

**Министерство образования и науки 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 Профиль: «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ Е.А.Самойлова  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет и анализ наличия, движения материально-  
производственных запасов на примере ООО «АмурДез»

Исполнитель  
студент группы

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

Е.А. Богданова

Руководитель  
доцент, к.э.н

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

Нормоконтроль  
ассистент

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

**Министерство образования и науки 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  
Профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ Е.А. Самойлова

«    »                      2016 года

**ЗАДАНИЕ**

К бакалаврской работе студента группы

**1. Тема бакалаврской работы** Бухгалтерский учет и анализ наличия, движения материально-производственных запасов на примере ООО «АмурДез» утверждена приказом по вузу №        от        г.

**2. Срок сдачи студентом законченной работы** 06.06.2016 г.

**3. Исходные данные:**

- теоретическая часть: учебная, научная и периодическая литература по раскрытию основных понятий и категорий бухгалтерского учета и анализа наличия, движения материально-производственных запасов, нормативные и методические документы, регулирующие бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов;

- практическая часть: бухгалтерская отчетность, отчет о финансовых результатах, учетная политика, учредительные документы исследуемого объекта, первичные документы, бухгалтерские регистры, аналитические ведомости и другие необходимые данные для проведения исследования по теме бакалаврской работы.

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

- теоретические основы бухгалтерского учета и анализа наличия и движения материально-производственных запасов;

- организационно-экономическая характеристика организации и оценка финансового положения организации;

- особенности синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов в объекте исследования;

- анализ динамики и структуры материально-производственных запасов;

- недостатки и разработка путей совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организации.

**5. Перечень материалов приложения** (наличие схем, рисунков, диаграмм, таблиц): отчетность за период исследования объекта бакалаврской работы. При раскрытии теоретического, практического материала, его обобщения и систематизации следует использовать схемы, графики, таблицы.

**6. Консультанты по бакалаврской работе** нет

**7. Дата выдачи задания**

Руководитель бакалаврской работы \_\_\_\_\_

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 73 с., 3 рисунка, 15 таблиц, 2 приложения, 50 источников

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, АНАЛИЗ, ДВИЖЕНИЕ, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

Целью бакалаврской работы является исследование бухгалтерского учета и анализа наличия и движения материально- производственных запасов и разработка мероприятий, направленных на их совершенствование..

Объектом исследования послужило ООО «АмурДез».

В процессе работы исследованы теоретические основы бухгалтерского учета и анализа наличия и движения материально-производственных запасов; дана организационно-экономическая характеристика организации и оценка его финансового положения; выявлены особенности синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов в объекте исследования; проведен анализ динамики и структуры материально-производственных запасов, дана оценка эффективности их использования в объекте исследования; выявлены недостатки бухгалтерского учета.

В ООО «АмурДез» рабочие места автоматизированы только в бухгалтерии. Предлагается приобрести программу 1С: Бухгалтерия 8.3 на 5 рабочих мест для работников бухгалтерии и склада. В связи с совершенствованием учета высвободится должность кладовщика. Автоматизации склада позволит сократить затраты рабочего времени на обработку информации и улучшить качество учета материальных ценностей, организацию внутреннего контроля хранения товарно-материальных ценностей.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа наличия и движения материально-производственных запасов	7
1.1 Экономическая сущность материально-производственных запасов, их оценка и классификация	7
1.2 Особенности бухгалтерского учета поступления и выбытия материально-производственных запасов	15
1.3 Методические аспекты анализа наличия и движения материально-производственных запасов	26
2 Экономическая характеристика и финансовое положение ООО «АмурДез»	34
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «АмурДез»	34
2.2 Анализ финансового положения ООО «АмурДез»	37
2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «АмурДез»	42
3 Бухгалтерский учет и анализ наличия и движения материально-производственных запасов в ООО «АмурДез»	47
3.1 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет наличия, движения материально-производственных запасов в ООО «АмурДез»	47
3.2 Анализ наличия и движения материально-производственных запасов в ООО «АмурДез»	56
3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «АмурДез»	62
Заключение	67
Библиографический список	70
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АмурДез» за 2015 год	74

Приложение Б отчет о проверке выпускной квалификационной работы 77  
на оригинальность

## ВВЕДЕНИЕ

Материально-производственные запасы являются частью оборотного капитала, их грамотный, систематизированный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Отсутствие достоверности данных о наличии и движении материально-производственных запасов может привести к неверному управленческому учету и как следствие, к убыткам.

Затраты на материально-производственные запасы служат основой и являются необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции, снижения ее себестоимости.

Особо важное значение имеет использование материально-производственных запасов и их расход. Непрерывность производства требует, чтобы постоянно находилось на складах достаточное количество сырья и материалов, для полного удовлетворения потребностей производства в любой момент их использования. Контроль над этим обеспечивает правильный и своевременный учет материалов. Анализ этой данных учета имеет большое значение для эффективного финансового управления. Объемы продукции и улучшение ее качества в значительной степени зависят от обеспеченности предприятия материально-производственными запасами и эффективности их использования.

Материально - производственные запасы составляют значительный объем в активах предприятия, по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований.

От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета материально-производственных запасов, зависят сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль. Все вышеперечисленное обуславливает актуальность темы данной работы.

Целью бакалаврской работы является исследование бухгалтерского учета и анализа наличия и движения материально- производственных запасов и разработка мероприятий, направленных на их совершенствование.

Из данной цели ставятся следующие задачи работы:

- исследовать теоретические основы бухгалтерского учета и анализа наличия и движения материально-производственных запасов;
- дать организационно-экономическую характеристику организации и оценить его финансовое положение;
- выявить особенности синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов в объекте исследования;
- провести анализ динамики и структуры материально-производственных запасов, оценить эффективность их использования в объекте исследования;
- выявить недостатки и разработать пути совершенствования бухгалтерского учета материально-производственных запасов в организации.

Объектом исследования послужило ООО «АмурДез».

Предмет исследования - материально-производственные запасы организации.

Информационной базой исследования является бухгалтерская отчетность ООО «АмурДез» за 2013-2015 гг., рабочий план счетов, первичные документы по учету материально- производственных запасов.

Методы исследования и изучения, используемые в работе: статистические методы - метод сравнения, метод абсолютных и относительных величин; графические способы выражения информации; изучение документации по учету материалов на предприятии.

Нормативно-правовая база: Федеральные законы, Постановления Правительства РФ, Указы Президента РФ, Положения и методологические указания по вопросам организации бухгалтерского учета и учета материально-производственных запасов.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

## 1.1 Экономическая сущность материально-производственных запасов, их оценка и классификация

Материально - производственные запасы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой весь производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Учет материально-производственных запасов на предприятиях Российской Федерации осуществляется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н. (ред. от 25.10.2010).<sup>1</sup>

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Все запасы предприятия можно разделить на три группы:

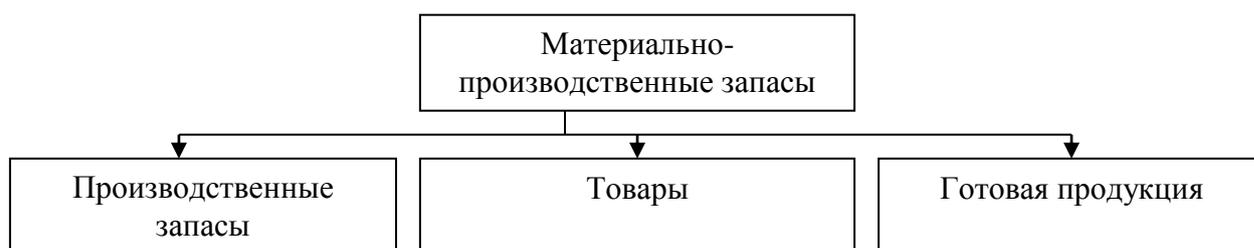


Рисунок 1 – Состав МПЗ

Готовая продукция является частью материально - производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат

<sup>1</sup> Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» // Справочная правовая система Гарант

производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством). Товары являются частью материально - производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.<sup>2</sup>

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

К материально-производственным запасам не относятся:

- активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;

- активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

Производственные запасы подразделяются на несколько групп, позволяющих определить место этих запасов в производственном процессе:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- возвратные отходы;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. М., 2013. С. 135.

<sup>3</sup> Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» // Справочная правовая система Гарант

Сырье представляет собой изначальный продукт, не подвергавшийся первичной обработке.

К нему относится продукция отраслей добывающей промышленности (руда, уголь, газ) и сельхозпродукция (молоко, семена, сахарная свекла). Основные материалы - это продукты обрабатывающей промышленности, получаемые в процессе обработки исходного сырья (металл, сахар).

Покупные полуфабрикаты или полуфабрикаты собственного производства - это материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но еще не ставшие готовой продукцией. Их удельный вес в составе производственных запасов определяется уровнем специализации и кооперирования производства.

Вспомогательные материалы служат для придания определенных качеств создаваемому продукту. Они могут также применяться и в целях обеспечения нормальных условий процесса производства (освещение, отопление), обслуживания производственного оборудования.

В разных отраслях промышленности в зависимости от выполняемой роли и расхода одни и те же материалы рассматриваются как основные или как вспомогательные. Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и нередко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции.

Возвратные отходы - материалы, оставшиеся после использования, утратившие полностью или частично свои исходные потребительские качества .

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части.<sup>4</sup>

Топливо как вид производственных запасов используется для технологических целей в качестве двигательной энергии или на хозяйственные

---

<sup>4</sup> Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» // Справочная правовая система Гарант

нужды. Тара и тарные материалы составляют предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов. Они к производственному процессу изготовления продукции не имеют никакого отношения, но, способствуя сохранности материалов при хранении и транспортировке, обеспечивают более высокие качественные характеристики сырья и материалов в процессе их использования, а также готовой продукции при ее продаже.

Запасные части предназначены для ремонта и замены износившихся узлов и деталей активной части основных средств – машин и оборудования. Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, как и запасные части, скорее рассматриваются не как предметы, а как средства труда. Это определяет особенности не только организации их учета в процессе заготовления и постановки на баланс, но и погашения первоначальной стоимости. Они используются в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (инвентарь, инструменты).

Кроме того, материалы классифицируют по техническим свойствам и делят на группы: черные и цветные металлы, прокат, трубы и др. Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно – эксплуатационной деятельности.<sup>5</sup>

В основу этой классификации производственных запасов положена их номенклатура - систематизированный перечень материальных ценностей, разрабатываемый предприятием исходя из отраслевых особенностей и сложившейся практики их учета.

В ней предусмотрены группы, в пределах которых указываются отдельные наименования материалов по маркам, размерам, сортам, под

---

<sup>5</sup> Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. М., 2013. С. 142.

определенным кодом (шифром) и в соответствующей единице измерения. Код, присвоенный конкретному наименованию материалов - его номенклатурный номер. Номенклатурные номера указываются во всех первичных документах по приходу и расходу материалов.<sup>6</sup>

Оценка производственных запасов производится по 3-м направлениям:

- 1) первоначальная оценка запасов;
- 2) оценка выбытия запасов;
- 3) оценка запасов на дату баланса.

Запасы признаются активами, если существует вероятность того, что предприятие получит в будущем экономические выгоды, связанные с их использованием, и их стоимость может быть достоверно оценена.

Первоначальная оценка запасов. Приобретенные (полученные) или изготовленные запасы зачисляются на баланс предприятия по фактической себестоимости. Фактической стоимостью запасов, приобретенных за плату, является себестоимость запасов, которая состоит из фактических расходов, рисунок 2.

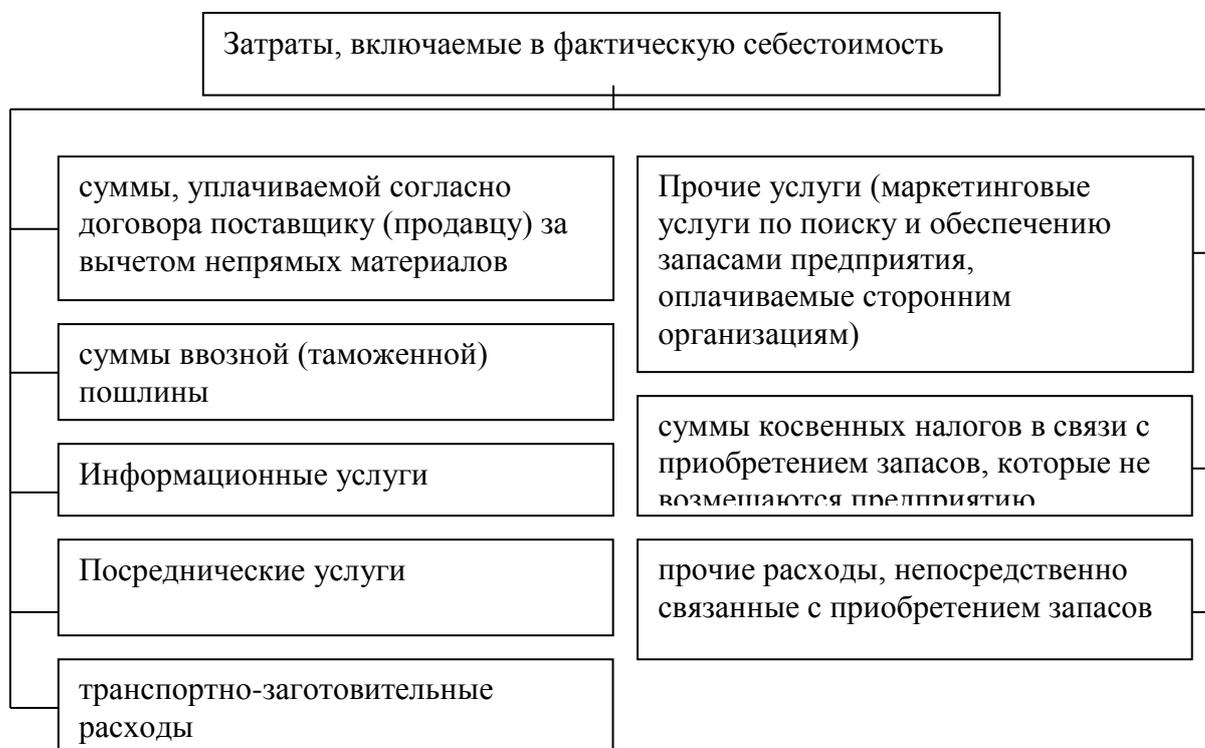


Рисунок 2 - Затраты, включаемые в фактическую себестоимость

<sup>6</sup> Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. М., 2013. С. 143.

