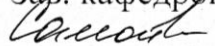



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

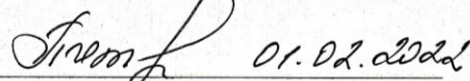
ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
 Е.А. Самойлова  
« 01 » 02 2022 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учёт материально-производственных запасов и анализ  
эффективности их использования (на примере ГУП Амурской области «Аэро-  
порт Благовещенск»)

Исполнитель  
студент группы 871-узб2  01.02.2022  
(подпись, дата) Е.О. Борисова

Руководитель  
доцент, канд. экон. наук  01.02.2022  
(подпись, дата) Е.А. Самойлова

Нормоконтроль  
ассистент  01.02.2022  
(подпись, дата) С.А. Петрова


Благовещенск 2022

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

Факультет экономический  
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова  
«26» 10 2021 г.

### ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 871-узб2 Борисовой Екатерине Олеговне

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов и анализ эффективности их использования (на примере ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»)

(утверждено приказом от 29.10.2021 № 2612-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 01.02.2022 г.

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

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

- теоретические аспекты бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов и анализа эффективности их использования в организации;

- экономическая характеристика и финансовое положение ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»;


- бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов и анализ эффективности их использования в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск», совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск».

5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2018-2020 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 26.10.2021

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

Задание принял к исполнению: 26.10.2021 Е.О. Борисова 

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 80 с., 5 рисунков, 28 таблиц, 50 источников, 2 приложения.

### АНАЛИЗ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ДВИЖЕНИЕ, МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Целью бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск».

Для достижения поставленной цели в первой главе бакалаврской работы представлены теоретические и методологические основы бухгалтерского учета движения и анализа эффективности использования материально-производственных запасов.

Во второй главе представлена характеристика и финансовое положение ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск».

В третьей главе рассмотрены организация бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов и анализ эффективности их использования в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск», а также разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Объект исследования – ГУП АО «Аэропорт Благовещенск». Период исследования – с 2018 по 2020 гг.

Предметом исследования является система бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов в ГУП «Аэропорт Благовещенск».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические и методологические основы бухгалтерского учета движения и анализа эффективности использования материально-производственных запасов	8
1.1 Понятие материально-производственных запасов, их классификация и оценка. Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов	8
1.2 Бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов	17
1.3 Методологические основы анализа эффективности использования материально-производственных запасов	27
2 Характеристика и финансовое положение ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»	33
2.2 Организация бухгалтерского учета в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»	37
2.3 Анализ финансового положения ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»	42
3 Бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов и анализ эффективности их использования в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»	53
3.1 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет движения материально-производственных запасов в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»	53
3.2 Анализ динамики, структуры и эффективности использования материально-производственных запасов в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»	62
3.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского	

учета материально-производственных запасов в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»	68
Заключение	74
Библиографический список	76
Приложение А Бухгалтерская отчетность ГУП «Аэропорт Благовещенск» за 2018 - 2020 гг.	81
Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	87

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики ни одно предприятие не обходится без применения материально-производственных запасов в своей хозяйственной деятельности. Промышленные предприятия приобретают сырье и материалы, потребляют их в производственном процессе и получают готовую продукцию. Торговые организации покупают и продают готовые материальные ценности – товары. Каждый бухгалтер неизбежно сталкивается с необходимостью отражения в учете операций с материально-производственными запасами.

Оценка материально-производственных запасов занимает ведущее место в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета. Эти запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, которая исчисляется в зависимости от способа приобретения (получения) данного имущества.

Для того чтобы максимально точно, полно в бухучете провести операции с материально-производственными запасами, нужно принимать во внимание законодательные документы РФ, постановления Президента и Правительства РФ, нормативные акты и прочее. Много случаев, когда в системе материальных запасов предприятия выявляются различные отклонения, нарушения от нормативных положений. Таким образом, можно отметить, что бухгалтерский учет запасов – необходим для функционирующих предприятий.

Актуальность данной темы заключается в том, что правильная четкая и своевременная организация учета материально-производственных запасов способствует усилению контроля над сохранностью материальных ценностей, обеспечению предприятия денежными средствами и ускорению оборачиваемости оборотных средств. К тому же в настоящее время происходят серьезные изменения в учете материалов, что в разы увеличивает актуальность темы.

Целью бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск». Для достижения поставленной цели необходимо решение ряда задач:

- раскрыть понятие, классификацию и оценку материально-

производственных запасов, а также рассмотреть методику бухгалтерского учета и анализа эффективности использования материалов;

- дать характеристику и оценить финансовое положение предприятия;
- рассмотреть организацию аналитического и синтетического учета движения материально-производственных запасов на предприятии;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии.

Предметом исследования является система бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов в ГУП «Аэропорт Благовещенск».

Объектом исследования является ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск». Период исследования – с 2018 по 2020 гг.

Информационными источниками бакалаврской работы явилась научная и методическая литература по бухгалтерскому учету; учебники и учебные пособия, которые в системном порядке излагают основные теоретические положения; нормативные акты по организации и методологии бухгалтерского учета; стандарты бухгалтерского учета; документы и регистры бухгалтерского учета исследуемого предприятия.

В процессе написания применялись методы исследования: графический метод, монографический, статистический, расчетный.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

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

В ФСБУ 5/2019 впервые дано понятие запасов для целей бухгалтерского учета. Определение, которое дает федеральный стандарт понятию «запасы», следующее (рисунок 1).

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

Рисунок 1 – Понятие «запасов» по ФСБУ 5/2019

Таким образом, новый Стандарт запрещает относить малоценные основные средства к запасам, кроме того, условие что затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже установленного организацией лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, установлены в п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»<sup>1</sup>.

Для признания запасов в учете должны одновременно выполняться два условия (п. 5 ФСБУ 5/2019):

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

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

<sup>1</sup> Вуймо В.А. О вступлении в силу и применении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // Налоговая политика и практика. 2020. № 7(211). С. 52 - 57.



Примечательно, что в критериях отсутствует условие перехода права собственности на активы, то есть условие наличия права собственности не будет главным и независимо от того, есть право собственности или нет, организация должна признать активы запасами и отразить их в своем балансе<sup>2</sup>.

В новом стандарте значительно увеличен и конкретизирован перечень активов, относящихся к запасам (таблица 1):

Таблица 1 – Сравнение перечня активов, относящихся к запасам

Запасы по ФСБУ 5/2019 (п. 3)	Запасы по ПБУ 5/01 (п. 2)
Запасами, в частности, являются:	В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>сырье, материалы, топливо</b>, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;</li> <li>- <b>инструменты, инвентарь, спецодежда</b>, спецоснастка, тара, другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением тех объектов, которые по правилам бухучета относятся к основным средствам;</li> <li>- <b>готовая продукция</b>, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи;</li> <li>- предназначенные для продажи (в том числе готовая продукция и товары).</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>товары, приобретенные у других лиц</b>, и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;</li> <li>- <b>готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки</b> от их продажи (т.е. выделена отдельная группа «отгруженные товары» «отгруженная продукция»);</li> <li>- <b>объекты незавершенного производства</b>, в т.ч. продукция, не прошедшая всех стадий технологического процесса, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;</li> <li>- <b>объекты недвижимого имущества</b>, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;</li> <li>- <b>объекты интеллектуальной собственности</b>, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности предприятия.</li> </ul>	

Таким образом, сфера действия Стандарта расширена, теперь непосредственно в стандарте прописано, что к запасам могут относиться не только сырье, материалы, готовая продукция и товары, но и незавершенное производство, а также объекты недвижимости, объекты интеллектуальной собствен-

<sup>2</sup> Елисева О.В. Учет запасов по-новому // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 10-1. С. 57-63.

сти, приобретенные или создаваемые для продажи.

В стандарте имеется указание и на то, что не относится к запасам. Это:

- финансовые активы, включая предназначенные для продажи;

- материальные ценности, принадлежащие другим лицам, но находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;

- материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для последующей безвозмездной передачи прочим лицам<sup>3</sup>.

Ниже приведена сравнительная таблица расходов формирующих фактическую себестоимость запасов (кроме НЗП и готовой продукции) приведенных в утратившем силу ПБУ 5/01 и новом, действующем ФСБУ 5/2019 (таблица 2).

Таблица 2 – Сравнение перечня затрат включаемых в себестоимость запасов

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»	ФСБУ 5/2019 «Запасы»
1	2
п.6 Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)	п. 10. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления.
<b>В фактическую себестоимость запасов включаются:</b>	
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов - таможенные пошлины	- уплаченные и подлежащие уплате организацией поставщику при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и <b>с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12).</b>
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности: - затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;	- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования); При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую

<sup>3</sup> Шлапунова Н.И. Совершенствование учета товарно-материальных ценностей // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. 2019. № 6. С. 111 - 114.

Продолжение таблицы 2

1	2
<p>- <b>затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации;</b></p> <p>- затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором.</p>	<p>себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).</p> <p>- <b>связанные с приобретением</b> (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;</p>
<p>- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают:</p> <p>- затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;</p>	<p>- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;</p>
<p>- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.</p>	<p>- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.</p>
<p><b><i>В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:</i></b></p>	
<p>общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.</p>	<p>- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;</p> <p>- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;</p> <p>- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;</p> <p>- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.</p>

По новому Стандарту в отдельных случаях при определении фактической себестоимости запасов применяется справедливая стоимость, рассмотрим эти случаи:

а) Если запасы приобретены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, то в этом случае, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (п. 14 ФСБУ5/2019);

б) Если запасы получены безвозмездно, то затратами, включаемыми в их

фактическую себестоимость, считается справедливая стоимость этих запасов (п. 15 ФСБУ 5/2019) (ранее – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету);

в) Допускается при признании в учете оценивать по справедливой стоимости продукцию сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п. 19 ФСБУ 5/2019). В этом случае применение справедливой стоимости не является обязательным, выбор предоставлен организации, т.е. это является элементом учетной политики организации. Если организация закрепит такой способ оценки запасов в учетной политике, то и последующая оценка таких запасов на отчетную дату производится также по справедливой стоимости (п. 34 ФСБУ 5/2019).

Для целей ФСБУ 5/2019 справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».<sup>4</sup>

Если запасы приобретены на условиях рассрочки, превышающей 12 месяцев, то сумма, которую организация должна уплатить за такие запасы, рассчитывается путем дисконтирования. Запасы, приобретаемые в рассрочку, принимаются к учету по фактической себестоимости, при этом, в фактическую себестоимость включается сумма, которая была бы уплачена (без учета НДС) при отсутствии рассрочки. Эта сумма рассчитывается путем дисконтирования задолженности. Разница между этой суммой и той, что подлежит уплате в будущем согласно договору (без учета НДС), учитывается в порядке, предусмотренном ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам», то есть как расходы на проценты.

Запасы, полученные в результате выбытия (в том числе частичного) основных средств или иных внеоборотных активов, а также в процессе их ремонта, модернизации, реконструкции ранее принимались к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету. Согласно п. 16 ФСБУ 5/2019 фактическая себестоимость таких запасов выбирается из наименьшей из двух значений:

---

<sup>4</sup>Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ. М., 2020. С. 246.

1) либо стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные организацией в рамках обычного операционного цикла;

2) либо сумма балансовой стоимости списываемых активов плюс затраты, понесенные в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов<sup>5</sup>.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 в состав запасов для целей формирования бухгалтерской отчетности с 2021 года будут включаться и остатки незавершенного производства. При этом согласно п. 24 федерального стандарта в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются:

- прямые затраты, т.е. прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг;

- косвенные затраты, то есть те, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Стоит обратить внимание, что в фактическую себестоимость НЗП (и соответственно готовой продукции) с 2021 года не включаются сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины, иные затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса. Ранее такие расходы подлежали включению в фактическую себестоимость НЗП.

Также на основании п. 23-27 нового ФСБУ не предусмотрена оценка НЗП по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, хотя в предыдущем ПБУ такая оценка допускалась. К затратам, связанным с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, включаемым в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, включаются следующие затраты (п. 23 ФСБУ):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;

---

<sup>5</sup>Сотникова М.С. Оценка материально-производственных запасов // ОБПОУ «КГПК». 2021. С. 544 - 546.

- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Также в стоимость НЗП, как и в стоимость других видов запасов, нельзя включить управленческие расходы (пп. «б» п. 18 ФСБУ 5/2019). Поэтому списание таких расходов на счет 20 (проводка Дт 20 Кт 26) в большинстве будет не верным. Правильный вариант закрывать 26 счет сразу на 90, проводка Дт 90 Кт 26. Исключением являются управленческие расходы, непосредственно связанные с созданием (приобретением) запасов<sup>6</sup>.

Одним из важнейших изменений, внесенных в ФСБУ 5/2019, стало включение обязательного условия оценки МПЗ на отчетную дату после их признания. Ранее, в соответствии с п.12 ПБУ 5/01 фактическая себестоимость МПЗ, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежала изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

В п.28 ФСБУ 5/2019 установлен новый порядок оценки запасов. Запасы необходимо будет оценивать как при признании в бухгалтерском учете, так и на отчетную дату (рисунок 2).



Рисунок 2 – Правило оценки запасов после признания

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в

<sup>6</sup>Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет. М., 2021. С. 623.

котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи (п. 29 ФСБУ).

Превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью означает, что запасы обесценились. Обычно это происходит с течением времени, ввиду морального устаревания и т. д. В таком случае организация обязана создать резерв на сумму указанного превышения. Балансовая стоимость сформируется из фактической себестоимости запасов за минусом резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв, сумма восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом «а» п. 43 ФСБУ 5/2019<sup>7</sup>.

В зависимости от направления и статуса нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет материально-производственных запасов, подразделяются на следующие уровни:

- 1 уровень: законодательные акты, указы Президента и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;
- 2 уровень: стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;
- 3 уровень: методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств;
- 4 уровень: рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.

Главным актом 1 уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете», который определяет юридические основы бухгалтерского учета, его содержание, взгляды, систему, главные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, должных вести бухгалтерский учет и давать финансовую отчетность.

---

<sup>7</sup>Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум. М., 2021. С. 450.

Так же к первому уровню системы следует отнести Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс Российской Федерации, которые регулирует отношения предприятия с налоговыми органами: организация расчетов и уплаты налогов, ставки налогов, а также права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Нормативные документы 2 уровня – учетные стандарты, которые определяются как свод основных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Учетные стандарты (положения) призваны конкретизировать закон «О бухгалтерском учете».

На сегодняшний день Минфин РФ продолжает обновлять российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) и сближать российский бухгалтерский учет с МСФО. На смену ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» пришел новый стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, вступившем в действие с 06.04.2020 (далее – ФСБУ 5/2019, Стандарт).

Вместе с вступлением в силу нового ФСБУ с 2021 года утратили силу:

- методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н);

- методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2002 № 135н).

Замена старого ПБУ на новый ФСБУ привела к значительным изменениям в бухгалтерском учете запасов. Изменения затронули незавершенное производство, ранее не относившееся к понятию «запасы», оценку запасов, порядок их списания, правила раскрытия информации о запасах в отчетности.

ФСБУ 5/2019 обязателен к применению организациями начиная с отчетности за 2021 год, при этом разрешено досрочное применение указанного стандарта в добровольном порядке. Для понимания основных нормативных



требований нового стандарта, а также для полной адаптации к абсолютно новым для понимания бухгалтера понятиям, опишем основные изменения, которые носят наиболее фундаментальный и системообразующий характер.

К числу важных документов второго уровня относится также План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер, к ним, в частности, относятся:

- методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств – конкретизирует проверку фактического наличия в натуре по местам расположения материально-производственных запасов;

- методические рекомендации по учету затрат на производство продукции, работ, услуг. Проект МФ РФ, 2003 г.

Методические указания и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Они разрабатываются Минфином РФ и различными ведомствами.

