деятельности ООО «Россыпи» по добыче золота фиксируется быстрый рост статей оборотных активов. В составе пассивов основными источниками финансовых ресурсов являются на начало периода краткосрочные обязательства, формирующие более 90 % источников, а на конец – в равной степени долгосрочные и краткосрочные, что свидетельствует о наличии финансового планирования в компании;

2) предприятие обладает нерациональной структурой активов и пассивов, что выливается в нарушение структурных требований к балансу, а также в нарушение коэффициентов ликвидности. Наряду с этим предприятие финансово неустойчиво по причине отсутствия собственных оборотных средств во всём периоде исследования;

3) показатели рентабельности, рассчитываемые относительно чистой прибыли, в 2018-2019 годах снижались, однако, по показателям рентабельности производства и продаж фиксируется рост их уровня, что свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности ООО «Россыпи».

### **2.3 Характеристика организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО «Россыпи»**

Ведение бухгалтерского учёта в организации осуществляется Службой бухгалтерского учёта (СБУ) ООО «Россыпи». Положение о данной службе утверждено Генеральным директором предприятия 15.11.2017 г.

Согласно п. 1 данного Положения, СБУ является, самостоятельным структурным подразделением организации на правах отдела, подчиняется

главному бухгалтеру.

Согласно п. 2 того же Положения, в своей деятельности СБУ руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н и другими нормативно-правовыми актами, которые устанавливают единые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности на территории Российской Федерации для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от подчиненности и форм собственности. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Согласно гл. 2 Положения, основными задачами СБУ в ООО «Россыпи» являются:

а) организация учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

б) осуществление контроля сохранности собственности, правильного расходования денежных средств и материальных ценностей, соблюдения режим; экономии и хозяйственного расчета;

в) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

г) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, для контроля соблюдения законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразности, наличия и движения имущества; и обязательств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов соответствии с утвержденными нормами, нормативами и

сметами;

д) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;

е) формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности организаций, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования инвесторами, покупателями, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и другими заинтересованными организациями и лицами.

В ООО «Россыпи» организация службы бухгалтерского учёта следующая (рисунок 3).

Двумя основными направлениями деятельности службы бухгалтерского учёта являются учёт заработной платы, а также учёт расчётов, как направления, по которым формируется значительное количество документов в данной организации.



Рисунок 3 – Структура службы бухгалтерского учёта в ООО «Россыпи»

В качестве основных функций службы бухгалтерского учёта в ООО «Россыпи» выступают:

1) организация бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей и в денежном выражении путем сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного их отражения;

2) обеспечение контроля наличия и движения имущества, использования

материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3) своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов;

4) организация учета уставного капитала, расчетов по выделенному имуществу;

5) организация учета долгосрочных инвестиций и источников их финансирования;

6) организация учета основных фондов, амортизации, арендованных основных средств и имущества, полученного по лизингу;

7) организация учета поступления, создания и выбытия нематериальных активов;

8) организация синтетического и аналитического учета поступления и выбытия производственных запасов, сырья, материалов, топлива;

9) организация учета готовой продукции, коммерческих расходов и отчетности по готовой продукции;

10) организация учета денежных средств и других ценностей предприятия, правильности ведения кассовых операций, обеспечение использования контрольно-кассовой техники при расчетах с населением;

11) организация учета издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, учета и калькулирования себестоимости продукции, учета затрат на производство продукции по статьям калькуляции;

12) составление отчетных калькуляций себестоимости продукции, балансов и бухгалтерской отчетности;

13) осуществление мероприятий по совершенствованию калькуляции себестоимости отдельных видов продукции, по внедрению нормативного метода учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции;

14) организация учета расчетов с работниками предприятия по заработной плате, социальному страхованию, учета удержаний из заработной

платы и ряд других.

Учётная политика на 2020 год в ООО «Россыпи» для целей бухгалтерского и налогового учёта утверждена приказом Генерального директора предприятия №43 от 25.12.2019 г.

Основными особенностями учётной политики для целей бухгалтерского учёта в ООО «Россыпи» являются:

1) Порядок проведения инвентаризации;

Инвентаризация на предприятии проводится согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» РФ и Положения по ведению бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ 29.07.1998 г. № 34н. Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов проводятся по решению руководителя организации.

Для проведения инвентаризации Управления общества создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом генеральным директором предприятия.

Для осуществления инвентаризации обособленных подразделений состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается руководителем соответствующего обособленного подразделения.

Также, на предприятии утверждён список должностей материально-ответственных лиц, при смене которых инвентаризация обязательна. К ним отнесены такие, как заведующий ЗСК, инженер-механик, кладовщик, главный агроном СП, главный ветврач, управляющий, зав. базой, зав. хозчастью, агроном, администратор, бригадир растениеводства, кассир-операционист.

2) Учёт внеоборотных активов;

Амортизация по каждому объекту основных средств начисляется линейным способом. Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия их в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухучете и отчетности в составе МПЗ. материально-производственных запасов. Ежегодно производится переоценка земельных

участков, стоящих на балансе организации, по текущей кадастровой стоимости согласно данным кадастровой палаты.

3) Учёт производственных запасов;

Товарно-материальные ценности учитываются по фактическим расходам на приобретение на счете 10 «Материалы» с разбивкой по субсчетам, в зависимости от объема номенклатурной массы. Фактическая себестоимость МПЗ, списываемых в производство, определяется по средней себестоимости.

4) Порядок отражения в учете готовой продукции и товаров, приобретенных для перепродажи;

В ООО «Россыпи» готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счёте 43 «Готовая продукция». Товары, предназначенные для продажи учитываются по покупной стоимости. Метод оценки незавершенного производства – по фактической себестоимости.

5) Доходы (расходы) по обычным видам деятельности

Согласно учётной политики ООО «Россыпи» выделены:

а) прямые расходы;

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;

б) косвенные расходы.

Материальные ресурсы (продукцию и материалы), поступившие в течение года от собственного производства, оценивают по фактической себестоимости. Продукция и материальные ценности, производимые в прошлом году и перешедшие на следующий год, также оцениваются по фактической себестоимости.

Общепроизводственные расходы списываются в части прямых затрат на себестоимость продукции пропорционально сумме прямых затрат, связанных с содержанием того или иного производства.

Общехозяйственные расходы списываются в части прямых затрат на

себестоимость продукции пропорционально сумме полученной выручки от реализации этой продукции.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов.

б) Порядок отражения займов;

Перевод долгосрочной задолженности по кредитам в краткосрочную производится в день, когда до возврата основной суммы долга остаётся 365 дней. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов отражаются единовременно в том периоде, в котором они произведены.

В качестве особенностей налоговой политики ООО «Россыпи» на 2020 год возможно указать следующее:

1) По налогу на прибыль;

Для целей признания доходов и расходов используется метод начисления. Система налогового учета осуществляется на основании бухгалтерского учета. Регистрами налогового учета являются документы бухгалтерского учета.

Ведение отдельного учета доходов и расходов для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется – по доходам, подлежащим налогообложению по иным ставкам налога на прибыль помимо общей ставки.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Расходы для целей налогообложения прибыли, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, в связи с сезонным характером производства распределяются по окончании отчетного года по фактической себестоимости, а в течение года формируются по плановой себестоимости, утвержденной приказом предприятия.

Начисление амортизации по объектам основных средств и НМА

осуществляется линейным методом.

Для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, переданных (полученных) по договору лизинга, который заключен позже 1 января 2002 года, начисление амортизации производится без применения специального коэффициента.

Норма амортизации для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении определяется исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Прямые расходы на остатки незавершенного производства распределяются исходя из доли прямых затрат в стоимости продукции.

Предельная величина процентов определяется исходя из среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

При списании на материальные расходы сырья и материалов для целей налогообложения используется метод по средней стоимости.

Расходы на ремонт основных средств для целей налогообложения прибыли учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию учитываются в фактических размерах без формирования резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Стоимость приобретения покупных товаров для целей налогообложения прибыли определяется по методу средней стоимости. Стоимость приобретения покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением.

Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального-авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

## 2) Налог на добавленную стоимость;

Момент реализации товаров (работ, услуг) для целей исчисления НДС определяются методом «по отгрузке».

По истечении налогового периода, но не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга покупок и книга продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью. Раздельный учет сумм налога ведется по операциям, подлежащим согласно п.1 ст. 146 НК РФ налогообложению, а также по операциям, не подлежащим налогообложению согласно п.п.1-3 ст. 149 НК РФ.

Установлено ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащим налогообложению по различным налоговым ставкам согласно ст. 153 НК РФ. Право подписи счетов-фактур имеют: Генеральный директор, главный бухгалтер, доверенные лица

## 3) Налог на имущество организаций

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется исходя из остаточной стоимости: имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;

## 4) Транспортный налог

Раздельный учет ведется по видам транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом.

По итогам проведенного в пункте 2.3 исследования сделаем следующие выводы:

1) ведение бухгалтерского учёта в ООО «Россыпи» ведётся по секторам. Ведение бухгалтерского учёта осуществляется службой бухгалтерского учёта предприятия. Учёт материалов ведётся в разбивке по счетам. Списание материалов в производство ведётся по средней себестоимости;

2) ведение налогового учёта по налогу на прибыль в части признания доходов и расходов проводится методом начисления. Регистрами налогового учета являются документы бухгалтерского учета. Момент реализации товаров

(работ, услуг) для целей исчисления НДС определяются методом «по отгрузке».

