

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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
Самойлова Е.А. Самойлова
« 03 » 02 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов
на примере ООО «Сантехинновация»

Исполнитель
студент группы 971уоб2

Астафьева, 03.02.2023 г. А. А. Астафьева
(подпись, дата)

Руководитель
доцент, канд. эконом. наук

Якимова 03.02.2023 г. В. А. Якимова
(подпись, дата)

Нормоконтроль
ассистент

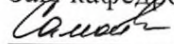
Бобкова 03.02.2023 г. А. В. Бобкова
(подпись, дата)

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

Экономический факультет
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой



Е.А. Самойлова

« 27 » 10 2022 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Астафьевой Анастасии Александровны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов на примере ООО «Сантехинновация»

(утверждена приказом от 24.10.2022 № 2637-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 03.02.2023 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе финансовая отчетность, учебная литература, нормативно-правовые акты, научные публикации и др.


4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):


1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов; 2 Характеристика и финансовое состояние ООО «Сантехинновация»; 3 Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация».

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Приложение А Универсальный передаточный документ; Приложение Б Требование-накладная; Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «Сантехинновация»; Приложение Г Фрагмент Положения о порядке проведения инвентаризации; Приложение Д Фрагмент График документооборота ООО «Сантехинновация»; Приложение Е Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований.

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе нет

7. Дата выдачи задания 27.10.2022 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы Якимова Вилена Анатольевна, доцент, канд. эконом. наук 

Задание принял к исполнению (дата): 27.10.2022 А.А Астафьева 

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 68 с., 30 таблиц, 28 рисунков, 50 источника, 6 приложений.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, МАТЕРИАЛЫ, ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, ТОВАРЫ, УЧЕТ, АНАЛИЗ

Цель работы состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация».

Объектом бакалаврской работы выступает торговое предприятие ООО «Сантехинновация».

Предмет работы - организация бухгалтерского учета и документального оформления материально-производственных запасов.

В первой главе были раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов. В результате было выявлено, что запасы являются важнейшим видом ресурса, необходимым для обеспечения деятельности предприятия как торговой, так и производственной. В 2021 году для всех отечественных организаций стало обязательным применение ФСБУ 5/2019.

Во второй главе работы была дана характеристика и проанализировано финансовое состояние ООО «Сантехинновация». Финансовое состояние организации можно охарактеризовать как неустойчивое. Положительным моментом явилось то, что на протяжении анализируемого периода рентабельность принимает положительное значение, а к 2021 году и вовсе показывает рост.

В третьей главе работы было исследовано документально оформление материально-производственных запасов, проведен их анализ, а также предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов	9
1.1 Экономическая сущность материально-производственных запасов и их классификация	9
1.2 Порядок организации синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов	14
1.3 Методика анализа материально-производственных запасов	24
2 Характеристика и финансовое состояние ООО «Сантехинновация»	28
2.1 Организационно-правовая характеристика ООО «Сантехинновация»	28
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Сантехинновация»	32
2.3 Организация бухгалтерского учета и учетной политики ООО «Сантехинновация»	39
3 Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация»	41
3.1 Бухгалтерский учет и документальное оформление материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация»	41
3.2 Анализ динамики и структуры материально-производственных запасов ООО «Сантехинновация»	49
3.3 Анализ обеспеченности и эффективности использования материально-производственных запасов ООО «Сантехинновация»	52
3.4 Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация»	54
Заключение	60
Библиографический список	63
Приложение А Универсальный передаточный документ	69
Приложение Б Требование-накладная	70
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «Сантехинновация»	72

Приложение Г Фрагмент Положения о порядке проведения инвентаризации	78
Приложение Д Фрагмент График документооборота ООО «Сантехинновация»	80
Приложение Е Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	81

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях рыночной экономики в производственном процессе используется большое количество различных видов сырья и материалов, а все процессы хозяйственной деятельности предприятий осуществляются с помощью движения товаров и производственных запасов.

Для осуществления бесперебойной работы каждое предприятие должно иметь достаточное количество материалов. В условиях рыночной экономики наличие достаточного количества материально-производственных запасов является залогом успешной деятельности.

Если обратиться к научной литературе, то справедливо отметить, что в настоящее время нет однозначной трактовки понятия «материальных ресурсов». Данный фактор обусловлен отсутствием у них точных характеристик, неаргументированной экономической структурой, а также отсутствием надлежащей классификации. На основе анализа научных публикаций и исследований местных ученых можно определить материальные ресурсы как наборы инструментов, средств труда (например, основные средства, сырье, комплектующие, запасные части и т.п.) и затрат на приобретение материальных ресурсов в составе готовой продукции и незавершенного производства.

Учет материально-производственных запасов является одним из наиболее важных участков бухгалтерского учета ввиду того, что благодаря учету пользователям, возможно, получить необходимую информацию с целью своевременного управления за движением запасов, осуществления контроля за их расходом в производстве на основании установленных норм, своевременности поставок.

Одним из методов бухгалтерского учета, необходимого для выявления расхождений в учете материально-производственных запасов, является их инвентаризация. В процессе инвентаризации запасов осуществляется сверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета. Так, результатом инвентаризации может явиться как излишек, так и недостаток материально-

производственных запасов. Действующим законодательством установлено обязательное проведение инвентаризации объектов бухгалтерского учета, в том числе и запасов. Стоит отметить, что организации самостоятельно выбирают периодичность проведения инвентаризации. Ввиду изложенного, при организации учета материально-производственных запасов также важно правильно определить порядок отражения результатов инвентаризации - оприходование излишков или списание недостачи.