К документам четвертого уровня относятся указания, инструкции, положения, приказы и иные подобные документы по постановке, ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами<sup>8</sup>.

## **1.2 Бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов**

Введение ФСБУ 5/2019 не повлияло на применение Плана счетов бухгалтерского учета. В учете проводки по приобретению, поступлению запасов оформляются так же, как и ранее по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и др. в корреспонденции со счетами учета расчетов, затрат на производство. Все счета активные: по дебету отражаются поступление и оприходование запасов, по

---

<sup>8</sup>Губернаторова Н.Н. Вопросы бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов // Экономика и предпринимательство. 2020. № 10 (123). С. 1175 – 1181.

кредиту – их выбытие<sup>9</sup>.

Основным счетом, отражающим движение материалов в организациях, служит счет 10 «Материалы». Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и других ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). По Дебету счета 10 «Материалы» отражается стоимость поступивших на склад предприятия материалов в течение отчетного периода. По Кредиту счета 10 «Материалы» отражается стоимость выбывших со склада материалов за этот же период. Дебетовое сальдо счета 10 отражает стоимость материальных ценностей, находящихся на складе на данный момент времени.

Синтетический учет поступления материалов на предприятии ведётся на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

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

На субсчете 10-1 «Сырье и материалы» учитывается наличие и движение сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции,

---

<sup>9</sup> Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ. М., 2018. С. 416.

образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

На субсчете 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке.

На субсчете 10-3 «Топливо» учитывается наличие и движение нефтепродуктов и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого и газообразного топлива.

На субсчете 10-4 «Тара и тарные материалы» учитывается наличие и движение всех видов тары, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта.

На субсчете 10-5 «Запасные части» учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте.

На субсчете 10-6 «Прочие материалы» учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации; изношенных шин и утильной резины и т.п.

На субсчете 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий.

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

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

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

На субсчете 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию.

Необходимо помнить, что в связи с применением ФСБУ 5/2019 малоценные предметы (спецодежда, инструменты, спецоснастка и пр.) со сроком эксплуатации более 12 месяцев или свыше обычного операционного цикла не могут учитываться в запасах.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и некоторым их наименованиям (сортам, видам и так далее) в денежном выражении по материально ответственным лицам (складам) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов. Аналитический учет поступления материалов в существенной степени зависит от выбора учетной цены<sup>10</sup>.

Учет материальных ценностей может вестись организацией несколькими

---

<sup>10</sup>Касьянова Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет. М., 2019. С. 512.

способами: на счетах 10 (без использования счетов 15 и 16); либо же на счетах 10, 15 и 16 по учетной стоимости, неизменной в течение периода, отклонение от которой в дальнейшем подлежит пересчету. Эти моменты определяются в учетной политике организации.

В первую очередь рассмотрим способ учета на счетах 10 (без использования счетов 15 и 16).

Рассмотрим отражение в бухгалтерском учете по стадиям их движения:

- поступление;
- списание.

Материалы в организацию могут поступать по разным основаниям (рисунок 3).

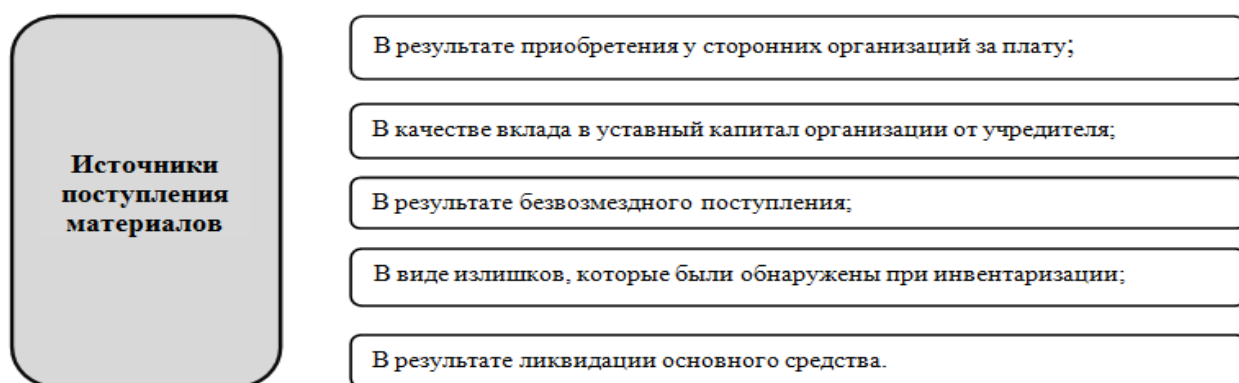


Рисунок 3 – Источники поступления материалов

Далее рассмотрим основные корреспонденции счетов в разрезе источников поступления материалов (таблица 3).

Таблица 3 – Отражение в учете поступления материалов

Источник поступления	Оценка МПЗ	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
<i>Приобретение запасов у сторонних организаций</i>	Фактическая себестоимость	Оприходованы приобретенные материалы, учтены транспортно-заготовительные расходы	10	60
<i>Приобретение подотчетными лицами</i>	Фактическая себестоимость	Оприходованы материалы, приобретенные подотчетными лицами	10	71

1	2	3	4	5
<i>В качестве вклада в уставный капитал</i>	Фактическая себестоимость, определенная исходя из денежной оценки, согласованной учредителями	Отражено поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал	10	75
<i>Безвозмездное поступление</i>	Справедливая стоимость	Отражено по рыночной стоимости безвозмездное получение материалов	10	98.2
<i>Ликвидация основного средства</i>	Стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы либо балансовая стоимость	Учтена стоимость материалов, поступивших в результате ликвидации основных средств	10	91.1
<i>Поступление по результатам инвентаризации</i>	Рыночная стоимость	Оприходованы излишки материалов по результатам инвентаризации	10	91.1

Организация, приобретающая материалы, облагаемые НДС, принимает к учету налог, предъявленный поставщиком. Для учета такого налога Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен активный счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». При отражении НДС в учете делается запись по Дебету счета 19 в корреспонденции со счетами 60, 71, 76.

Среди указанных источников самым распространенным вариантом является приобретение материальных ценностей у сторонних организаций.

Как правило, операции по приобретению МПЗ возлагаются на работников отдела снабжения. Экспедитор должен получить в бухгалтерии доверенность (формы № М-2 или М-2а). Доверенность подписывается лицом, на имя которого она выдана. Срок ее действия – до 15 дней.

При поступлении материала от поставщика вместе с ним в организацию поступают сопроводительные документы: товарные накладные, счета-фактуры (УПД), товарно-транспортные накладные и др.

Документальное оформление поступления материально-производственных запасов происходит путем заполнения приходного ордера формы № М-4, либо на документ поставщика ставится оттиск штампа, заменяющего заполнение приходного ордера и содержащего все его реквизиты.

Если при приемке материалов обнаружены расхождения по количеству, ассортименту, качеству и другим данным по документам, специальная комис-

сия должна составить акт по форме М-7<sup>11</sup>.

Рассмотрим вариант учета с использованием счетов 15 и 16.

Счета 15 и 16 используются в паре, отдельно друг от друга они не работают, при этом на счете 16 отражается разница между покупной и учетной ценой, которая в дальнейшем списывается затратные счета (20, 23, 25, 26, 44).

Для начала при использовании 15 и 16 счетов надо определиться, что считать учетной ценой. Это может быть:

- плановая цена;
- договорная стоимость;
- фактическая себестоимость ТМЦ, исходя из данных предыдущего периода;
- средняя цена номенклатурной группы и т.п.

Данные счета чаще используются при поступлении импортных товаров, когда процесс приобретения длителен по времени, затраты на приобретение и стоимость фактическую сразу определить не представляется возможным.

Рассмотрим использование счетов 15 и 16, а также формирование стоимости материалов указанным способом.

Все затраты, формирующие стоимость материалов (по документам поставщиков), отражаются по дебету счета 15. А при фактическом поступлении их в организацию, по дебету счета 10 по учетной (плановой) цене<sup>12</sup>.

Ниже представлены типовые проводки операций с использованием счетов 15 и 16 (таблица 4).

Таблица 4 – Типовые проводки операций с использованием счетов 15 и 16

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Приняты к учету материалы по документам поставщика	15	60
Отражены расходы по доставке	15	60
Приняты материалы по учетной цене	10	15
Отражено превышение фактической стоимости от плановой	16	15
Списано превышение фактической стоимости	20, 25, 26, 44	16

<sup>11</sup>Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет. М., 2018. С. 64.

<sup>12</sup>Чуб М.В. Особенности первичного учета материально-производственных запасов // Вестник современных исследований. 2020. № 7–9 (37). С. 42 - 45.

1	2	3
<i>В случае превышения плановой цены от фактической отражается такая же проводка, но сторно:</i>		
Отражено превышение фактической стоимости от плановой	16	15
Списано превышение фактической стоимости	20, 25, 26, 44	16

В порядке списания запасов также возникли изменения. По новому ФСБУ запасы подлежат списанию при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (п. 41). Ранее запасы списывались только при выбытии.

Для отпуска материалов пунктом 36 ФСБУ 5/2019 предусмотрены такие же способы расчета себестоимости, как и в ПБУ 5/01:

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

Выбранный фирмой метод списания необходимо закрепить в учетной политике и применять последовательно от периода к периоду<sup>13</sup>.

Списание материалов подразумевает набор документально оформленных операций, в результате которых кредитуется основной счет по учету МПЗ – счет 10 «Материалы». Рассмотрим основные проводки по списанию материалов (таблица 5).

Таблица 5 – Основные проводки по списанию материалов

Основание использования	Оценка МПЗ	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Отпуск материалов в производство	Себестоимость материалов	Отпущены материалы в основное производство	20	10
Отпуск материалов в производство	Себестоимость материалов	Отпущены материалы во вспомогательное производство	23	10
Использование материалов для нужд организации	Себестоимость материалов	Отпущены материалы для общепроизводственных нужд	25	10

<sup>13</sup>Чувинова В.В. Бухгалтерский учет и анализ. М., 2020. С. 246.



Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5
Использование материалов для нужд организации	Себестоимость материалов	Отпущены материалы для общеорганизационных нужд	26	10
Использование материалов в процессе продажи	Себестоимость материалов	Отпущены материалы, которые были использованы в процессе продажи	44	10
Использование материалов в качестве передачи на безвозмездной основе	Себестоимость материалов	Отпущены материалы, переданные на безвозмездной основе	91.2	10
Внутреннее перемещение	Себестоимость материалов	Внутренне перемещение материалов по цеха	10.1	10.2

Со склада организации в какое-либо подразделение материалы тоже выдаются по определенным документам:

- требование-накладная (форма № М-11) – при отпуске материалов со склада, если в организации нет лимитов на их получение;

- лимитно-заборная карта (форма № М-8) – если в организации такие лимиты установлены;

- накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) – при передаче их в другое территориально обособленное подразделение компании (к примеру, в филиал, у которого есть свой склад).

После того как материалы отпущены со склада для использования в производстве, их стоимость списывается со счета 10 «Материалы» и отражается по дебету счетов учета затрат.

Но бывает так, что переданные в цех или на рабочий участок сырье и материалы не были использованы для производства продукции. То есть они просто «переехали» со склада и на новом месте хранятся, ожидая своего часа. С экономической точки зрения их стоимость вообще не должна учитываться в качестве расходов текущего месяца. Но отслеживать использование материалов – дело не бухгалтеров, а экономистов или производственников. Поэтому в таких ситуациях целесообразно составлять акт списания материалов.

Во многих организациях акты списания материалов составляют ежемесячно. Причем независимо от того было указано их целевое назначение при по-

лучении со склада или нет<sup>14</sup>.

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы коммерческой организации подлежат оценке после признания на отчетную дату.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, в частности, при моральном устаревании, потере первоначальных качеств, снижении их рыночной стоимости. В таком случае начисляется резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи с одновременным уменьшением балансовой стоимости запасов.

Для отражения в бухгалтерском учете резерва под обесценение запасов используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Аналитический учет по данному счету ведется по каждому резерву. Поэтому аналитический учет к счету 14 следует организовать по видам запасов: материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство и т. д. Для этих целей к счету 14 можно открыть субсчета, например:

- 14-1 «Резерв под обесценение материалов»;
- 14-2 «Резерв под обесценение товаров»;
- 14-3 «Резерв под обесценение готовой продукции»;
- 14-4 «Резерв под обесценение незавершенного производства».

В бухгалтерском учете при создании резерва под обесценение материалов могут быть сделаны такие записи (таблица 6).

Таблица 6 – Типовые проводки при создании резерва под обесценение материалов

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
<b>При создании резерва под обесценение материалов</b>		
Создан резерв под обесценение материалов (когда фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи)	90-2	14-1

<sup>14</sup>Шангин В.А. Учет материально-производственных запасов и особенности их оценки при принятии к учету // Аллея науки. 2019. Т. 3. № 6 (33). С. 246 – 249.

1	2	3
<i>Если чистая стоимость продажи материалов, по которым признано обесценение, продолжит снижаться</i>		
Увеличен резерв под обесценение материалов	90-2	14-1
<i>Если чистая стоимость продажи материалов, по которым признано обесценение, повышится</i>		
СТОРНО Восстановлен ранее созданный резерв методом сторно	90-2	14-1
<i>При передаче материалов, по которым признано обесценение, в производство (на оказание услуг)</i>		
Изменен вид резерва	14-1	14-4
<i>При выпуске готовой продукции, в создании которой использовались материалы, по которым было признано обесценение</i>		
Изменен вид резерва	14-4	14-3
<i>При продаже готовой продукции, по которой был создан резерв под обесценение</i>		
СТОРНО Скорректирована себестоимость готовой продукции методом сторно	90-2	14-3

Если материалы, по которым создан резерв под обесценение, используются при оказании услуг (выполнении работ), реализация по которым отражается в том же месяце, когда отпущены материалы, то в бухгалтерском учете можно сделать запись методом сторно: Дебет 90-2 Кредит 14-1 – скорректирована себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) методом сторно.

Если известно, что материалы будут использованы в деятельности, не являющейся основной, то при создании резерва под обесценение таких материалов в качестве корреспондирующего к счету 14 выступает счет 91, субсчет 91-2<sup>15</sup>.

Таким образом, были обобщены теоретические особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов, которые, заключаются в формировании методики учета запасов, определении основных направлений поступления и выбытия в разрезе счетов и субсчетов бухгалтерского учета.

### **1.3 Методологические основы анализа эффективности использования материально-производственных запасов**

Значимость анализа использования материальных ресурсов не вызывает сомнения, так как наличие определенной системы проводимых мероприятий в любой отрасли производства, направлены на снижение материальных затрат

<sup>15</sup>Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО. М., 2020. С. 319.

производственного процесса, а также на ликвидацию различного вида производственных потерь.

Источниками анализа материальных ресурсов предприятия служат:

- данные планового отдела и отдела материально-технического снабжения;
- данные бухгалтерского учета о приходе и расходе отдельных видов материалов, первичные документы по учету материалов (приходные ордера, накладные, лимитные карты и др.);
- данные годовой и квартальной отчетности, где отражается информация о материальных затратах на производство.

В процессе анализа запасов преследуются следующие основные цели:

- 1) обеспечение бесперебойной операционной деятельности за счет своевременного пополнения запасов;
- 2) сокращение средств, иммобилизованных в запасы, улучшение финансового состояния вследствие:
  - сокращения избыточных запасов;
  - поддержания оборотных активов в наиболее ликвидном состоянии;
  - сокращения потребности в источниках финансирования;
  - снижения расходов, связанных с формированием и финансированием запасов<sup>16</sup>.

В практике экономической работы оценка эффективности использования материальных ресурсов осуществляется при помощи системы показателей, которые делятся на обобщающие и частные.

К обобщающим показателям относятся: материалоемкость продукции; материалоотдача; прибыль на рубль материальных затрат; удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции; коэффициент использования материальных ресурсов.