По итогам проведенного в главе 2 исследования сделаем следующие обобщающие выводы:

1) ООО «Россыпи» является коммерческой организацией, занимающейся золотодобычей. Для предприятия характерен быстрый рост всех объемных показателей, ввиду активного начала работы по своему основному профилю. Предприятие характеризуется постоянным наличием прибыли, ростом объемов выручки, которая в 2017-2018 годах превысила 1 млрд. руб. Наряду с этим существенно растут и качественные показатели – фондоотдача, рентабельность продаж и выручка на одного работника;

2) предприятие активно использует в качестве источников финансовых ресурсов краткосрочные и долгосрочные привлеченные средства, при этом роль собственных источников не превышает 15 %. Основной объем вложений идет во внеоборотные средства, что обуславливается потребностями производства. Следствием этого является нерациональность структуры баланса предприятия, в результате чего оно неликвидно, как в части структуры, так и в части коэффициентов ликвидности, а также имеет признаки финансовой неустойчивости по причине отсутствия собственных оборотных средств. Несмотря на общее снижение показателей рентабельности, рассчитываемых по чистой прибыли, показатели рентабельности производства и продаж ООО «Россыпи» увеличиваются, что говорит о повышении эффективности его основной деятельности;

3) ведение бухгалтерского учета в ООО «Россыпи» ведётся службой бухгалтерского учета, которая поделена на сектора. Учёт материалов ведётся в разбивке по счетам. Списание материалов в производство ведётся по средней себестоимости. ведение налогового учёта по налогу на прибыль в части признания доходов и расходов проводится методом начисления. Регистрами налогового учета являются документы бухгалтерского учета. Момент реализации товаров (работ, услуг) для целей исчисления НДС определяются методом «по отгрузке».

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛОВ НА ПРИМЕРЕ ООО «РОССЫПИ»

#### 3.1 Бухгалтерский учет материалов в ООО «Россыпи»

Бухгалтерский учёт материалов в ООО «Россыпи» ведётся на счёте 10 «Материалы» с учётом требований ПБУ 5/01.

В бухгалтерском учёте ООО «Россыпи» оценка материалов производится по фактической себестоимости. Согласно учётной политики предприятия, фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. НДС и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) в фактическую себестоимость не включаются.

Фактическая себестоимость материалов в ООО «Россыпи» формируется из:

- покупной стоимости;
- НДС;
- прочих сумм, относимых на себестоимость.

Согласно учётной политики ООО «Россыпи», к фактическим затратам, включаемым в стоимость материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- расходы за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материалы;
- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Фактическая себестоимость материалов, полученных ООО «Россыпи» по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных

средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. В фактическую себестоимость материалов в таком случае включаются фактические затраты ООО «Россыпи» на доставку материалов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче ООО «Россыпи» контрагенту. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ООО «Россыпи» обычно определяет стоимость аналогичных активов.

Сырье и материалы поступают в ООО «Россыпи» от поставщиков, подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного расчёта. Поступающие в организацию материалы оформляют бухгалтерскими документами в следующем порядке.

Вместе с отгрузкой продукции поставщик высылает в ООО «Россыпи» расчётные и другие сопроводительные документы:

- платежное требование (в двух экземплярах: один непосредственно ООО «Россыпи», другой – через банк);
- товарно-транспортные накладные;
- квитанцию к железнодорожной накладной;
- ассортиментный перечень поставляемых материалов (в случае частичной поставки).

Данные документы поступают в бухгалтерию ООО «Россыпи», где проверяется правильность их оформления, после чего их передают бухгалтеру по закупкам.

В отделе снабжения ООО «Россыпи» по поступающим документам проверяют соответствие объема, ассортимента, сроков поставки, цен, качества материалов договорным условиям. По результатам проверки на платежном поручении делают отметку о полном или частичном акцепте (согласии на

оплату). Кроме того, отдел снабжения осуществляет контроль за поступлением грузов и их розыск.

С этой целью в отделе снабжения ведут Журнал учета поступающих грузов по форме МХ-4, в котором указывают регистрационный номер, дату записи, наименование поставщика, дату и номер транспортного документа, номер, дату и сумму счёта, род груза, номер и дату приходного ордера или акта о приемке запроса о розыске груза. В примечаниях делают отметку об оплате счёта или отказе от акцепта.

Проверенные платежные требования из отдела снабжения передают в бухгалтерию, а квитанции транспортных организаций – экспедитору для получения и доставки материалов.

Экспедитор принимает на станции прибывшие материалы по количеству мест и массе. При обнаружении им признаков, вызывающих сомнение в сохранности груза, им потребуется от транспортной организации проверка груза. В случае обнаружения недостачи мест или массы, повреждения тары, порчи материалов экспедитором составляется коммерческий акт, который служит основанием для предъявления претензий к транспортной организации или поставщику.

Для получения материалов со склада иногородних поставщиков экспедитору выдают наряд и доверенность, в которых указывают перечень материалов, подлежащих получению. При приемке материалов экспедитор производит не только количественную, но и качественную приемку.

Принятые грузы экспедитор доставляет на склад ООО «Россыпи» и сдает заведующему складом, который проверяет соответствие количества и качества материала данным счёта поставщика. Принятые кладовщиком материалы оформляют приходными ордерами по форме №М-4. Приходный ордер подписывают заведующий складом и экспедитор.

Материальные ценности приходят в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, числовых). Если материалы поступают в одной единице, а расходуются в другой, то они учитываются

одновременно в двух единицах измерения.

В тех случаях, когда количество и качество прибывших на склад материалов не соответствуют данным счёта поставщика, приемку материалов производит комиссия, составленная из работников ООО «Россыпи», и оформляет акт о приемке материалов, который служит основанием для предъявления претензии поставщику. Акт составляют также при приемке материалов, поступивших на предприятие без счёта поставщика (неотфактурованные поставки).

Если перевозку материалов осуществляют автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют товарно-транспортную накладную по форме №1-Т, которую составляет грузоотправитель в четырех экземплярах: первый из них служит основанием для списания материалов у грузоотправителя; второй - для оприходования материалов получателем; третий – для расчётов с автотранспортной организацией и является приложением к счёту на оплату за перевозку ценностей; четвертый является основанием для учета транспортной работы и прилагается к путевому листу. Товарно-транспортную накладную применяют в качестве приходного документа в ООО «Россыпи» в случае отсутствия расхождения количества поступивших грузов с данными накладной. При наличии такого расхождения приемку материалов оформляют актом о приемке материалов.

Документом, подтверждающим стоимость приобретенных материалов, является товарный счёт или акт (справка), составляемый подотчетным лицом, в котором он излагает содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, наименования и количества материалов и цены, а также данных паспорта продавца товара. Акт (справку) прилагают к авансовому отчету подотчетного лица.

Список должностных лиц, которым предоставлено право подписи документов на получение и отпуск со склада материалов утверждены Приказом директора ООО «Россыпи» № 17 от 16.04.2019 г. Согласно данного приказа, к ним относятся главный бухгалтер, начальник службы снабжения, начальник

отдела продаж и начальник отдела информационных технологий.

Отпуск материалов осуществляется на основании сметы административно-хозяйственных расходов, устанавливаемой ежеквартально.

В основном отпуск материалов в ООО «Россыпи» оформляют односторонними требованиями-накладными по форме № М-11. При этом, подразделение-получатель выписывает требование-накладную в двух экземплярах: первый, с распиской кладовщика, остается в подразделении, второй, с распиской получателя – у кладовщика.

Отпуск материалов сторонним организациям или филиалам ООО «Россыпи» оформляют накладными на отпуск материалов на сторону по форме № М-15, которые выписывает отдел снабжения в трех экземплярах на основании заявок филиалов и договоров на поставку: первый экземпляр остается на складе и является основанием для аналитического и синтетического учета материалов, второй передается получателю материалов (в филиал или на сторону), а третий – в бухгалтерию. Если материалы отпускаются с последующей оплатой, то первый экземпляр служит также для выписки бухгалтерией расчётно-платежных документов.

При перевозке материалов автотранспортом вместо накладной применяют товарно-транспортную накладную.

Списание материалов оформляют актом на списание материалов, который составляется специально созданной комиссией, с участием материально ответственного лица от подразделения, в котором использовался данный материал.

Карточки учета материалов в ООО «Россыпи» используются по следующим видам запасов:

- топливо (бензин АИ-93 и дизельное топливо);
- тарные материалы (собственные);
- запасные части (серийные).

Организация расходования материалов при использовании данной формы учета представлена на рисунке 11.

При использовании карточек учета материалов представители подразделений-получателей ООО «Россыпи» расписываются в получении материалов в самих карточках, которые становятся в связи с этим оправдательными документами. При этом в карточках проставляют шифр производственных затрат с целью последующей группировки записей по объектам калькуляции и статьям затрат. Такое совмещение расходных документов и карточек учета материалов уменьшает объем учетной работы и усиливает контроль за соблюдением норм складских запасов. На фактически израсходованные материалы подразделение-получатель материалов составляет акт расхода, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, шифр заказа, на выполнение которого израсходованы материалы, нормативный и фактический расход материалов с указанием выявленных отклонений и их причин.

Для аналитического учета материалов в ООО «Россыпи» используются следующие субсчета счёта 10, представленные в таблице 20.