Также необходимо отметить, что в 2019 году приказом Минфина был введен в действие Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», который пришел на смену ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Официальное введение ФСБУ 5/2019 в действие состоялось 6 апреля 2020 года, а обязательное применение хозяйствующими субъектами положений нового ФСБУ с 1 января 2021 года. При этом, организации, по собственному желанию могли ввести новые положения, начиная с 2020 года.

Ввиду вышеизложенного, а также учитывая факт, что на основании данных бухгалтерского учета материально-производственных запасов, организации в дальнейшем могут осуществить поиск резервов по их использованию в хозяйственной деятельности, выбранная тема является достаточно значимой.

Цель настоящей работы состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация».

Однако, достижение поставленной цели невозможно без последовательного раскрытия следующих задач:

- обобщить теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов;
- провести анализ финансового состояния ООО «Сантехинновация»;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета, учетной политики и документального оформления материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация»;

– проанализировать динамику, структуру и эффективность использования материально-производственных запасов;

– разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация».

Объектом бакалаврской работы выступает торговое предприятие ООО «Сантехинновация».

Предмет работы - организация бухгалтерского учета и документального оформления материально-производственных запасов.

Аналитический период составляет с 2019 по 2021 годы.

Для написания теоретической части были использованы нормативно-правовые акты, научные труды в области бухгалтерского учета, анализа и аудита материально-производственных запасов, статьи периодической печати.

Написание практической части осуществлялось на материалах коммерческой организации - ООО «Сантехинновация», а именно были использованы: Устав, учетная политика, данные синтетического и аналитического учета, бухгалтерская отчетность.

Методологическую основу исследования составляет метод анализа, сравнения, монографический метод, горизонтальный, вертикальный и коэффициентный анализ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Экономическая сущность материально-производственных запасов и их классификация

Цель любого предприятия - получение максимального дохода при минимальных затратах. При управлении компанией крайне важно избегать использования ненужных финансовых ресурсов при создании товаров или оказании услуг, чтобы затраты не увеличивались. Однако поставки не должны прерываться. Должен быть баланс. Для этого нужно тщательно контролировать количество материала, которым сейчас располагает компания. Для достижения этой цели необходимо провести качественный учет наличия и перемещений товарно-материальных запасов в организации. Скорее всего, такую работу выполняют квалифицированные сотрудники. Надлежащий контроль позволяет оптимизировать работу компании и увеличить получаемую прибыль¹.

Под производственными запасами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции. Материально-производственные запасы - это совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам. Сюда относятся: материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары.

В настоящее время ввиду утраты действия ПБУ 5/01, порядок отражения материально-производственных запасов в учете отечественных компаний регламентирован ФСБУ 5/2019. Стоит отметить, что основные положения ФСБУ 5/2019 максимально приближены к международным стандартам финансовой отчетности.

Для определения сущности материально-производственных запасов, рассмотрим их формулировку с точки зрения разных авторов на рисунке 1.

¹ Соловьева Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового положения : учеб. пособие. Красноярск, 2021. С. 6.

Материальные запасы – это находящиеся на разных стадиях производства и обращения продукция производственно-технического назначения, изделия народного потребления и другие товары, ожидающие вступления в процесс производственного или личного потребления

- А.М. Гаджинский

Материально-производственные запасы – это в широком понимании предметы труда, которые вещественно составляют основу изготавливаемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле

- В.П. Астахов

Материально-производственные запасы – это активы, используемые в качестве предметов труда в производстве, управление или для продажи, целиком, потребляемые в каждом производственном цикле, и полностью переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию

- В.А. Ерофеева

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

- ФСБУ 5/2019

Рисунок 1 - Исследование понятия материально-производственных запасов

Законодатель также конкретизировал в ФСБУ 5/2019, что к запасам относятся активы организации, потребляемые или продаваемые ею в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в срок, не превышающий 12 месяцев.

Согласно ФСБУ 5/2019 в отношении материально-производственных запасов, используемых для управленческих нужд, организации имеют право не применять нормы стандарта, а принимать в расходы соответствующего периода, что следует закрепить в учетной политике².

В зависимости от роли, которую выполняют материалы в процессе производства, их подразделяют на группы: сырье и основные материалы, покупные материалы, возвратные отходы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части и т. д.

В п. 3 ФСБУ 5/2019 конкретизирован перечень запасов. Согласно нормативному акту к ним относятся следующее, согласно рисунку 2.

² Ионов, К.Е. Эффективная система управления запасами // Вестник науки. 2022. № 10 (55). С. 10.