Материалоемкость продукции представляет собой отношение суммы ма-

---

<sup>16</sup>Магомедова З.О. Аудит и анализ движения товарно-материальных ценностей // Экономика и предпринимательство. 2020. № 6 (119). С. 1101 – 1105.

териальных затрат к стоимости произведенной продукции и показывает, сколько материальных затрат приходится на производство единицы продукции.

Материалоотдача определяется отношением стоимости произведенной продукции к сумме материальных затрат. Данный показатель характеризует отдачу материалов, т.е. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов.

Прибыль на рубль материальных затрат представляет собой отношение прибыли к стоимости материальных затрат.

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

Коэффициент использования материальных затрат представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции, и показывает экономию или перерасход материалов в процессе производства. Значение данного коэффициента больше единицы свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции, меньше единицы – об экономном использовании материалов.

Методику расчета обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов представим в таблице ниже (таблица 7).

Таблица 7 – Методика расчета обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов

Показатель	Алгоритм расчета	Обозначения в алгоритме
1	2	3
Материалоемкость	$ME = \frac{MЗ}{ВП}$	ME – материалоемкость продукции; MЗ – сумма материальных затрат; ВП – объем продукции (работ, услуг)
Материалоотдача	$MO = \frac{ВП}{MЗ}$	MO – материалоотдача
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции	$У = \frac{MЗ}{Cс} \times 100$	У – удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, %; Cс – полная себестоимость продукции (работ, услуг)
Прибыль на рубль материальных затрат	$П_{MЗ} = \frac{П}{MЗ}$	П <sub>мз</sub> – прибыль на рубль материальных затрат; П – прибыль от продажи продукции

1	2	3
Коэффициент использования материальных затрат	$K_{и} = \frac{MЗ_{факт}}{MЗ_{план}}$	Ки – коэффициент использования всех материалов; МЗфакт – сумма фактических материальных затрат; МЗплан – условная величина, рассчитанная исходя из плановых калькуляций и фактического выпуска и ассортимента

В зависимости от специфики производства частными показателями могут быть: сырьеемкость – в перерабатывающей отрасли; металлоемкость – в машиностроении и металлообрабатывающей промышленности; топливеемкость и энергоемкость – на предприятиях ТЭЦ; полуфабрикатоемкость – в сборочных производствах и т.д.<sup>17</sup>.

В последние годы наибольшее распространение получает внедрение в работу предприятий зарубежных методов анализа материальных ресурсов с целью их оптимизации. Наибольший интерес представляет метод факторного анализа материальных ресурсов на основе применения зарубежного опыта.

*Факторное моделирование показателей материалоемкости.*

Снижение материалоемкости продукции приводит к сокращению совокупных материальных затрат, снижению себестоимости. На материалоемкость продукции непосредственное влияние оказывает объем выпускаемой продукции, ее структура, удельный расход материалов на единицу продукции, цены на материальные ресурсы и выпускаемую продукцию, качество сырья, наличие брака, квалификация рабочих, используемый парк машин и оборудования и др.

Составляя факторные модели материалоемкости, нужно иметь в виду, что является *причиной*, а что – *следствием*. Например, расчетную формулу материалоемкости

$ME = \frac{MЗ}{ВП}$  нельзя назвать моделью (хотя имеет вид кратной), т.к.

не материальные затраты влияют на материалоемкость, а изменение материалоемкости обуславливает изменение величины материальных затрат (т.е. необходимо рационально, экономно использовать материальные ресурсы и, таким образом, стремиться сокращать материалоемкость).

<sup>17</sup>Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ. М., 2020. С. 246.

Составим *мультипликативную факторную модель материалоемкости* с использованием двух факторов – материалоемкости по прямым материальным затратам и коэффициента соотношения всех материальных затрат и прямых материальных затрат (структуры материальных затрат), формула (1):

$$ME = \frac{MZ}{ВП} \times \frac{MZ_{\text{прям}}}{MZ_{\text{прям}}} = \frac{MZ_{\text{прям}}}{ВП} \times \frac{MZ}{MZ_{\text{прям}}} = ME_{\text{прям}} \times k_{\text{соотн.МЗ}}, \quad (1)$$

где  $MZ_{\text{прям}}$  – прямые материальные затраты;

$ME_{\text{прям}}$  – материалоемкость по прямым материальным затратам;

$k_{\text{соотн.МЗ}}$  – коэффициент соотношения всех и прямых материальных затрат.

Анализ этой модели можно вести любым способом факторного анализа. Более детальное ее исследование предполагает анализ показателя материалоемкости по прямым материальным затратам.

Повышение эффективности использования материальных ресурсов обуславливает сокращение материальных затрат на производство и реализацию продукции, снижение ее себестоимости и рост прибыли от продаж. Поэтому возникает необходимость исследования *причинно-следственной связи материальных затрат* от изменения объема выпуска продукции и ее материалоемкости в следующей двухфакторной модели, формула (2):

$$MZ = ВП \times ME, \quad (2)$$

При отсутствии данных о выпуске продукции в расчетах можно воспользоваться выручкой ( $MZ = B \times ME$ ).

Общий выпуск продукции в стоимостном выражении описывается *двухфакторными мультипликативной и кратной моделями*, которые раскрывают взаимосвязь потребленных материальных ресурсов и степени их использования

с результатом производства, формулы (3) и (6)<sup>18</sup>:

$$ВП = МЗ \times МО, \quad (3)$$

Анализ этой модели можно проводить способом абсолютных разниц:

– влияние экстенсивного фактора – материальных затрат, формула (4):

$$\Delta ВП(МЗ) = \Delta МЗ \times МО_0, \quad (4)$$

– влияние интенсивного фактора – эффективности использования материальных ресурсов, формула (5):

$$\Delta ВП(МО) = МЗ_1 \times \Delta МО, \quad (5)$$

$$ВП = \frac{МЗ}{МЕ}, \quad (6)$$

Подводя итог, отметим, что составляющим элементом оборотных производственных средств являются производственные запасы, то есть, средства производства, поступившие на склад предприятия, но еще не вовлеченные в производственный процесс. На предприятии применяется большое количество разнообразных товарно-материальных ценностей. Поэтому при анализе эффективности используются различные первичные документы: бухгалтерский баланс, данные по синтетическим счетам 10 и др., а также ведомости по данным счетам, книги складского учета и т.д. Анализ производственных запасов необходим для выявления резервов эффективности их использования.

---

<sup>18</sup>Наумова Е.К. Уровень товарно-материальных запасов как показатель эффективности производственной деятельности организации // XVIII Международный научно-исследовательский конкурс: МЦНС «Наука и просвещение». 2018. С. 318 – 322.



## 2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ГУП АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ «АЭРОПОРТ БЛАГОВЕЩЕНСК»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»

В июле 1997 года Постановлением № 337 от 10.07.1997 г. Главы Администрации Амурской области было образовано государственное унитарное предприятие «Аэропорт Благовещенск».

ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» является представительством ФКП «Аэропорты Дальнего Востока».

Основной деятельностью предприятия является деятельность аэропортовая.

Помимо основного вида деятельности предприятие также вправе осуществлять:

- торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин;
- хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- общая врачебная практика;
- деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки.

Учредителем предприятия является Амурская область. Размер уставного капитала составляет 137375 тыс. руб.

ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» видит свою миссию в надежном, эффективном и сбалансированном обеспечении потребителей услугами по обслуживанию воздушных перевозок с качеством, отвечающим потребностям и ожиданиям потребителей.

Соответствие требованиям и ожиданиям потребителей, обеспечение высокого статуса активного и целеустремленного Предприятия, члена Ассоциации «Аэропорты гражданской авиации» как одного из лучших аэропортов

Дальнего Востока.

Для достижения стратегической цели в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск» обеспечивается поддержание и постоянное улучшение Системы менеджмента качества на основе попроцессного подхода и риск-ориентированного мышления, а также международных стандартов и современных практик.

ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск» выделяет следующие приоритетные направления деятельности в области качества:

- повышение качества обслуживания на основе анализа требований и ожиданий потребителей, работая по принципу «точно в срок»;
- соответствие применимым требованиям и постоянное улучшение результативности Системы менеджмента качества;
- принятие управленческих решений, обеспечивающих результативную и эффективную работу предприятия;
- вовлечение каждого работника в процесс постоянного повышения уровня безопасности и качества обслуживания;
- создание и поддержание имиджа предприятия высокой культуры производства;
- внедрение и развитие современных информационных технологий, обеспечивающих использование достоверной и оперативной информации при принятии управленческих решений;
- повышение профессионализма работников, обеспечение сплоченной командной работы;
- удовлетворение требований потребителей и стремление превзойти их ожидания.

Руководство ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск» принимает на себя обязательства за результативность и постоянное улучшение Системы менеджмента качества.

Организационная структура ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск» представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Организационная структура ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»

Возглавляет деятельность ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск» генеральный директор – Шлегель Валерий Оттович.

Он осуществляет следующие функции:

- действует от имени ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск» без доверенности, а также представляет интересы предприятия;
- утверждает состав работников предприятия, а также ведет прием и увольнение сотрудников;
- производит отчет о деятельности предприятия;
- несет ответственность за все сделки, совершаемые предприятием.

В таблице 8 представим основные экономические показатели деятельности ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск» за 2018 – 2020 гг.

Таблица 8 – Анализ основных экономических показателей ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2018 – 2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, в процентах	
				2019 от 2018 г.	2020 от 2019 г.	2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж, тыс. руб.	419207	449247	407568	30040	-41679	107,17	90,72
Себестоимость продаж, тыс. руб.	424012	438825	418028	14813	-20797	103,49	95,26
Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	-4805	10422	-10460	15227	-20882	-216,90	-100,36
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	3884	6666	-19771	2782	-26437	171,63	-296,59

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
Среднесписочная численность персонала, чел.	251	254	256	3	2	101,20	100,79
Средняя величина активов, тыс. руб.	970665	982898	1020054	12233	37155,5	101,26	103,78
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	763249	758870,5	784847	-4378,5	25976	99,43	103,42
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	207043	223426	232795	16383	9369	107,91	104,19
в том числе запасов	42217	37994	29577	-4223	-8417	90,00	77,85
Выручка на 1 работника, тыс. руб.	1670,15	1768,69	1592,06	98,54	-176,63	105,90	90,01
Фондоотдача, руб. / руб.	0,55	0,59	0,52	0,04	-0,07	107,78	87,72
Рентабельность (убыточность) продаж, в процентах	-1,15	2,32	-2,57	3,47	-4,89	-	-

На основании данных, представленных в таблице 8 можно сделать вывод о том, что организация находится в неудовлетворительном состоянии.

Выручка от продаж не имеет однозначной тенденции. В 2019 году она увеличилась на 30040 тыс. руб., но на 2020 год сократилась на 41679 тыс. руб. Сокращение выручки обусловлено новой коронавирусной инфекцией, из-за которой временно было приостановлено международное авиасообщение и введены ограничения на перелеты внутри страны.

Динамика себестоимости аналогична выручке. В 2019 году наблюдается рост показателя на 14813 тыс. руб., а в 2020 году сократилась на 20797 тыс. руб.

В 2018 и 2020 гг. организация получает убыток от продаж в размере 4805 тыс. руб. и 10460 тыс. руб. соответственно, что вызвано превышением расходов на основную деятельность над доходами от нее.

На 2019 год наблюдается положительная динамика чистой прибыли – она увеличивается с 3884 тыс. руб. до 6666 тыс. руб., но на конец отчетного периода чистая прибыль сменилась чистым убытком. Данная тенденция вызвана превышением всей совокупной величины расходов над доходами вследствие неэффективной деятельности.

Среднесписочная численность ежегодно увеличивается, но незначительно. В 2019 году ее рост составил 3 чел., а в 2020 году 2 чел.

Средняя величина активов выросла в 2019 году на 12233 тыс. руб. и на

37155,5 тыс. руб. в 2020 году. Рост данного показателя обусловлен основными средствами и денежными средствами.

Средняя величина оборотных активов увеличилась в 2019 году на 16383 тыс. руб. и на 9368,5 тыс. руб. в 2020 году за счет роста денежных средств и прочих оборотных активов. Что касается средней величины запасов, то в 2019 году она уменьшилась на 4223 тыс. руб. и на 8417 тыс. руб. в 2020 году.

Выручка на 1 работника не имеет постоянной тенденции и на конец отчетного периода сократилась на 176,63 тыс. руб., что вызвано снижением выручкой от продаж с одновременным ростом численности работников.

Показатель фондоотдачи в 2019 году вырос на 0,04 руб., что свидетельствует об увеличении эффективности использования основных средств, но на 2020 год ситуация меняется. В отчетном году снижение фондоотдачи составило 0,07 руб., что вызвано ростом средней величины основных средств с одновременным сокращением выручки.

В 2018 и 2020 гг. организация имеет убыточность из-за полученного убытка от продаж. Данная ситуация свидетельствует о неэффективной деятельности предприятия.

## **2.2 Организация бухгалтерского учета в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации – Генеральный директор.

Бухгалтерский учет на исследуемом предприятии ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Учетная политика на предприятии разработана в соответствии с требованиями:

- ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- пункта 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;

- иными нормативными правовыми актами.

Учетная политика ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» на 2021 год сформирована главным бухгалтером и утверждена приказом Генерального директора от 30.12.2020 № 393.

Структура учетной политики для целей бухгалтерского учета:

- 1) организационные положения;
- 2) ведение бухгалтерского учета в организации.

В первом разделе описываются основные элементы учетной политики в части организации бухгалтерского учета. Раздел 1 указывает, что:

- на исследуемом предприятии для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов и формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Формы первичных документов, применяемые организаций, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике;

- право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией;

- движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к учетной политике;

- при ведении бухгалтерского учета предприятие исходит из того, что право на имущество, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения, возникает с момента передачи такого имущества унитарному предприятию;

- форма бухгалтерского учета – автоматизированная;

- регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специ-

ализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода и подписываются ответственными лицами;

- при составлении годовой бухгалтерской отчетности предприятие использует формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности с фактическими данными проводится инвентаризация активов и обязательств, в ходе которой проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

Инвентаризация:

- товарно-материальных ценностей проводится один раз в год по состоянию на 1 октября;

- основных средств проводится не реже одного раза в год по состоянию на 1 октября;

- расчетных статей баланса проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря при составлении годовой бухгалтерской отчетности;

- наличия денежных средств в кассе проводится ежемесячно.

Второй раздел указывает на ведение бухгалтерского учета по участкам. Например, учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- затраты на приобретение материалов, инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары, включая ТЗР, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 и 16 не используются, учетные цены не применяются;

- ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наиме-

нованиями, распределяются пропорционально стоимости этих материалов;

- единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер;

- при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц;

- для обеспечения контроля за сохранностью активов, удовлетворяющих условиям признания основных средств, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учтенных в составе МПЗ, а также инструментов, инвентаря, спецодежды и т.д., стоимость таких материалов после их передачи в производство списывается на расходы и принимаются к учету на забалансовом счете.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Можно сделать вывод о том, что данные, отраженные в учетной политике исследуемого предприятия, соответствуют действующему законодательству и иным нормативным актам.

Функцией бухгалтерии предприятия является ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и нормативных правовых актов в целях формирования полной и достоверной информации о деятельности предприятия.

В состав бухгалтерской службы данного предприятия входит 8 человек (рисунок 5).

Трудовые обязанности каждой единицы закреплены должностными инструкциями, а также положением о бухгалтерской службе.

Рабочий план счетов предприятия представлен планом счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Комплексная автоматизация 8, 1С: Предприятие 8, с помощью которой ведется бухгалтерский и налоговый учет на данном предприятии.