Распределенные накладные расходы являются элементом первоначальной стоимости запасов, готовой продукции и незавершенного производства и представляют собой оцененные затраты, которые основываются на нормальной мощности и которые можно отнести на каждую производственную единицу незавершенного производства.<sup>7</sup>

Нераспределенные накладные производственные затраты возникают в том случае, когда продукции выпущено меньше нормальной мощности. Во всех других случаях все накладные производственные затраты относятся на себестоимость единицы продукции.

Первоначальной стоимостью запасов, изготавливаемых собственными силами предприятия, признается себестоимость их производства, которая определяется по Положению (стандарту) бухгалтерского учета 10/99 «Расходы организации».<sup>8</sup>

При организации учета расхода производственных запасов необходимо, прежде всего, определиться с методом их оценки. Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске запасов в производство, продажи или другого выбытия оценка их осуществляется по одному из таких методов:

- Списание по себестоимости единицы запасов. Этим методом определяют текущую себестоимость запасов, которые не могут заменять друг друга или подлежат особому учету. В качестве примера можно привести драгоценные металлы и камни, радиоактивные вещества.

- Списание по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО). Оценка выбытия запасов по методу ФИФО [англ. first in, first out (FIFO)] базируется на предположении, что запасы используются (списываются на производство, продажу) в той последовательности и отражены в бухгалтерском учете, в которой они поступали на предприятие и отражены в бухгалтерском учете. При этом стоимость остатка запасов на конец отчетного месяца

---

<sup>7</sup> Троицкая Н. Н. Бухгалтерский учет. СПб., 2014. С. 58.

<sup>8</sup> Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М., 2015. С. 5

определяются по себестоимости последних по времени поступлений запасов.

- Списание по средней себестоимости. Применяя данный метод, среднюю себестоимость рассчитывают для каждого вида запасов по следующей формуле:

$$C_c = (C_o + C_p) : (K_o + K_p), \quad (1)$$

где  $C_c$  - среднемесячная себестоимость товаров;

$C_o$  - стоимость остатка товаров на начало месяца;

$C_p$  - стоимость товаров, принятых к учету за месяц;

$K_o$  - количество товаров, оставшихся на начало месяца;

$K_p$  - количество товаров, принятых к учету за месяц.

Для всех единиц бухгалтерского учета запасов, имеющие одинаковые назначения и одинаковые условия использования, применяется только один из приведенных методов.<sup>9</sup>

Каждое предприятие в учетной политике должно избирать наиболее оптимальный метод оценки расходования производственных запасов исходя из экономических условий хозяйствования.

Оценка запасов на дату баланса. Запасы отображаются в бухгалтерском учете и отчетности по наименьшей из двух оценок:

- 1) первоначальной стоимости;
- 2) чистой стоимости реализации.

Запасы отображаются по чистой стоимости реализации, если на дату баланса их оценка снизилась или они испорчены, устарели или иным образом утратили первоначально ожидаемую экономическую выгоду.

Чистая стоимость реализации определяется по каждой единице запасов вычитанием из ожидаемой цены продажи ожидаемых расходов на завершение производства и сбыт.

Сумма, на которую первоначальная стоимость превышает чистую

---

<sup>9</sup> Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М., 2015. С. 66

стоимость их реализации, и стоимость полностью утраченных (испорченных или недостающих) запасов списывается на расходы отчетного периода. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей до принятия решений о конкретных виновных отражается на забалансовых счетах.<sup>10</sup>

После выявления лиц, которые должны возместить потери, надлежащая к возмещению сумма зачисляется в состав дебиторской задолженности (или других активов) и дохода отчетного периода. Если чистая стоимость реализации тех запасов, которые ранее были уценены и являются активами на дату баланса, в дальнейшем увеличиваются, то на сумму увеличения чистой стоимости реализации, но не более суммы предыдущего уменьшения, сторнируется запись о предыдущем уменьшении стоимости этих запасов. В связи с тем, что транспортно-заготовительные расходы изменяются в зависимости от партии грузов, вида используемого транспорта, способа погрузки, и изменения географии поставщиков и других факторов, и изменяется также и фактическая стоимость. Поэтому на практике фактическая заготовительная себестоимость материальных ценностей определяется как средневзвешенная величина. Закупочными ценами могут быть: договорные, цены со скидкой или надбавкой.

К закупочным ценам можно отнести и фактурные цены, то есть стоимость материальных ценностей, вытекающая из счетов-фактур поставщика. Фактурные цены определяются по договору с включением розничных наценок, скидок, стоимости вспомогательных услуг, транспортных расходов. Фактурная стоимость получаемых материальных ценностей будет разной в зависимости от методики включения в нее железнодорожного тарифа.<sup>11</sup>

Предприятие, использующее оценку товарно-материальных ценностей по закупочным ценам, отражает их на соответствующих счетах бухгалтерского учета по фактурным ценам, а все прочие расходы, возникающие дополнительно, относятся к накладным расходам того периода, в котором они

---

<sup>10</sup> Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М., 2015. С. 72

<sup>11</sup> То же, С. 73

возникли. Из вышесказанного следует, что каждое предприятие в учетной политике должно избирать наиболее оптимальный метод оценки производственных запасов исходя из экономических условий хозяйствования. В заключении следует отметить, что указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления государственного статистического наблюдения (отчета) об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно - эксплуатационной деятельности.<sup>12</sup>

## **1.2 Особенности бухгалтерского учета поступления и выбытия материально-производственных запасов**

Операции по движению материальных ценностей все юридические лица независимо от формы собственности могут использовать собственные бланки по учету материалов или оформлять унифицированными первичными документами, разработанными Госкомстатом России.

Документами по учету материально-производственных запасов являются: Доверенность (ф. № М-2 и № М-2а) - применяется для оформления права должностного лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей от поставщика. Доверенность составляется в одном экземпляре бухгалтерией организации и выдается под расписку получателю.

Срок действия доверенностей, как правило, не может превышать 15 дней; в исключительных случаях она может выдаваться на календарный месяц. Приходный ордер (ф. № М-4) - используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер составляется в одном экземпляре материально ответственным лицом в день поступления ценностей на склад.<sup>13</sup>

Акт о приемке материалов (ф. № М-7) применяется для оформления приемки материальных ценностей в тех случаях, когда имеются

---

<sup>12</sup> Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М., 2015. С. 7.

<sup>13</sup> Жуков В.М Учет материально-производственных запасов// Бухгалтерский учёт. 2015.- № 12. С.5.

количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика, а также при приемке запасов, поступивших без документов (при неотфактурованных поставках).

Акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику; он составляется в двух экземплярах членами приемочной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя постав или представителя незаинтересованной организации.

Утверждается акт руководителем организации или другим уполномоченным лицом. Лимитно-заборная карта (ф. № М-8) нужна для учета отпуска со склада сырья, материалов, покупных полуфабрикатов в производственные подразделения организации в пределах утвержденного лимита.

Лимитно-заборные карты выписываются в двух экземплярах сроком на один месяц, а при небольших объемах - на квартал. Один экземпляр карты до начала месяца передается структурному подразделению - потребителю материалов, другой-складу.

Требование-накладная (ф. №М-11) применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации, их отпуска филиалам, расположенным за его пределами, и при продаже запасов. Накладная составляется в двух экземплярах материально ответственными лицами склада или цеха, сдающего ценности.

Первый экземпляр предназначен для списания ценностей (складом, цехом), второй - для оприходования ценностей принимающей стороной (складом, цехом).

Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15) используется для учета отпуска материальных ценностей сторонним организациям на основании договоров и других документов.<sup>14</sup>

Накладная выписывается в двух экземплярах по предъявлении получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в

---

<sup>14</sup> Жуков В.М Учет материально-производственных запасов// Бухгалтерский учёт. 2015.- № 12. С.6.

установленном порядке.<sup>15</sup>

Первый экземпляр передается на склад в качестве основания для отпуска материалов, второй - получателю. Карточка учета материалов (ф. № М-17) служит для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду, размеру. Карточки являются документом строгой отчетности и выдаются кладовщику под расписку.

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. № М-35) применяется для учета материальных ценностей, полученных в процессе ликвидации основных средств, пригодных для использования при производстве работ в самой организации.<sup>16</sup>

Для обеспечения производственной программы соответствующими материальными ресурсами на предприятиях создаются специализированные склады для хранения основных и вспомогательных материалов, топлива, запасных частей и других материалов. Каждому складу приказом по предприятию присваивается постоянный номер, который впоследствии указывается на всех документах, относящихся к операциям данного склада. Склады должны быть обеспечены исправными весами, измерительными приборами и мерной тарой.

Складской учёт материально- производственных материалов осуществляется заведующим склада (кладовщик), являющийся материально ответственным лицом, которого принимают на работу, как правило, по согласованию с главным бухгалтером предприятия.<sup>17</sup>

С кладовщиком заключается типовый договор по установленной форме о полной индивидуальной материальной ответственности. На каждый номенклатурный номер материалов кладовщик заполняет материальный ярлык и прикрепляет его к месту хранения материалов. В ярлыке указывают наименование материалов, номенклатурный номер, единицу измерения, цену и

---

<sup>15</sup> То-же С.7.

<sup>16</sup> Жуков В.М Учет материально-производственных запасов// Бухгалтерский учёт. 2015.- № 12. С.8.

<sup>17</sup> То-же С.9.

лимит наличия материалов.

Учет движения и остатков материалов осуществляют в карточках учета материалов. На каждый номенклатурный номер открывают отдельную карточку, поэтому учет называют сортовым учетом и осуществляют его только в натуральном выражении.

Карточки открывают в бухгалтерии или вычислительной установке и записывают в ней номер склада, наименование материала, марку, сорт, профиль, размер, единицу измерения, номенклатурный номер, учетную цену и срок годности.<sup>18</sup>

После этого карточки передают на склад, и кладовщик заполняет колонки прихода, расхода и остатка материалов.

Ведение учета материалов допускается также в книге учета материалов, которая содержит те же реквизиты, что и карточки учета материалов.

В условиях функционирования автоматизированного складского хозяйства вместо карточек учета применяют систематически составляемые машинограммы-ведомости движения и остатков материалов.

В них на основании первичных документов отражают те же данные, что и в карточках складского учета, однако в отличие от них машинограммы-ведомости составляют лишь по складам и материально ответственным лицам. Машинограммы используются для контроля за движением и состоянием материалов на складе и оперативного управления производством.

Первичные документы после записи их данных в карточки учета передают в бухгалтерию; сюда же передают лимитно-заборные карты по мере использования лимита, но не позднее 1-го числа следующего месяца.<sup>19</sup>

Сдачу документов оформляют реестром, в котором указывают наименование и номера сдаваемых документов. В цехах, имеющих кладовые, а также в подотчетных организациях (пункты, отделения, заводы) материально ответственные лица (заведующие пунктами и отделениями, мастера заводов)

---

<sup>18</sup> Жуков В.М Учет материально-производственных запасов// Бухгалтерский учёт. 2015.- № 12. С.10.

<sup>19</sup> То-же С.11.

составляют месячные отчеты об остатках и движении материалов в подотчете и представляют их в бухгалтерию. В отчетах содержатся сведения об остатках материалов на начало месяца, их поступлении, расходе и остатке на конец месяца. В отчетах мастеров заводов наряду с фактическим расходом материалов указывают их расход по норме. Нормативный расход материалов исчисляют в бухгалтерии, где производится, кроме того, и таксировка отчета.

«При использовании материальных отчетов отпадает необходимость в составлении других документов на расход материалов и упрощается учет материалов в подотчете, поскольку в качестве регистров аналитического учета используются отчеты материально ответственных лиц. Все первичные документы по движению материалов со складов и подразделений предприятия поступают в бухгалтерию, где они после соответствующего контроля формируются в пачки и передаются затем на вычислительную установку (ВУ).

После проверки первичные документы подвергаются таксировке (умножением количества материалов на цену).<sup>20</sup>»

Существует несколько вариантов учета материалов в бухгалтерии.

При первом варианте в бухгалтерии открывают на каждый вид и сорт материалов карточки аналитического учета, в которых записывают на основании первичных документов операции по поступлению и расходу материалов. По окончании месяца по итоговым данным всех карточек составляют сортовые количественно-суммовые оборотные ведомости аналитического учета и сверяют их с оборотами и остатками на соответствующих синтетических счетах и данными карточек складского учета.