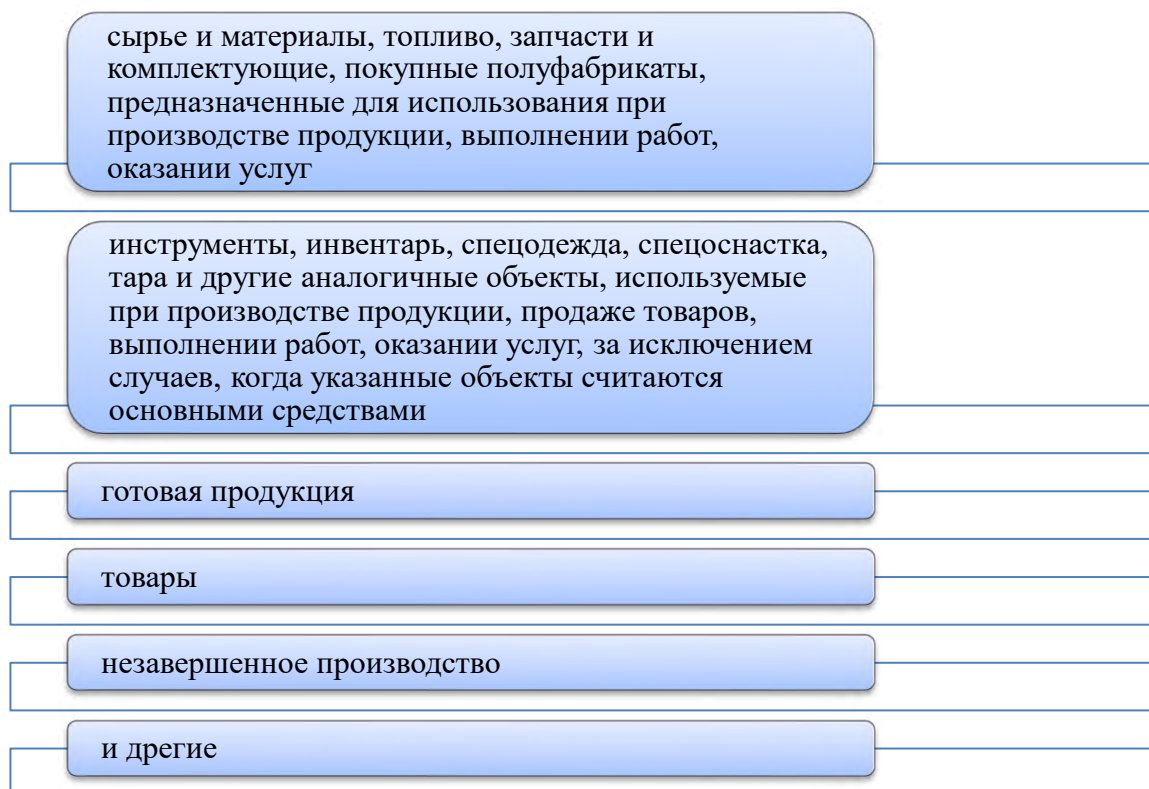


Рисунок 2 - Состав запасов по ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по типу на каждом этапе бизнес-цикла организации в зависимости от их назначения.

Таким образом, к основным материалам и сырью относятся те активы, конечный результат без которого не может быть достигнут, например, древесина, фурнитура, краска и т.д.³

Вспомогательные материально-производственные запасы включают материалы, которые помогают изделию приобретать потребительские свойства. Для изготовления деревообрабатывающих изделий, например, существуют ящики для транспортировки изготовленной деревянной мебели, топлива, обеспечивающего работу станков и т. п.

В состав материалов и запасов, используемых в управленческих целях, кроме того, сотрудникам компании предоставляются канцелярские принадлежности, бытовые принадлежности, рабочая одежда, недорогие инструменты.

³ Дрожжина И.В., Аналитический учет материально-производственных запасов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 2-1. С. 99.

Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или техническим условиям, принятые на склад организации или заказчиком (покупателем). Готовая продукция является результатом производственного процесса.

Товары - это активы, приобретенные у других лиц и предназначенные для дальнейшей продажи в ходе обычной деятельности без дополнительной обработки.

Кроме синтетических счетов, в учете движения материально-производственных запасов применяется также забалансовые, представленные на рисунке 3⁴.

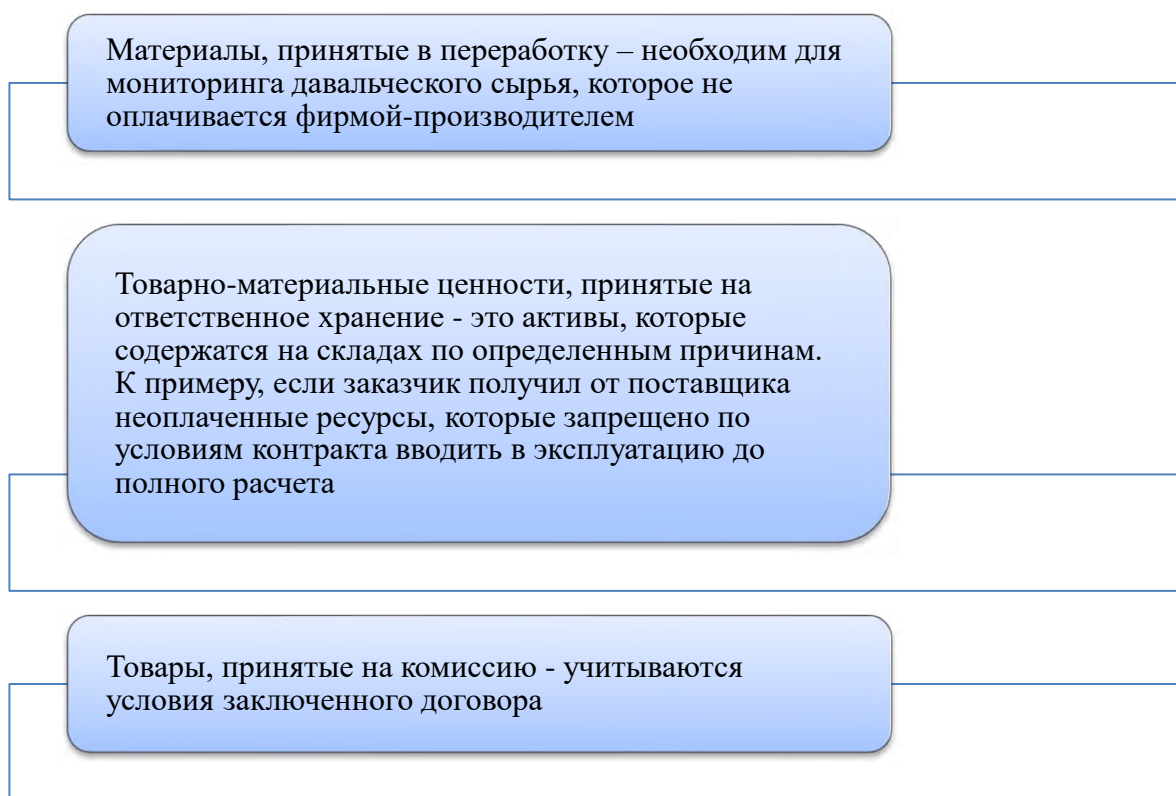


Рисунок 3 - Забалансовые счета для учета движения материально-производственных запасов

Представим на рисунке 4 основные задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

⁴ Семигродских С. А. Учет материально-производственных запасов на предприятии // Молодой ученый. 2019. № 2. С. 269.