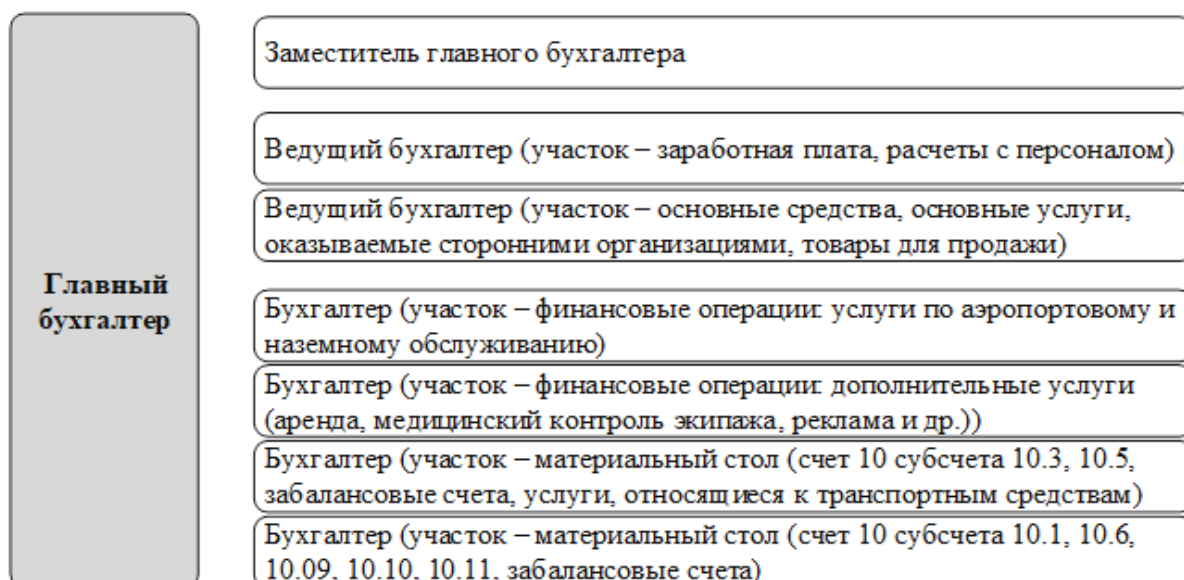


Рисунок 5 – Организация бухгалтерской службы в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск»

Помимо основной программы для бухгалтерского и налогового учета ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» применяет модуль «1С: Управление автотранспортом 8.3». Основной функцией данного модуля является ведение оперативного учета в разрезе подразделений и каждой единицы автотранспорта, в отличие от основной программы, где учет ведется только в разрезе подразделений.

В данной программе автоматизированы такие функции предприятия, как:

- учет путевых листов (выписка и обработка путевых листов, загрузка данных из системы спутникового мониторинга);
- учет ГСМ (настройка норм расхода ГСМ, учет поступления и выдач ГСМ, учет масел и технологических жидкостей);
- складской учет агрегатов (анализ остатков и оборотов агрегатов в разрезе складов предприятия, анализ агрегатов, установленных на ТС);
- складской учет запасных частей (анализ остатков и оборотов запасных частей в разрезе складов предприятия, анализ запасных частей, установленных на ТС).

Также для учета движения ГСМ на автотранспорте предприятия используется система спутникового мониторинга транспорта ГЛОНАСС. Для монито-

ринга транспортных средств каждая единица оборудуется бортовыми контроллерами «АвтоГРАФ GSM» и дополнительными датчиками уровня топлива.

Поступление и обработка отчетов от подразделений проводится ежедневно. Таким образом, обеспечивается своевременное обновление информации, используемой в бухгалтерском и управленческом учете.

Бухгалтерский аналитический учет поступления, выбытия и остатков ведется по местам хранения и материально ответственным лицам, с которыми заключаются договора о материальной ответственности. В местах хранения наличие и движение материальных ценностей отражаются в количественном выражении и денежной оценке.

### 2.3 Анализ финансового положения ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»

В первую очередь, проведем анализ имущественного положения предприятия, используя горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса за 2018 - 2020 гг. (приложение А).

Рассмотрим горизонтальный анализ актива баланса ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2018 – 2020 гг. (таблица 9).

Таблица 9 – Горизонтальный анализ состава и структуры актива баланса ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2018 – 2020 гг.

Статья актива баланса	Значение показателя, тыс. руб.			Отклонения 2019 от 2018 гг.		Отклонения 2020 от 2019 гг.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	абсолютное, тыс. руб.	относительное, в процентах	абсолютное, тыс. руб.	относительное, в процентах
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I Внеоборотные активы</b>	<b>764036</b>	<b>754909</b>	<b>819610</b>	<b>-9127</b>	<b>-1,19</b>	<b>64701</b>	<b>8,57</b>
Нематериальные активы	-	91	18	91	-	-73	-80,22
Основные средства	763607	754134	815559	-9473	-1,24	61425	8,15
Отложенные налоговые активы	429	683	4033	254	59,21	3350	490,48
<b>II Оборотные активы</b>	<b>205783</b>	<b>241069</b>	<b>224520</b>	<b>35286</b>	<b>17,15</b>	<b>-16549</b>	<b>-6,86</b>
Запасы	41033	34955	24199	-6078	-14,81	-10756	-30,77
Дебиторская задолженность	40420	64518	55744	24098	59,62	-8774	-13,60

## Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства и денежные эквиваленты	123725	138346	140829	14621	11,82	2483	1,95
Прочие оборотные активы	605	3250	3748	2645	437,19	498	15,32
<b>БАЛАНС</b>	<b>969819</b>	<b>995977</b>	<b>1044130</b>	<b>26158</b>	<b>2,70</b>	<b>48153</b>	<b>4,83</b>

На основании данных таблицы 9 можно сделать следующие выводы: в 2019 году произошло увеличение общей стоимости имущества предприятия на 26158 тыс. руб. или 2,7 %. Такой рост произошел за счет увеличения стоимости оборотных активов на 35286 тыс. руб. или 17,15 %.

Рост стоимости оборотных активов в основном произошел за счет прироста дебиторской задолженности на 24098 тыс. руб. или 59,62 %, что является естественным фактором, так как в 2019 году на предприятии наблюдается увеличение выручки. Кроме того, на повышение стоимости оборотных активов немало повлияло увеличение денежных средств и эквивалентов предприятия на 14621 тыс. руб. или 11,82 %, как правило, это свидетельствует об укреплении финансового состояния предприятия. Исходя из относительного показателя, существенно выросла стоимость прочих оборотных активов – на 2645 тыс. рублей или 437,19 %.

Внеоборотные активы отрицательно повлияли на общую стоимость имущества предприятия.

В 2020 году также произошло увеличение общей стоимости имущества предприятия на 48153 тыс. руб. или 4,83 %. Факт роста произошел посредством увеличения стоимости внеоборотных активов на 64701 тыс. руб. или 8,57 %.

Стоимость внеоборотных активов выросла из-за увеличения стоимости основных средств на 61425 тыс. руб. или 8,15 %, что говорит о вложении предприятия в приобретение новых основных средств. Исходя из относительного показателя, существенно выросла стоимость отложенных налоговых активов – на 33555 тыс. рублей или 490,48 %.

Оборотные активы отрицательно повлияли на общую стоимость имуще-

ства предприятия.

Таким же методом изучим пассив баланса ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2018 – 2020 гг. (таблица 10).

Таблица 10 – Горизонтальный анализ состава и структуры пассива баланса ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2018 – 2020 гг.

Статья пассива баланса	Значение показателя, тыс. руб.			Отклонения 2019 от 2018 гг.		Отклонения 2020 от 2019 гг.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	абсолют- ное, тыс. руб.	относи- тельное, в процентах	абсолют- ное, тыс. руб.	относи- тельное, в процен- тах
<b>III Капитал и резервы</b>	<b>940518</b>	<b>943775</b>	<b>960837</b>	<b>3257</b>	<b>0,35</b>	<b>17062</b>	<b>1,81</b>
Уставный капитал	137375	137375	137375	0	-	0	-
Добавочный капитал	616949	616949	656527	0	-	39578	6,46
Резервный капитал	2199	2393	2726	194	8,82	333	13,92
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	183995	187058	164209	3063	1,66	-22849	-12,21
<b>IV Долгосрочные обяза- тельства</b>	<b>593</b>	<b>553</b>	<b>567</b>	<b>-40</b>	<b>-6,75</b>	<b>14</b>	<b>2,53</b>
Отложенные налоговые обязательства	593	553	567	-40	-6,75	14	2,53
<b>V Краткосрочные обяза- тельства</b>	<b>28708</b>	<b>51649</b>	<b>82726</b>	<b>22941</b>	<b>79,91</b>	<b>31077</b>	<b>60,17</b>
Заемные средства	-	-	44279	-	-	44279	-
Кредиторская задолжен- ность	27410	49363	36219	21953	80,09	-13144	-26,23
Оценочные обязательства	1298	2285	2228	987	76,04	-57	-2,49
<b>БАЛАНС</b>	<b>969819</b>	<b>995977</b>	<b>1044130</b>	<b>26158</b>	<b>2,70</b>	<b>48153</b>	<b>4,83</b>

Как следует из расчетов, представленных в таблице 10, в 2019 году произошли следующие изменения: увеличение стоимости пассивов вызвано ростом объема краткосрочных обязательств на 22941 тыс. руб. или 79,91 %. Незначительное изменение произошло в капиталах и резерве, а именно увеличение на 325 тыс. руб. или 0,35 %.

На приращение стоимости краткосрочных пассивов сказалось увеличение кредиторской задолженности на 21953 тыс. руб. или 80,09 %. Кроме того, краткосрочные обязательства увеличились за счет роста оценочных обязательств на 987 тыс. руб. или 76,04 %. Прирост краткосрочных долгов в совокупности с приростом оборотных активов, может свидетельствовать об увеличении масштабов операций по основной деятельности компании.

Рост показателя капитала и резерва произошел за счет увеличения резервного капитала на 194 тыс. руб. или 8,82 % и нераспределенной прибыли на 3063 тыс. руб. или 1,66 %. Увеличение нераспределенной прибыли говорит о том, что полученная за отчетный период прибыль остается в обороте, увеличивая ресурсы предприятия.

В 2020 году аналогичная ситуация: увеличилась стоимость краткосрочных обязательств на 31077 тыс. руб. или 60,17 %, а также заметен небольшой рост капитала и резервов на 17062 тыс. руб. или 1,81 %.

В краткосрочных обязательствах впервые за анализируемый период появилась строка заемные средства на сумму 44279 тыс. руб. Увеличение доли кредитов может негативно сказаться на уровне финансовой неустойчивости предприятия.

Рост показателя капитала и резерва произошел за счет увеличения резервного капитала на 333 тыс. руб. или 13,92 %. Также впервые за анализируемый период в 2020 году вырос добавочный капитал на 39578 тыс. руб. или 6,46 %.

Относительные показатели вертикального анализа сглаживают негативное влияние инфляционных процессов, которые существенно искажают абсолютные показатели горизонтального анализа финансовой отчетности и тем самым затрудняют их сопоставление в динамике (таблицы 11, 12).

Таблица 11 – Вертикальный анализ состава и структуры актива баланса ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2018 – 2020 гг.

Статья актива баланса	Удельный вес, в процентах			Отклонения (плюс / минус)	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 от 2018 гг.	2020 от 2019 гг.
<b>I Внеоборотные активы</b>	<b>78,78</b>	<b>75,80</b>	<b>78,50</b>	<b>-2,98</b>	<b>2,70</b>
Нематериальные активы	0	0,01	0	0,01	-0,01
Основные средства	78,74	75,72	78,11	-3,02	2,39
Отложенные налоговые активы	0,04	0,07	0,39	0,03	0,32
<b>II Оборотные активы</b>	<b>21,22</b>	<b>24,20</b>	<b>21,50</b>	<b>2,98</b>	<b>-2,7</b>
Запасы	4,23	3,50	2,32	-0,73	-1,18
Дебиторская задолженность	4,17	6,48	5,33	2,31	-1,15
Денежные средства и денежные эквиваленты	12,76	13,89	13,49	1,13	-0,40
Прочие оборотные активы	0,06	0,33	0,36	0,27	0,03
<b>БАЛАНС</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Из данных таблицы 11 видно, что за весь анализируемый период наибольший удельный вес в структуре актива баланса занимают внеоборотные активы: в 2018 г. – 78,78 %, в 2019 г. – 75,80 %, 2020 г. – 78,50 %.

В 2019 г. доля внеоборотных активов в общей структуре уменьшилась на 2,98 %, этому способствовало снижение доли основных средств на 3,02 %. Остальные показатели повлияли на увеличение доли внеоборотных активов. Притом, в составе первого раздела баланса преобладают основные средства – 75,72 %.

В 2020 г. доля внеоборотных активов в общей структуре, наоборот, увеличилась на 2,70 %, этому способствовал рост доли основных средств на 2,39 %. Незначительно повлиял рост доли отложенных активов на 0,32 %. При этом, в составе первого раздела баланса также преобладают основные средства – 78,11 %.

Наименьший удельный вес в составе актива баланса занимают оборотные активы: в 2018 – 21,22 %, в 2019 – 24,20 %, 2020 – 21,50 %.

В 2019 году доля оборотных активов в общей структуре выросла на 2,98 %, этому способствовало увеличение доли дебиторской задолженности на 2,31 % и денежных средств на 1,13 %. Незначительно повлияло увеличение прочих оборотных активов на 0,27 %. Притом, в составе второго раздела баланса преобладают денежные средства и денежные эквиваленты – 13,89 %.

В 2020 году доля оборотных активов в общей структуре упала на 2,70 %, этому способствовало снижение доли следующих показателей: запасов на 1,18 %, дебиторской задолженности на 1,15 %. Незначительно повлияло уменьшение денежных средств на 0,40 %. Притом, в составе второго раздела баланса также преобладают денежные средства и денежные эквиваленты – 13,49 %.

Вертикальный анализ состава и структуры пассива баланса ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2018 – 2020 гг. представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Вертикальный анализ состава и структуры пассива баланса ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2018 – 2020 гг.

Статья пассива баланса	Удельный вес, в процентах			Отклонения (плюс / минус)	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 от 2018 гг.	2020 от 2019 гг.
<b>III Капитал и резервы</b>	<b>96,98</b>	<b>94,76</b>	<b>92,02</b>	<b>-2,22</b>	<b>-2,74</b>
Уставный капитал	14,17	13,79	13,16	-0,38	-0,63
Добавочный капитал	63,61	61,94	62,88	-1,67	0,94
Резервный капитал	0,23	0,25	0,25	0,02	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	18,97	18,78	15,73	-0,19	-3,05
<b>IV Долгосрочные обязательства</b>	<b>0,06</b>	<b>0,05</b>	<b>0,05</b>	<b>-0,01</b>	<b>0</b>
Отложенные налоговые обязательства	0,06	0,05	0,05	-0,01	0
<b>V Краткосрочные обязательства</b>	<b>2,96</b>	<b>5,19</b>	<b>7,93</b>	<b>2,23</b>	<b>2,74</b>
Заемные средства	-	-	4,24	-	4,24
Кредиторская задолженность	2,83	4,96	3,48	2,13	-1,48
Оценочные обязательства	0,13	0,23	0,21	0,10	-0,02
<b>БАЛАНС</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Вертикальный анализ показал, что преимущество капитала и резерва в общем составе пассива ярко выражено за весь период анализа: 2018 г. – 96,98 %, 2019 г. – 94,76 %, 2020 г. – 95,02 %.

В 2019 году доля капитала и резервов в общей структуре снизилась на 2,22 %, на это повлияло уменьшение доли добавочного капитала на 1,67 %. Незначительно повлияло уменьшения показателя уставного капитала и нераспределенной на 0,38 % и 0,199 %, соответственно. Притом, в составе третьего раздела баланса преобладает добавочный капитал – 61,94 %.

В 2020 году тенденция спада доли капитала и резервов в общей структуре продолжилась – на 2,74 %. Заметно на этот факт повлияло снижение нераспределенной прибыли на 3,05 %. Не так значимо, но все же повлиял спад доли уставного капитала на 0,63 %. Добавочный капитал повлиял на увеличение удельного веса капитала и резервов в общей структуре пассива баланса. Притом, в составе третьего раздела баланса также преобладает добавочный – 62,88 %.