«При втором варианте все приходные и расходные документы группируют по номенклатурным номерам. В конце месяца подсчитанные по документам итоговые данные о поступлении и расходе каждого вида материалов записывают в оборотные ведомости, составляемые в натуральном и денежном выражениях по соответствующим синтетическим счетам и субсчетам, по каждому складу отдельно. Более прогрессивным является

---

<sup>20</sup> Жуков В.М Учет материально-производственных запасов// Бухгалтерский учёт. 2015.- № 12. С.11.

оперативно-бухгалтерский, или сальдовый, метод учета материалов, при котором бухгалтерия не дублирует складского сортового учета ни в отдельных карточках аналитического учета, ни в оборотных ведомостях, а использует в качестве регистров аналитического учета карточки учета материалов, ведущиеся на складах.

Сальдовый метод учета материалов - один из наиболее эффективных, особенно в условиях ручной обработки учетных данных и малой механизации учета. При использовании ЭВМ все необходимые регистры при сальдовом методе учета материалов составляют на машинах.

Аналитический учет материалов в бухгалтерии с применением ЭВМ можно осуществлять также посредством составления сортовых оборотных ведомостей по номенклатурным номерам на основании поступающих первичных документов.<sup>21</sup>»

Сверка со складским учетом в этом случае осуществляется вручную.

При передаче на компьютер карточек складского учета на их основе разрабатывается сортовая оборотно-сличительная ведомость, в которой сопоставляются исходящий остаток материалов (в количественном и суммовом выражении) по первичным документам, по карточкам складского учета и выявляются отклонения между этими данными.

«Отражение операций по приобретению материальных ценностей в текущем бухгалтерском учете может строиться по-разному:

- непосредственно на счете 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»);

- с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

- в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от

---

<sup>21</sup> Пронина Е.А. Производственные запасы // Бухгалтерский учет. 2015. № 23. С. 11.

характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие. Этот вариант учета позволяет оценивать материалы как по фактической себестоимости их приобретения, так и по учетным ценам, а отклонения от фактической стоимости материалов выявляются не на синтетических счетах, а в регистрах текущего учета.

- в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие. Этот вариант учета позволяет оценивать материалы как по фактической себестоимости их приобретения, так и по учетным ценам, а отклонения от фактической стоимости материалов выявляются не на синтетических счетах, а в регистрах текущего учета.

Во втором случае на основании поступивших на предприятие расчетных документов поставщиков на всю сумму акцептованных счетов (принятых к оплате) делается запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материала ценностей» и дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость» (на сумму НДС, уплаченного поставщику), а в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие по кредиту счетов:<sup>22</sup>»

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков со всеми наценками сбытовых и снабженческих организации и транспортно-заготовительными расходами;

23 «Вспомогательные производства» - на расходы вспомогательных цехов, оказанные в процессе изготовления и доставки материальных ценностей;

71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на сумму расходов, оплаченных подотчетными лицами по заготовке, приобретению и доставке материалов;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на стоимость услуг, оказанных различными организациями по заготовке и доставке материалов, а также за приобретенные у них материалы, другие счета (таблица 1).

---

<sup>22</sup> Пронина Е.А. Производственные запасы // Бухгалтерский учет. 2015. № 23. С. 12.

Таблица 1 - Хозяйственные операции отражающие поступление и отпуск в производство материалов

Первичный документ	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Приобретение сырья, материалов и запчастей для производственных и хозяйственных нужд организации			
Отгрузочные документы поставщика (товарно-транспортные накладные), приходный ордер	Оприходовано сырье (материалы, запчасти)	10	60
Выписка банка по расчетному счету	Перечислены денежные средства поставщику	60	51
Товарно-транспортная накладная	Отражены транспортные расходы по приобретению материалов	10	60, 76
Акт (накладная)	Отражены расходы по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов	10	60, 76
Выписка банка по расчетному счету	Перечислены денежные средства за оказанные транспортные и посреднические услуги	60	51
Требование-накладная	Отражен отпуск материалов в производство (на хозяйственные нужды)	20, 23, 25, 26, 29, 44	10
Учет безвозмездно полученных материалов (в том числе по договору дарения), а также остающихся после выбытия основных средств			
Акт приема-передачи, отгрузочные документы	Отражено безвозмездное получение материалов по рыночной стоимости	10	91-1
Требование-накладная	Материалы отпущены в производство	20, 23, 29, 44	10
Учет материалов, изготовленных собственными силами			
Расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка- расчет.	Списаны фактические расходы по изготовлению материалов	23	25, 29, 10, 02, 70, 69
Калькуляция, бухгалтерская справка	Оприходованы изготовленные собственными силами материалы по фактической себестоимости	10	23
Приобретение материалов по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами			
Договор, приходный ордер	Оприходованы материалы	10	60
Договор, счет-фактура организации, товарная накладная	Согласно договору в счет оплаты за полученные материалы отгружены товары исходя из цены, по которой обычно реализуются данные товары (работы, услуги)	62	90

## Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
Бухгалтерская справка	Списана фактическая себестоимость реализованных товаров	90	41, 43, 20, 23
Бухгалтерская справка, акт о взаимозачет	Погашена кредиторская задолженность по поступившим материалам	60	62
Приобретение материалов на условиях кредита (с отсрочкой, рассрочкой платежа с начислением процентов)			
Отгрузочные документы поставщика	Отражены затраты на приобретение	10	60
Бухгалтерская справка-расчет	В случае начисления процентов за отсрочку платежа в том же месяце, в котором оприходованы материалы до момента списания их в производство	10	66
Требование-накладная	После оформления по фактической стоимости приобретения материалы списаны на производственные и хозяйственные нужды	20,23 25,26 29,44	10
Бухгалтерская справка-расчет	В случае начисления процентов за отсрочку платежа в том же месяце, в котором оприходованы материалы после их списания в производство	91	66
Выписка банка по расчетному счету	Оплачены проценты по кредиту поставщику	66	51
Выписка банка по расчетному счету, отгрузочные документы поставщика	Оплачен счет поставщика	60	51
Релизация материалов на сторону (продажа материалов с оплатой после отгрузки (передачи))			
Накладная (№ М-15)	Отражается выбытие материалов	91-2	10
Товарная накладная Счет фактура	Отражается выручка на продажную стоимость материалов	62	91-1
Банковская выписка Платежное поручение	Отражается факт погашения задолженности покупателя за отгруженные ранее материалы	51	62
Продажа материалов по предоплате			
Банковская выписка Платежное поручение	Отражается предоплата покупателя за материалы	51	62-2
Накладная (№ М-15)	Отражается выбытие материалов	91-2	10
Товарная накладная Счет фактура	Отражается выручка на продажную стоимость материалов	62-1	91-1
Бухгалтерская справка-расчет	Зачитывается ранее полученная предоплата в счет погашения задолженности за переданные материалы	62-1	62-2

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Сырье и материалы заказчика, принятые предприятием в переработку, но не оплачиваемые, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».<sup>23</sup>

Инвентаризация материалов выполняется инвентаризационной комиссией в сроки, определенные руководителем организации. Инвентаризация материалов проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Фактическое наличие МПЗ проверяется путем обязательного их пересчета, перемеривания и перевешивания, эти данные заносятся в описи.

Материалы, поступившие во время проведения инвентаризации, принимаются на склад материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии, на них составляются отдельные описи.

По материальным ценностям, при инвентаризации которых выявлены отклонения фактического наличия от данных бухгалтерского учета, составляются сличительные ведомости. Суммы излишков или недостач указываются в сличительных ведомостях в соответствии с оценкой их в бухгалтерском учете. Порядок отражения в бухгалтерском учете недостач и излишков, выявленных в результате инвентаризации, представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации

Содержание операции	Дебет	Кредит	Оценка
1	2	3	4
Выявлена сумма недостачи материалов	94	10	Сумма недостачи
Списана недостача в пределах норм естественной убыли	20, 23, 25, 26, 44	94	Сумма в пределах нормы естественной убыли

<sup>23</sup> Пронина Е.А. Производственные запасы. 2015. № 23. С. 13

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
Недостача сверх норм естественной убыли отнесена на виновников	73	94	Сумма возмещения
Отражена разница между взыскиваемой стоимостью недостающих материалов и суммой, по которой они отражены в учете	73	98-4	Разница между рыночной и учетной стоимостью
Недостача возмещена наличными денежными средствами	50	73	Сумма возмещения
Сумма недостачи удержана из заработной платы виновного лица	70	73	То же
Недостача возмещена материальными ценностями	10	73	То же
Отражено списание сумм недостач при отсутствии конкретных виновников	91-2	94	Сумма недостачи
Организацией отражено списание сумм выявленных недостач и потерь в связи с чрезвычайной ситуацией	91-2	94	То же
Признан доход текущего периода по возмещенной недостаче	98-4	91-1	Разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью в доле возмещения
Приняты к учету излишки неучтенных материалов	10	91-1	Рыночная стоимость

По данным сличительных ведомостей выявляется пересортица по отдельным наименованиям производственных запасов. Пересортица образуется в результате того, что одни и те же наименования материалов могут иметь разные цены, одно и то же производственное назначение, но разные характеристики. В результате пересортицы возникает разница - излишек или недостача.

«По решению руководителя организации недостача по пересортице может быть покрыта суммой излишка по пересортице. Такой взаимозачет допускается за один и тот же проверяемый период, у одного и того же материально-ответственного лица. Если в результате зачета сумма недостачи не покрыта, то она может быть уменьшена на величину потерь в пределах норм естественной убыли, либо списана на виновника. Все расхождения, выявленные инвентаризацией, должны быть объяснены материально-ответственным лицом

в письменной форме. Окончательное решение по результатам инвентаризации принимает руководитель организации.<sup>24</sup>»

### **1.3 Методические аспекты анализа наличия и движения материально-производственных запасов**

Материально - производственные запасы представляют собой часть оборотных активов предприятия, то есть тех средств производства, которые полностью потребляются в каждом производственном цикле, целиком переносят свою стоимость на готовую продукцию и в процессе производства меняют или теряют свои потребительские свойства.<sup>25</sup>

Анализ обеспеченности производства материальными ресурсами начинается с установления правильности определения предприятием потребности в них, степени удовлетворения этой потребности, рациональности использования материальных ресурсов. Необходимо также выяснить в какой мере используются местные виды сырья и отходы.<sup>26</sup>

Оценка выполнения плана материально-технического обеспечения производства по объему поставок, важнейших видов материалов в натуральном выражении нарастающим итогом с начала года по данным отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности.

«Далее следует проанализировать обеспеченность договорами на поставку материалов и их выполнение поставщиками. При анализе необходимо (по данным бухгалтерии и договорно-правового отдела) выяснить, применялись ли к поставщикам санкции за нарушение договоров.

Следует внимательно рассмотреть состав предъявляемых предприятием исков, степень их удовлетворения поставщиками и органами арбитража. В отчете предприятия о претензионной работе должны содержаться сводные данные о количестве исков по видам, взысканным с поставщиков и потребителей. Кроме того, необходимо проверить соблюдались ли

---

<sup>24</sup> Пронина Е.А. Производственные запасы // Бухгалтерский учет. 2015. № 23. С. 15.

<sup>25</sup> Баканов М. И. Экономический анализ. М., 2015. С. 25.

<sup>26</sup> Кучерова Е. В. Экономический анализ: методы приемы и прогнозирование. КГТУ, 2014. С. 18.

поставщиками сроки, комплектность и ассортимент поставок, а также каково качество поставляемых материалов.<sup>27</sup>»

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

«- коэффициент обеспеченности по плану:

$$K_{об_{пл}} = MЗд : MЗпл, \quad (2)$$

где  $MЗд$  – стоимость материальных ресурсов по заключенным договорам;

$MЗпл$  – плановая потребность в материальных ресурсах.

- коэффициент обеспеченности фактический:

$$K_{об_{пл}} = MЗф : MЗпл, \quad (3)$$

где  $MЗд$  – стоимость фактически поставленных материальных ресурсов.<sup>28</sup>»

Большое значение для выполнения производственной программы имеет качество поступающих материалов и сырья. «Снижение качества материалов обычно ведет к увеличению их расхода, что в свою очередь уменьшает выпуск продукции. В связи с этим большое значение имеет проверка количества и качества поступающих от поставщиков материалов при их приемке. Если таковой проверки нет, то предприятие не имеет возможности предъявить претензию поставщику или транспортной организации за снижение качества или несоответствие количества (недостача) полученных материалов.

Выявленные в процессе производства недостачи или потери, связанные с низким качеством сырья или материалов, относятся к затратам производства или непроизводительным расходам и потерям, что приводит к удорожанию себестоимости продукции.

Особое внимание при анализе уделяется выполнению плана по срокам

---

<sup>27</sup> То-же. С. 20.

<sup>28</sup> Зотов В.П. Комплексный экономический анализ. Кемерово, 2012. С. 105.