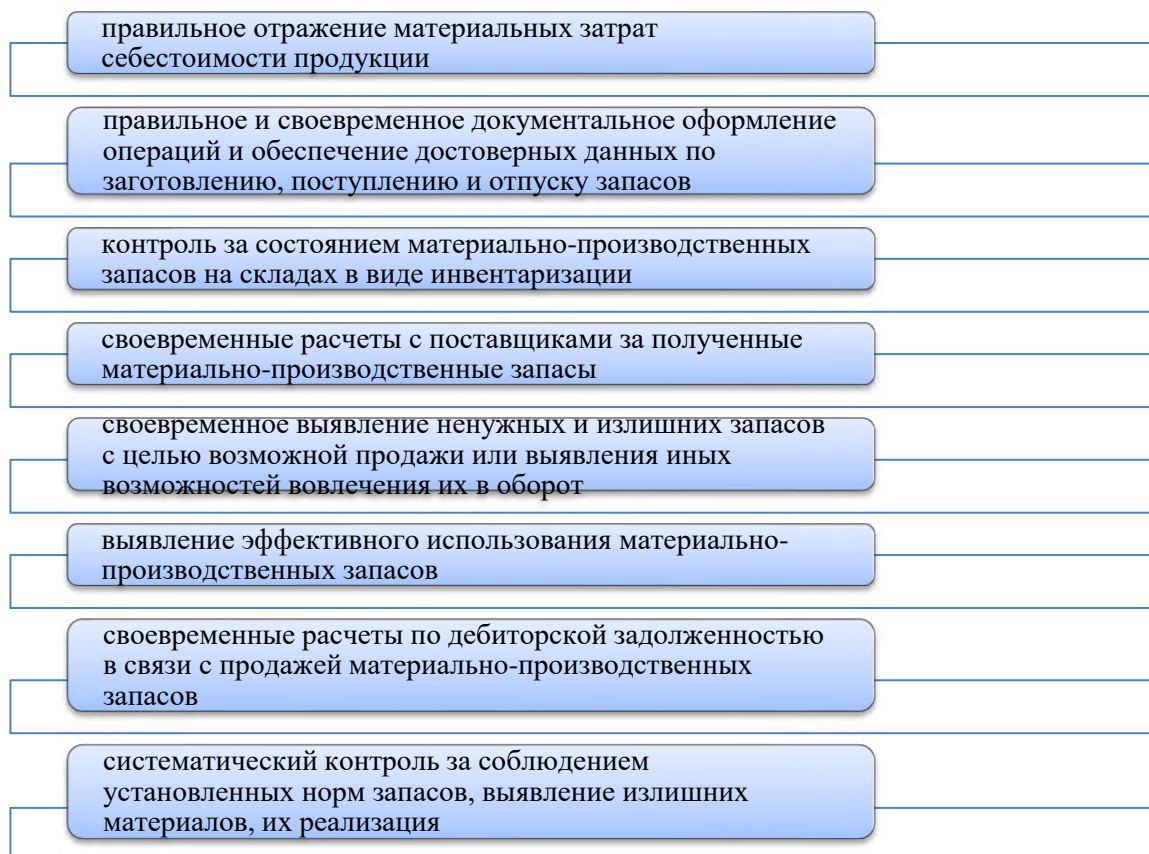


Рисунок 4 - Задачи бухгалтерского учета запасов

Единица учета запасов самостоятельно выбирается организацией таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также правильный контроль их наличия и обращения. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и использования запасы, единицей учета могут быть номенклатурный номер единицы, партии, однородной группы и т.д.

Поступление материалов и расчет формирования затрат на их приобретение является первым этапом учета материально-производственных запасов.

На втором этапе бухгалтерского учета оформляется передача (списание) запасов для производственного использования или для управленческих нужд организации⁵.

Ввиду этого считаем целесообразным перейти к рассмотрению порядка

⁵ Осипова А.И. Классификация и бухгалтерский учет товарно-материальных запасов // Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2019. С. 33.

организации синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.

1.2 Порядок организации синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов

Отражение материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета непосредственно связано со спецификой деятельности предприятия, также зависят от направления деятельности и состав счетов, используемых для учета запасов.

В целом, для синтетического учета запасов планом счетов предусмотрены следующие счета, представленные на рисунке 5.



Рисунок 5 - Синтетические счета для учета материально-производственных запасов

Помимо синтетических счетов на рисунке 6 также представлены забалан-

СОВЫЕ СЧЕТА.

002	• Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	• Материалы, принятые в переработку
004	• Товары, принятые на комиссию

Рисунок 6 - Забалансовые счета для учета материально-производственных запасов

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 приобретенные материально-производственные запасы принимаются по фактической себестоимости. При этом, в фактическую себестоимость согласно п. 12 вышеназванного нормативного акта не входят суммы возмещаемых налогов, таких как налог на добавленную стоимость, акцизы, а также суммы скидок продавца.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение и создание этих запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых документов, безвозмездного получения имущества от акционеров, учредителей организации, а также другое.