Наименьший удельный вес в составе пассива баланса имеют долгосрочные обязательства: 2018 – 0,06 %, 2019 – 0,05 %, 2020 – 0,05 %.

В 2019 году доля долгосрочных обязательств в общей структуре снизи-

лась на 0,01 %, на это повлияло уменьшение доли отложенных налоговых обязательств на 0,01 %.

В 2020 году удельный вес долгосрочных обязательств не изменился.

Помимо имущественного положения предприятия оценим его финансовое положение. Для этого применим анализ финансовой устойчивости, оценку ликвидности баланса, а также оценку платежеспособности предприятия за 2018-2020 годы.

Анализ финансовой устойчивости позволит определить состояние предприятия, используя набор разнородных коэффициентов. Базой в данном случае послужит финансовая отчетность предприятия за 2018 – 2020 гг., где основным документом является бухгалтерский баланс.

Далее представлен анализ финансовой устойчивости ГУП «Аэропорт Благовещенск» (таблица 13).

Таблица 13 – Анализ финансовой устойчивости ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» за 2018 – 2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение	
				2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
Имущество организации, тыс. руб.	969819	995977	1044130	899158	48153
Внеоборотные активы, тыс. руб.	764036	754909	819610	-9127	64701
Оборотные активы, тыс. руб.	205783	241069	224520	35286	-16549
Собственный капитал, тыс. руб.	940518	943775	960837	3257	17062
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	593	553	567	-40	14
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	28708	51649	82726	22941	31077
Заемный капитал, тыс. руб.	29301	52202	83293	22901	31091
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	177075	189420	141794	12345	-47626
Коэффициент автономии	0,970	0,948	0,920	-0,022	-0,028
Коэффициент финансового риска	0,031	0,055	0,087	0,024	0,032
Коэффициент финансирования	32,098	18,079	11,536	-14,019	-6,543
Коэффициент финансовой устойчивости	0,970	0,948	0,921	-0,022	-0,027
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,188	0,201	0,148	0,013	-0,053
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,858	0,783	0,629	-0,075	-0,154

Согласно проведенному анализу, ГУП «Аэропорт Благовещенск» в 2018-2020 годы имел тенденцию к ухудшению финансовой устойчивости.

Коэффициент автономии в 2018 году составил 0,970, в 2019 г. – 0,948, в



2020 г. – 0,920. В 2019 году коэффициент снизился на 0,022, что произошло и в 2020 г. – на 0,028. Такое снижение привело к увеличению зависимости от заемных источников финансирования, тем самым ухудшив финансовое положение предприятия.

На 1 рубль собственного капитала в 2018 г. приходится 0,031 рубля заемных средств, в 2019 г. – 0,055 рубля заемных средств, в 2020 г. – 0,087 рубля. В 2019 г. коэффициент финансового риска увеличился на 0,024, что негативно повлияло на положение предприятия. В 2020 г. коэффициент снова вырос на 0,032 рубля. Данный показатель в 2020 г. является достаточно высоким, что может неблагоприятно сказаться на деятельности предприятия.

На 1 рубль заемных средств в 2018 г. приходится 32,098 рублей собственных средств, в 2019 г. – 18,079 рублей собственных средств, в 2020 г. – 11,536 рубля. В 2019 г. коэффициент финансирования снизился на 14,019, что является отрицательным моментом для любого предприятия. Снижение данного коэффициента произошло также в 2020 г. на 6,543, что говорит об увеличении доли заемных средств на предприятии, и как следствие о высокой зависимости предприятия от этих средств. Снижение коэффициента финансирования может привести к опасности неплатежеспособности и затруднить получение кредита.

Коэффициент финансовой устойчивости в 2018 г. составляет 0,970, в 2019 г. – 0,948, в 2020 г. – 0,921, что выше рекомендуемого значения. На 2019 г. показатель снизился на 0,022. Аналогичная ситуация произошла в 2020 г. – коэффициент финансовой устойчивости снизился на 0,027, что впоследствии может неблагоприятно сказаться на деятельности организации.

Коэффициент маневренности собственного капитала в 2018 г. составляет 0,188, в 2019 г. – 0,201, в 2020 г. – 0,148, что ниже рекомендуемого и свидетельствует о недостаточности собственного капитала для финансовой текущей деятельности. В 2019 году произошел рост коэффициента маневренности на 0,013, что хоть и незначительно, но улучшило положение предприятия. Но на 2020 г. ситуация меняется и коэффициент снижается на 0,053, что увеличивает риск неплатежеспособности и финансовой зависимости предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2018 г. составляет 0,858, в 2019 г. – 0,783, в 2020 г. – 0,629, что находится в пределах рекомендуемого значения. В 2019 году, как и в 2020 уровень коэффициента снижается на 0,075 и на 0,154, соответственно, что свидетельствует об уменьшении финансовой устойчивости предприятия.

Оценка платежеспособности предприятия производится с помощью коэффициентов платежеспособности, которые отражают возможность предприятия погасить краткосрочную задолженность за счет тех или иных элементов оборотных средств.

Далее рассмотрим показатели платежеспособности ГУП «Аэропорт Благовещенск» за 2018 – 2020 гг. (таблица 14).

Таблица 14 – Оценка платежеспособности ГУП «Аэропорт Благовещенск» за 2018 – 2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение	
				2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	123725	138346	140829	14621	2483
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	40420	64518	55744	24098	-8774
Оборотные активы, тыс. руб.	205783	241069	224520	35286	-16549
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	0	0	44279	0	44279
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	27410	49363	36219	21953	-13144
Краткосрочные пассивы, тыс. руб.	27410	49363	80498	21953	31135
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,514	2,803	1,749	-1,711	-1,054
Коэффициент промежуточного покрытия	5,989	4,110	2,442	-1,879	-1,668
Коэффициент текущей ликвидности	7,508	4,884	2,789	-2,624	-2,095
Коэффициент утраты платежеспособности	1,133			-	

В 2018, 2019 и 2020 гг. ГУП «Аэропорт Благовещенск» является платежеспособным, т.к. коэффициент текущей ликвидности 2018 г. равен 7,508, в 2019 г. – 4,884, в 2020 г. – 2,789, что более 2. В 2019 г. показатель стал меньше на 2,624, спад продолжился и в 2020 г., в результате которого коэффициент текущей ликвидности снизился еще на 2,095. Показатель все также находится выше нормы, но стоит отметить, что его уровень подходит к критическому.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2018 г. составляет 4,514, в 2019 г. – 2,803, в 2020 – 1,749, что выше рекомендуемого значения и говорит о недо-

статочности наиболее ликвидных активов для покрытия краткосрочных пассивов. В 2019 и в 2020 гг. коэффициент уменьшился на 1,711 и на 1,054, соответственно. Снижение такого показателя (до определенного момента) положительно влияет на финансовое положения предприятия.

Коэффициент промежуточного покрытия в 2018 г. равен 5,989, в 2019 г. – 4,110, в 2020 г. – 2,442. В 2018 и 2019 гг. показатель находится в пределах нормы, это указывает на то, что предприятие в состоянии оплатить текущие счета. Но, стоит учесть, что уровень показателя выше 3, что свидетельствует о нерациональной структуре капитала, увеличении объема денежных средств, незадействованных в организационно-хозяйственной деятельности. В 2020 г. коэффициент снизился на 1,668, что говорит о том, что предприятие более рационально использовала свободные денежные средства.

Коэффициент утраты платежеспособности равен 1,133, что больше 1 и говорит о том, что предприятие не утратит свою платежеспособность в ближайшие 3 месяца. Также стоит отметить, что коэффициент находится «на грани».

Для осуществления **оценки ликвидности баланса** предприятия необходимо провести сопоставительный анализ между размером активов и пассивов соответствующих групп.

Проанализируем ликвидность баланса ГУП «Аэропорт Благовещенск» за 2019 – 2020 гг. (таблица 15).

Таблица 15 – Анализ ликвидности баланса предприятия за 2019 – 2020 гг.

в тыс. руб.

Актив	2019 г.	2020 г.	Пассив	2019 г.	2020 г.	Платежный излишек (недостаток)	
						2019 г.	2020 г.
Наиболее ликвидные активы	138346	140829	Наиболее срочные обязательства	49363	36219	88983	104610
Быстрореализуемые активы	67768	59492	Краткосрочные пассивы	2285	46507	65483	12985
Медленнореализуемые активы	34955	24199	Долгосрочные пассивы	553	567	34402	23632
Труднореализуемые активы	754909	819610	Постоянные пассивы	943775	960837	-188866	-141227
БАЛАНС	995977	1044130	БАЛАНС	995977	1044130	0	0

В результате анализа бухгалтерского баланса, было выявлено, что в 2019 и 2020 гг. ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» является ликвидным.

Наиболее ликвидные активы больше наиболее срочных обязательств в 2019 г. на 88983 тыс. руб., в 2020 г. на 104610 тыс. руб.

Быстрореализуемые активы превышают краткосрочные пассивы в 2019 году на 65483 тыс. руб., в 2020 году на 12985 тыс. руб. Суммарное выполнение первых двух условий в 2019 и 2020 гг. говорит о текущей ликвидности и платежеспособности предприятия.

Медленно реализуемые активы превышают долгосрочные пассивы в 2019 г. на 34402 тыс. руб., в 2020 г. на 23632 тыс. руб., что говорит о перспективной ликвидности и платежеспособности организации.

Труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов в 2019 г. на 188866 тыс. руб., в 2020 г. на 141227 тыс. руб., что говорит о соблюдении принципа минимальной финансовой устойчивости.

Во второй главе была представлена организационно-экономическая характеристика ГУП АО «Аэропорт Благовещенск», которая показала, что предприятие находится в неудовлетворительном состоянии. Данный вывод подтвердился в ходе анализа финансового положения, в результате которого было выявлено, что предприятие имело тенденцию к ухудшению финансовой устойчивости. Такая тенденция, как было замечено ранее, обусловлена новой коронавирусной инфекцией, из-за которой временно было приостановлено международное авиасообщение и введены ограничения на перелеты внутри страны. Но, не смотря на все сложности, предприятие остается платежеспособным и ликвидным.

Также во второй главе была рассмотрена организация бухгалтерского учета в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск». Данные, отраженные в учетной политике исследуемого предприятия соответствуют действующему законодательству и иным нормативным актам.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВГУП АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ «АЭРОПОРТ БЛАГОВЕЩЕНСК»

#### 3.1 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет движения материально-производственных запасов в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»

Для полного отражения документального оформления и учета движения материально-производственных запасов ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» возьмем за основу движение по счету 10 «Материалы». Аналитический учет предприятие ведет по видам запасов, мест хранения (складов) и номенклатурным номерам.

Рассмотрим последовательность действий, начиная с составления заявки (заключения договора) до отражения результатов инвентаризации учета.

Как отмечалось выше, движение материалов на предприятие начинается по двум направлениям:

- 1) с составления заявок на «малую закупку»;
- 2) с заключения договора.

Первый пункт рассмотрим более детально.

*Составление заявок на малую закупку.*

В случае если стоимость приобретаемого материала не превышает 100 тысяч рублей, составляется заявка в произвольной форме, так называемая «заявка на малую закупку». Такую форму документа формирует начальник подразделения с указанием обоснования для приобретения и даты составления.

Заявка составляется на имя главного инженера, который в случае одобрения визирует документ пометкой «Выписать счет» (безналичный расчет) или «Выдать средства в подотчет» (наличный расчет). Виза закрепляется подписью главного инженера.

Для закупки таких материалов как запасные части, моторные масла и другие технические жидкости на ТС, предприятием разработан специальный вид

заявки – акт о выявленных дефектах автомобиля (заявка). В такой заявке указывается:

- гаражный номер ТС, для которого приобретается материал;
- производится описание неисправности и причина ее возникновения;
- указывается необходимый список запасных частей, моторных масел или других технических жидкостей, с указанием их количества;
- проставляется дата последней замены требуемых запасных частей, моторных масел или других технических жидкостей.

Документ регистрируется в журнале регистрации актов о выявленных дефектах автомобиля. Регистрацию проводит бухгалтер, проставляет в заявке номер, дату составления и дата последней замены. Учет замены запасных частей, моторных масел или других технических жидкостей ведется в программе «1С: Управление автотранспортом». Акт подписывается инженером-механиком, бухгалтером и начальником службы, после чего передается главному инженеру для визировки.

После согласования с главным инженером заявка (акт) передается инженеру по снабжению, который, в свою очередь, обращается к поставщику для подбора материалов и получения счета на оплату (безналичный расчет).

В случае наличного расчета инженер по снабжению отправляется в бухгалтерию, где ему выписывается РКО на необходимую сумму. РКО подписывается подотчетным лицом. В кассе предприятия сотрудник получает денежные средства подотчет.

В течение трех рабочих дней подотчетному лицу необходимо оформить авансовый отчет. Чтобы отчитаться за деньги, полученные на покупку ТМЦ, подотчетное лицо заполняет авансовый отчет, в котором указывает, какие именно ценности, в каком количестве и каких суммах были приобретены. К авансовому отчету прикладываются оправдательные документы, т. е. документы, подтверждающие данные расходы.

В бухгалтерском учете в этом случае делаются записи (таблица 16).

Таблица 16 – Проводки по отражению поступления материалов по заявке на «малую закупку» по наличному расчету

Содержание ФХЖ	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Подтверждающий документ
Выдан аванс из кассы на приобретение кистей для покраски Калашникову Б.А.	500,00	71	50	РКО
Куплены за счет подотчетных средств кисти для покраски	479,00	10.1	71	Кассовый чек
Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы	21,00	50	71	ПКО

При безналичном расчете заявка (акт) и счет на оплату попадает к специалистам контрактной службы, которые регистрируют документы для своего учета. Регистрация подтверждается штампом на счете на оплату, где указывается дата регистрации и фамилия специалиста.

Следующий шаг – виза Генерального директора с формулировкой «Оплатить счет», закрепленной подписью. Специалисты контрактной службы относят обработанные ими документы в канцелярию предприятия, кладут их в специально выделенную ячейку «на подпись Генеральному директору». Канцелярия выполняет свои функции, и документы попадают на стол Генерального директора.

В основном, предприятие работает по предоплате, поэтому документы, получившие визировку «Оплатить счет» возвращаются в канцелярию, откуда направляются к главному бухгалтеру для оплаты. Те заявки, что не получили визу Генерального директора обнуляются, следовательно, счета на оплату приостанавливаются. Далее наступает момент частичной оплаты материалов.

Затем на основании оплаченного счета бухгалтер, в чьи обязанности это входит, выписывает в программе Доверенность по форме М-2. Форма этого документа имеет две части: корешок доверенности и отрывную часть. На корешке проставляется подпись получателя, и он остается в бухгалтерии (подшивается в отдельную папку). Что касается отрывной части, то на ней также ставится подпись получателя. Помимо этого, вторая часть подписывается главным инженером, главным бухгалтером и закрепляется печатью для документов.

Когда доверенность содержит все необходимое, сотрудник отдела снабжения направляется к поставщику, где забирает оплаченный материал вместе с сопроводительными документами. Отрывная часть доверенности остается у продавца, при этом ее реквизиты отражаются в первичных документах (номер, дата, кем и кому выдана).

Полученный материал доставляется на центральный склад предприятия. Приемку материала на складе проводит кладовщик – проверяет на соответствие первичным документам. Если расхождений не обнаружено, то информация заносится в программу 1С и распечатывается приходный ордер по форме М-4 (складской учет на предприятии ведется только в количественном выражении).

В приходном ордере кладовщик проставляет подпись, подтверждающую получение материалов на склад. Форма М-4 остается у сотрудника склада, а в товарной накладной (УПД) проставляется штамп, где прописывается номер, дата ордера и подпись кладовщика.

После отражения прихода в складском учете документы передаются в бухгалтерию. Специалистом в программе проверяется приходный ордер, затем на его основании делаются записи в бухгалтерском учете (таблица 17).