поставки материальных ресурсов или ритмичности поставок.<sup>29</sup>»

Для оценки ритмичности поставок используются показатели:

« - коэффициент неравномерности поставок материалов:

$$K_{нер.} = \sqrt{\frac{\sum (x_i - 100)^2}{\sum f}} f, \quad (4)$$

где  $x$  - процент выполнения плана поставки по периодам;

$f$  – план поставки за те же периоды;

- коэффициент вариации:

$$K_{вар.} = \sqrt{\frac{(\sum \Delta f)^2}{k} \div \bar{f}}, \quad (5)$$

где  $\Delta f$  – отклонение объема поставки по периодам от плана;

$k$  – количество анализируемых периодов;

$\bar{f}$  - средний объем поставки материалов за период.<sup>30</sup>»

Неритмичная поставка материальных ресурсов ведет к простоям оборудования, потерям рабочего времени, необходимости сверхурочных работ. Оплата простоев не по вине рабочих и сверхурочных работ ведет к увеличению себестоимости выпускаемой продукции и соответственно к снижению прибыли предприятия.

В систему показателей эффективности использования материальных ресурсов входят обобщающие показатели и частные показатели материалоемкости.

К обобщающим показателям относятся:

- материалотдача;
- материалоемкость;
- удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;
- прибыль на рубль материальных затрат.

---

<sup>29</sup> То-же. С. 107.

<sup>30</sup> Зотов В.П. Комплексный экономический анализ. Кемерово, 2012. С. 108.

Могут также анализироваться и частные показатели материалоемкости, рассчитываемые по отдельным видам материальных ресурсов. Например, сырьеемкость, металлоемкость, энергоемкость, емкость полуфабрикатов.

«Структура материальных затрат определяется нахождением удельного веса каждой статьи в общей сумме запасов и затрат. Динамика определяется с помощью нахождения отклонений по сумме, по удельному весу, расчета темпов роста и темпов прироста по каждой статье.

Анализ структуры и динамики, оборачиваемости материальных затрат позволяет определить резервы уменьшения потребности в оборотных средствах путем оптимизации запасов, их относительного снижения по сравнению с ростом производства.

Увеличение абсолютной суммы и удельного веса запасов и затрат в общем объеме оборотных средств может свидетельствовать о следующих фактах:

- увеличения объемов производства;
- стремления путем вложений в производственные запасы защитить денежные активы от обесценения под воздействием инфляции;
- нерациональном управлении активами организации.

Анализ материальных затрат организации осуществляется в динамике по сравнению с предшествующим периодом и в сравнении с плановыми показателями. Для выявления резервов снижения материальных затрат анализ осуществляется по организации в целом и по каждому виду продукции.

Анализ материалоемкости осуществляется следующим образом:

- рассчитывается материалоемкость товарной продукции по плану, по отчету, определяется отклонение, дается оценка изменения;
- анализируется изменения материалоемкости по отдельным элементам затрат;
- определяется влияние изменения факторов и цен на материалоемкость продукции;
- анализируется изменение материалоемкости важнейших видов изделия;

- определяется влияние эффективного использования материально-производственных запасов на изменения выпуска.

Рассмотрим, как рассчитываются обобщающие показатели.

Материалоотдача характеризует выход продукции на один рубль материальных затрат, то есть сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных ресурсов.<sup>31</sup>»

«Материалоотдача рассчитывается делением суммы полученной выручки от продаж на среднегодовую стоимость материальных затрат:

$$M_o = N : MЗ, \quad (6)$$

где  $M_o$  - материалоотдача;

$N$  - выручка от продаж;

$MЗ$  - среднегодовая стоимость материальных затрат.

Материалоемкость - показатель, обратный материалоотдаче, который характеризует величину материальных затрат, приходящихся на один рубль произведенной продукции.

Материалоотдача рассчитывается делением среднегодовой стоимости материальных затрат на полученную выручку:<sup>32</sup>»

$$M_e = MЗ : N, \quad (7)$$

где  $M_e$  - материалоемкость.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции характеризует изменение материалоемкости продукции. Исчисляется отношением суммы материальных затрат к себестоимости продукции:<sup>33</sup>

---

<sup>31</sup> Шеремет А.Д. Методика финансового анализа. М., 2012. С. 133.

<sup>32</sup> То-же. С. 108.

<sup>33</sup> То-же. С. 109.

$$D_{M3} = M3 : C, \quad (8)$$

где  $D_{M3}$  - удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;  
 $C$  - себестоимость продукции.

Прибыль на рубль материальных затрат является наиболее обобщающим показателем использования материальных ресурсов.

Определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности на сумму материальных затрат:<sup>34</sup>

$$Pr_{1п.м.з.} = П : M3, \quad (9)$$

где  $Pr_{1п.м.з.}$  - прибыль на рубль материальных затрат;  
 $П$  - прибыль.

Повышение его уровня положительно характеризует работу предприятия. Определяет сколько прибыли от основной деятельности получено на рубль материальных затрат.

Показателями оборачиваемости материальных ресурсов (как и других оборотных активов) являются:

- коэффициент оборачиваемости материальных ресурсов. Он рассчитывается как отношение выручки от реализации продукции за отчетный период, к средней величине запасов в этом периоде. Этот коэффициент показывает, сколько раз в среднем продаются запасы предприятия за некоторый период времени:<sup>35</sup>

$$K_{оз} = N : P_m, \quad (10)$$

где  $K_{оз}$  - коэффициент оборачиваемости материальных ресурсов;  
 $P_m$  – величина материальных ресурсов.

Данный коэффициент характеризует скорость обновления материальных

---

<sup>34</sup> Шеремет А. Д. Методика финансового анализа. М., 2012. С. 140.

<sup>35</sup> То-же. С. 141.

ресурсов (другими словами - количество оборотов денежных средств, вложенных в материальные ресурсы за отчетный период).

Период оборота показывает за сколько дней совершают один оборот средства, инвестированные в материальные ресурсы:<sup>36</sup>

$$T_{об}(P) = 3 \times Д : N, \quad (11)$$

где  $T_{об}(P)$  - период оборота материальных ресурсов, дней;

Д - длительность анализируемого периода (за год - 360 дней).

«Коэффициент оборачиваемости материальных ресурсов и период их оборота могут быть рассчитаны и на основании показателя себестоимости.

Также при оценке и анализе эффективности использования материальных ресурсов рассчитывается экономия или перерасход материальных ресурсов, которые характеризуются показателями абсолютной экономии (перерасхода) и относительной экономии (перерасхода) материальных ресурсов.

Ускорение оборачиваемости материальных ресурсов достигается за счет сокращения времени производства и времени обращения и оказывает положительный эффект на результаты деятельности предприятия.

Эффективность оборачиваемости материальных ресурсов устанавливается следующим образом:<sup>37</sup>»

$$\Delta OC(P) = [T_{об}(P)_1 - T_{об}(P)_0] \times N1:360, \quad (12)$$

где  $\Delta OC(P)$  - сумма высвобожденных из оборота средств (-) в результате ускорения оборачиваемости ресурсов или дополнительно привлеченных средств (+), необходимых для продолжения производственно-коммерческой деятельности в результате замедления оборачиваемости материальных ресурсов;

---

<sup>36</sup> То-же. С. 142.

<sup>37</sup> Кнышева Е.Н. Экономика организации. М., 2015. С. 44.

$T_{об}(P)_1$ ,  $T_{об}(P)_0$  - скорость оборота материальных ресурсов отчетного и предыдущего периодов.

На основании изложенного в 1 главе можно сделать следующие выводы: запасы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Эту важную роль играют все составные части совокупного материального запаса, в том числе товарно-материальные ценности.

Для осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами необходимо руководствоваться законодательными актами РФ, постановлениями, положениями и другими нормативными документами. Таким образом, бухгалтерский учет материальных запасов является жизненно необходимым для предприятия, ведущего свою деятельность.

## 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ООО «АМУРДЕЗ»

### 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «АмурДез»

Компания «АмурДез» является обществом с ограниченной ответственностью. Общество является юридическим лицом, имеет круглую печать со своим наименованием, расчетный и ссудный счета в банках.

Учредителями общества являются физические лица. Для обеспечения деятельности Общества образован Уставный капитал в размере 10000 руб., разделенный на 100 долей номинальной стоимостью 100 руб.

Полное официальное наименование общества - Общество с Ограниченной Ответственностью «АмурДез»). Юридический адрес: 675000, г. Благовещенск, ул. Амурская, 272.

Общая численность работающих в ООО «АмурДез» составляет 20 человек. Форма собственности - частная.

Уставом ООО «АмурДез» предусмотрены следующие виды деятельности:

- оказание услуг юридическим и физическим лицам по проведению дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных работ;
- оптово - розничная торговля;
- посредническая деятельность;
- внешнеэкономическая деятельность;
- оказание складских услуг;
- сдача имущества в аренду;
- прочая деятельность по охране здоровья;
- осуществление медицинской деятельности;
- транспортные услуги.

Таким образом, ООО «АмурДез» включает в свой состав: склад, производственный отдел, главный офис и бухгалтерия. Представим

организационную структуру организации, рисунок 3.



Рисунок 3 - Организационная структура ООО «АмурДез»

При приеме на работу с материально - ответственными лицами заключаются договоры о материальной и коллективной ответственности.

Проанализируем основные экономические показатели деятельности ООО «АмурДез» в динамике за 2013-2015 гг. в таблице 3.

Таблица 3 - Основные экономические показатели деятельности ООО «АмурДез» за 2013-2015 гг.

Показатель	Значение показателей за			Темп роста, %	
	год			2014/2013	2015/2014
	2013	2014	2015		
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	7354	12522	15887	170,3	126,9
Себестоимость продаж, тыс. руб.	5552	9784	11893	176,2	121,6
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1802	2738	3994	151,9	145,9
Чистая прибыль, тыс.руб.	1871	3085	2663	164,9	86,3
Средняя величина активов, тыс. руб.	8781	11130	14736	126,8	132,4
Средняя величина оборотных средств, тыс. руб.	4378	7177	7904	163,9	110,1
в том числе запасов, тыс. руб.	2038	2803	2931	137,5	104,6

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
Среднесписочная численность персонала, тыс. руб.	19	19	20	100,0	105,3
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	387	659	794	170,3	120,5
Затраты на 1 руб. выручки, руб.	0,75	0,78	0,75	100,0	95,8
Рентабельность продаж, %	24,5	21,9	25,1	89,4	114,6
Рентабельность активов, %	22,2	28,3	20,1	127,5	71,0

Выручка ООО «АмурДез» в 2014 году по сравнению с 2013 годом выросла на 70,3 %, по сравнению с 2014 годом увеличение составило 26,9 %. Такое увеличение выручки объясняется многими факторами. Одним из них является улучшение продаж, по сравнению с предыдущим годом, другим - повышенный покупательский спрос на товары и услуги.

Себестоимость продаж ООО «АмурДез» в 2014 году по сравнению с 2013 годом выросла на 76,2 %, по сравнению с 2014 годом увеличение составило 21,6 %, причем в 2015 году темп роста выручки от продаж превышает темп роста себестоимости, что является положительным моментом, чего нельзя отметить за периоды 2014 год и 2013 год. Темп роста себестоимости превышает темп роста выручки, соответственно за этот период увеличились затраты предприятия.

Величина прибыли от продаж ООО «АмурДез» в анализируемом периоде имеет тенденцию к росту. В 2013 году от продаж была получена прибыль в сумме 1802 тыс.руб., в 2014 году на 936 тыс.руб. больше. За три года прибыль от продаж увеличилась в 2,2 раза, в 2015 году относительно 2014 года увеличение составила 45,9 %, что указывает на уменьшение затрат. В 2014 году произошло увеличение чистой прибыли по сравнению с предыдущим периодом (2013 г.) на 64,9 %.

Средняя величина активов предприятия в 2014 году выросла на 26,8 %, в 2015 году еще на 32,4 %. Рост оборотных активов в 2014 году составил 63,9 %, в 2015 году еще на 32,4 %.

в 2015 году рост составил еще 10,1 %, в том числе рост запасов в 2014 году увеличился на 37,5 %, в 2015 году увеличение составило 4,6 %. Анализируемое предприятие является по размерам малым, численность персонала в 2015 году составила 20 чел. Рост выручки на одного работника ООО «АмурДез» в 2014 году составил 70,3 %, в 2015 году рост составил 20,5 %. Затраты на 1 руб. выручки в 2015 году составила 75 коп.

В 2015 году чистая прибыль ООО «АмурДез» относительно 2014 года сократилась на 13,7 %, что связано с увеличением прочих расходов предприятия. В целом в течение 2013-2015 года организация получало прибыль, что само по себе является доказательством эффективности деятельности.

О повышении эффективности деятельности ООО «АмурДез» свидетельствуют показатели рентабельности. Рентабельность продаж в 2013 году составила - 24,5 %, в 2014 году 21,9 %, в 2015 году 25,1 %, т.е. в 2013 году было получено 24,5 коп. прибыли на 1 руб. стоимости объема оказанных услуг, продукции, в 2014 году – 21,9 коп. прибыли с 1 руб. стоимости оказанных услуг, в 2015 году – 25,1 коп. с 1 руб. стоимости оказанных услуг. Показатель экономической рентабельности (рентабельность активов) говорит о том, сколько прибыли предприятие получило в расчете на 1 руб. своего имущества. В 2015 году было получено 20,1 коп. (20,1 %), в 2014 году – 28,3 коп. (28,3 %), в 2013 году – 22,2 коп. (22,2 %) прибыли на 1 руб. стоимости основных и оборотных фондов предприятия.