Таблица 20 – Субсчета счёта 10 «Материалы» и их характеристики в ООО «Россыпи»

№ сч.	Наименование счёта	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4	Субконто 5
1	2	3	4	5	6	7
10.01	Сырьё и материалы	ТМЦ	Место хранения			
10.02	Покупные полуфабрикаты	ТМЦ	Место хранения			
10.03	Топливо	ТМЦ	Место хранения	Материально ответственное лицо		
10.04	Тара и тарные материалы	ТМЦ	Место хранения			
10.05	Запасные части	ТМЦ	Место хранения			
10.06	Прочие материалы	ТМЦ	Место хранения			
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	ТМЦ	Место хранения	Контрагент	Договор	

1	2	3	4	5	6	7
10.08	Строительные материалы	ТМЦ	Место хранения			
10.09	Инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности	ТМЦ	Место хранения			
10.10	Специальная одежда на складе	ТМЦ	Место хранения			
10.11	Специальная одежда, оснастка в эксплуатации	ТМЦ	Место хранения	Карточка складского учёта	Физ. лица	Подразделение

Особенностью системы субсчётов ООО «Россыпи» является наличие у отдельных субсчётов счёта 10 значительного количества субконто. Так, по счёту 10.03 «Топливо» имеется три субконто – вид ТМЦ, место хранения, а также материально ответственное лицо, по причине того, что необходимым является ведение учёта по всем трём данным плоскостям.

Кроме того, для субсчёта 10.7 «Материалы, переданные на сторону на переработку» используется 4 субконто, а по счёту 10.11 «Специальная одежда, оснастка в эксплуатации» – 5 субконто, что свидетельствует о сложности учёта данных объектов в ООО «Россыпи». Следует отметить, что согласно оборотной ведомости ООО «Россыпи», оборотов по субсчетам 10.01, 10.02, 10.04, 10.06 и 10.11 в рассматриваемом периоде не зафиксировано.

Проводки по учету поступления материалов в ООО «Россыпи» за декабрь 2019 года различными способами представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Бухгалтерские проводки по учету поступления материалов в ООО «Россыпи» в ноябре 2019 года по способу поступления

Дата	Содержание хозяйственной операции	Док-т	Корреспонденция счетов		
			Дт	Кт	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
По счёту 10.01 – Сырьё и материалы					
01/11	Отражены расходы на добычу золота в составе россыпи драгоценного металла	Акт приёмки золота	10.01	20	36284

## Продолжение таблицы 21

1	2	3	4	5	6
По счёту 10.03 – Топливо					
07/11	Отражена предоплата АО «ННК-Амурнефтепродукт» за дизтопливо по сч. №6567 от 01.12.2019 г.	Счёт	60.01	51	8290
10/11	Поступило дизтопливо на склад компании	ПКО	10.03	60.01	7106
10/11	Отражена сумма НДС по поступившему дизтопливу	С/ф	19	60.01	1184
По счёту 10.05 – Запасные части					
10/11	Поступление автошин от ООО «Омик» на склад (без НДС)	ПКО	10.05	60.01	2052
10/11	Отражается сумма НДС, относящегося к полученным автошинам от ООО «Омик»	С/ф	19	60.01	369
10/11	Относится сумма НДС к возмещению по с/ф на поступившие автошины от ООО «Омик»	Расчёт бухгалтерии	68.01	19	369
17/11	Погашена кредиторская задолженность по поступившим автошинам от ООО «Омик»	ПП	60.01	51	2052
14/11	Выдан аванс на приобретение запчастей Красникову М.И.	РКО	71.03	50	54
16/11	Поступили запчасти на склад от М.И. Красникова (подотчетного лица)	ПКО	10.05	71.03	44
16/11	Отражается сумма НДС, относящегося к полученным запчастям от М.И. Красникова	С/ф	19	71.03	10
16/11	Относится сумма НДС к возмещению по с/ф на запчасти от М.И. Красникова	Расчёт бухгалтерии	68.01	19	10
По счёту 10.07 – Материалы, переданные в переработку на сторону					
01/11	Россыпное золото передано на аффинаж по договору №327 от 05.09.2017 г. с АО «Новосибирский аффинажный завод»	Договор, накладная М-15	10.07	10.01	36284
По счёту 10.08 – Строительные материалы					
18/11	Поступили строительные материалы (опора деревянная 12 м) от ЗАО «Амурстрой» по договору №94 от 18.01.2019 г.	ПКО	10.08	60.01	200
18/11	Отражена сумма НДС к возмещению по поступившим строительным материалам – опора деревянная 12 м	С/ф	19	60.01	40
19/11	Погашена кредиторская задолженность по поступившим строительным материалам	ПП	60.01	51	240
По счёту 10.09 – Инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности					
20/11	Отражена предоплата ООО «АСС» за бензопилы Husqvarna 365SP по договору №163 от 18.12.2019 г.	Договор, ПП	60.01	51	388
22/11	Поступили бензопилы на склад	ПКО	10.09	60.01	323
20/11	Отражена сумма НДС по поступившим бензопилам	Расчёт бухгалтерии	19	60.01	65
Счет 10.10 – Специальная одежда на складе					
03/11	Оплатит счёт ООО «Техноавиа» за спецодежду №328 от 27.11.2019 г. (костюм «Горизонт»)	Договор, плат. пор.	60.01	51	353
10.11	Поступила спецодежда на склад	ПКО	10.10	60.01	294
10.11	Отражена сумма НДС по спецодежде	Расчет бухгалтерии	19	60.01	59

Особенностью производственного процесса в ООО «Россыпи» является то, что оно не имеет права распоряжаться добытым золотом, а в обязательном порядке должно передавать его на аффинаж. Исходя из этого, компания использует счет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Особенностью поступления материалов по предоплате является то, что производится зачёт ранее перечисленной предоплаты в счёт погашения задолженности за полученные материалы.

При поступлении материалов в ООО «Россыпи» после их получения осуществляется формирование кредиторской задолженности. Особенностью операций по формированию материалов с использованием авансов, выданных подотчётным лицам является то, что поставка материалов покрывает сформировавшуюся задолженность подотчётного лица перед ООО «Россыпи» по выданному на эти цели авансу. К основным направлениям отпуска материалов в ООО «Россыпи» относятся:

- отпуск на производственные нужды в отделы и службы. Под отпуском на производственные нужды понимается отпуск на технологические цели, ремонт основных средств (ОС), отопление, освещение зданий и прочие;
- отпуск на сторону в порядке реализации;
- внутреннее перемещение (со склада на склад, в цеховые кладовые, между филиалами);
- списание недостач, обнаруженных при проведении инвентаризации, а также материалов, пришедших в негодность по различным причинам.

Ключевым направлением расходования материалов в ООО «Россыпи» является отпуск на производство. При этом в документах указываются: направление отпуска, получатель, склад, количество и наименование.

Материальные ценности отпускаются на производство по весу, объему или счёту в соответствии с производственной программой. Для упорядочения отпуска руководитель утверждает список лиц, имеющих право подписи расходных документов. Список с образцами подписей передается на склад.

Отпуск материалов в производство в ООО «Россыпи» осуществляется на

основании использования способа учета средней себестоимости единицы каждого вида материала. Использование данного метода обуславливается тем, что используемая система учета на предприятии хотя и позволяет вести поштучный учет товаров, однако, зачастую приходится использовать материалы с длительным сроком хранения, а также материалы, которые проще учитывать по средней стоимости. Использование метода средней стоимости позволяет несколько увеличить затраты, и, таким образом, снизить объемы потенциального налога на прибыль. Первичным учетным документом по расходу материалов со складов ООО «Россыпи» в подразделения организации является требование-накладная (типовая межотраслевая форма № М-11).

Проводки по учету списания материалов в ООО «Россыпи» за декабрь 2019 года представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Бухгалтерские операции по учету списания материалов в ООО «Россыпи» в декабре 2019 года

Дата	Содержание хозяйственной операции	Док-т	Корреспонденция счетов		
			Дт	Кт	Сумма, тыс.руб.
01/12	Отпущен антифриз основное производство	ЛЗК	20	10.03	3903
01/12	Отпущен антифриз на общехозяйственные нужды (легковой автотранспорт)	ЛЗК	26	10.03	39
05/12	Отпущен тосол на общепроизводственные нужды (бульдозеры)	ЛЗК	25	10.03	417
06/12	Отпущены запасные части (барабан сцепления) на промывочный стол	ЛЗК	20	10.05	19
07/12	Отпущены запчасти на общепроизводственные нужды цеха извлечения	ЛЗК	25	10.05	855
22/12	Отпущена ступица для автомобиля Toyota Land Cruiser на общехозяйственные нужды	ЛЗК	26	10.05	248
15/12	Списан брус лиственницы на 6 м на нужды основного производства	ЛЗК	20	10.08	7
16/12	Списан бак топливный на экскаватор	ЛЗК	25	10.09	108
19/12	Списаны костюмы «Горизонт» рабочим	ЛЗК	20	10.10	125
19/12	Списаны костюмы «Горизонт» общепроизводственному персоналу	ЛЗК	25	10.10	62
19/12	Списаны костюмы «Горизонт» работникам аппарата управления	ЛЗК	26	10.10	87

Как видно из данной таблицы, в целом по ООО «Россыпи» списание

материалов осуществляется по кредиту счёта 10 в корреспонденции со счётами затрат – 20,25 и 26. Передача материалов в подразделения предприятия осуществляется путём прямой корреспонденции между субсчётами счёта 10 ввиду наличия общего для всего предприятия компьютеризированного учета материалов. Проводки по продаже материалов в ООО «Россыпи» осуществляются либо с оплатой после отгрузки или передачи, либо по предоплате.