Таблица 17 – Проводки по отражению поступления материалов по заявке на «малую покупку» по безналичному расчету

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Подтверждающие документы
Перечислен аванс за канцелярские принадлежности от ООО «Буквица»	15 000,00	60.2	51	Платежное поручение
Зачтен перечисленный аванс в счет поступивших канцелярских принадлежностей	15 000,00	60.1	60.2	Расчет бухгалтерии
Оприходованы канцелярские принадлежности (без НДС)	12 000,00	10.1	60.1	Товарная накладная
Отражен НДС, выделенный продавцом в составе стоимости канцелярских принадлежностей	3 000,00	19.3	60.1	Счет-фактура
Отражено НДС к вычету, по приобретенным канцелярским принадлежностям	3 000,00	68	19.3	Счет-фактура

*Заключения договора.*

Предприятия, которые частично или полностью принадлежат государ-



ству, обязаны проводить конкурсы на закупку товаров, работ и услуг. Процедура закупки материалов, стоимость которых превышает 100 тыс. руб. немного отличается от «малой закупки». Кратко ознакомимся с тем, как это происходит.

Вместо заявки ответственным сотрудником разрабатывается техническое задание, в котором устанавливаются четкие требования к приобретаемым материалам. Так как контрактная служба ГУП АО «Аэропорт Благовещенск» использует в своей работе Федеральный закон № 44-ФЗ от 5 апреля 2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», составление задания выполняется в соответствии с требованиями указанного закона.

Закупки проводятся по установленным государством правилам. Предприятие публикует техническое задание, по которому поставщик заранее может спланировать свою деятельность. Когда задание опубликовано на Главном Портале Закупок поставщики подают заявку на участие в аукционе. Победителя определяют по самой низкой цене или по заранее озвученным критериям (цена, опыт, квалификация и т.д.). С выбранным продавцом предприятие заключает контракт.

Как правило, аванс по контракту, в отличие от малой закупки, перечисляется частично (50 %).

Кроме того, при закупке по контракту поставщик перечисляет предприятию обеспечение исполнения контракта, данное условие с указанием суммы прописывается в контракте.

В сроки, оговоренные в контракте, продавец поставляет материалы. Процедура приемки материала, поступившего по контракту, проходит в присутствии специалистов контрактной службы. В случае отсутствия расхождений, контрактная служба оформляет акт приема-передачи товара (работ, услуг). На основании этого документа происходит оплата оставшейся суммы и возврат обеспечения исполнения контракта. В учете отражаются следующие записи (таблица 18).

Таблица 18 – Проводки по отражению поступления материалов по контракту

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Подтверждающие документы
Перечислен аванс за поставку дисков щеточных от ООО «АмурТехСервис» (50 %)	120 000,00	60.2	51	Платежное поручение
Получена сумма обеспечения исполнения контракта	40 000,00	51	76.9	Выписка с лицевого счета
Зачтен перечисленный аванс в счет поступивших дисков щеточных	120 000,00	60.1	60.2	Расчет бухгалтерии
Оплачена оставшаяся сумма задолженности перед ООО «АмурТехСервис»	120 000,00	60.1	51	Платежное поручение
Оприходованы диски щеточные, приобретенные по договору поставки (счета на оплату) (без НДС)	192 000,00	10.5	60.1	Товарная накладная (УПД)
Отражен НДС, выделенный продавцом в составе стоимости щеточных дисков	48 000,00	19.3	60.1	Счет-фактура (УПД)
Отражено НДС к вычету, по приобретенным щеточным дискам	48 000,00	68	19.3	Счет-фактура (УПД)
Возвращена сумма обеспечения исполнения контракта	40 000,00	76.9	51	Платежное поручение

Для получения материальных ценностей с центрального склада, начальник подразделения оформляет требование-накладную по форме М-11, в ней указывается наименование материала и требуемое количество. Следует отметить, что в обязанности кладовщика входит доведение информации до начальников служб о прибытии материала на склад. Кладовщик выдает ценности согласно требованию, такой факт подтверждается подписями о получении и отпуске. Движение, в обязательном порядке, оформляется в программе 1С.

Такой вид ценностей, как спецодежда и спецоснастка хранятся на складе.

Выдача спецодежды производится в индивидуальном порядке в определенные внутренним распорядком дни. Для выдачи используется Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений по форме МБ-7, предусмотренная автоматизированной программой. Сотрудник, получивший спецодежду, проставляет в данной ведомости подпись, подтверждающую получение.

По окончании отчетного месяца, кладовщик представляет бухгалтеру материальный отчет, где отражен приход и расход материалов в течение всего отчетного периода. К отчету прикладываются подписанные приходные ордера по форме М-4. Документы проверяются и подшиваются к первичным документам, которые поступили от контрагентов.

Для закрытия месяца необходимо отразить материальные расходы отчетного периода. Для этого ответственные лица оформляют акты на списание материалов и приложений к нему.

Для некоторых видов материалов на предприятии разработан свой перечень документов, которые являются основанием на списание. Так, например, основанием для списания бензина Аи-92, Аи-95 или дизельного топлива, использованного при работе спецавтотранспорта, являются расходные листы ГСМ, рассчитанные на основании лимитных карт. Кроме перечисленных документов начальник склада ГСМ предоставляет в бухгалтерию отчет о движении ГСМ.

Списание расходов на ГСМ для транспортных средств, оборудованных контроллерами «АвтоГРАФГСМ» и дополнительными датчиками уровня топлива, производится на основании первичных учетных документов: путевого листа специального автомобиля и отчета о работе спецавтотранспорта предприятия по данным СМТ.

Для списания технических масел на автотранспорт предприятия разработана ведомость заливки масел в разрезе их видов, а для списания ГСМ на агрегаты – карточка учета фактической работы механизмов, оборудования и агрегатов.

Учет материальных расходов на затратных счетах предприятие ведет в следующем порядке:

- на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, относящиеся к администрации предприятия;
- на счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются расходы, относящиеся к службе спецавтотранспорта (ССТ);
- на счете 20 «Основное производство» учитываются расходы остальных подразделений предприятия (СОП, ГСМ, ПДСП и т.д.).

При закрытии счета 23 «Вспомогательные производства» расходы относятся на счет 20 «Основное производство», откуда уходят на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

В учетной политике предприятия прописаны правила учета шин, установленных на транспортные средства: при замене шин на новые расходы учитываются единовременно при установке на ТС.

Так как ГУП «Аэропорт Благовещенск» с 2021 года применяет новый Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», то теперь все расходы, относимые на счет 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы». Стоит отметить, что на 26 счете отражаются только те расходы, что не связаны с производственным процессом (расходы на управленческие нужды).

Кроме этого, нововведения коснулись учета расходов по спецодежды. Если ранее стоимость одежды погашалась линейным способом исходя из срока полезного использования, то начиная с 2021 года, ее стоимость полностью переносится на себестоимость продаж.

Для учета затрат на спецодежду предприятие использует счет 25 «Общепроизводственные расходы». Суммы затрат, учитываемых на 25 счете по окончании отчетного периода, списываются на счет 20 «Основное производство», откуда списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Кроме того, в целях сохранности ценностей, спецодежда и спецоснастка при передаче в эксплуатацию принимается к учету на забалансовый счет. Списание с забалансового счета производится по окончании срока эксплуатации.

Отразим вышеописанный процесс в таблице 19.

Таблица 19 – Проводки по отражению материальных затрат ГУП «Аэропорт Благовещенск»

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Подтверждающие документы
1	2	3	4	5
Списана установленная на автомобиль ССТ ручка дверная автомобильная	1 243,41	23	10.5	Акт на списание + дефектная ведомость
Затраты вспомогательного производства списаны на основное производство	1 243,41	20	23	Акт на списание
Списан бензин Аи-92, использованный автомобилем администрации предприятия	13 584,54	26	10.3	Акт списания + лимитная карта
Затраты на управленческие нужды списаны на управленческие расходы	13 584,54	90.8	26	Закрытие месяца

## Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5
Выдан костюм летний сотруднику предприятия сроком на 12 месяцев	6 120,00	25	10.10	Ведомость МБ-7
Списана стоимость выданной спецодежды на затраты основного производства	6 120,00	20	25	Закрытие месяца
Принят на забалансовый учет костюм летний в количестве 1 шт.	-	МЦ 02	-	Ведомость МБ-7
Списан костюм летний в связи с окончанием срока носки в количестве 1 шт.	-	-	МЦ 02	Ведомость МБ-7

Последний этап движения материальных ценностей – инвентаризация.

Проверка товарно-материальных ценностей на данном предприятии проводится один раз в год по состоянию на 1 октября. Для сверки фактических данных с бухгалтерскими, применяется стандартная Инвентаризационная форма ИНВ-3.

Предприятием 14 декабря 2021 г. проводилась инвентаризация материально-производственных запасов, причиной которой стала смена МОЛ. Результаты инвентаризации отразим в таблице 20.

Таблица 20 – Результаты инвентаризации материалов ГУП «Аэропорт Благовещенск»

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Подтверждающие документы
Отражена недостача масла двухтактного в количестве 10 литров	3 250,00	94	10.3	Акт инвентаризации + сличительная ведомость
Сумма недостачи отнесена на виновное лицо	3 250,00	73.3	94	Сличительная ведомость + служебная записка
Недостача удержана из заработной платы материально ответственного лица по его заявлению	3 250,00	70	73	Сличительная ведомость + заявление

Кроме материалов в составе запасов ГУП «Аэропорт Благовещенск» присутствуют товары для перепродажи, учитываемые на счете 41 «Товары».

Учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» – по фактической себестоимости. При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости.

### 3.2 Анализ динамики, структуры и эффективности использования материально-производственных запасов в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»

Для непрерывности производственного процесса необходимым условием является наличие материально-производственных запасов. Состояние материальных запасов может быть охарактеризовано с помощью анализа структуры и динамики, приведенных в таблицах 21 и 22.

Таблица 21 – Анализ динамики запасов ГУП «Аэропорт Благовещенск» за 2018 - 2020 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Отклонения 2019 от 2018 гг.		Отклонения 2020 от 2019 гг.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	абсолютное, тыс. руб.	относительное, в процентах	абсолютное, тыс. руб.	относительное, в процентах
<b>Запасы всего</b>	<b>41 033</b>	<b>34 955</b>	<b>24 199</b>	<b>-6 078</b>	<b>-14,81</b>	<b>-10 756</b>	<b>-30,77</b>
в том числе:							
Сырье, материалы и другие материальные ценности	28 367	19 861	15 671	-8 506	-29,99	-4 190	-21,10
- сырье и материалы	4 825	2 033	1 914	-2 792	-57,87	-119	-5,85
- топливо	11 234	9024	9 128	-2 210	-19,67	104	1,15
- запасные части	3 125	2 584	2 001	-541	-17,31	-583	-22,56
- инвентарь и хозяйственные принадлежности	5 114	3 981	1 004	-1 133	-22,15	-977	-24,54
- специальная одежда и спецоснастка	2 899	1124	1 420	-1 775	-61,23	296	26,33
- прочие материалы.	1 170	1 115	204	-55	-4,70	-911	-81,70
Товары для перепродажи	12 666	15 094	8 528	2 428	19,17	-6 566	-43,50

Из таблицы 21 видим, что в составе материально-производственных запасов ГУП «Аэропорт Благовещенск» включены сырье, материалы и другие аналогичные ценности, и товары для перепродажи.

На основании данных таблицы можно сделать следующие выводы: в 2019 году произошло снижение общей стоимости запасов предприятия на 6078 тыс. руб. или 14,81 %. Такой спад произошел за счет уменьшения стоимости сырья, материалов и других материальных ценностей на 8506 тыс. руб. или 29,99 %.

Снижению стоимости сырья, материалов и других материальных ценностей способствовало отток всех составляющих показателей, а именно: сырья и материалов на 2792 тыс. руб. или 57,87 %; топлива на 2210 тыс. руб. или

19,67 %; запасных частей на 541 тыс. руб. или 17,31 %; инвентаря и хозяйственных принадлежностей на 1133 тыс. руб. или 22,15 %; специальной одежды и спецоснастки на 1775 тыс. руб. или 61,23 %; прочих материалов на 55 тыс. руб. или 4,70 %.

Изменение стоимости товаров для перепродажи повлияло на увеличение стоимости запасов предприятия.

В 2020 году также произошло уменьшение общей стоимости запасов на 10756 тыс. руб. или 30,77 %. В этом году факт оттока произошел посредством уменьшения как стоимости сырья, материалов и других аналогичных ценностей на 4190 тыс. руб. или 21,10 %, так и стоимости товаров для перепродажи на 6566 тыс. руб. или 4,50 %.

Стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей снизилась из-за уменьшения стоимости следующих показателей: сырья и материалов на 119 тыс. руб. или 5,85 %; запасных частей на 583 тыс. руб. или 22,56 %; инвентаря и хозяйственных принадлежностей на 977 тыс. руб. или 24,54 %; прочих материалов на 911 тыс. руб. или 81,70 %. Остальные показатели повлияли на рост стоимости сырья, материалов и других аналогичных ценностей.

Таблица 22 – Анализ структуры запасов ГУП «Аэропорт Благовещенск» за 2018 - 2020 гг.

Показатель	Значение показателя, в процентах			Отклонения	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 от 2018 г.	2020 от 2019 г.
Запасы всего	100,00	100,00	100,00	-	-
в том числе:					
Сырье, материалы и другие материальные ценности	69,13	56,82	64,76	-12,31	7,94
- сырье и материалы;	11,76	5,81	7,91	-5,95	2,10
- топливо;	27,38	25,82	37,72	-1,56	11,90
- запасные части;	7,62	7,39	8,26	-0,23	0,87
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;	12,46	11,39	4,15	-1,07	-7,24
- специальная одежда и спецоснастка;	7,07	3,22	5,88	-3,85	2,66
- прочие материалы.	2,84	3,19	0,84	0,35	-2,35
Товары для перепродажи	30,87	43,18	35,24	12,31	-7,94

Из данных таблицы 22 видно, что за весь анализируемый период наибольший удельный вес в структуре запасов предприятия занимают сырье,

материалы и другие аналогичные ценностей: в 2018 г. – 69,13 %, в 2019 г. – 56,82 %, 2020 г. – 64,76 %.

В 2019 году доля сырья, материалов и других аналогичных ценностей в общей структуре уменьшилась на 12,31 %, этому способствовало снижение доли сырья и материалов на 5,95 %; топлива на 1,56 %; запасных частей на 0,23 %; инвентаря и хозяйственных на 1,07 %; специальной одежды и спецоснастки на 3,85 %. Прочие материалы повлияли на увеличение доли сырья, материалов и других аналогичных ценностей в общей структуре запасов.

В 2020 году напротив доля сырья, материалов и других аналогичных ценностей в общей структуре увеличилась на 7,94 %, этому способствовал рост доли сырья и материалов на 2,10 %; топлива на 11,90 %; запасных частей на 0,87 %; специальной одежды и спецоснастки на 2,66 %. Остальные показатели повлияли на снижение доли сырья, материалов и других аналогичных ценностей в общей структуре запасов.

Наименьший удельный вес в составе запасов предприятия занимают товары для перепродажи: в 2018 г. – 30,87 %, в 2019 г. – 43,18 %, 2020 г. – 35,24 %.

В 2019 г. доля товаров для перепродажи в общей структуре выросла на 12,31 %, а вот в 2020 г. наоборот снизилась на 7,4 %.

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов ГУП «Аэропорт Благовещенск» применим систему обобщающих показателей (таблица 23). Данные для расчета указаны в отчетах о финансовых результатах за 2018 - 2019 гг. (приложение А), 2019 - 2020 гг. (приложение А) и расшифровки к ним.