## **2.2 Анализ финансового положения ООО «АмурДез»**

Анализ финансового состояния предприятия является одним из этапов оценки, он служит основой понимания истинного положения предприятия и степени финансовых рисков.

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью

использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Анализ финансового состояния предприятия включает в себя анализ бухгалтерских балансов и отчетов о финансовых результатах работы оцениваемого предприятия за прошедшие периоды для выявления тенденций в его деятельности и определения основных финансовых показателей.

Анализ финансового состояния предприятия предполагает следующие этапы: анализ имущественного положения и анализ ликвидности и платежеспособности.

Проведем анализ имущества и источников его образования ООО «АмурДез» в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ имущества и источников его образования ООО «АмурДез» за 2013-2015 гг.

Показатель	Значение показателей на конец года, тыс. руб.			Темп роста, %	
	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014
Внеоборотные активы	4403	3953	6832	89,8	172,8
Оборотные активы, в том числе:	4378	7177	7904	163,9	110,1
- запасы	2038	2803	2931	137,5	104,6
- краткосрочная дебиторская задолженность	2329	3213	3765	138,0	117,2
- денежные средства	11	1161	1208	105 раз	104,0
Капитал и резервы	7086	10129	12792	142,9	126,3
Краткосрочные обязательства, в том числе:	1695	1001	1944	59,1	194,2
- займы и кредиты	-	-	-		
- кредиторская задолженность	1695	1001	1944	59,1	194,2
Валюта баланса	8781	11130	14736	126,8	132,4

По результатам горизонтально-вертикального анализа статей баланса ООО «АмурДез» за период 2013-2015 гг. можно утверждать рост его

производственного потенциала (рост капитала) в 2014 году по отношению к 2013 г. на 26,8 % и в 2015 г. в сравнении с 2014 г. на 32,4 %.

Величина основного капитала ООО «АмурДез» за анализируемый период возросла на 2429 тыс. руб. (или на 55,2 %). Величина оборотных активов увеличилась на 63,9 % в 2014 г. по отношению к 2013 году и в 2015 г. по отношению к 2014 году на 10,1 %, в том числе запасы увеличились на 37,5 % в 2014 году по отношению к 2013 году, и на 4,6 % в 2015 году по отношению к 2014 году.

Дебиторская задолженность в 2014 г. в сравнении с 2013 годом увеличилась на 38,0 %. В 2015 году в сравнении с 2014 годом на 17,2 %, что заслуживает отрицательной оценки, поскольку ее увеличение не позволяет предприятию увеличить приток денежных средств и повысить свою платежеспособность. Сумма денежных средств ООО «АмурДез» за анализируемый период существенно возросла: с 11 тыс. руб. до 1208 тыс. руб., что является положительной тенденцией в деятельности Общества для определения абсолютной ликвидности баланса.

Величина собственного капитала ООО «АмурДез» имеет тенденцию к росту: за 2014 год его величина возросла на 3043 тыс. руб. (на 42,9 %); за 2015 год на 2663 тыс. руб. (или на 26,3 %), что является положительной тенденцией, так как собственный капитал является основой самостоятельности и независимости предприятия, поэтому его рост - результат эффективного управления всеми видами ресурсов и производственным потенциалом.

При оценке заемных источников формирования активов предприятия следует отметить, что наибольшая доля в их структуре принадлежит кредиторской задолженности. Величина кредиторской задолженности ООО «АмурДез» за 2014-2015 год возросла на 943 тыс. руб., или на 94,2 %. Из вышеприведенного анализа можно сделать вывод об увеличении имущественного потенциала предприятия.

Проведем анализ показателей ликвидности ООО «АмурДез» за 2013-2015 годы в таблице 5.

Таблица 5 - Оценка ликвидности и финансовой устойчивости ООО «АмурДез» за 2013-2015 годы

Показатели	Значение показателей за год			Абсолютное отклонение 2015 г. от 2014 г.
	2013	2014	2015	
Оценка ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности	2,58	7,17	4,07	-3,1
Коэффициент быстрой ликвидности	1,38	4,37	2,56	-1,81
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	1,16	0,62	-0,54
Оценка финансовой устойчивости				
Коэффициент автономии	0,81	0,91	0,99	0,08
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,24	0,1	0,15	0,05
Коэффициент маневренности	0,38	0,61	0,47	-0,14
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	1,32	2,2	2,03	-0,17
Коэффициент реальной стоимости имущества производственного назначения	0,73	0,61	0,66	0,05
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным оборотным капиталом	0,61	0,86	0,75	-0,11
Коэффициент прогноза банкротства	0,04	0,27	0,17	-0,10

Нормальные ограничения коэффициента абсолютной ликвидности от 0,20 до 0,25 или 20 -25 %, т.к. в практике мала вероятность того, что все кредиторы организации в одно и то же время потребуют возврата текущей задолженности, поэтому, если организация способна в текущий момент на 20 – 25 % погасить свои долги, то ее платежеспособность считается нормальной. Если данный показатель ниже, то это может свидетельствовать о серьезном дефиците свободных денежных средств.

В ООО «АмурДез» показатель в 2013-2015 годы свидетельствует о наличии свободных денежных средств после уплаты своих долгов, соответственно показывает платежеспособность предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности не ниже допустимо нормы (не менее 2), что свидетельствует о завышении оборотных активов перед краткосрочными обязательствами, поэтому обеспечивает резервный запас для компенсации при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме наличности. Таким образом, кредиторы могут быть уверены в том, что долги будут погашены.

Коэффициент срочной ликвидности показывает способность предприятия покрыть краткосрочные обязательства наиболее ликвидными активами, рекомендуется, чтобы значение этого показателя было больше 1.

В ООО «АмурДез» краткосрочные обязательства покрываются денежными средствами полностью на 100 %.

На протяжении анализируемого периода времени зависимость предприятия от заемных источников снизилась. Если в 2013 году за счет собственных источников было сформировано 81 % имущества предприятия, то в 2014 году этот показатель составлял 91 %, а в 2015 году - 99 %. На протяжении последнего года норматив, в соответствии с которым не менее 50 % имущества должно быть сформировано за счет собственных источников, соблюдается. Таким образом, по данному критерию финансовая устойчивость ООО «АмурДез» существенно улучшилась.

В 2013 году на 1 руб. собственного капитала приходилось 24 коп. заемного капитала; за год эта величина снизилась до 10 коп. на 1 руб. собственных источников, а в 2015 году на 1 руб. собственного капитала приходилось 15 коп. обязательств предприятия.

Высокое значение коэффициента маневренности положительно характеризует финансовое состояние предприятия. В данном случае полученное значение является достаточно высоким, но на протяжении анализируемого периода значение данного показателя сократилось на 0,14 п.п.

Рекомендуемое значение коэффициента обеспеченности запасов собственными средствами составляет не менее 1. Это означает, что формирование запасов полностью обеспечивается собственными оборотными средствами. В данном случае норматив по данному показателю соблюдается. В

2015 году обеспеченность запасов собственными средствами сократилась на 0,17 п.п. Рекомендуемое ограничение коэффициента реальной стоимости имущества производственного назначения составляет не менее 0,5. Это означает, что указанных в числителе формулы активов должно быть не менее половины общей величины имущества предприятия. Норматив по данному показателю соблюдается, поскольку, например, в 2013 году удельный вес указанных активов составляет 73 % имущества, отраженного в балансе. Финансовая устойчивость по данному критерию улучшилась, поскольку значение анализируемого коэффициента увеличилось на 0,05 п.п.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным оборотным капиталом имеет положительное значение, что говорит о финансовой стабильности предприятия.

Значение коэффициента прогноза банкротства должно быть более 0. Норматив выполняется, предприятию банкротство не угрожает. Рост данного показателя на протяжении анализируемого периода времени свидетельствует об улучшении финансовой устойчивости предприятия. В целом финансовая устойчивость предприятия улучшилась.

### **2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «АмурДез»**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, согласно действующему законодательству в ООО «АмурДез» несет Генеральный директор Общества. Права и обязанности Генерального директора определяются действующим законодательством, Уставом и договором, заключенным с Обществом.

Генеральным директором в ООО «АмурДез» учреждена бухгалтерская служба, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Численность работников бухгалтерии составляет 4 человека. Прежде всего, на такую структуру бухгалтерского аппарата повлияли следующие факторы:

- организационная структура ООО «АмурДез»;

- основной вид деятельности общества;
- организация и технология производства;
- характер и объем бухгалтерской информации;
- автоматизация учетных работ.

В ООО «АмурДез» аппарат бухгалтерии имеет линейную организацию, то есть все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

На главного бухгалтера возлагаются следующие функции: руководство ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности на предприятии; формирование учетной политики с разработкой мероприятий по ее реализации; оказание методической помощи работникам подразделений предприятия по вопросам бухгалтерского учета, контроля и отчетности; контроль за своевременным и правильным оформлением бухгалтерской документации; обеспечение здоровых и безопасных условий труда для подчиненных, контроль за соблюдением ими требований законодательных и нормативно-правовых актов по охране труда.

На участке учета расчетов с персоналом по оплате труда работает один бухгалтер. В его обязанности входят:

- прием и контроль первичной документации на участке учета расчетов с персоналом по оплате труда и подготовка их к счетной обработке;
- отражение на счетах бухгалтерского учета операции по учету заработной платы:
  - начисление налогов, возникающих на данном участке;
  - обеспечение руководителей, кредиторов и других пользователей бухгалтерской отчетности сопоставимой и достоверной бухгалтерской информацией по соответствующему участку учета;
- совместно с главным бухгалтером разработка рабочего плана счетов, форм первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, участие в определении

содержания основных приемов и методов ведения учета и технологии обработки бухгалтерской информации;

- подготовка данных по соответствующему участку бухгалтерского учета для составления отчетности, обеспечение сохранности бухгалтерских документов, оформление их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив;

- составление отчетности по участку учета расчетов по оплате труда.

Второй бухгалтер обеспечивает учет расчетов с покупателями и заказчиками, а также поставщиками.

Для организации рационального распределения обязанностей между работниками бухгалтерии в ООО «АмурДез» разработан план организации бухгалтерского учета, который включает в себя план документации и документооборота, план инвентаризации, рабочий план счетов и проект их корреспонденции, план отчетности, план организации труда и повышения квалификации работников бухгалтерии.

Главный бухгалтер Общества с ограниченной ответственностью ООО «АмурДез», руководствуясь законодательством Российской Федерации, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, сформировал учетную политику Общества исходя из его структуры и особенностей деятельности. Учетная политика оформлена в виде приказа и утверждена Генеральным директором. Учетная политика предполагает целостность системы бухгалтерского учета в Обществе и охватывает все ее составляющие: методическую, техническую и организационную стороны.

Методический аспект раскрывает природу отдельных объектов учета исходя из действующей нормативной базы. Технический аспект предусматривает рабочие инструменты реализации методического аспекта, включает разработку и утверждение рабочего плана счетов, формы первичных учетных документов, график документооборота. Организационный аспект включает выбор организационной формы построения и структуры бухгалтерии, ее место в системе управления организации и взаимодействие с другими

службами, состав и соподчиненность отдельных подразделений и работников.

Учетная политика ООО «АмурДез» содержит основные принципы и способы ведения бухгалтерского учета.

Учетной политикой установлено:

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;

Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.

Должностными лицами, имеющими право подписи первичных учетных документов, являются Генеральный директор и главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет вести по журнально-ордерной форме в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие 7.7».

Бухгалтерский учет труда и заработной платы вести используя программу «1С: Зарплата+Кадры».

Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ.

В налоговом учете с 1 января 2016 года стоимостной критерий, соблюдение которого необходимо для признания имущества амортизируемым, увеличивается с 40 000 руб. до 100 000 руб.

В законодательные акты бухгалтерского учета подобных поправок внесено не было. Таким образом, на сегодняшний день имущество, отвечающее всем критериям основного средства, может отражаться в бухгалтерском учете в составе МПЗ только в том случае, если его стоимость не превышает

40 000 рублей. Если стоимость такого актива составляет свыше 40 000 рублей, он принимается к учету в составе основных средств.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. Затраты по заготовке, доставке товаров и доведению до состояния, в котором они пригодны для использования, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. Товары, предназначенные для продажи отражаются по фактической стоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по приобретению материалов принимаются к учету путем их отнесения на счет 10 «Материалы» на увеличение покупной стоимости материалов. Учет расходов по обычным видам деятельности вести с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Таким образом, ООО «АмурДез» имеет свою учетную политику, где отражены основные особенности ведения бухгалтерского учета, а также план счетов, которые необходимы для достоверного ведения бухгалтерского учета в организации.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «АМУРДЕЗ»

#### 3.1 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет наличия, движения материально-производственных запасов в ООО «АмурДез»

ООО «АмурДез» приобретает материальные запасы по договору купли-продажи, получает по договору дарения, при безвозмездной передаче или в результате выбытия.

Фактическая стоимость приобретаемых по договору купли-продажи материалов складывается из следующих затрат:

- суммы, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемой за информационные консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенных пошлин и иных платежей, связанных с приобретением материалов;
- курсовых разниц, возникающих до принятия материалов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в валюте Российской Федерации в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте;
- транспортных расходов, связанных с доставкой материалов до места их использования, включая страхование доставки;
- расходов, связанных с подработкой, сортировкой, фасовкой и улучшением технических характеристик полученных материалов, не связанных с их использованием;
- иных платежей, непосредственно связанных с приобретением материалов.