Расход топлива в ООО «Россыпи» ведётся на основании норм, установленных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. №АМ-23-р (ред. от 20.09.2018 г.) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Рассмотрим организацию бухгалтерского учета результатов инвентаризации при наличии виновных лиц. Так, 15/12/2019 г. при проведении разгрузки вагона грузчиками Сергеевым В.С. и Леонтьевым М.И. был допущен бой машинного масла, расфасованного в стеклянную тару на сумму 18537 руб.

Согласно Приказа Минтранса России № 412 от 15.11.2018 «Нормы естественной убыли нефти и нефтепродуктов при хранении и перевозке железнодорожным, автомобильным, водными видами транспорта», норма естественной убыли для подобного товара составляет 0,04 %, или в денежном выражении:

$$18537 \times 0,04 \% = 7,44 \text{ руб.}$$

Сумма задолженности по бою составила:

$$18537 - 7,44 = 18529,56 \text{ руб.}$$

Отсюда, излишняя сумма НДС, предъявленного к вычету, составила:

$$\text{НДС} = \frac{18537}{118\%} \times 18\% = 2827,68 \text{ руб.}$$

Списание недостачи в пределах норм естественной убыли производилось на счёт производства. Сумма к возмещению грузчиками составила:

$$\frac{18529,56}{2} = 9264,78 \text{ руб.}$$

18/12/2015 г. Сергеевым В.С. сумма допущенного боя была внесена наличными в кассу предприятия, а у Леонтьева М.И. – вычтена из аванса за вторую половину декабря 2019 г.

Бухгалтерские проводки по результатам проведённой инвентаризации в ООО «Россыпи» при наличии виновных лиц формируются следующими проводками (таблица 23).

Таблица 23 – Бухгалтерские проводки по проведённым инвентаризациям при наличии виновных лиц в ООО «Россыпи» в декабре 2019 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Док-т	Корреспонденция счётов		
			Дт	Кт	Сумма, руб.
18/12	Отражено списание балансовой стоимости машинного масла на основании акта списания, составленного комиссией	Акт списания материалов	94	10.06	18537,00
18/12	Отражено списание недостачи (потери от порчи) машинного масла в пределах утвержденных норм естественной убыли за счёт расходов основного производства	Расчёт бухгалтерии	20	94	7,44
18/12	Отражено списание недостачи (потери от порчи) машинного масла на виновных лиц сверх норм естественной убыли	Приказ	73.01	94	18529,56
18/12	Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) машинного масла сверх норм естественной убыли	Расчёт бухгалтерии	91.02	68	2827,68
19/12	Отражено погашение виновным лицом задолженность по недостачам денежными средствами	ПКО	50	73.01	9264,78
20/12	Отражено погашение виновным лицом задолженность по недостачам за счёт заработной платы	Приказ	70	73.01	9264,78

Рассмотрим проведение операций в ООО «Россыпи» при отсутствии виновных лиц. Так, 13/12/2019 г. была произведена инвентаризация пришедшего контейнера, перевозившего цемент. На основании проведённого взвешивания было выявлено, что в результате перевозки 2 мешка цемента по 50 кг были повреждены и залиты водой. Закупная цена цемента составила 45 руб., при общей сумме покупки 13500 руб. (300 кг).

Отсюда, совокупная сумма потерь составила:

$$Сп = 2 \times 50 \times 45 = 4500 \text{ руб.}$$

Согласно документа РДС 82-2003 «Нормы естественной убыли при хранении и транспортировке материальных ресурсов в строительстве», для Амурской области норма естественной убыли при перевозке составляет 0,42 %. Следовательно, сумма естественной убыли составила:

$$13500 \times 0,42 \% = 56,70 \text{ руб.}$$

Сумма остатка, непокрытого суммой естественной убыли составила:

$$4500 - 56,70 = 4443,30 \text{ руб.}$$

Отсюда, излишняя сумма НДС, предъявленного к вычету, составила:

$$НДС = \frac{4500}{120\%} \times 20\% = 750 \text{ руб.}$$

Тогда же была выявлена недостача литола на сумму 896 руб. Виновных лиц выявлено не было.

Бухгалтерские проводки по проведённым инвентаризациям при отсутствии виновных лиц представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Бухгалтерские операции по проведённым инвентаризациям при отсутствии виновных лиц в ООО «Россыпи» в декабре 2019 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Док-т	Корреспонденция счётов		
			Дт	Кт	Сумма, руб.
13/12	Отражено списание балансовой стоимости цемента на основании акта списания, составленного комиссией	Акт списания материалов	94	10.08	4500,00
13/12	Отражено списание недостачи (потери от порчи) цемента в пределах утвержденных норм естественной убыли за счёт расходов основного производства	Расчёт бухгалтерии	20	94	56,70
13/12	Отражено списание недостачи (потери от порчи) цемента на прочие расходы сверх норм естественной убыли	Расчёт бухгалтерии	91.01	94	4443,30
13/12	Выявлена недостача литола	Акт инвентаризации	94	10.03	896,00
13/12	Списана на затраты недостача литола в пределах норм естественной убыли	Расчёт бухгалтерии	20	94	896,00

### 3.2 Анализ материалов в ООО «Россыпи»

Проведём анализ материалов в ООО «Россыпи». Необходимость данного анализа обуславливается потребностью в установлении эффективности их использования на предприятии. Проведём анализ состава материалов, находящихся в распоряжении компании (таблица 25).

Таблица 25 – Состав материалов ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг. по состоянию на конец года

Вид материалов	2017 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	Темп прироста, %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Топливо (10.03)	22,7	16191,0	71867,4	в 72,2 р.	в 4,4 р
Запчасти (10.05)	216,0	0,0	5975,2	-100,0	–
Инвентарь (10.09)	207,4	0,0	1,3	-100,0	–
Итого	446,1	16191,0	77843,9	в 36,3 р.	в 4,8 р.

Анализ данных по составу материалов в ООО «Россыпи» показывает, что в компании фиксируется резкий рост объёмов топлива. Если на начало анализируемого периода данный показатель составлял всего 22,7 тыс. руб., уже в 2018 году он вырос до 16,2 млн. руб. или в 72,2 раза. По итогам 2019 года наблюдается дальнейший рост в 4,4 раза, в результате чего размеры топлива в компании выросли до 71,9 млн. руб. Особенностью запасных частей в ООО «Россыпи» является то, что остатки по ним наблюдаются только в 2017 и 2019 годах. По итогам 2018 года остатков по запасным частям не наблюдалось. При этом, если в 2017 году они составляли всего 216 тыс. руб., то по итогам 2019 года – уже почти 6 млн. руб. Схожая с запасными частями и остатками по ним ситуация с инвентарём. Если в 2017 году они составляли 207,4 тыс. руб., то по итогам 2018 года они сократились до нуля. По итогам 2019 года фиксируется рост показателя, однако он минимальный – до 1,3 тыс. руб. В целом фиксируется значительный рост объёмов материалов в ООО «Россыпи». Если на начало периода они составили менее 0,5 млн. руб., то в 2018 году – уже 16,2 млн. руб., или в 36,3 раза больше. По итогам 2019 года рост составил ещё 4,8

раза – до 77,8 млн. руб., что указывает на рост потребности в материалах в ООО «Россыпи».

Проведём анализ структуры материалов в ООО «Россыпи», что представлено в таблице 26.

Таблица 26 – Структура материалов в ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Вид материалов	2017 г., %	2018 г., %	2019 г., %	Изменение, %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Топливо (10.03)	5,1	100,0	92,3	94,9	-7,7
Запчасти (10.05)	48,4	0,0	7,7	-48,4	7,7
Инвентарь (10.09)	46,5	0,0	0,0	-46,5	0,0
Итого	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в начале периода основными статьями запасов были статьи запасных частей и инвентаря, на которые приходилось 48,4 % и 46,5 % всего объёма материалов в компании. При этом, доля топлива составляла всего 5,1 %. По итогам 2018 года доля топлива выросла до 100 %, она также была определяющей в 2019 году в размере 92,3 %. Доля запасных частей к 2019 году сократилась до 7,7 %, а доля инвентаря была нулевой в 2018-2019 гг.

Рассмотрим показатель оборачиваемости материалов разных видов, что представлено в таблице 27.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что по топливу в ООО «Россыпи» наблюдается постепенное увеличение нормы запаса. Если в 2017 году она составляла всего 1,7 дня, то по итогам 2018 года фиксируется её рост в 2,5 раза до 4,2 дня, а в 2019 году – до 25,6 дня или в 6,2 раза. По запасным частям уровень запаса в период 2017-2018 годов был крайне низким, и составил от 0,1 до 0,7 дней, что указывает на то, что получаемые ООО «Россыпи» запасные части практически не залёживаются на складе, а сразу списываются в производство. Однако, по итогам существенного увеличения масштабов деятельности ООО «Россыпи» в 2019 году данный показатель стал составлять 4,7 дня.