Перечень затрат установлен в п. 11 ФСБУ 5/2019 представлен на рисунке 7⁶.

⁶ Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

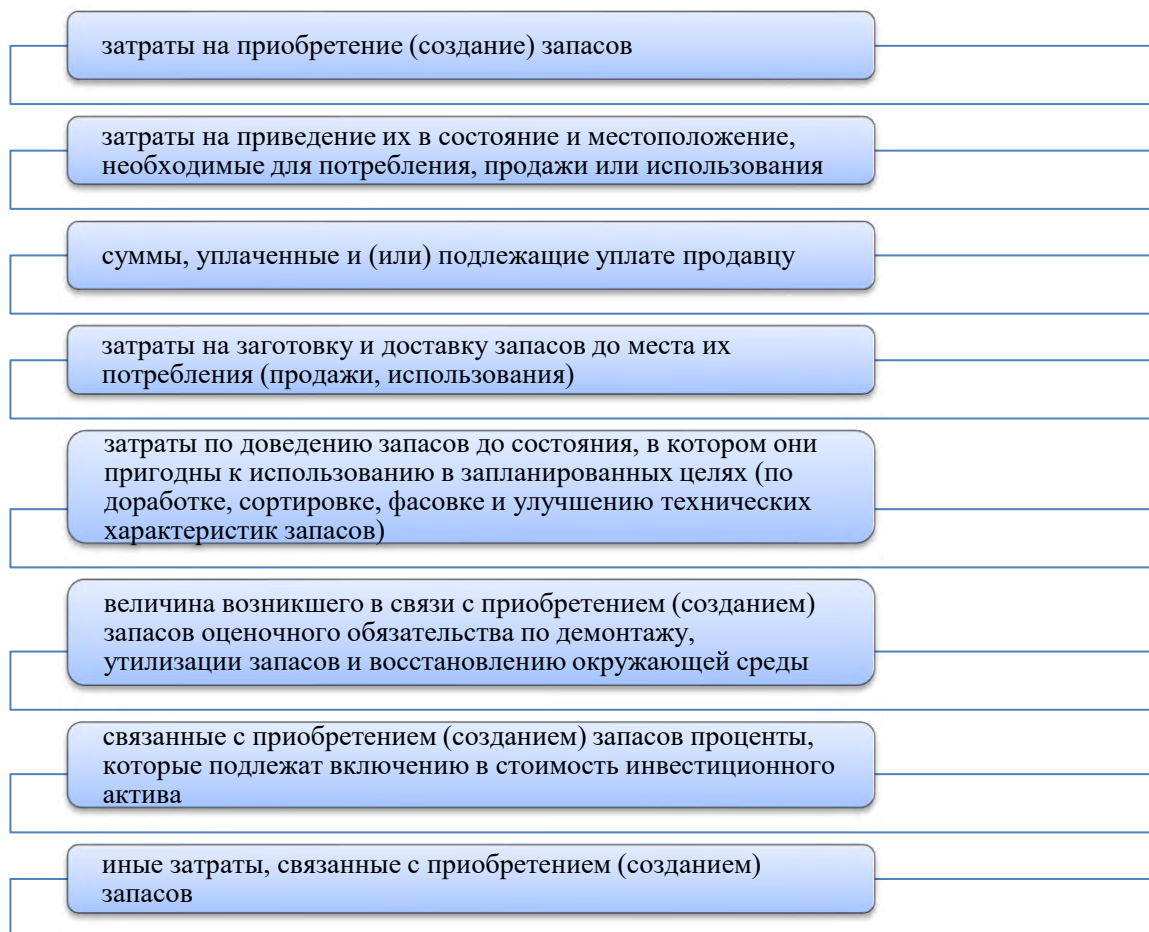


Рисунок 7 - Состав затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства)

В соответствии с п. 15 ФСБУ 5/2019 в случае безвозмездного получения материально-производственных запасов, организация должна включить в их фактическую себестоимость затраты по справедливой стоимости. Определение справедливой стоимости осуществляется в соответствии с МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»⁷.

Новый ФСБУ 5/2019 также установил перечень затрат, входящих в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. В первую очередь в себестоимость данных видов запасов включаются прямые затраты, которые можно прямо отнести к тому или иному виду продукции, а так-

⁷ Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

же косвенные затраты, которые можно распределить по установленной методике на тот или иной вид продукции.

В общем виде состав затрат включаемых и не включаемых в себестоимость готовой продукции и незавершенного производства можно представить следующим образом на рисунке 8⁸.

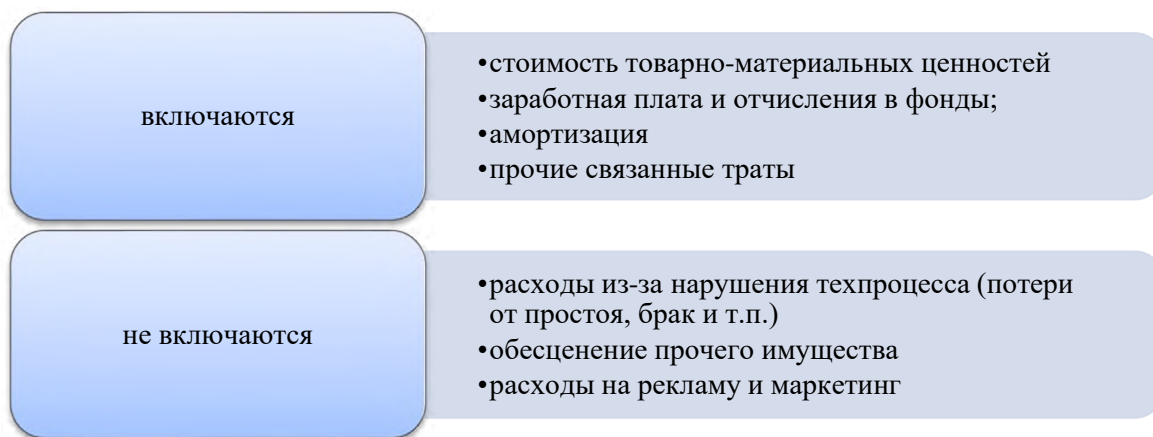


Рисунок 8 - Состав затрат включаемых и не включаемых в себестоимость готовой продукции и незавершенного производства