Фактическая стоимость материально-производственных запасов, полученных ООО «АмурДез» по договору дарения или в результате выбытия,

определяется как сумма их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, стоимости их доставки и затрат на приведение их в состояние, пригодное для использования.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

ООО «АмурДез» может получать материальные ценности в результате безвозмездного поступления. В этих случаях материальные запасы принимаются по фактической стоимости с учетом затрат на их доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материальные запасы, находящиеся в соответствии с условиями договора в пользовании или распоряжении ООО «АмурДез», но не принадлежащие ему, принимаются к учету в размере стоимости, предусмотренной в договоре.

Списание (отпуск) материалов производится по средней фактической стоимости.

Оценка материальных запасов по средней фактической стоимости производится по каждой группе или виду запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающееся из средней фактической стоимости и количества остатка на начало месяца, и поступивших запасов в течение текущего месяца на дату списания (отпуска).

Материально-производственные запасы поступают в ООО «АмурДез» от поставщиков и в результате списания основных средств. В каждом из этих случаев для оприходования материалов предусмотрены следующие документы:

- счета-фактуры;
- журналы регистрации счетов;
- книга покупок;
- накладные;
- акт на списание материалов
- приходные ордера;

- карточки складского учета;
- требования-накладные;
- авансовые отчеты;
- товарные чеки, кассовые чеки;
- оборотно – сальдовые ведомости;
- сводные оборотные ведомости;
- бухгалтерский баланс.

Материально-производственные запасы на предприятие поступают от поставщиков, при этом на их получение в бухгалтерии оформляют доверенность лицу, которое их получает.

От поставщика поступает в ООО «АмурДез» товарная накладная или накладная на отпуск материалов на сторону. А при получении материально-производственных запасов, лицо, которое получает их сверяет фактическое наличие с товаросопроводительными документами и только после данной процедуры ставит на товарной накладной свою подпись. Если же материально-ответственное лицо обнаружило расхождение между фактическим наличием материально-производственных запасов и их количеством или наименованием в первичных документах, тогда составляют Акт о расхождении, на основании которого делают записи о расхождении на счетах бухгалтерского учета.

Полученные материально-производственные запасы приходят на склад ООО «АмурДез».

В ООО «АмурДез» заключены договора о материальной ответственности с кладовщиками, а также составлены должностные инструкции с которыми кладовщики ознакомлены под роспись.

На складе ООО «АмурДез» ведется количественный сортовой учет материальных ценностей. При этом методе учета на каждый номенклатурный номер материала заводится карточка складского учета.

При отпуске материально-производственных запасов в производство оформляют требования на отпуск материалов в производство, которые передают в бухгалтерию ООО «АмурДез» для формирования бухгалтерских

проводок по списанию материально-производственных материалов.

Оформление отпуска материалов трудоемко из-за большого количества и разнообразия первичных документов. Поэтому важное значение имеет упрощение учета на этом участке. С этой целью на рассматриваемом предприятии первичные документы на внутреннее перемещение и отпуск в производство материалов оформляются только в натуральных показателях.

В конце месяца кладовщики представляют в бухгалтерию расходные документы, и по данным первичных документов с помощью специального программного обеспечения происходит автоматическое списание на затратные счета материалов по учетным ценам. Списание материально-производственных запасов производится по фактической себестоимости заготовления единицы запасов.

Основным видом деятельности ООО «АмурДез» является оказание услуг юридическим и физическим лицам по проведению дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных работ. Для данного вида деятельности на предприятии изготавливается продукция собственного производства, и используются покупная продукция, которая поступает от оптовых организаций. Товары, поступающие на предприятие ООО «АмурДез» имеют сопроводительные документы (товарно-транспортные накладные, накладные, акты и другие), предусмотренные условиями поступления товаров, а также правилами перевозки грузов.

Если товар поступил в ООО «АмурДез» без сопроводительных документов или с их частичным отсутствием, то он принимается комиссией и оформляется приемным актом.

Товары, поступающие в ООО «АмурДез» приходятся в день поступления по их фактическому наличию.

ООО «АмурДез» учитывает приобретенные товары по покупной стоимости. Выбранный организацией способ оценки товаров отражен в учетной политике ООО «АмурДез».

Для учета поступления товара в ООО «АмурДез» используется активный счет 41.01 «Товары» по полной покупной стоимости, включающей затраты по их доставке, что отражено в таблице 6.

Таблица 6 - Учета поступления товара в ООО «АмурДез» за октябрь 2015 года

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Поступление отравы для крыс «крысиная смерть» от ООО «Профессионал дез»	Товарная накладная, акт о приемке товара № 271 от 09.10.2015	41.01	60.01	7400
Отражена сумма НДС по поступившему товару	Товарная накладная, акт о приемке товара	19.03	60.01	1332
Погашена задолженность ООО «Профессионал дез» за приобретенный товар для крыс «крысиная смерть»	Выписка с расчетного счета	60.01	51.01	8732
Сумма НДС отнесена на возмещение из бюджета	Товарная накладная, акт о приемке товара	68.03	19.03	1332

Оборот по дебету этого счета также показывает общую стоимость товаров, поступивших в ООО «АмурДез», оборот по кредиту – выбытие товаров, дебетовое сальдо отражает остаток товаров на конец отчетного периода.

Отпуск товаров с основного склада г. Благовещенска на склады обособленных подразделений ООО «АмурДез» рассматривается как их внутреннее перемещение. ООО «АмурДез» имеет пять обособленных подразделений в городах Белогорск, Райчихинск, Свободный, Тында, Зей.

Учет движения товаров между подразделениями ведется в регистрах аналитического учета. В синтетическом учете внутреннее перемещение товаров будет отражаться оборотами одновременно по дебету и по кредиту счета 41.01 (по соответствующим субсчетам).

Расходы на товары связаны непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг и списываются на счет 20 «Основное производство».

Рассмотрим учет движения материалов (отравы для крыс) за октябрь 2015 года в таблице 7.

Таблица 7 - Учет движения товаров (отравы для крыс) ООО «АмурДез» за октябрь 2015 года

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
02.10.2015				
Поступление отравы для крыс «крысиная смерть» от подотчетного лица	Авансовый отчет АД00-000167 от 02.10.2015, товарный чек 522 от 02.10.2015	41.01	71.01	5000,00
05.10.2015				
Перемещение товаров - отравы для крыс «крысиная смерть» с основного склада г. Благовещенска в обособленное подразделение г. Белогорска	Накладная на внутреннее перемещение товаров АД00-000321 от 05.10.2015	41.01	41.01	2274,40
07.10.2015				
Перемещение товаров - отравы для крыс «крысиная смерть» с основного склада г. Благовещенска в обособленное подразделение г. Райчихинска	Накладная на внутреннее перемещение товаров АД00-000322 от 07.10.2015	41.01	41.01	1500,00
09.10.2015				
Поступление отравы для крыс «крысиная смерть» от ООО «Профессионал дез»	Товарная накладная, акт о приемке товара № 271 от 09.10.2015	41.01	60.01	7400,00
12.10.2015				
Перемещение товаров - отравы для крыс «крысиная смерть» с основного склада г. Благовещенска в обособленное подразделение г. Тынды	Накладная на внутреннее перемещение товаров АД00-000326 от 12.10.2015	41.01	41.01	500,00
13.10.2015				
Перемещение товаров - отравы для крыс «крысиная смерть» с основного склада г. Благовещенска в обособленное подразделение г. Белогорска	Накладная на внутреннее перемещение товаров АД00-000332 от 13.10.2015	41.01	41.01	2370,00
Перемещение товаров - отравы для крыс «крысиная смерть» с основного склада г. Благовещенска в обособленное подразделение г. Райчихинска	Накладная на внутреннее перемещение товаров АД00-000333 от 13.10.2015	41.01	41.01	1110,00
Списание материалов в производство – дератизация	Требование-накладная АД00-000513 от 13.10.2015	20.01	41.01	1850,00

ООО «АмурДез» также самостоятельно изготавливает готовую продукцию – приманки, отравы и пр. в лаборатории. Для этих целей закупается сырье и материалы.

Учет материально-производственных запасов в ООО «АмурДез» ведут согласно рабочему плану счетов на активном синтетическом счете 10 «Материалы» в разрезе открытых к нему субсчетов.

По дебету счета 10 «Материалы» отображают их поступление в ООО «АмурДез», а по кредиту – их списание в производство, при выявленной недостаче, списании при порче.

К счету 10 «Материалы» в ООО «АмурДез» открыты следующие субсчета:

10.1 - «Сырье и материалы»;

10.3 - «Топливо»;

10.5 - «Запасные части»;

10.9 - «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10.10 - «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10.11 - «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Далее рассмотрен порядок учета материально-производственных запасов в ООО «АмурДез».

В феврале 2016 года от РОО «Институт эколого-технологических проблем» г. Москва поступили материалы Биопаг-Д (20 % в канистрах 1 л) в количестве 36 штук по стоимости за 1 штуку – 535,59 руб. Сумма составила 36

шт. х 535,59 руб. = 19281,35 руб., сумма НДС (18%) – 3470,65 руб.

Поставщик выписал товарную накладную № 79 от 25 февраля 2016 г., на основании которой в ООО «АмурДез» приняли к учету данные материалы.

Таблица 8 - Бухгалтерские записи по учету готовой продукции в ООО «АмурДез»

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Получены материально-производственные запасы (Биопаг-Д (20 % в канистрах 1 л))	Товарная накладная, акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика	10.01	60.01	19281,35
Отражена сумма НДС по поступившим материально-производственным запасам (Биопаг-Д (20 % в канистрах 1 л))	Товарная накладная, акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика	19.03	60.01	3470,65
Оплачена поставщику стоимость материально-производственных запасов (Биопаг-Д (20 % в канистрах 1 л))	Выписка с расчетного счета	60.01	51.01	22752
Сумма НДС отнесена на возмещение из бюджета	Товарная накладная, акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика	68.03	19.03	3470,65
Списание сырья в основное производство на изготовление дезинфекционного средства	Требование-накладная	20.01	10.01	3280,00
Начислена заработная плата работникам	Расчет бухгалтерии	20.01	70.01	528,50
Начислены взносы на социальное страхование	Расчет бухгалтерии	20.01	69.01	158,55
Отражена себестоимость готовой продукции – дезинфекционного средства	Акт выпуска готовой продукции	43.01	20.01	3967,05

От ООО «Контур» по счету-фактуре № 1/1312 от 10 августа 2015 г. поступила спец. одежда на сумму 1118 руб. 50 коп., в том числе НДС 18 % сумма налога составляет 170 руб. 62 коп.

Оплата поставщику по выставленному счету была произведена с расчетного счета. Предоставлены первичные документы накладная № 1/1312 от 10 августа 2015 г. и счет-фактура № 1/1312 от 10 августа 2015 г.

Таблица 9 - Бухгалтерские записи по учету материалов за август 2015 г. в ООО «АмурДез»

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Корреспондирующие счета		Сумма руб.
		Дебет	Кредит	
Отражена стоимость полученной спец. одежды по счет-фактуре № 1/1312 от 10.08.2015 г.	счет фактура, товарная накладная	10.10 «Материалы»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	947,88
Отражена сумма НДС по полученным материалам	счет фактура, товарная накладная	19.03 «НДС по приобретенным ценностям»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	170,62
Возмещен НДС	счет фактура, товарная накладная	68.03 «Расчеты по налогам и сборам»	19.03 «НДС по приобретенным ценностям»	170,62
Произведена оплата поставщику с расчетного счета	Выписка с расчетного счета	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51.01 «Расчетные счета»	1118,50

В следующей таблице представим бухгалтерские записи по списанию материалов в производство.

По акту № 99 на списание товарно-материальных ценностей от 10 сентября 2015 г. транспортная служба списывает материалы на сумму 5728 руб. 30 коп. на текущий ремонт транспорта.

Таблица 10 - Бухгалтерские записи по списанию материально-производственных запасов за сентябрь 2015 г. в ООО «АмурДез»

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Корреспондирующие счета		Сумма руб.
		Дебет	Кредит	
Списаны запасные части на текущий ремонт автомобиля № 99 от 10.09.2015 г.	Акт на списание материалов, акт выполненные работ	20.01 «Основное производство»	10.05 «Материалы»	5728,30
Списывается средство на производство приманки для мышей	Акт на списание материалов	20.01 «Основное производство»	10.01 «Материалы»	5172,80

Операции по счету 10 «Материалы» находят свое отображение в оборотно-сальдовой ведомости, которая формируется на предприятии

ежемесячно. Так как учет на предприятии ведется автоматизированным способом, оборотно-сальдовую ведомость и другие бухгалтерские регистры по движению материально-производственных запасов можно формировать за любой нужный период, например, за один день, за неделю, за декаду.

### 3.2 Анализ наличия и движения материально-производственных запасов в ООО «АмурДез»

Проанализируем динамику обеспеченности материально-производственных запасов в таблице 11.

Таблица 11 - Динамика материально-производственных запасов ООО «АмурДез» за 2013 - 2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отношение			
				2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Сырье и материалы	9	50	1782	41	555,6	1732	3564,0
Топливо	-		5	0	-	5	-
Запасные части	-	10	8	10	-	-2	80,0
Инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности	1	5	12	4	500,0	7	240,0
Специальная одежда на складе	3	2	7	-1	66,7	5	350,0
Специальная одежда, оснастка в эксплуатации	2	3	5	1	150,0	2	166,7
Готовая продукция	2023	2733	1112	710	135,1	-1621	40,7
Итого	2038	2803	2931	765	137,5	128	104,6

Готовая продукция имеет отрицательную динамику в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 1621 тыс.руб.