Таблица 27 – Показатели оборачиваемости материалов в ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Вид материалов	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп прироста, %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Топливо (10.03)					
Совокупный оборот, тыс. руб.	610214,9	711581,5	620832,7	16,6	-12,8
Среднегодовой остаток	2829,5	8212,4	44139,2	190,2	437,5
Норма запаса в днях	1,7	4,2	25,6	148,9	516,0
Запчасти (10.05)					
Совокупный оборот, тыс. руб.	115878,7	397623,8	227412,0	243,1	-42,8
Среднегодовой остаток	210,9	108,0	2987,6	-48,8	2666,3
Норма запаса в днях	0,7	0,1	4,7	-85,1	4736,8
Материалы, переданные на переработку на сторону (10.07)					
Совокупный оборот, тыс. руб.	0,0	942783,7	1231845,5	–	30,7
Среднегодовой остаток	–	–	–	–	–
Норма запаса в днях	–	–	–	–	–
Инвентарь (10.09)					
Совокупный оборот, тыс. руб.	46995,5	136633,7	70110,7	190,7	-48,7
Среднегодовой остаток	106,4	103,7	0,6	-2,5	-99,4
Норма запаса в днях	0,8	0,3	0,0	-66,5	-98,9
Спецодежда на складе (10.10)					
Совокупный оборот, тыс. руб.	1108,4	2359,4	3387,4	112,9	43,6
Среднегодовой остаток	0,0	0,0	0,1	–	–
Норма запаса в днях	0,0	0,0	0,0	–	–
Итого					
Совокупный оборот, тыс. руб.	774197,5	2190982,3	2153588,6	183,0	-1,7
Среднегодовой остаток	2934,0	8424,1	47127,5	187,1	459,4
Норма запаса в днях	1,4	1,4	7,9	1,5	469,2

Следует отметить, что в составе материалов в ООО «Россыпи» выделена статья материалов, переданных на переработку. При этом, остатки по данной статье отрицательные, а также существуют значительные обороты. Данная ситуация не даёт определить объективно показатели оборачиваемости. По инвентарю наблюдается активный процесс снижения показателя нормы запаса в днях. Если в начале периода он составлял 0,8 дня, то по итогам периода сократился до нуля. Данный факт свидетельствует о том, что инвентарь практически сразу списывается в производство. По спецодежде на складе наблюдается нулевой остаток нормы запаса, что свидетельствует о полном списании спецодежды в производство сразу при поступлении. В целом по ООО «Россыпи» в период 2017-2018 годов наблюдается стабильность нормы запаса –

1,4 дня, которая выросла до 7,9 дней в 2019 году или в 5,7 раза в связи с началом активной деятельности предприятия по добыче золота.

Рассмотрим показатель оборачиваемости материалов, что представлено в таблице 28.

Таблица 28 – Показатели оборачиваемости материалов в ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп прироста, %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Выручка, тыс. руб.	35252	1048761	1176016	в 29,8 р.	12,1
Среднегодовой размер материалов, тыс. руб.	2934	8424,1	47127,5	187,1	в 5,6 р.
Оборачиваемость материалов (материалоотдача), об.	12,01	124,50	24,95	в 10,4 р.	-80,0
Длительность оборота, дней	30,0	2,9	14,4	-90,3	398,9
Материалоёмкость	0,083	0,008	0,040	-90,3	398,9

По итогам проведённого анализа данных таблицы можно сделать вывод о том, что ООО «Россыпи» характеризуется значительным уровнем оборачиваемости материалов. Так, его минимальное значение составляет 12,01 об. по итогам 2017 года, а максимальное – 124,50 об. в 2018 году. В целом за период уровень оборачиваемости материалов вырос с 12,01 до 24,95 об. или более чем в 2 раза.

В результате этого, в целом за период длительность оборота материалов сократилась с 30 до 14,4 дня. Однако, минимальные размеры длительности оборота фиксировались в 2018 году, когда они составили 2,9 дня.

Коэффициент закрепления материалов в периоде существенно колебался, однако, в целом тенденция направлена на его снижение. Так, составляя на начало периода 0,080, по итогам периода она сократилась до 0,040. По итогам 2018 года фиксируется минимальный уровень закрепления, составляющий 0,008.

Проведём анализ прочих показателей, что представлено в таблице 29.

Таблица 29 – Анализ прочих показателей использования материалов в ООО «Россыпи» в 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп прироста, %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Выручка, тыс. руб.	35252	1048761	1176016	в 29,8 р.	12,1
Затраты материалов, тыс. руб.	17560	616022	430150	в 35,1 р.	-30,2
Сырьёмкость продукции, %	49,8	58,7	36,6	17,9	-37,7
Чистая прибыль, тыс. руб.	1	73568	48902	Многokратно	-33,5
Среднегодовой размер материалов, тыс. руб.	2934	8424,1	47127,5	в 2,9 р.	в 5,6 р.
Рентабельность материалов, %	0,03	873,30	103,77	-	-88,1

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в ООО «Россыпи» наблюдается существенное колебание уровня сырьёмкости продукции. Если в начале анализируемого периода она составляла 49,8 %, то в 2018 году – уже 58,7 %. При этом, в 2019 году фиксируется снижение данного показателя до 36,6 % или на 37,7 % от уровня прошлого года.

Уровень рентабельности материалов в рассматриваемом периоде существенно вырос. Если в начале периода он составлял всего 0,03 %, то по итогам 2018 года – уже 873,30 %, что обуславливалось значительным объёмом чистой прибыли компании. В 2019 году данный показатель существенно сократился, составив 103,77 %.

### **3.3 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материалов в ООО «Россыпи» с учётом требований ФСБУ №5**

Предлагаются следующие мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта материалов в ООО «Россыпи»:

- 1) Разработка Положения об инвентаризации МПЗ (материалов);

Особенностью данного Положения является:

- установление особого порядка инвентаризации топлива – в мае и октябре, то есть периоды максимальных и минимальных остатков для выявления возможных отклонений;

- особый порядок инвентаризации связанных технологически

подразделений, подразумевающий установление порядка инвентаризации, начиная с подразделений, находящихся на более раннем этапе технологического процесса. Регламентирован максимальный срок между завершением инвентаризации предыдущего и началом инвентаризации в последующем подразделении;

– устанавливается особый порядок работы с МПЗ, требующихся для обеспечения непрерывного технологического процесса, состоящий в привлечении службы охраны для параллельного контроля доступа к таким МПЗ с фиксацией фактов доступа к ним.

2) Приведение учётной политики ООО «Россыпи» в соответствие с требованиями ФСБУ 5/2019.

Необходимость приведения учётной политики ООО «Россыпи» в соответствие с требованиями ФСБУ 5/2019 обуславливается необходимостью приведения в соответствие деятельности компании нормативным требованиям.

Фрагмент учётной политики ООО «Россыпи» с учётом установленных ФСБУ 5/2019 представлен в приложении Б, а их особенности – в таблице 30.

Таблица 30 – Особенности изменений, вносимых в учётную политику ООО «Россыпи» в связи с применением ФСБУ 5/2019

Пункт учётной политики	Значение	Основание ФСБУ 5/2019	Текущее состояние	Корр-я счетов	
				Текущая	После реализации
1	2	3	4	5	6
Запасы для управленческих нужд	Не применяется в отношении: – офисная бумага; – картриджи; – канц. принадлежности; – подарки к праздникам работникам	абз. 3 п. 2	Относятся на счёт материалов (10).	Дт 10 Кт 60 Дт 26 Кт 10	Дт 26 Кт 60
Единица запаса	Номенклатурный номер	п. 6	Не регламентировано	–	–

1	2	3	4	5	6
Оценка запасов при выбытии	По средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за пред. месяц	п. 36	По средней себестоимости	–	–
Резерв под снижение стоимости материалов	Создаётся по номенклатуре. При увеличении стоимости материалов формируются прочие доходы текущего периода	п. 30	Не создаётся	–	Дт91-2 Кт14 Дт14Кт91-1
Состав прямых затрат, относимых в себестоимость незавершённого производства	– мат. затраты; – затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха; – отчисления на социальные нужды с з/п производственного персонала; – амортизация обор. произв. цехов; – аренда здания произв. цеха.	пп. 23 и 24	– мат. расходы на приобретение топлива; – расходы на оплату труда осн. пр-ва; – суммы страховых взносов; – начисленная амортизация	–	–
Проверка на обесценение незавершённого пр-ва, по которому заключен договор поставки	Не проверяет	п. 28	Не регламентировано	–	–
Последствия изменения учётной политики	Перспективно	п. 47	–	–	–

С учётом данных мероприятий сформируем следующую таблицу 31.