Таблица 23 – Анализ эффективности использования запасов ГУП «Аэропорт Благовещенск» за 2018 - 2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение	
				2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	419 207	449 247	407 568	30 040	-41 679
Себестоимость, тыс. руб.	424 012	438 825	418 028	14 813	-20 797
Материальные затраты, тыс. руб., всего	146 739	123 787	107 906	-22 952	-15 881



## Продолжение таблицы 23

1	2	3	4	5	6
в т.ч. прямые материальные затраты	27 448	20 048	19 116	-7 400	-932
Коэффициент соотношения прямых и всех материальных затрат	5,35	6,17	5,64	0,82	-0,53
Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб.	- 4 805	10 422	-10 460	15227	-20 882
Материалоемкость, руб., общая	0,35	0,28	0,26	-0,07	-0,02
по прямым затратам, руб.	0,07	0,04	0,05	-0,03	0,01
Материалоотдача, руб.	2,86	3,63	3,78	0,77	0,15
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, в процентах	34,61	28,21	25,81	-6,40	-2,40
Прибыль (убыток) на рубль материальных затрат, руб.	-0,03	0,08	-0,10	0,11	-0,18
Коэффициент использования материальных затрат	-	0,84	0,87	-	0,03

В результате анализа эффективности использования запасов было выявлено снижение материалоемкости в течение всего анализируемого периода. Так, в 2019 году материалоемкость сократилась на 0,07, а в 2020 году еще на 0,02 пункта. Снижение материалоемкости свидетельствует об увеличении эффективности использования запасов, что положительно сказывается на деятельности предприятия.

Напротив, в 2018-2020 гг. наблюдается увеличение показателя материалоотдачи – в 2019 на 0,77, в 2020 на 0,15 пунктов. Так как материалоотдача – показатель обратный материалоемкости, следовательно, его рост также говорит об увеличении эффективности использования запасов, что благоприятно влияет на деятельность предприятия.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции в 2019 году снизился на 6,40 %, и принял отметку в 28,21 %. В 2020 году также произошло сокращение материальных затрат до 25,81 %, что на 2,40 % меньше прошлого периода.

В 2018 и 2020 годах предприятие получало убыток от продаж, в связи с этим, прибыль на рубль материальных затрат приняла отрицательный характер – 0,03 рубля и 0,10 рублей, соответственно. В 2019 году положение предприятия в части прибыли от продаж оказалось лучше, отсюда прибыль на рубль материальных затрат составила 0,08 рублей.

Так как предприятие не использует плановые показатели, расчет коэффициента использования материальных затрат проведем как отношение отчетного периода к прошлому. Так, в 2019 и 2020 году коэффициент составил 0,84 и 0,87, соответственно, что говорит об экономном использовании материальных ценностей.

Далее проведем факторный анализ двух показателей – выручки и материалоемкости.

Факторный анализ в экономике – комплексный статистический метод, основанный на изучении различных переменных, которые могут оказать воздействие на результат, и взаимосвязей между ними.

На основании факторной модели (1) проведем факторный анализ выручки с использованием факторов материальных затрат и материалоотдачи способом абсолютных разниц в 2019 к 2018 и 2020 к 2019 гг.

Для наглядности факторный анализ выручки отразим в таблице ниже (таблица 24).

Таблица 24 – Факторный анализ выручки с использованием факторов материальных затрат и материалоотдачи

Фактор	Алгоритм расчета	Количественная оценка	Результат влияния на выручку, тыс. руб.
<b>2019 к 2018 гг.</b>			
1 Материальные затраты	$\Delta MЗ \times MO_0$	- 22 952 × 2,8568	-65 569,27
2 Материалоотдача	$MЗ_1 \times \Delta MO$	123 787 × 0,7724	95 613,08
ИТОГО	$B_1 - B_0$	449 247 – 419 207	30 040,00
<b>2020 к 2019 гг.</b>			
1 Материальные затраты	$\Delta MЗ \times MO_0$	-15 881 × 3,6292	-57 635,33
2 Материалоотдача	$MЗ_1 \times \Delta MO$	107 906 × 0,1479	15 959,30
ИТОГО	$B_1 - B_0$	407 568 – 449 247	- 41 679,00

В 2019 году в сравнении с 2018 годом выручка выросла на 30 040 тыс. руб. Увеличение материалоотдачи на 0,7724 руб. привело к росту выручки на 95 613,08 тыс. руб. Кроме того, на изменение выручки повлияло снижение материальных затрат на 22 952 тыс. руб., что привело к сокращению выручки на 65 569,27 тыс. руб.

В 2020 году в сравнении с 2019 годом выручка снизилась на 41 679 тыс.

руб. Уменьшение материальных затрат на 15 881 тыс. руб. привело к падению выручки на 57 635,33 тыс. руб. Кроме того, на изменение выручки повлиял рост материалоотдачи на 0,1479 руб., что привело к увеличению выручки на 15 959,30 тыс. руб.

Аналогично проведем факторный анализ материалоемкости, используя факторы материалоемкости по прямым затратам и коэффициента соотношения прямых и всех материальных затрат (таблица 25).

Таблица 25 – Факторный анализ материалоемкости с использованием факторов материалоемкости по прямым затратам и коэффициента соотношения прямых и всех материальных затрат

Фактор	Алгоритм расчета	Количественная оценка	Результат влияния на материалоемкость, руб.
<b>2019 к 2018 гг.</b>			
1 Материалоемкость по прямым затратам	$\Delta ME_{\text{прям}} \times K_{\text{соотн}_0}$	$-0,0209 \times 5,35$	-0,1118
2 Коэффициент соотношения прямых и всех материальных затрат	$ME_{\text{прям}_1} \times \Delta K_{\text{соотн}}$	$0,0446 \times 0,82$	0,0366
ИТОГО	$ME_1 - ME_0$	$0,28 - 0,35$	-0,0745
<b>2020 к 2019 гг.</b>			
1 Материалоемкость по прямым затратам	$\Delta ME_{\text{прям}} \times K_{\text{соотн}_0}$	$0,0023 \times 6,17$	0,0142
2 Коэффициент соотношения прямых и всех материальных затрат	$ME_{\text{прям}_1} \times \Delta K_{\text{соотн}}$	$0,0469 \times (-0,53)$	-0,0249
ИТОГО	$ME_1 - ME_0$	$0,2648 - 0,2755$	-0,0107

В 2019 году в сравнении с 2018 годом материалоемкость снизилась на 0,0745 руб. Уменьшение материалоемкости по прямым затратам на 0,0209 руб. привело к снижению материалоемкости на 0,1118 руб. Кроме того, на изменение материалоемкости повлияло увеличение коэффициента соотношения прямых и всех затрат на 0,82, что привело к росту материалоемкости на 0,0366 руб.

В 2020 году в сравнении с 2019 годом материалоемкость снизилась на 0,0107 руб. Уменьшение коэффициента соотношения прямых и всех затрат на 0,53 привело к снижению материалоемкости на 0,0249 руб. Кроме того, на изменение материалоемкости повлияло увеличение материалоемкости по прямым

затратам на 0,0023 руб., что привело к росту материалоемкости на 0,0142 руб.

### **3.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск»**

В ходе работы был проведен анализ эффективности использования материально-производственных запасов ГУП «Аэропорт Благовещенск». Результат анализа показал удовлетворительное положение предприятия в данной части, а именно факт экономичного использования материальных ценностей. Однако были выявлены и недостатки – ежемесячные расхождения (недостачи) на определенных объектах.

На исследуемом предприятии имеются три резервуара для хранения нефти и нефтепродуктов. Такие резервуары предназначены для приемки, хранения и выдачи ГСМ, используемого для отопления зданий. Учитывая высокую материальную ценность содержимого, проводится его ежемесячный контроль. Важной процедурой учёта остатков является замер топлива в ёмкостях, результаты которого отражаются во внутренних документах. Более детально рассмотрим процедуру замера.

Контроль проводит комиссия, утвержденная Приказом, на 1 число каждого месяца. Замер емкости с «жесткими стенками» производится с помощью метрштока (металлической линейки) и рулетки. Эти измерительные приборы медленно опускают на дно емкостей, стараясь избежать любых движений жидкости. Если образуется волна, есть риск получить ложный результат. В ходе проверки высоты выявляют расстояние по вертикали от дна в точке касания лота рулетки до границы верхнего касания топлива. Полученное расстояние и есть уровень наполнения резервуара. Показатель фиксируется в ведомости замеров.

Кроме высоты производится замер температуры и плотности с помощью специальных устройств, подлежащих поверке. В ведомости также фиксируются показания приборов учета расхода топлива (счетчики на расход), установленных на каждый резервуар.

После процедуры замеров записи передаются в бухгалтерию, где проводится обработка данных. Для начала в рабочие таблицы (где уже имеются остатки топлива на начало месяца) вносятся данные залива керосина в емкости (приход). Такая информация отражена в требованиях-накладных, где указано количество залитого топлива в литрах, плотность, а также количество в килограммах. К слову, бухгалтерский учет ведется в килограммах.

Далее определяется потребление топлива на котельных за месяц, для этого сравниваются предыдущие и текущие показания счетчиков. Разница между этими величинами является расходом на отоплении в текущем месяце. Для отражения в бухгалтерском учете затрат на отопление предприятия оформляется акт на списание.

Так формируются бухгалтерские данные движения ГСМ на котельных предприятия.

После получения бухгалтерской информации анализируется фактическое наличие топлива в емкостях. Для того чтобы определить объем топлива в резервуаре используются градуировочные таблицы. К каждому резервуару разработана своя таблица, где отражается зависимость вместимости от уровня его наполнения. Указанный в таблице объем, который соответствует высоте, отражается в расчетных таблицах.

Так формируется фактическое наличие топлива во всех резервуарах котельной предприятия.

Сутью ежемесячного контроля является сравнение данных бухгалтерского учета и фактического наличия материальных ценностей.

Часто в результате проведенного контроля выявляется разница между данными бухгалтерии и фактом.

Причинами расхождений могут быть:

- неверно составленные или устаревшие градуировочные таблицы;
- невыявленные дефекты емкостей, а также уклон, поломки задвижек и кранов;
- факт хищения материальных ценностей.

В результате такого ведения высока вероятность упущения фактов хищения, что отрицательно влияет на эффективность использования ресурсов, а, следовательно, на деятельность предприятия.

Для устранения расхождений имеется ряд рекомендаций:

- обновить градуировочные таблицы на все резервуары, имеющиеся на предприятии;
- провести осмотр емкостей высококвалифицированными специалистами.

В случае выявления дефектов в резервуарах для нефтепродуктов существует следующее эффективное решение: приобретение полимерного вкладыша, который будет изготовлен в соответствии с размерами ёмкости. Пассивный к воздействию нефти и нефтепродуктов прочный полимер продлит срок службы нефтехранилища на 10 лет без серьезных финансовых вложений.

Такое оборудование позволит:

- вести автоматизированный дистанционный учет содержимого;
- знать фактический остаток топлива в резервуаре для ГСМ и контролировать его расход, что позволяет специальная насосно-перекачивающая установка с высокоэффективным контроллером управления. Погрешность при коммерческом учете нефтепродуктов составляет не более ~0,25 %;
- предотвратить несанкционированную перекачку топлива;
- исключить необходимость проведения ручных замеров.

С таким техническим оснащением возможно вести контроль расхода топлива с максимальной точностью, в т.ч. удалённо.

Расчет стоимости оборудования представлен ниже:

- 1) стоимость оснащения первого резервуара объемом 10 м<sup>3</sup> – 52 000 руб.;
- 2) стоимость оснащения второго резервуара 25 м<sup>3</sup> – 65000,00 руб.;
- 3) стоимость оснащения третьего резервуара 3000 м<sup>3</sup> – 107 000,00 руб.;
- 4) работа по установке оборудования на все резервуары – 62 000,00 руб.

Итого расходы по установке: около 290 000,00 рублей. В учете будут сделаны следующие записи (таблица 26).

Таблица 26 – Проводки, отражающие установку нового оборудования на резервуары для хранения нефтепродуктов

Подтверждающие документы	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Платежное поручение	Перечислен аванс за вкладыши для резервуаров для хранения нефтепродуктов ООО «НефтеКом»	145 000,00	60.2	51
Платежное поручение	Зачтен аванс за вкладыши для резервуаров для хранения нефтепродуктов ООО «НефтеКом»	145 000,00	60.1	60.2
Товарная накладная	Приобретено оборудование для резервуара № 1	41 600,00	08.4	60.1
Счет-фактура	Отражен НДС, выделенный продавцом в составе стоимости оборудования для резервуара № 1	10400,00	19.1	60.1
Товарная накладная	Приобретено оборудование для резервуара № 2	52 000,00	08.4	60.1
Счет-фактура	Отражен НДС, выделенный продавцом в составе стоимости оборудования для резервуара № 2	13 000,00	19.1	60.1
Товарная накладная	Приобретено оборудование для резервуара № 3	85 600,00	08.4	60.1
Счет-фактура	Отражен НДС, выделенный продавцом в составе стоимости оборудования для резервуара № 3	21 400,00	19.1	60.1
Акт об оказании услуги	Отражены расходы по установке оборудования на резервуар № 1	14 300,00	08.4	60.1
Акт об оказании услуги	Отражены расходы по установке оборудования на резервуар № 2	18 100,00	08.4	60.1
Акт об оказании услуги	Отражены расходы по установке оборудования на резервуар № 3	29 600,00	08.4	60.1
Платежное поручение	Перечислена оставшаяся сумма задолженности перед ООО «НефтеКом»	141 000,00	60.1	51
Счет-фактура	Отражен НДС к вычету, по приобретенному оборудованию для резервуаров на котельной предприятия	37 700,00	68	19.1
Инвентарная карточка учета объекта ОС	Принято к учету оборудование к резервуару № 1	55 900,00	01	08.4
Инвентарная карточка учета объекта ОС	Принято к учету оборудование к резервуару № 2	70 100,00	01	08.4
Инвентарная карточка учета объекта ОС	Принято к учету оборудование к резервуару № 2	115 200,00	01	08.4

Для того чтобы оценить экономическую эффективность от внедрения нового оборудования отразим суммы недостач в 2018 - 2020 гг.:

1) в 2018 году недостача Топлива для реактивных двигателей ТС-1 составила 2,4 тонны на сумму 123 120,00 руб.;

2) в 2019 году недостача Топлива для реактивных двигателей ТС-1 соста-

вила 3,1 тонн на сумму 171 330,00 руб.;

3) в 2020 году недостача Топлива для реактивных двигателей ТС-1 составила 1,5 тонны на сумму 85 280,00 руб.

Итого сумма недостач за 3 года составила 379 810,00 руб.

При установке предлагаемого оборудования недостачи можно свести к минимуму или даже к 0, следовательно, результатом установки будет уменьшение материальных затрат примерно на 130 000,00 рублей. Для сравнения рассчитаем показатели эффективности использования материально-производственных запасов с учетом экономии на примере показателей 2018 - 2020 гг.

Таблица 27 – Анализ эффективности использования запасов ГУП «Аэропорт Благовещенск» за 2018 - 2020 гг. при использовании нового оборудования

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение	
				2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
Выручка, тыс. руб.	419 207	449 247	407 568	30 040	-41 679
Себестоимость, тыс. руб.	424 012	438 825	418 028	14 813	-20 797
Материальные затраты, тыс. руб., всего	146 609	123 657	107 776	-22 952	-15 881
в т.ч. прямые материальные затраты	27 318	19 918	18 986	-7 400	-932
Коэффициент соотношения прямых и всех материальных затрат	5,37	6,21	5,68	0,84	-0,53
Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб.	- 4 805	10 422	-10 460	15227	-20 882
Материалоемкость, руб., общая	0,3497	0,2753	0,2644	-0,0744	-0,0109
по прямым затратам, руб.	0,0652	0,0443	0,0466	-0,0209	0,0023
Материалоотдача, руб.	2,8593	3,6330	3,7816	0,77	0,15

Для наглядности оформим результаты оценки экономической эффективности от установки предлагаемого оборудования (таблица 28).