Рост запасов ООО «АмурДез» с 2013 г. по 2015 г. на 893 тыс.руб. (4,6 %) обусловлен увеличением сырья на 1773 тыс.руб.

Произошло снижение стоимости готовой продукции на 59,3 %. Общая сумма материально-производственных запасов за анализируемый период увеличилась и составила за 2015 год 2931 тыс.руб. Увеличение значения

показателя в динамике свидетельствует об улучшении организации запасов на предприятии, повышении спроса на товары, услуги.

Рассчитаем систему показателей эффективности использования материально-производственных запасов ООО «АмурДез» за 2013 - 2015 гг. в таблице 12.

Таблица 12 - Динамика показателей оборачиваемости материально-производственных запасов ООО «АмурДез» за 2013 - 2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение			
				2014 г. к 2013 г.		2015 г. к 2014 г.	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	7354	12522	15887	5168	170,3	3365	126,9
Среднегодовая сумма материально-производственных запасов, тыс. руб., в том числе:	2038	2803	2931	765	137,5	128	104,6
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности тыс. руб.,	15	70	1819	55	466,7	1749	2598,6
Среднегодовая сумма оборотных активов, тыс. руб.	4378	7177	7904	2799	163,9	727	110,1
Оборачиваемость в оборотах:							
- всех запасов	3,61	4,47	5,42	0,86	123,8	0,95	121,3
- сырья, материалов и других аналогичных ценностей	490,27	178,89	8,73	-311,38	36,5	-170,2	4,9
- оборотных активов	1,68	1,74	2,01	0,06	103,6	0,27	115,5
Период оборачиваемости в днях:							
- всех запасов	100	81	66	-19	81,0	-15	81,5
- сырья, материалов и других аналогичных ценностей	1	2	41	1	200,0	39	2050,0
- оборотных активов	214	206	179	-8	96,3	-27	86,9

В 2014 году оборачиваемость всех оборотных средств ООО «АмурДез» выросла на 0,06 оборотов, в 2015 году еще на 0,27 оборота, это привело к сокращению продолжительности оборота на 8 и 27 дней соответственно.

Оборачиваемость всех запасов ООО «АмурДез» выросла на 0,86 оборотов

в 2014 году, в 2015 году еще на 0,95 оборота, что привело к сокращению продолжительности оборота запасов на 19 и 15 дней соответственно.

Данные показатели говорят об уменьшении количество дней, в течение которых оплачиваются счета и реализуются запасы. Таким образом, можно сказать, что ООО «АмурДез» эффективно использует их эффективно.

Соотношение темпов роста прибыли, выручки и материально-производственных запасов ООО «АмурДез» за 2013-2015 гг. представлено в таблице 13.

Повышение оборачиваемости материально-производственных запасов связано с тем, что темп роста выручки опережает темп роста материально-производственных запасов ООО «АмурДез» .

В среднем за 2013-2015 гг. темп роста материально-производственных запасов ООО «АмурДез» составил 143,8 %, а выручки 216,0 %. Прибыль от продаж, чистая прибыль увеличивались ежегодно.

Таблица 13 - Соотношение темпов роста прибыли, выручки и материально-производственных запасов ООО «АмурДез» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темпы роста, %		
				2014 к 2013	2015 к 2014	2015 к 2013
Выручка, тыс. руб.	7354	12522	15887	170,3	126,9	216,0
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1802	2738	3994	151,9	145,9	221,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	1871	3085	2663	164,9	86,3	142,3
Среднегодовая сумма материально-производственных запасов, тыс. руб.	2038	2803	2931	137,5	104,6	143,8

Данные таблицы 13 свидетельствуют о рациональном использовании материально-производственных запасов ООО «АмурДез».

Об эффективности использования материально-производственных запасов ООО «АмурДез» представим в таблице 14.

Таблица 14 - Анализ эффективности использования материально-производственных запасов ООО «АмурДез» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Выручка, тыс. руб.	7354	12522	15887
Среднегодовые остатки материально-производственных запасов, тыс. руб.	2038	2803	2931
Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов в оборотах (с точностью до 0,001)	3,608	4,467	5,420
Оборачиваемость материально-производственных запасов в днях (с точностью до 0,1)	99,8	80,6	66,4
Ускорение (-), замедление (+) оборачиваемости материально-производственных запасов в днях		-19,2	-14,2
Сумма высвобождения (-), привлечения (+) материально-производственных запасов в результате изменения оборачиваемости, тыс. руб.		-667	-625

В 2014 году коэффициент оборачиваемости запасов ООО «АмурДез» составил 4,467 оборота, а это на 0,859 оборотов больше чем в 2013 году, в 2015 году показатель вырос на 0,953 оборота. Повышение оборачиваемости запасов способствовало сокращению продолжительности их оборота на 19 и 14 дней. Ускорение оборачиваемости привело к высвобождению запасов в 2014 году в размере 667 тыс.руб., в 2015 году в размере 625 тыс. руб. Следовательно, материально-производственные запасы в ООО «АмурДез» стали использоваться более эффективно.

Одной из важных составляющих себестоимости продукции ООО «АмурДез» являются материальные затраты - расходы предприятия на необходимое сырье и вспомогательные материалы, топливо и электроэнергию.

Проанализируем эффективности использования материально-производственных запасов в таблице 15.

Таблица 15 - Обобщающие показатели характеризующие эффективность использования материально-производственных запасов ООО «АмурДез» за 2013 - 2015 гг.

Наименование показателя	Значение показателя			Изменения (+,-)		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014/	2015/	2015/

				2013	2014	2013
Материалоотдача, руб.	1,584	1,51	1,593	-0,074	0,083	0,009
Материалоемкость, руб.	0,631	0,662	0,628	0,031	-0,034	-0,003
Удельный вес материальных затрат в общей сумме затрат	0,836	0,847	0,838	0,011	-0,009	0,002
Прибыль на рубль материальных затрат, руб.	0,388	0,33	0,401	-0,058	0,071	0,013

Материалоотдача в 2014 году сократилась на 0,074 руб., в 2015 году выросла на 0,083 руб., за три года выросла на 0,01 руб. и в 2015 году составляет 1,593 руб., что говорит об увеличении объема оказываемых услуг с каждого рубля потребленных материальных затрат.

Материалоемкость - показатель, обратный материалоотдаче. В 2014 году показатель вырос на 0,031 руб., что говорит о повышении материальных затрат, приходящихся на рубль оказываемых услуг, в 2015 году сократился на 0,034 руб., за три года также снизился на 0,003 руб., что свидетельствует о сокращении величины материальных затрат, приходящихся на один рубль оказываемых услуг. Доля материальных затрат в структуре затрат на оказание услуг за рассматриваемый период сокращается.

В 2014 году наблюдается сокращение полученной прибыли на рубль материальных затрат на 6 коп., в 2015 году прибыль выросла на 7 коп. и составила 40 коп. Увеличение данного показателя положительно характеризует работу ООО «АмурДез».

### **3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «АмурДез»**

Отсутствие автоматизированного рабочего места на складе ООО «АмурДез» осложняет работу кладовщика, осуществляющего приход и расход материальных ценностей и работу бухгалтера материального отдела, который затрачивает много времени на обработку документации. Таким образом, отсутствие автоматизации на складе ООО «АмурДез» является большим недостатком. Поэтому, руководству предприятия необходимо решить вопрос об автоматизации склада, это позволит сократить затраты рабочего времени на

обработку информации и улучшить качество учета материальных ценностей, организацию внутреннего контроля хранения товарно-материальных ценностей.

Особенно важно в настоящее время располагать компьютерами, позволяющими создавать автоматизированные рабочие места. Для упрощения учета материалов на складе и в бухгалтерии необходимо автоматизировать склад. Автоматизация должна обеспечить: контролируемый ввод и вывод информации; организацию хранения учетной информации на внешних носителях; защиту информации от несанкционированного доступа; семантическую целостность и защиту от физического разрушения хранимой учетной информации; поиск, арифметическую и логическую обработку информации; обмен с другими информационными объектами. В этом случае материалы приходуются кладовщиком сразу же при поступлении материальных ценностей на склад. И только после оприходования отпускаются в расход по цене приобретения. Это позволит существенно улучшить учет материальных ценностей ООО «АмурДез», а также сократить трудоемкость.

Принцип непрерывного совершенствования – это важнейший инструмент для компаний, умеющих гибко приспосабливаться к постоянно меняющейся обстановке.

В условиях рыночной экономики благополучие любого предприятия зависит от правильной организации системы управления. Правильно организованная система управления дает возможность не только выявить отклонения от принятых и утвержденных правил, процедур, законоположений, но и дать оценку причинам этих отклонений и сформировать необходимые управляющие воздействия. Комплексное решение этих задач невозможно без широкомасштабного использования современных средств вычислительной техники и программного обеспечения. Внедрение системы компьютерной обработки данных, как правило, предполагает существенное сокращение управленческого и контрольного персонала путем передачи его функций персоналу, обслуживающему систему.

В ООО «АмурДез» для учета применяется конфигурация «1.С: Бухгалтерия. Версия 7.7».

Пакет информации по управлению материальных ценностей для всех работ имеет один вход. Взаимодействие с пакетом начинается с парольной защиты, которая проверяет санкционированный доступ пользователя для выполнения операций. Пользователями данной программы являются главный бухгалтер, бухгалтер материального отдела, кассир, персональные компьютеры которых объединяются в локальной сети. Это позволяет сотрудникам бухгалтерии обмениваться информацией.

Поскольку на предприятии ООО «АмурДез» работа не предусматривает организацию автоматизации рабочего места на складах, неавтоматизированными остаются следующие функции:

- документирование хозяйственных операций по движению материалов;
- аналитический учет материальных ценностей по количеству на складах в соответствии с порядком хранения материалов;
- отображение выходной информации по складу;
- сверка данных складского учета с данными бухгалтерского учета.

Материально ответственное лицо периодически сдает первичные документы и их реестр работнику бухгалтерии. Принятые документы подвергаются контролю. В установленные сроки материально ответственное лицо сверяет данные складского учета с данными бухгалтерского учета.

К основным документам, отражающим переменную информацию, относятся: приходный ордер, акт о приемке материалов, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, накладная на внутреннее перемещение, накладная на отпуск материалов на сторону, акт на списание материальных ценностей.

Выходная информация отображается на бумажном носителе. На бумажном носителе выводится фрагмент ведомости с дисплея.

В условиях автоматизации бухгалтерского учета материальных ценностей целесообразно обеспечить автоматическую сверку данных складского и бухгалтерского учета. Такую возможность можно реализовать при

автоматизации складского учета.

При автоматизации склада снижается трудоемкость процесса и повышается достоверность. Системы компьютерной обработки данных не допускают технических и счетных ошибок, и в этом смысле они значительно «аккуратнее», чем ручные системы.

Таким образом, предлагается приобрести программу 1С: Бухгалтерия 8.3 на 5 рабочих мест для работников бухгалтерии и склада. В связи с совершенствованием учета высвободится должность кладовщика.

Рассчитаем эффективность приобретения данного программного продукта для ООО «АмурДез».

Зарботная плата работника составляет 15000 руб., ежеквартальная премия 50 % :  $15000 \times 0,5 = 7500$  руб.

При расчете данной экономии берутся не 12 месяцев, а 10 мес., так как при сокращении работников предприятие обязано выплатить ему среднемесячную заработную плату за 2 месяца.

Экономия по заработной плате:

З/п работника склада =  $15000 \times 10 \text{ мес.} + 7500 \times 4 = 180000$  руб.

Страховые взносы (30,2 %) =  $180000 \times 30,2 \% = 54360$  руб.

Расходы на программу 1С: Бухгалтерия 8.3 (на 5 рабочих мест) = 38400 руб.

Расходы на установку программы - 2500 руб.

Расходы на обучение персонала – 1500 руб.

Годовая экономия =  $(38400 + 1500 + 2500 + 54360) - 180000 = - 83240$  руб.

Таким образом, проведенные расчеты показывают возможность получения экономической выгоды в размере 83240 руб. за год, также улучшится качество учета материальных ценностей, организация внутреннего контроля хранения товарно-материальных ценностей.

Итак, в основном материально-производственные запасы поступают в ООО «АмурДез» от поставщиков. Синтетический учет материально-производственных запасов ведется на активном синтетическом счете 10

«Материалы». По дебету счета отображают поступление материально-производственных запасов, по кредиту – выбытие. Аналитический учет ведется в разрезе материально-производственных ресурсов.

В 2015 году по сравнению с 2013 годом оборачиваемость всех оборотных средств ООО «АмурДез» увеличилась на 0,33 оборота, это привело к уменьшению продолжительности одного их оборота на 35 дней.

Оборачиваемость всех материально-производственных запасов ООО «АмурДез» увеличилась на 1,81 оборот, а продолжительность одного оборота материально-производственных запасов уменьшилась на 33 дня.

Период оборота с 2013 по 2015 годы значительно снижается, что говорит об уменьшении количества дней, в течение которых оплачиваются счета и реализуются материально-производственные запасы. Таким образом можно сказать, что ООО «АмурДез» эффективно использует материально-производственные запасы.