Таблица 31 – Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта материалов в ООО «Россыпи»

Мероприятие	Обоснование необходимости
Корректировка сроков проведения инвентаризации по топливу	С целью отражения особенностей использования топлива в ООО «Россыпи», ввиду существенной неравномерности его использования, а также по причине значительного влияния на себестоимость добываемого золота
Приведение учётной политики ООО «Россыпи» в соответствие с требованиями ФСБУ 5/2019	С целью приведения действующей учётной политики требованиям федерального стандарта

По итогам проведённого в главе 3 исследования сделаем следующие обобщающие выводы:

1) бухгалтерский учёт материалов в ООО «Россыпи» ведётся на счёте 10 «Материалы» с учётом требований ПБУ 5/01. Фактическая себестоимость материалов в ООО «Россыпи» формируется из покупной стоимости, НДС, прочих сумм, относимых на себестоимость. Отпуск материалов в производство в ООО «Россыпи» осуществляется на основании использования способа учета средней себестоимости единицы каждого вида материала;

2) проведённый анализ материалов в компании показал, что основными являются топливо, запчасти и инвентарь. При этом, начиная с 2018 года наблюдается преобладание в структуре материалов топлива, которое формирует от 92,3 % до 100 % всего объёма материалов в ООО «Россыпи». В целом по предприятию наблюдается рост нормы запаса, однако, по таким статьям, как инвентарь и спецодежда на складе норма запаса не превышает 1 дня, что свидетельствует о том, что данные материалы списываются сразу после поступления в компанию. Скорость оборота материалов в периоде растёт, сырьёмкость находится в пределах от 36,6 % до 58,7 %;

3) с целью совершенствования учёта материалов в ООО «Россыпи» предложены такие, как разработка Положения об инвентаризации МПЗ (материалов), а также внесение изменений в учётную политику компании положений для приведения её в соответствие с ФСБУ 5/2019.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материалы представляют из себя часть материально-производственных запасов, которые выступают в качестве предмета труда в производственном процессе, и составляют основу результатов данного процесса. Особенностью материалов является их полное использование в процессе одного оборота предприятия. По роли материалы выступают как часть оборотных производственных фондов, как обеспечивающие ресурсы, как страховые запасы, как результат расчётов с поставщиками и результат списания внеоборотных активов.

Классификация материалов может осуществляться по большому количеству критериев, которые возможно разделить на такие крупные группы, как экономические, юридические и технические. Конкретный критерий деления материалов на группы должен учитывать потребности данного деления, и основываться на тех или иных свойствах материалов.

На текущий момент основными нормативными документами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учёта материалов, являются Федеральный закон №402-ФЗ, Налоговый Кодекс, а также ПБУ 5/01. Однако, начиная с 2021 года данное ПБУ будет заменено ФСБУ 5/2019, которое расширяет определение запасов, снимает ограничения на их стоимость для признания МПЗ, устанавливает другие правила отнесения расходов на стоимость материалов, применяется к незавершённому производству, а отпуск материалов в производство рассматривает не как выбытие запаса, а как изменение его вида. Наряду с этим ФСБУ 5/2019 требует раскрытия авансов под приобретение запасов.

Аналитический учёт материалов ведётся с помощью двух подходов – количественно-суммового и сальдового. Для аналитического учёта операций могут использоваться как стандартные формы документов, так и разработанные предприятием. При поступлении материалов их они учитываются по фактической себестоимости, а при выбытии применяются методы средней

себестоимости, себестоимости единицы и ФИФО. Учёт материалов ведётся на синтетическом счёте 10 «Материалы», к которому могут быть открыты те или иные субсчета. Выбор системы субсчетов к данному счёту обуславливается отраслевой спецификой деятельности предприятия, а также видами используемых материалов.

При анализе материалов используются стандартные методы экономического анализа, в состав которых входят изучение их динамики и структуры, темпов роста, а также влияющих факторов. Анализ состояния материалов характеризуется такими основными показателями, как длительность запасов в днях и коэффициент накопления. Наряду с этим, рассчитываются такие показатели, как материалоотдача и материалоёмкость, коэффициент соотношения темпов роста объёмов производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент материальных затрат, а также рентабельность материальных ресурсов. Анализ основных показателей материалов на предприятии дополняется частными показателями – сырьёмкостью, металлоёмкостью, топливоёмкостью и энергоёмкостью продукции, а также коэффициентами обеспеченности материалами по плану и коэффициенту фактической обеспеченности материалами.

ООО «Россыпи» является коммерческой организацией, в качестве основного направления выбравшего добычу золота. Компания характеризуется очень быстрыми темпами роста в 2017-2018 гг. и умеренными – в 2019 году. Предприятие является прибыльным по всем показателям прибыли, что говорит о его эффективности. Кроме того, оно активно наращивает объёмы имущества, что свидетельствует о наличии у него высокого уровня привлекательности со стороны контрагентов, что приводит к многократному росту объёмов как основных, так и оборотных средств. Также, положительными факторами деятельности предприятия выступают рост фондоотдачи, рентабельности продаж и выручки на одного работника.

Основными видами имущества компании во всём периоде исследования

были внеоборотные активы, а также статья прочих оборотных активов. При этом, ввиду разворачивания активной деятельности ООО «Россыпи» по добыче золота фиксируется быстрый рост статей оборотных активов. В составе пассивов основными источниками финансовых ресурсов являются на начало периода краткосрочные обязательства, формирующие более 90 % источников, а на конец – в равной степени долгосрочные и краткосрочные, что свидетельствует о наличии финансового планирования в компании.

Предприятие обладает нерациональной структурой активов и пассивов, что выливается в нарушение структурных требований к балансу, а также в нарушение коэффициентов ликвидности. Наряду с этим предприятие финансово неустойчиво по причине отсутствия собственных оборотных средств во всём периоде исследования.

Показатели рентабельности, рассчитываемые относительно чистой прибыли, в 2018-2019 годах снижались, однако, по показателям рентабельности производства и продаж фиксируется рост их уровня, что свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности ООО «Россыпи».

Ведение бухгалтерского учёта в ООО «Россыпи» ведётся по секторам. Ведение бухгалтерского учёта осуществляется службой бухгалтерского учёта предприятия. Учёт материалов ведётся в разбивке по счетам. Списание материалов в производство ведётся по средней себестоимости. Ведение налогового учёта по налогу на прибыль в части признания доходов и расходов проводится методом начисления. Регистрами налогового учета являются документы бухгалтерского учета. Момент реализации товаров (работ, услуг) для целей исчисления НДС определяются методом «по отгрузке».

Бухгалтерский учёт материалов в ООО «Россыпи» ведётся на счёте 10 «Материалы» с учётом требований ПБУ 5/01. Фактическая себестоимость материалов в ООО «Россыпи» формируется из покупной стоимости, НДС, прочих сумм, относимых на себестоимость. Отпуск материалов в производство в ООО «Россыпи» осуществляется на основании использования способа учета средней себестоимости единицы каждого вида материала.

Проведённый анализ материалов в компании показал, что основными являются топливо, запчасти и инвентарь. При этом, начиная с 2018 года наблюдается преобладание в структуре материалов топлива, которое формирует от 92,3 % до 100 % всего объёма материалов в ООО «Россыпи». В целом по предприятию наблюдается рост нормы запаса, однако, по таким статьям, как инвентарь и спецодежда на складе норма запаса не превышает 1 дня, что свидетельствует о том, что данные материалы списываются сразу после поступления в компанию. Скорость оборота материалов в периоде растёт, сырьёмкость находится в пределах от 36,6 % до 58,7 %.

С целью совершенствования учёта материалов в ООО «Россыпи» предложены такие, как разработка Положения об инвентаризации МПЗ (материалов), а также приведение учётной политики компании в соответствие с ФСБУ 5/2019.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет / О. А. Агеева. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 273 с.
- 2 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 273 с.
- 3 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 240 с.
- 4 Алиханова, Д.Х. Анализ использования материальных ресурсов / Д.Х. Алиханова, Д.А. Сулейманова // Мировая наука. – 2020. – № 5. – С. 130-134.
- 5 Атрошенко, А.П. Бухгалтерский учёт материалов по фактической себестоимости и по учетным ценам / А.П. Атрошенко, В.Н. Лариончикова // Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сб. научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Межвузовской научно-практической конференции. Под общей редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. 2017. – С. 17-23.
- 6 Бортникова, И.М. Классификация и оценка материалов в бухгалтерском учёте / И.М. Бортникова // Бенефициар. – 2019. – № 50. – С. 24-27.
- 7 Бухгалтерский финансовый учет / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с.
- 8 Бухгалтерский финансовый учет / О. Л. Островская, Л.Л. Покровская, М. А. Осипов ; под ред. Т. П. Карповой. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с.
- 9 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1 / Т. В. Воронченко. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 353 с.

10 Ганчина, Т.А. Бухгалтерский учет и анализ операций по поступлению материалов / Т.А. Ганчина, А.В. Костина // Е-SCIO. – 2019. – № 4. – С. 68-73.

11 Гаджиханов, М.Ш. Бухгалтерский и налоговый учёт материально-производственных запасов. Сходства и различия / М.Ш. Гаджиханов, З.Ш. Бабаева // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. – 2019. – № 7-1. – С. 34-38.

12 Гаршина, А.С. Бухгалтерский учёт материалов / А.С. Гаршина // Информация как двигатель научного прогресса. Сб. статей международной научно-практической конференции: в 3 частях. 2017. – С. 57-59.

13 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 358 с.

14 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО / И. М. Дмитриева. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 319 с.

15 Егорова, Л.Г. Характеристика и классификация материалов, их использование на различных этапах учетного процесса / Л.Г. Егорова, З.С. Туякова // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2016. – № 9. – С. 38-44.

16 Казакова, О.В. Налоговый и бухгалтерский учет материалов на предприятиях промышленности / О.В. Казакова // Молодёжь Сибири – Науке России. Материалы международной научно-практической конференции. 2018. – С. 75-76.

17 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учёт / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2019. – 512 с.

18 Кононенко, Н.А. Организация учёта материалов в хозяйствующем субъекте / Н.А. Кононенко // Могущество Сибири будет прирастать!?. Сб. докладов международного научного форума «Образование и предпринимательство в Сибири: направления взаимодействия и развитие регионов»: в 4 томах. 2018. – С. 41-44.