Поступление сырья, товаров и других ценностей, входящих в состав материально-производственных запасов, регистрируется на основании сопроводительных документов поставщика: счета-фактуры, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, универсальные передаточные документы и другие приходные документов в зависимости от способа их получения. В бухгалтерии организации учет поступивших запасов осуществляется в рамках складских помещений, номенклатуры и физических ответственных лиц.

Вся первичка по материальным ценностям должна быть передана в установленное графиком документооборота или иным документом системы внутреннего контроля время в бухгалтерию. Именно она получает и проводит проверку первичных учетных документов на верность их оформления и законность свершенных действий.

Представим конкретный перечень первичных документов, на основании

⁸ Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

которых осуществляется оприходование и отпуск запасов и представим на рисунке 9.

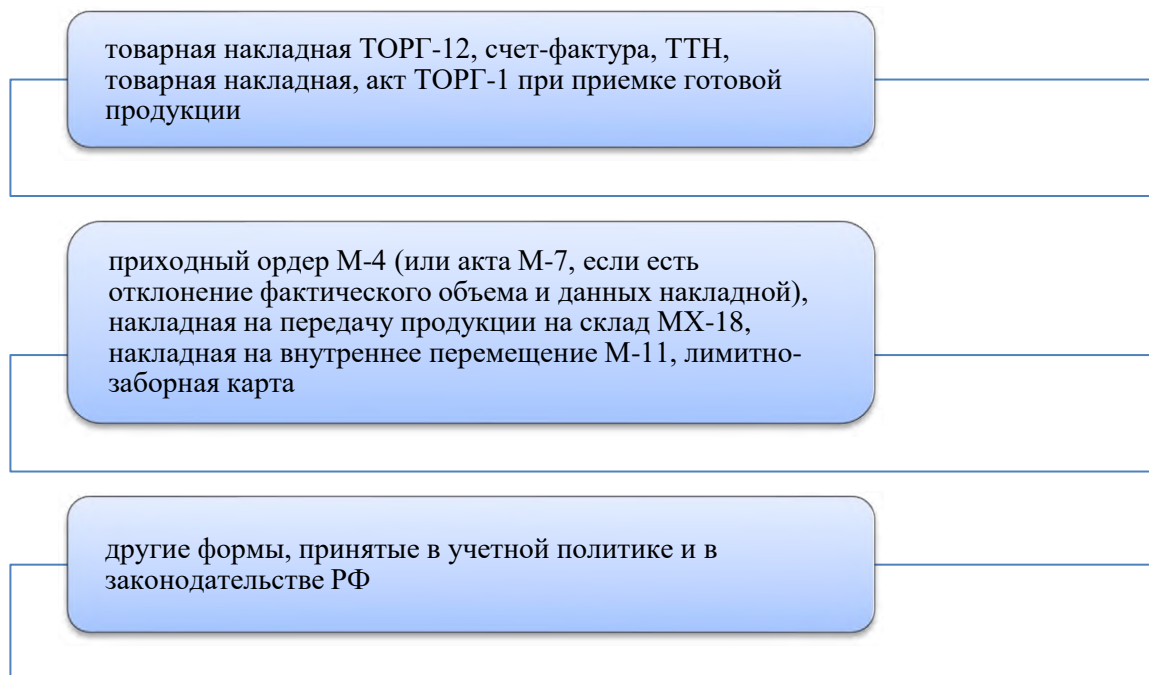


Рисунок 9 - Перечень первичных документов, отражающих движение запасов

Далее перейдем к рассмотрению отражения поступления и выбытия материально-производственных запасов по счетам их учета. Первый счет, который мы рассмотрим - счет 10 «Материалы». Данный счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т. п. ценностей организации. Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения или учетным ценам.

Данный счет бухгалтерского учета является активным, то есть по дебету данного счета отражается увеличение стоимости материалов, а по кредиту ее снижение. Остаток на счете 10 всегда должен быть дебетовым, который в дальнейшем заносится в бухгалтерский баланс в строку «Запасы»⁹.

В таблице 1 представим бухгалтерские проводки по поступлению материально-производственных запасов от поставщика.

⁹ Семигродских С. А. Учет материально-производственных запасов на предприятии // Молодой ученый. 2019. № 2. С. 271.

Таблица 1 – Отражение в бухгалтерском учете операций по поступлению материалов от поставщиков

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документ-основание
	Дебет	Кредит	
Отражено поступление материалов от поставщика	10.1	60.1	Приходный ордер, товарная накладная
Выделен НДС по поступившим материалам	19.3	60.1	Товарная накладная, счет фактура
НДС предъявлен к возмещению из бюджета	68.2	19.3	Книга покупок, счет фактура, товарная накладная
Оплачены поступившие материалы с расчетного счета	60.1	51	Банковская выписка, платежное поручение
Внесена предоплата за материалы поставщику	60.2	51	Банковская выписка, платежное поручение
Произведен зачет предоплаты	60.1	60.2	Бухгалтерская справка-расчет

В случае приобретения материалов по договору мены, предусматривающему оплату неденежными средствами, то в соответствии с п. 14 ФСБУ 5/2019, их фактическая себестоимость определяется по справедливой стоимости. В таблице 2 представим корреспонденцию счетов по данному виду операций¹⁰.