В ООО «АмурДез» рабочие места автоматизированы только в бухгалтерии. Предлагается приобрести программу 1С: Бухгалтерия 8.3 на 5 рабочих мест для работников бухгалтерии и склада. В связи с совершенствованием учета высвободится должность кладовщика. Автоматизации склада позволит сократить затраты рабочего времени на обработку информации и улучшить качество учета материальных ценностей, организацию внутреннего контроля хранения товарно-материальных ценностей.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведённое исследование позволяет сделать вывод о том, что материально-производственные запасы являются составной частью оборотных средств организации, величина материально-производственных запасов, их приобретение и выбытие в организации оказывают прямое влияние на непрерывность производственного процесса.

Материально-производственные запасы используются однократно в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию.

Объектом исследования послужило ООО «АмурДез». Компания «АмурДез» является обществом с ограниченной ответственностью. Общество является юридическим лицом, имеет круглую печать со своим наименованием, расчетный и ссудный счета в банках. Учредителями общества являются физические лица.

Уставом ООО «АмурДез» предусмотрены следующие виды деятельности: оптово - розничная торговля; посредническая деятельность; внешнеэкономическая деятельность; оказание складских услуг; сдача имущества в аренду; прочая деятельность по охране здоровья; осуществление медицинской деятельности; транспортные услуги.

ООО «АмурДез» включает в свой состав: склад, производственный отдел, главный офис и бухгалтерия.

Выручка ООО «АмурДез» в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 70,3 %, по сравнению с 2014 годом увеличение составило 26,9 %. Такое увеличение выручки объясняется многими факторами. Одним из них является улучшение продаж, по сравнению с предыдущим годом, другим - повышенный покупательский спрос на товары и услуги.

Себестоимость продаж ООО «АмурДез» в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 76,2 %, по сравнению с 2014 годом увеличение составило 21,6 %, причем в 2015 году темп роста выручки от продаж превышает темп роста себестоимости, что является положительным моментом, чего нельзя

отметить за периоды 2014 год и 2013 год. Темп роста себестоимости превышает темп роста выручки, соответственно за этот период увеличились затраты предприятия.

Величина прибыли от продаж ООО «АмурДез» в анализируемом периоде имеет тенденцию к росту. В 2013 году от продаж была получена прибыль в сумме 1802 тыс.руб., в 2014 году на 936 тыс.руб. больше. За три года прибыль от продаж увеличилась в 2,2 раза, в 2015 году относительно 2014 года увеличение составила 45,9 %, что указывает на уменьшение затрат. В 2014 году произошло увеличение чистой прибыли по сравнению с предыдущим периодом (2013 г.) на 64,9 %.

В 2015 году чистая прибыль ООО «АмурДез» относительно 2014 года снизилась на 13,7 %, что связано с увеличением прочих расходов предприятия. В целом в течение 2013-2015 года организация получало прибыль, что само по себе является доказательством эффективности деятельности.

В основном материально-производственные запасы поступают в ООО «АмурДез» от поставщиков. Синтетический учет материально-производственных запасов ведется на активном синтетическом счете 10 «Материалы». По дебету счета отображают поступление материально-производственных запасов, по кредиту – выбытие. Аналитический учет ведется в разрезе материально-производственных ресурсов.

Общая сумма материально-производственных запасов ООО «АмурДез» за анализируемый период увеличилась и составила за 2015 год 2931 тыс.руб. Сырье, материалы увеличились на сумму 1749 тыс.руб. в 2015 году по отношению к 2014 году, по отношению к 2013 году сумма увеличилась на 55 тыс.руб. Готовая продукция имеет отрицательную динамику в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 1621 тыс.руб.

Рост материально-производственных запасов ООО «АмурДез» с 2013 г. по 2015 г. на 893 тыс.руб. (4,6 %) обусловлен увеличением сырья, материалов и других аналогичных ценностей на 1804 тыс.руб. Это свидетельствует о наращивании производственного потенциала ООО «АмурДез», так как

динамика выручки положительная. Произошло снижение готовой продукции на 59,3 %.

В 2015 году по сравнению с 2013 годом оборачиваемость всех оборотных средств ООО «АмурДез» увеличилась на 0,33 оборота, это привело к уменьшению продолжительности одного их оборота на 35 дней.

Оборачиваемость всех материально-производственных запасов ООО «АмурДез» увеличилась на 1,81 оборот, а продолжительность одного оборота материально-производственных запасов уменьшилась на 33 дня.

Период оборота с 2013 по 2015 годы значительно снижается, что говорит об уменьшении количества дней, в течение которых оплачиваются счета и реализуются материально-производственные запасы. Таким образом можно сказать, что ООО «АмурДез» эффективно использует материально-производственные запасы.

В ООО «АмурДез» рабочие места автоматизированы только в бухгалтерии. Предлагается приобрести программу 1С: Бухгалтерия 8.3 на 5 рабочих мест для работников бухгалтерии и склада. В связи с совершенствованием учета высвободится должность кладовщика. Автоматизации склада позволит сократить затраты рабочего времени на обработку информации и улучшить качество учета материальных ценностей, организацию внутреннего контроля хранения товарно-материальных ценностей.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Астахов, В.П. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. М.:ИКЦ «Март», 2013. - 245 с.
- 2 Баканов, М. И. Экономический анализ: учебное пособие / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 655 с.
- 3 Безруких, П. С. Бухгалтерский учет./ П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 368 с.
- 4 Бухгалтерский учет. Учебник/ П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др./Под ред. П.С. Безруких– М.: ИНФРА-М, 2011. – 624 с.
- 5 Булашов М.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. - М.: Издательство «Экзамен», 2011. – 256 с.
- 6 Горфинкель Е.М. Экономика предприятия: учебник для вузов. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2013. - 367 с.
- 7 Васильева, Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский. – М.: Эксмо, 2015. – 544 с.
- 8 Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности./ Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: ПБОЮЛ Григорян А.Ф., 2014.– 664 с.
- 9 Волков, О. И. Экономика предприятия: курс лекций / О. И. Волков. М.: Инфра-М, 2014. – 256 с.
- 10 Глазунов В.М. Анализ финансового состояния предприятия / В.М. Глазунов// Финансы.- 2015.- № 2.- С.27
- 11 Грекова З.Н. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2011. - 350 с.
- 12 Глушков, И. Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Пособие по бухгалтерскому учету / И.Е. Глушков. – М.: КНОРУС, 2014. – 1056 с.
- 13 Давыдова, А. В. Политика управления основным капиталом, как часть общей финансовой стратегии предприятия // Финансы и кредит. – 2015. - № 4. – с. 5-11

- 14 Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник. – М.: Инфра – М, 2011. – 288 с.
- 15 Жминько С. Методика оценки материально-производственных запасов в бухгалтерском учете // Экономика, управление. – 2015. - № 5. – с. 10-19.
- 16 Жуков В.М Учет материально-производственных запасов// Бухгалтерский учёт.– 2015.- № 12. - с.5-12.
- 17 Зотов, В.П. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / В.П. Зотов. - Кемерово: Кузбассвузиздат, 2012. - 260 с.
- 18 Инструкция о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности // Справочная правовая система Гарант
- 19 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов./ И.Б. Ивашкевич – М.: ИНФРА-М, 2014. – 576 с.
- 20 Каверина, О.Д. Бухгалтерский учет: системы, методы, процедуры./ О.Д. Каверина – М.: Финансы и статистика, 2015. -352 с.
- 21 Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков. – М.: Абак, 2015. – 656 с.
- 22 Керимов, В.Э. Управленческий учет. Учебник. / И.Э. Керимов – М.: Дашков и К, 2015. – 480 с.
- 23 Кейлер, В.А. Экономика предприятия: курс лекций для бакалавров / В.А. Кейлер. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 132 с.
- 24 Кочетков, А. И. Экономика предприятия: учебное пособие / А.И. Кочетков. - М.: Копмлекс, 2013. - 451 с.
- 25 Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях./ Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Гаманина. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 800 с.
- 26 Кнышева, Е.Н., Е.Е. Панфилова. Экономика организации / Е.Н. Кнышева, Е.Е. Панфилова. - М.:ИНФА - М, 2015. – 336 с.
- 27 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Учебник – М.: Издательство «Проспект», 2016. – 504 с.
- 28 Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для

бакалавров / З. В. Кирьянова. – М.: Издательство «Юрайт», 2013. – 357 с.

29 Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры: учебное пособие / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 256 с.

30 Ковалев, В. В. Финансы предприятий: учебник / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 452 с.

31 Кондраков, Н. П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Учебник – М.: Издательство «Проспект», 2015. – 592 с.

32 Кучерова, Е.В. Экономический анализ: методы приемы и прогнозирование: учебное пособие / Е.В. Кучерова, Н.И. Мартынчук. - Кемерово.: КГТУ, 2014. - 99 с.

33 Лытнева Н.А. Учет движения материалов в организации.// Бухгалтерский учет. - 2015. - № 2. – с. 16-20.

34 Луговой В.А. Учет производственных запасов: материалов, топлива, запасных частей учебное пособие. - М.: АО «Аудит», 2014.– 460 с.

35 Любушин, Н. П. Экономический анализ: Учебное пособие для вузов / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015. – 574 с.

36 Мальцев, А. С. Оптимизационные методы управления ликвидностью компании / А.С. Мальцев // Финансовый менеджмент, 2016. - № 3. - С. 5-9

37 Мизиновский, Е. А. Теория бухгалтерского учета / Е.А. Мизиновский – М.: Юристъ, 2011. – 405 с.

38 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н // Справочная правовая система Гарант

39 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н // Справочная правовая система Гарант

40 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н // Справочная правовая система Гарант

41 Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 «Об утверждении

методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» // Справочная правовая система Гарант

42 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94 // Справочная правовая система Гарант

43 Пронина Е.А. Производственные запасы // Бухгалтерский учет. - 2015.- № 23. – с. 11-15.

44 Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие. - М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2013. – 552 с.

45 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие 3-е изд. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 544 с.

46 Тумасян, Р. З. Самоучитель по бухгалтерскому учету: Учебно-практическое пособие, ЭКСМО, 2015. - 672 с.

47 Троицкая, Н. Н. Бухгалтерский учет / Н.Н. Троицкая- СПб.: ИТД «Герда», 2014. – 258 с.

48 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // Справочная правовая система Гарант

49 Чечевицына Л.Н. Микроэкономика. Экономика предприятия (фирмы) / Л. Н. Чечевицына. Ростов н/Д: издательство Феникс, 2013. - 384 с.

50 Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа: учебное пособие / А. Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2012. – 387 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ООО «АМУРДЕЗ»

Бухгалтерский баланс				Коды		
на 31 декабря 2015 г.						
Форма по ОКУД				0710001		
Дата (число, месяц, год)				31	12	2015
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АмурДез"	по ОКПО		10332855		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		2801185621		
Вид экономической деятельности	прочая деятельность по охране здоровья		по ОКВЭД		85.14	
Организационно-правовая форма/форма собственности		общество с ограниченной ответственностью/частная		65	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ		384 (385)		
Местонахождение (адрес): 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Амурская, 272, оф. 5						
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря	
			2015 г. <sup>3</sup>	2014 г. <sup>4</sup>	2013 г. <sup>5</sup>	
	<b>АКТИВ</b>					
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110				
	Результаты исследований и разработок	1120				
	Основные средства	1130	6832	3953	4403	
	Доходные вложения в материальные ценности	1140				
	Финансовые вложения	1150				
	Отложенные налоговые активы	1160				
	Прочие внеоборотные активы	1170				
	Итого по разделу I	1100	6832	3953	4403	
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210	2931	2803	2038	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220				
	Дебиторская задолженность	1230	3765	3213	2329	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1208	1161	11	
	Прочие оборотные активы	1260				
	Итого по разделу II	1200	7904	7177	4378	
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>14736</b>	<b>11130</b>	<b>8781</b>	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря		
			2015 г. <sup>3</sup>	2014 г. <sup>4</sup>	2013 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12782	10119	7076
	Итого по разделу III	1300	12792	10129	7086
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	1944	1001	1695
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1944	1001	1695
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>14736</b>	<b>11130</b>	<b>8781</b>
Руководитель		Т.М. Процко	Главный бухгалтер		
	(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)	
" "	20	г.			

### Отчет о финансовых результатах

	за	год	20	15	г.		Коды
						Форма по ОКУД	0710002
						Дата (число, месяц, год)	31 12 2015
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АмурДез"					по ОКПО	10332855
Идентификационный номер налогоплательщика						ИНН	2801185621
Вид экономической деятельности	прочая деятельность по охране здоровья					по ОКВЭД	85.14
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью/частная					по ОКОПФ/ОКФС	65 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)						по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За год		За год	
			20	15	20	14
			г. <sup>3</sup>		г. <sup>4</sup>	
	Выручка <sup>5</sup>	2110	15887		12522	
	Себестоимость продаж	2120	( 11893 )		( 9784 )	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3994		2738	
	Коммерческие расходы	2210	( )		( )	
	Управленческие расходы	2220	( )		( )	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3994		2738	
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320				
	Проценты к уплате	2330	( )		( )	
	Прочие доходы	2340	1196		1140	
	Прочие расходы	2350	( 2231 )		( 730 )	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2959		3148	
	Текущий налог на прибыль	2410	( 296 )		( 63 )	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( )		( )	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( )		( )	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450			( )	
	Прочее	2460			( )	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2663		3085	