- 19 Куляшова, К.В. Учет поступления материалов / К.В. Куляшова // Экономика, бизнес, инновации. Сб. статей Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2018. – С. 203-205.
- 20 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета / Е. В. Лупикова. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 244 с.
- 21 Матушевская, Е.А. Обзор основных методик анализа материально-производственных запасов / Е.А. Матушевская, К.С. Вездецкая // Современный стиль управления. Сб. научных статей. Ответственный редактор Е. А. Ильина. 2016. – С. 319-329.
- 22 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые Минфином РФ от 13.06.1995 г. № 49. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2020. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM) (дата обращения: 10.12.2020).
- 23 Миронова, Н.А. Учет материалов / Н.А. Миронова, М.К. Султанова. – М.: МГГЭУ, 2016. – 256 с.
- 24 Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: Волна, 2020. – 516 с. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2020. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM) (дата обращения: 10.12.2020).
- 25 Нестерова, А.А. Сущность материалов и их классификация как объекта бухгалтерского учета в строительных организациях / А.А. Нестерова, Е.Ю. Давыдова // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса. Сб. трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ. 2019. – С. 250-252.
- 26 О бухгалтерском учёте: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2020. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM) (дата обращения: 13.12.2020).
- 27 Плотникова, Е.М. Аналитический учет материалов. Организация складского учета материалов / Е.М. Плотникова, А.Ю. Попов // Экономика, бизнес, инновации. Сб. статей Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2018. – С. 206-209.

28 Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утверждённое Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2017. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM) (дата обращения: 30.11.2020).

29 Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организаций» ПБУ 10/99, утверждённое Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2020. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM) (дата обращения: 30.11.2020).

30 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённое Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2020. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM) (дата обращения: 13.12.2020).

31 Потехина, В.Н. Бухгалтерский учет материалов на производственных предприятиях / В.Н. Потехина // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2019. – № 22. – С. 187-190.

32 Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2020. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM) (дата обращения: 12.12.2020).

33 Приказ Минфина РФ от 09 июня 2001 г. №44 н (ред. от 25.10.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2020. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM) (дата обращения: 15.12.2020).

34 Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. №119н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов». [Электронный ресурс]: электрон.

правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2020. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM) (дата обращения: 28.12.2020).

35 Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту». [Электронный ресурс]: электрон. правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2020. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM) (дата обращения: 28.12.2020).

36 Прокопьева, Ю.В. Бухгалтерский учёт движения материалов предприятия / Ю.В. Прокопьева, А.А. Горшкова // Наука через призму времени. – 2020. – № 5. – С. 74-79.

37 Родионова, Ю.А. Пути совершенствования управления оборотными активами / Ю.А. Родионова // В сб.: Экономика, бизнес, инновации. Сборник статей II Международной научно-практической конференции. 2018. – С. 126-130.

38 Садыкова, Л.Г. Учет материально-производственных запасов, их классификация и оценка / Л.Г. Садыкова, Н.А. Падалко // Экономика и управление: современные тенденции. Сборник статей. Чебоксары, 2019. – С. 182-188.

39 Сайкина, Л.В. Экономическое содержание понятия «материальные ресурсы» / Л.В. Сайкина // Интеллектуальный и научный потенциал XXI века. Сб. статей Международной научно-практической конференции: в 4 частях. 2017. – С. 220-222.

40 Семенякина, Ю.А. Управление оборотными активами организации / Ю.А. Семенякина // В сб.: Финансово-экономические проблемы региональной экономики. Сборник статей по материалам научного семинара преподавателей и студентов. Под общ. ред. Ю.М. Складовой. – 2017. – С. 183-190.

41 Скоробогатова, Е. А. Эффективное использование материально-производственных запасов – важный фактор повышения результативности предприятия / Е.А. Скоробогатова, О.А. Воликов // Молодой ученый. – 2016. – №6. – С. 550-551.

42 Степаненко, Е.И. Методические основы бухгалтерского учёта материалов / Е.И. Степаненко, М.А. Новикова // Актуальные вопросы экономики и бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Материалы научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. Редколлегия: Е.И. Степаненко (отв. ред.), Н.В. Быковская. Балашиха, 2020. – С. 139-146.

43 Турлович, Я. В. Сущность и виды материальных ресурсов, их значение для предприятия / Я. В. Турлович // Молодой ученый. – 2020. – № 24. – С. 117-119.

44 Фатихова, Г.Н. Материальные ресурсы: понятие, классификация и оценка / Г.Н. Фатихова // Синергия наук. – 2017. – № 14. – С. 290-296.

45 Фатихова, Г.Н. Методы оценки материалов при их отпуске в производство и ином выбытии / Г.Н. Фатихова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2017. – № 3-1. – С. 107-112.

46 Фейгель, М.Л. Учёт материалов в организации / М.Л. Фейгель, Н.А. Морская // Заметки учёного. – 2020. – № 2. – С. 114-118.

47 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет / И. А. Фельдман. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.

48 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с.

49 Шибзухова, Р.А. Экономические, юридические и технические признаки классификации материалов / Р.А. Шибзухова, Ж.Ч. Афаунова, З.М. Уначева // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 11-3. – С. 621-624.

50 Якубова, Д.А. Анализ эффективности использования материалов / Д.А. Якубова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. – 2019. – № 7-1. – С. 130-134.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская финансовая отчётность ООО «Россыпи»





ИНН 2801010001  
ЧП 280101001 стр. 002



+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 675000

Субъект Российской Федерации (код) 28

Район \_\_\_\_\_

Город Т. ВЛАГОВЕЩЕНСК

Почтовый пункт (наименование) \_\_\_\_\_

Улица (проспект, переулок и т.п.) ЛИТЕЙНАЯ

Номер дома (здания) 31

Номер корпуса (строения) \_\_\_\_\_

Номер офиса \_\_\_\_\_

+



+

+



ИИН 2801003895  
ИПН 280101001 СР. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Показатели <sup>1</sup>	Позиционные показатели	Код строки	АКТИВ		
			По состоянию на 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря текущего года	
1	2	3	4	5	6
<b>I. НЕПОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
—	Нематериальные активы	1110	133521	186	201
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные финансовые активы	1130	—	—	—
—	Материальные нематериальные активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	333907	65507	14220
—	Условно-обесцененные материальные активы	1160	—	—	—
—	Финансовые инвестиции	1170	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1180	—	—	—
—	Прочие непоборотные активы	1190	45278	77898	27729
—	Итого по разделу I	1100	532706	143391	42150
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
—	Запасы	1210	16192	448	725
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	—	—	—
—	Дебиторская задолженность	1230	—	—	—
—	Финансовые инструменты (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	9670	3000
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	755	504	65
—	Прочие оборотные активы	1260	65630	101957	96846
—	Итого по разделу II	1200	82577	112579	100636
—	<b>БАЛАНС</b>	1600	615283	256170	142786





ИНН 2801003890  
ИП: 280101001 стр. 004



**МАССИВ**

Показатель	Планируемые показатели	Код строки	На 31 декабря 2004 отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря 2004, предшествующего предыдущему
	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
Уставный капитал (включая выпуск, уступку акций, акции фондовой)		1310	20	20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров		1320			
Резервный капитал		1340			
Добавочный капитал (без переоценки)		1350			
Резервы и фонды		1360			
Перераспределенные прибыли (включая убыток)		1370	62320	16840	(1608)
Итого по разделу III		1300	62320	16850	(1598)
<b>III. ДОЛГОВЫЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>					
Пассив фонда		1310			
Целевой капитал		1320			
Целевые средства		1330			
Фонд ликвидности и фонды прямого долгосрочного финансирования		1360			
Резервный и иные резервные фонды		1370			
Итого по разделу III		1330			
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Земельные участки		1410			
Строительные материалы обязательства		1420			
Специальные обязательства		1430			
Прочие обязательства		1450			
Итого по разделу IV		1400			





ИН 2801063895  
КП 280101001 стр. 005



+

Показатель	Наименование показателя	Код строки	По состоянию на дату отчетного периода	По 31 декабря предыдущего года	По 31 декабря года, предшествующего предш. году
	2	1	4	3	5
<b>У. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
—	Выявленные средства	1510	2434	45692	144384
—	Кредиторская задолженность	1520	550529	193828	—
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Ссудочные обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу У	1500	552963	239320	144384
—	<b>БАЛАНС</b>	1700	615283	256170	142786

+

Примечание:  
1. Сведения о финансовом состоянии организации в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах;  
2. Сведения о фактах нарушения сроков выплаты по обязательствам организации и о способах их погашения;  
3. Сведения о наличии у организации просроченных обязательств.