Таблица 2 – Отражение в бухгалтерском учете операций по поступлению материалов по договору мены

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документ-основание
	Дебет	Кредит	
Поступление материалов от контрагента	10.1	60.1	Приходный ордер, товарная накладная
НДС по полученным материалам	19.3	60.1	Товарная накладная, счет фактура
НДС переносится к возмещению из бюджета	68.2	19.3	Книга покупок, счет фактура
Передача по договору мены материалов контрагенту	62.1	91.1	Накладная, счет фактура
Передаваемые материалы списываются с баланса	91.2	10.1	Накладная, счет фактура
НДС по передаваемым материалам	91.2	68.2	Накладная, счет фактура, книга продаж
Взаимозачёт меновых задолженностей	60.1	62.1	Бухгалтерская справка-расчет

¹⁰ Зайченко С.В. Бухгалтерский учет материалов // Вестник ВГУИТ. 2019. № 1 (30). С. 86.

Факты хозяйственной жизни по списанию материально-производственных запасов на нужды организации отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Отражение в бухгалтерском учете операций по списанию материально-производственных запасов

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документ-основание
	Дебет	Кредит	
Материалы переданы в основное производство	20.1	10.1	Лимитно-заборная карта, требование-накладная, накладная
Материалы списаны во вспомогательное производство	23	10.1	
Материалы списаны на общепроизводственные нужды	25	10.1	
Материалы списаны на общехозяйственные нужды	26	10.1	
Списание балансовой стоимости материалов	94	10.1	Акт списания
Нет виновных лиц: Списание материалов	91.2	94	Акт списания, справка-расчёт
Есть виновный: Списание недостачи материалов на виновных лиц (сверх нормы естественной убыли)	73.2	94	
Восстановление НДС по недостаче (сверх нормы)	91.2	68.2	

В таблице 4 представим бухгалтерские проводки по реализации материалов.

Таблица 4 – Отражение в бухгалтерском учете операций по реализации материалов

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документ-основание
	Дебет	Кредит	
Отражена реализация материалов	91.2	10.1	Накладная
Отражена выручка от продажи материалов	62.1	91.1	Накладная, счёт-фактура
НДС на стоимость продажи	91.2	68.2	Накладная, счёт-фактура, книга продаж
Поступила оплата от покупателя за реализованные материалы	51	62.1	Платежное поручение, банковская выписка

Далее перейдем к исследованию операций по счету 43 «Готовая продук-

ция». Данный счет также является активным. Выпуск готовой продукции учитывается по плановой либо фактической себестоимости. В первом случае используется счет 40, с которого затем списывается фактическая себестоимость на счет учета 43 и отдельной проводкой корректируется разница между фактической себестоимостью и плановой в корреспонденции со счетом 43.2 (таблица 5)¹¹.

Таблица 5 – Отражение в бухгалтерском учете операций по реализации выпуску готовой продукции

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документ-основание
	Дебет	Кредит	
Выпущена из производства готовая продукция и сдана на склад по ее фактической себестоимости	40 (43)	20.1	Справка-расчет, калькуляция себестоимости
Учтена выпущенная готовая продукция по ее плановой себестоимости	43	40	Справка-расчет, акт выпуска готовой продукции
Откорректирована разница в себестоимости выпущенной готовой продукции (экономика)	40	43.2	Справка-расчет (закрытие месяца)

Объем реализации включает в себя всю готовую продукцию, отгруженную покупателям, независимо от того, оплачена она или нет. Реализация продукции может происходить как с последующей ее оплатой после отгрузки, так и по предоплате (таблица 6)¹².

Таблица 6 – Отражение в бухгалтерском учете операций по реализации готовой продукции

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документ-основание
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Направлена на продажу готовая продукция по ее фактической себестоимости	90.2	43	Накладная (ТОРГ-12)

¹¹ Долгова Ю.В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка // Молодой ученый. 2019. № 1. С. 159.

¹² Там же. С. 160.

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4
Отражена выручка за проданную продукцию с НДС	62.1	90.1	Накладная (ТОРГ-12) и счет-фактура
Отражен НДС на реализованную продукцию	90.3	68.2	Книга продаж, накладная (ТОРГ-12), счет-фактура
Погашена задолженность поставщика за отгруженную продукцию	51	62.1	Платежное поручение, выписка банка
Поступила предоплата от покупателя	51	62.2	Платежное поручение, выписка банка
Начислен НДС с суммы предоплаты	76	68.2	Книга продаж, накладная (ТОРГ-12), счет-фактура
Учтена отгруженная продукция по фактической себестоимости	90.2	43	Накладная (ТОРГ-12), счет-фактура
Учтена выручка от продажи	62.1	90.1	Накладная (ТОРГ-12), счет-фактура
Зачтена полученная ранее предоплата как погашение задолженности перед покупателем	62.02	62.01	Справка-расчет
Зачтен НДС с суммы погашения предоплаты	68.2	76	Счет-фактура
Начислен НДС на реализованную продукцию	90.3	68.2	Накладная (ТОРГ-12), счет-фактура

Для учета операций по поступлению и выбытию товаров предназначен активный счет 41 «Товары». Товары могут быть реализованы как в розницу, так и оптом. В таблице 7 представим проводки по учету товаров.