Таблица 28 – Оценка экономической эффективности от установки предлагаемого оборудования

Показатели	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Изменение		
	до	после	до	после	до	после	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Материалоемкость, руб., общая	0,3500	0,3497	0,2755	0,2753	0,2648	0,2644	-0,0003	-0,0002	-0,0004
по прямым затратам, руб.	0,0655	0,0652	0,0445	0,0443	0,0470	0,0466	-0,0003	-0,0002	-0,0004
Материалоотдача, руб.	2,8568	2,8593	3,6292	3,6330	3,7771	3,7816	0,0025	0,0038	0,0045



Оценка экономической эффективности показала, что при установке нового оборудования:

1) материалоемкость уменьшается, а именно в 2018 году на 0,0003 руб., в 2019 – на 0,0002 руб., в 2020 году – на 0,0004 руб. Снижение материалоемкости положительно скажется на деятельности предприятия;

2) материалоотдача увеличивается, а именно в 2018 году на 0,0025 руб., в 2019 – на 0,0038 руб., в 2020 году – на 0,0045 руб. Рост материалоемкости положительно скажется на деятельности предприятия;

Таким образом, можно сделать вывод о том, что вложение выгодно для предприятия. Дополнительным преимуществом является автоматизированное использование оборудования, что влияет на упрощение и оперативность получения данных о расходе и остатках на котельных предприятия.

В третьей главе было рассмотрено документальное оформление, синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов ГУП «Аэропорт Благовещенск».

Кроме того, был проведен анализ динамики, структуры и эффективности использования материально-производственных запасов предприятия, который показал, что:

- в составе материально-производственных запасов ГУП «Аэропорт Благовещенск» включены сырье, материалы и другие аналогичные ценности, и товары для перепродажи;

- наибольший удельный вес в структуре запасов предприятия занимают сырье, материалы и другие аналогичные ценностей;

- предприятие достаточно эффективно использует материальные ценности, но при этом есть некоторые нарушения в системе учета.

Выявленные недостатки касаются отражения результатов инвентаризации (недостач), что отрицательно сказывается на эффективности использования материалов. Также в этой главе было предложено ряд рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материально-производственные запасы – это составляющая оборотных средств компании. Величина МПЗ, их приобретение и выбытие непосредственным образом влияют на непрерывность процесса производства, а также ликвидность бухгалтерского баланса и величину налогов.

В качестве объекта исследования выбрано ГУП «Аэропорт Благовещенск», осуществляющее свою деятельность с 10 июля 1997 г. на территории Амурской области. Основным видом деятельности предприятия является аэропортовая деятельность.

Данная работа была направлена на то, чтобы рассмотреть организацию учета, движения товарно-материальных ценностей на предприятии, а также провести анализ эффективности использования материальных ценностей на основе изученных материалов. После тщательного рассмотрения вышеперечисленных задач были сделаны выводы и предложения.

Главным нормативным актом, который регулирует порядок учета МПЗ, выступает Федеральный Стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы».

Бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерии предприятия, которую возглавляет главный бухгалтер. В организации составляется бухгалтерская отчетность, отражающая состав имущества и источники его формирования. Данные, которые содержатся в финансовой отчетности, базируются на данных синтетического и аналитического учета.

Отражение МПЗ в бухгалтерском учете осуществляется по фактической себестоимости.

Во второй главе была представлена организационно-экономическая характеристика ГУП АО «Аэропорт Благовещенск», которая показала, что предприятие находится в неудовлетворительном состоянии. Данный вывод подтвердился в ходе анализа финансового положения, в результате которого было выявлено, что предприятие имело тенденцию к ухудшению финансовой устойчивости. Такая тенденция, как было замечено ранее, обусловлена новой коронавирусной инфекцией, из-за которой временно было приостановлено между-

народное авиасообщение и введены ограничения на перелеты внутри страны. Но, не смотря на все сложности, предприятие остается платежеспособным и ликвидным.

Также во второй главе была рассмотрена организация бухгалтерского учета в ГУП АО «Аэропорт Благовещенск». Данные, отраженные в учетной политике исследуемого предприятия, соответствуют действующему законодательству и иным нормативным актам.

В третьей главе было рассмотрено документальное оформление, синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов ГУП «Аэропорт Благовещенск». Кроме того, был проведен анализ динамики, структуры и эффективности использования материально-производственных запасов предприятия, который показал, что:

- в составе материально-производственных запасов ГУП «Аэропорт Благовещенск» включены сырье, материалы и другие аналогичные ценности, и товары для перепродажи;

- наибольший удельный вес в структуре запасов предприятия занимают сырье, материалы и другие аналогичные ценностей;

- предприятие достаточно эффективно использует материальные ценности, но при этом есть некоторые нарушения в системе учета.

Выявленные нарушения касаются отражения результатов инвентаризации, что может отрицательно сказаться на эффективности использования материалов. Также в этой главе было предложено ряд рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГУП Амурской области «Аэропорт Благовещенск».

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ : в 2 ч. / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М. : Юрайт, 2020. – Ч. 2: Экономический анализ : учебник для вузов. – 240 с.
- 2 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата и специалитета / А.С. Алисенов. – М. : Юрайт, 2019. – 464 с.
- 3 Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И.А. Фельдман [и др.]. – М. : Юрайт, 2019. – 287 с.
- 4 Бухгалтерский учет : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / А.Ф. Дятлова [и др.]. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 623 с.
- 5 Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум : учебное пособие / Н.Н. Хахонова [и др.]. – М. : РИОР, 2021. – 450 с.
- 6 Василенко, М.Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных) : учебное пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 201 с.
- 7 Волкова, О.Н. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О.Н. Волкова. – М. : Юрайт, 2021. – 461 с.
- 8 Вуймо, В.А. О вступлении в силу и применении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» / В.А. Вуймо // Налоговая политика и практика. – 2020. – № 7(211). – С. 52 - 57.
- 9 Губернаторова, Н.Н. Вопросы бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов / Н.Н. Губернаторова // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 10 (123). – С. 1175 – 1181.
- 10 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И.М. Дмитриева. – М. : Юрайт, 2020. – 319 с.
- 11 Елисеева, О.В. Учет запасов по-новому / О.В. Елисеева, А.Ю. Бушева // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 10 (часть 1) – С. 57 - 63.

12 Ещенко, Е.С. Показатели прибыли и рентабельности и их влияние на финансово-хозяйственную деятельность субъектов экономики / Е.С. Ещенко // Молодой ученый. – 2019. – № 9.2. – С. 21 - 23.

13 Зайберт, И.А. Роль товарно-материальных ценностей в производственно-хозяйственной деятельности предприятий / И.А. Зайберг // Экономика и социум. – 2020. – № 6 (73). – С. 640 – 642.

14 Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. – М. : Магистр, 2018. – 416 с.

15 Каменская, Е.А. Себестоимость продукции предприятия / Е.А. Каменская // Инновации – основа экономического роста. Инженерно-техническое обеспечение АПК : сборник материалов научно-практической конференции (23-24 марта 2017 г., г. Великие Луки). – Великие Луки, 2017. – С. 86 - 88.

16 Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – М. : АБАК, 2019. – 512 с.

17 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (фин. и упр.) : учебник / Н.П. Кондраков. – М. : Инфра-М, 2018. – 320 с.

18 Костюкова, Е.И. Бухгалтерский управленческий учет (для бакалавров) : учебное пособие / Е.И. Костюкова. – М. : КноРус, 2018. – 64 с.

19 Луговой, В.А. Учет производственных запасов: материалов, топлива, запасных частей, МБП / В.А. Луговой // Аудит. – 2018. – № 1. – С. 198 – 200.

20 Магомедова, З.О. Аудит и анализ движения товарно-материальных ценностей / З.О. Магомедова // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 6 (119). – С. 1101 – 1105.

21 Манакова, Е.В. Аудит резервов под снижение стоимости материальных ценностей / Е.В. Манакова // Молодежь и наука. – 2019. – № 1. – С. 62.

22 Миляева, Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : практикоориентированный подход : учебное пособие / Л.Г. Миляева. – М. : КноРус, 2018. – 190 с.

23 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от

29.12.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

24 Наумова, Е.К. Уровень товарно-материальных запасов как показатель эффективности производственной деятельности организации / Е.К. Наумова // XVIII Международный научно-исследовательский конкурс : МЦНС «Наука и просвещение». – 2018. – С. 318 – 322.

25 Никитина, В.Ю. Бухгалтерский учет запасов: переходим на новый стандарт / В.Ю. Никитина // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 7. – С. 5 - 11.

26 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402–ФЗ (ред. от 29.07.2018). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

27 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008») [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

28 Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 15 ноября 2019 № 180н. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

29 Павлова, Л.М. Проблемы учета товарно-материальных ценностей и пути их решения / Л.М. Павлова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2017. – № 4 (22). – С. 172 - 176.

30 Подскребайлина, Е.А. Совершенствование учета товарно-материальных ценностей / Е.А. Подскребайлина // Экономика и социум. – 2020. – № 11 (78). – С. 1147 - 1150.

31 Поленова, С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для бакалавров / С.Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2021. – 402 с.

32 Полонская О.П. Основные вопросы учета запасов по новому федеральному стандарту / О.П. Полонская, А.А. Овсиенко, А.А. Кулак // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 33. – С. 253 – 258.

33 Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н.В. Пошерстник. – М. : Проспект, 2019. – 560 с.

34 Рахимкулова, А.А. Методы списания материальных запасов /

А.А. Рахимкулова // Башкирский государственный университет Стерлитамакский филиал. – 2018. – С. 412 – 415.

35 Савин, А.А. Практический аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А.А. Савин, И.А. Савин, А.А. Савин. – М. : Юрайт, 2018. – 446 с.

36 Семигородских, С.А. Учет материально-производственных запасов на предприятии / С.А. Семигородских, Л.Ю. Соловьева // Молодой ученый. – 2019. – № 2. – С. 269 - 272.

37 Сотникова, М.С. Оценка материально-производственных запасов / М.С. Сотникова, Г.А. Шульгина // ОБПОУ «КГПК». – 2019. – С. 544 - 546.

38 Теплая, Н.В. Теоретические основы бухгалтерского учета : учебное пособие для СПО / Н.В. Теплая. – М. : Директмедиа Паблишинг, 2020. – 444 с.

39 Терловая, В.И. Совершенствование учета материально-производственных запасов на предприятии / В.И. Терловая // Научная дискуссия: вопросы экономики и управления. – 2018. – № 2 (46). – С. 226 - 230.

40 Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И.А. Фельдман. – М. : Юрайт, 2019. – 287 с.

41 Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. – М. : Инфра-М, 2018. – 128 с.

42 Черкесова, П.А. Переоценка материальных ценностей: некоторые аспекты учета в соответствии с российскими и международными стандартами / П.А. Черкесова // Сборник материалов Международной научно-теоретической конференции адъюнктов, аспирантов, соискателей, курсантов и студентов. – 2020. – Ч.1. – С. 183 – 189.

43 Черникова, А.Е. Учетная политика инновационного предприятия : учебно-методическое пособие / А.Е. Черникова. – Омск : СиБАДИ, 2018. – 69 с.

44 Чуб, М.В. Особенности первичного учета материально-производственных запасов / М.В. Чуб // Вестник современных исследований. – 2020. – № 7–9 (37). – С. 42 – 45.

45 Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров

/ В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М. : Дашков и К, 2020. – 246 с.

46 Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г.В. Шадрина, Л. И. Егорова. – М. : Юрайт, 2021. – 429 с.

47 Шангин, В.А. Учет материально–производственных запасов и особенности их оценки при принятии к учету / В.А. Шангин // Аллея науки. – 2019. – № 6 (33). – С. 246 – 249.

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

49 Шлапунова, Н.И. Совершенствование учета товарно-материальных ценностей / Н.И. Шлапунова // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. – 2019. – № 6. – С. 111 - 114.

50 Штефан, М.А. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : в 2 ч. / М.А. Штефан. – М. : Юрайт, 2018. – Ч. 2. – 404 с.



## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерская отчетность ГУП «Аэропорт Благовещенск»

за 2018 - 2020 гг.

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация	по ОКПО	44091995		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2801060767		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	52.23.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	65242	13	
Государственные унитарные предприятия субъектов РФ / Собственность субъектов РФ	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)				
375019, Амурская область, Благовещенск г, Аэропорт п				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	18	91	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	815 559	754 134	763 607
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	809 388	747 963	758 019
	Строительство объектов основных средств	11502	6 171	6 171	5 588
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 033	683	429
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	819 610	754 909	764 036
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	24 199	34 955	41 033
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	55 744	64 518	40 420
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	140 829	138 346	123 725
	Прочие оборотные активы	1260	3 748	3 250	605
	Итого по разделу II	1200	224 520	241 069	205 783
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 044 130	995 977	969 819

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Форма 0710001 с.2

Показатели	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	137 375	137 375	137 375
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	656 527	616 949	616 949
	Резервный капитал	1360	2 726	2 393	2 199
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	164 209	187 058	183 995
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>960 837</b>	<b>943 775</b>	<b>940 518</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	567	553	593
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>567</b>	<b>553</b>	<b>593</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	44 279	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	36 219	49 363	27 410
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 228	2 285	1 298
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>82 726</b>	<b>51 649</b>	<b>28 708</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 044 130</b>	<b>995 977</b>	<b>969 819</b>



Руководитель Шлегель Валерий Оттович  
(подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2021 г.

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды	
		0710002	
		31	12
		2019	
		44091995	
		2801060767	
		52.23.11	
		65242	13
		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	449 247	419 207
	Себестоимость продаж	2120	(438 825)	(424 012)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 422	(4 805)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 422	(4 805)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 749	7 691
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	53 786	39 680
	Прочие расходы	2350	(55 751)	(37 410)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 206	5 156
	Налог на прибыль	2410	(8 525)	(1 272)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(8 819)	(1 032)
	отложенный налог на прибыль	2412	294	(240)
	Прочее	2460	(15)	-
	в том числе:			
	штрафы, неустойки		(15)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 666	3 884

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 666	3 884
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Шлегель Валерий Оттович

(расшифровка подписи)

31 января 2020 г.

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
	31	12	2020	
Государственное унитарное предприятие Амурской области "Аэропорт Благовещенск"	по ОКПО	44091995		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2801060767		
Код экономической деятельности Деятельность аэропортовая	по ОКВЭД 2	52.23.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности Государственные унитарные предприятия субъектов РФ / Собственность субъектов РФ / РФ	по ОКОПФ / ОКФС	65242	13	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	407 568	449 247
	Себестоимость продаж	2120	(418 028)	(438 825)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(10 460)	10 422
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(10 460)	10 422
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 329	6 749
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	65 421	53 786
	Прочие расходы	2350	(82 393)	(55 751)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(23 103)	15 206
	Налог на прибыль	2410	3 336	(8 525)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(8 819)
	отложенный налог на прибыль	2412	3 336	294
	Прочее	2460	(4)	(15)
	в том числе:			
			(4)	(15)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(19 771)	6 666

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Форма 0710002 с.2

Уточнения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(19 771)	6 666
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель Шлегель Валерий Оттович  
 (подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2021 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

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



#### СПРАВКА

Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ ANTIPLAGIAT.VUZ

**Автор работы:** Борисова Екатерина Олеговна  
**Самоцитирование**  
**рассчитано для:** Борисова Екатерина Олеговна  
**Название работы:** ВКР Борисова Е.О.  
**Тип работы:** Выпускная квалификационная работа  
**Подразделение:** Экономический факультет, кафедра финансов

#### РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	40.82%	ЗАИМСТВОВАНИЯ	38.97%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	49.7%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	51.83%
ЦИТИРОВАНИЯ	9.47%	ЦИТИРОВАНИЯ	9.2%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 09.02.2022

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 09.02.2022 05:06

**Модули поиска:** Модуль поиска "АмГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; eLIBRARY.RU; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Шаблонные фразы; Кольцо вузов

**Работу проверил:** Истомин Виталий Сергеевич

ФИО проверяющего

**Дата подписи:** 09.02.2022

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.