+



+



ИНН 2801003090  
КПП 280101001 Отп. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710003

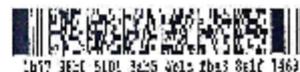
Код строки	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	1	4	5
2100	Выручка <sup>1</sup>	2100	1 048 761	680 542
2130	Соблюдение прелев	2130	(575 026)	(444 465)
2100	Выпуск гребней (убыток)	2100	4 73 735	2 36 077
2210	Коммерческие расходы	2210	(405 216)	(187 278)
2290	Управленческие расходы	2290		
2300	Прибыль (убыток) от продаж	2300	68 319	48 799
2310	Доходы от участия в других организациях	2310		
2320	Проценты к получению	2320	27	
2330	Проценты к уплате	2330	(17 68)	(19 091)
2340	Целевые доходы	2340	91	435
2350	Прочие доходы	2350	(6 150)	(6 066)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	60 419	24 077
2410	Текущий налог на прибыль	2410	(13 149)	(5 629)
2421	в том числе по налогу на прибыль	2421		
2430	Уменьшение налогооблагаемой базы	2430		
2450	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
2460	Прочее	2460		
2400	Чистая прибыль (убыток)	2400	47 270	18 448
2510	Результат от переоценки финансово-вещных активов, за исключением в курсовую разницу (убыток) периода	2510		
2520	Результат от прочих операций, за исключением в курсовую разницу (убыток) периода	2520		
2530	Сопутствующий бухгалтерский результат периода <sup>2</sup>	2530	47 270	18 448
<b>СПРАВОЧНО</b>				
2600	Ведущий результат (убыток) на начало	2600		
2610	Результатная прибыль (убыток) на конец	2610		

Примечания:  
 1. Выручка от продаж за отчетный период включает в себя выручку от реализации продукции (работ, услуг) и от оказания услуг.  
 2. Прочие операции, влияющие на финансовый результат, отражены в строках 2510-2530.  
 3. Сопутствующий бухгалтерский результат периода за отчетный период, включающий в себя результаты от переоценки финансово-вещных активов, от переоценки нематериальных активов, от переоценки финансовых вложений и от прочих операций, влияющих на финансовый результат периода.





ИНН 2801083890  
КПП 280101001 стр. 007



Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

I. Движение валюты

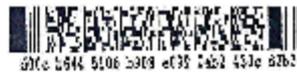
Увеличение капитала	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Изменение стоимости прибыли (убытка) прошлых лет	Итого
1	2	3	4	5	6
Валютная наличная на 31 декабря года, предшествующего среднему (1100)					
1 0				(1 608)	(1 598)
<i>предыдущий год</i>					
Увеличение капитала -- всего: (210)					
0				1 844 8	1 844 8
в том числе:					
чистая прибыль (211)					
				1 844 8	1 844 8
переводы из резервов (212)					
доход, сформированный непосредственно на увеличение капитала (213)					
дополнительный выпуск акций (214)					
увеличение номинальной стоимости акций (215)					
реорганизация юридического лица (216)					
Уменьшение капитала -- всего: (220)					
в том числе:					
убыток (221)					
переводы в резервы (222)					
убыток, сформированный непосредственно на уменьшение капитала (223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (224)					
уменьшение количества акций (225)					
реорганизация юридического лица (226)					
дивиденды (227)					
Изменение добавочного капитала (230)					
Изменение резервного капитала (240)					







ИНН 2801003020  
КПП 280101001, стр. 009



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики в направлении ошибок

Наименование личности	Код счета	На 31 декабря 2004 предыдущего периода	Изменение капитала за период (млн руб.)		На 31 декабря предыдущего года
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных источников	
1	2	3	4	5	6
<b>Капитал - всего:</b>					
до корректировок	3400				
корректировки в связи с изменением учетной политики	3410				
на увеличение ошибок	3420				
иные корректировки	3500				
<b>в том числе:</b>					
перенесение прибыли (убытка)					
до корректировок	3401				
корректировки в связи с изменением учетной политики	3411				
на увеличение ошибок	3421				
иные корректировки					
до корректировок	3501				
<b>по другим статьям капитала:</b>					
до корректировок	3402				
корректировки в связи с изменением учетной политики	3412				
на увеличение ошибок	3422				
иные корректировки	3502				

3. Чистые активы

Наименование личности	Код счета	До 31 декабря предыдущего года	До 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря 2004 предыдущего периода
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	62320	16850	(1598)





ИНН 4801063090  
КПП 280101001 стр. 010



0106 4803 5102 5056 4011 4355 2668 5369

Отчет о движении денежных средств

Фирма из ОКФД 0710004

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления – деньги	410	1 015 173	1 539 41
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	411	1 005 910	1 487 99
от продажи имущества, финансовых инструментов, финансовых инвестиций, доли участия в других организациях	412	—	—
от переоценки финансовых инструментов	413	—	—
прочие поступления	419	9 263	51 42
Платежи – деньги	420	(708120)	(543708)
в том числе:			
по операциям (операциям) за счет, на счет, в счет, работы, услуги	421	(615401)	(496949)
по оплате заработной платы работникам	422	(60429)	(37715)
приобретение долговых обязательств	423	—	—
выплата процентов	424	(7825)	—
прочие платежи	429	(24465)	(15044)
Сальдо движения денежных средств от текущих операций	4100	307 053	(389767)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления – деньги	430	27	—
в том числе:			
от продажи трансфертных активов (договоры, облигации, вексели)	431	—	—
от продажи акций других организаций (доход от участия)	432	—	—
от продажи прочего имущества, от продажи денежных средств и других активов	433	—	—
приобретение, увеличение доли участия в других организациях и приобретение участия в других организациях	434	—	—
прочие поступления	439	27	—
Платежи – деньги	440	(305029)	—
в том числе:			
по оплате процентов, процентов, дивидендов, роялти, лицензий и других платежей и вознаграждений за использование интеллектуальной собственности	441	(305029)	—
в связи с приобретением акций других организаций (доход участия)	442	—	—
в связи с приобретением, увеличением доли участия в других организациях, приобретением доли участия в других организациях, приобретением доли участия в других организациях	443	—	—
приобретение долговых обязательств, полученных в счет оплаты участия в других организациях	444	—	—
прочие платежи	449	—	—
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4300	(305002)	—





ИН 2801003890  
КП 280101001 от 011



Дополнительный комментарий	Код счёта	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Получения – авансы	410	0	3 902 06
в том числе:			
получены кредиты и займы	431	0	3 902 06
денежные вклады собственников (участников)	432		
с выплат по пай, увеличивая долю участия	433		
и возврата облигаций, погашения и других выпусков денежных бумаг и др.	434		
прочие поступления	439		
Платежи – авансы	420	(1 800)	
в том числе:			
обязательства (финансовый леasing и возврат утиль акций (долей участия) организацией как заемщика от своего участника)	437		
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли и выплату собственникам (участникам)	432	(1 800)	
в связи с выкупом, от (на сумму) погашения и других платежей денежных бумаг, возврата кредитов и займов	433		
прочие выплаты	439		
Смена денег для расчетов из финансовых операций	430	(1 800)	3 902 06
Смена денежных потоков за отчетный период	440	2 51	4 39
Остаток денежных средств и денежных обязательств на начало отчетного периода	440	5 04	6 5
Остаток денежных средств и денежных обязательств на конец отчетного периода	450	7 5 5	5 0 4
Изменения в балансе денежных средств и денежных обязательств от отчетного периода	450		





ИНН 4801063890  
КПП 280101001 стр. 012



Отчет о целевых неиспользованных средствах

Формы по ОКУД 0710006

Данная колонка заполняется	Код строки	По состоянию на	За период (срок)
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	010	0	_____
Поступило средств			_____
Поступило из бюджета	0210	_____	_____
Платежи в бюджет	0215	_____	_____
Целевые взносы	0220	_____	_____
Дублирование бюджетных ассигнований по видам и направлениям	0230	_____	_____
Средства от приватизации государственного имущества	0240	_____	_____
Прочие	0250	_____	_____
Выход неиспользованных средств	0260	_____	_____
Использовано средств			_____
Разходы на целевые мероприятия в том числе:	0310	_____	_____
на оплату труда бюджетных работников	0311	_____	_____
на оплату консультаций, семинаров, тренингов и т.п.	0312	_____	_____
на проездные билеты	0313	_____	_____
Материалы, оборудование аппарата управления в том числе:	0320	_____	_____
расходы на оплату труда (исключая бюджетных работников)	0321	_____	_____
материалы, не связанные с оплатой труда	0322	_____	_____
расходы на обслуживание командировки и командировочные	0323	_____	_____
оплата помещений, зданий, транспортного средства (включая аренду)	0324	_____	_____
расходы на оплату средств связи и информации	0325	_____	_____
прочие	0326	_____	_____
Приобретение основных средств, движимого и недвижимого имущества	0330	_____	_____
Прочие	0350	_____	_____
Выход использованных средств	0360	_____	_____
Остаток средств на конец отчетного года	0400	0	_____



## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Фрагмент учётной политики ООО «Россыпи» для перехода на требования  
ФСБУ 5/2019

....

«17. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

18. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

19. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

20. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.

21. Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

22. В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;

## Продолжение Приложения Б

– отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;

– амортизация оборудования производственных цехов;

– аренда здания производственного цеха.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат.

Основание: пункты 23 и 24 ФСБУ 5/2019.

23. Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Основание: пункт 28 ФСБУ 5/2019.

24. Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019.

35. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019».

...

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



Амурский государственный университет

### СПРАВКА о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе  
Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Павлухина Марина Мурадовна
Подразделение	кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	Бухгалтерский учет и анализ материалов на примере ООО «Россыли»
Название файла	Итоговый документ - переделка 4.pdf
Процент заимствования	37.53 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	10.86 %
Процент оригинальности	51.61 %
Дата проверки	08:48:25 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; Переводные заимствования (RuEn); Модуль поиска переводных заимствований по eLibrary (EnRu); Модуль поиска переводных заимствований по интернет (EnRu); Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Коллекция Медицина; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска перефразирований Интернет; Коллекция Патенты; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Кольцо вузов; Переводные заимствования
Работу проверил	Якимова ВиленА Анатольевна ФИО проверяющего
Дата подписи	11.02.2021  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.