Таблица 7 – Отражение в бухгалтерском учете операций по товарам

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документ-основание
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Приняты к учету поступившие товары от поставщика на основании отгрузочных документов	41	60.1	Накладная (ТОРГ-12)
Выделен НДС по приобретенным товарам	19.3	60.1	Счет-фактура
Учтена торговая наценка	41	42	Справка-расчет
Получена выручка от реализации товаров	50 (51, 57)	90.1	Банковская выписка
Начислен НДС с выручки	90.3	68	Счет-фактура, книга продаж
Списана себестоимость проданных товаров	90.2	41	Справка-расчет
Списана реализованная наценка	90.2	42 (сторно)	Справка-расчет

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4
Отражена выручка от реализации товаров	62	90.1	Накладная (ТОРГ-12), счет-фактура
Начислен НДС с реализованных товаров	90.3	68	Счет-фактура, книга
Списана себестоимость реализованных товаров	90.2	41	Справка-расчет
Отражены расходы, связанные с реализацией товаров	44	60, 10, 70	Накладная (ТОРГ-12), счет-фактура
Получена оплата от покупателей за реализованный товар	51, 52 и др.	62.1	Банковская выписка

При отпуске запасов в производство, реализации покупателю и ином выбытии, их оценка производится в соответствии с. 36 ФСБУ 5/2019. Так, при списании себестоимость запасов может быть рассчитана одним из выбранных ниже способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)¹³.

Выбранный способ списания запасов должен быть закреплен в учетной политике организации.



Рисунок 10 - Способы оценки себестоимости запасов при их списании

¹³ Рахимкулова А.А. Выбор метода оценки материально – производственных запасов // Башкирский государственный университет Стерлитамакский филиал. 2020. С. 390.

Аналитический учет материально-производственных запасов осуществляется в разрезе номенклатуры, материально-ответственных лиц и мест хранения.

1.3 Методика анализа материально-производственных запасов

Основной целью управления запасами является минимизация общих затрат на техническое обслуживание и достижение достаточной стоимости запасов для рентабельной деятельности организации. Таким образом, управление запасами включает в себя проведение экономического анализа запасов.

Целью анализа является выявление межпроизводственных резервов (для снижения себестоимости продукции и повышения рентабельности) и резервов для снижения стоимости основных средств. Своевременная поставка предприятиям необходимого, качественного сырья и материалов способствует увеличению выпуска готовой продукции и снижению себестоимости. Это, в свою очередь, приводит к увеличению прибыли организации ¹⁴.

Для оценки эффективности использования продукции следует использовать систему общих и частных показателей.

Ученые-аналитики предлагают проводить анализ материально-производственных запасов в несколько этапов. На рисунках 11-17 представлены этапы проведения анализа материально-производственных запасов по мнению различных авторов ¹⁵.

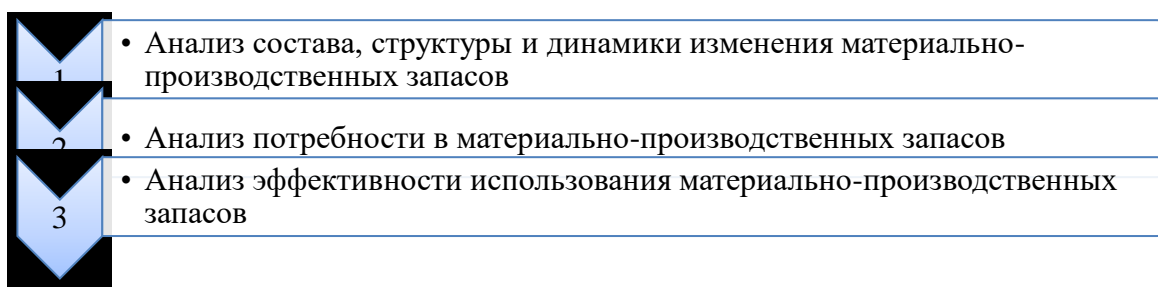


Рисунок 11 – Этапы методики анализа материально-производственных запасов по Д.А. Ендовицкому

¹⁴ Грузинов В. П. Экономика предприятия: учеб. пособие. 4-е изд., доп. М.: Финансы и статистика, 2018. С. 184.

¹⁵ Храмова О.О. Анализ товарных запасов системе управления товарооборотом кооперативной организации // Современные тенденции развития науки и технологий. 2019. № 6-8. С. 131.

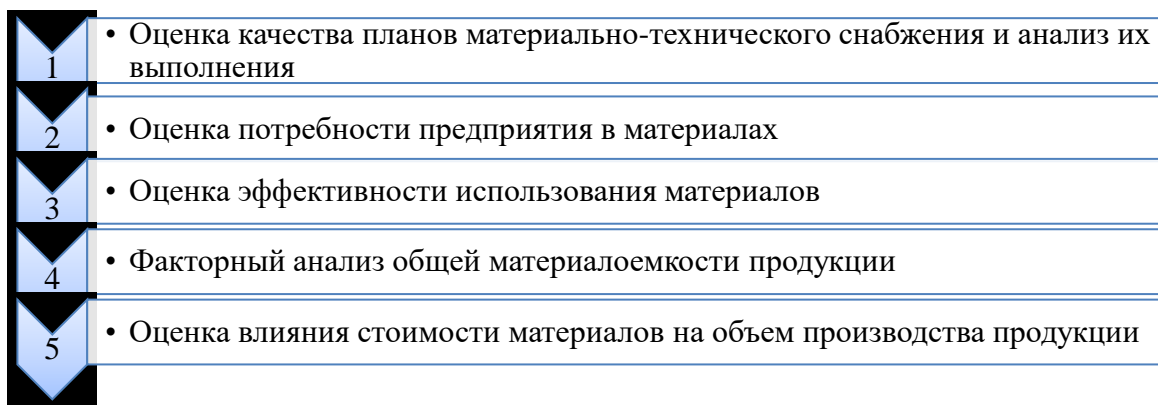


Рисунок 12 – Этапы методики анализа материально-производственных запасов по О.В. Грищенко

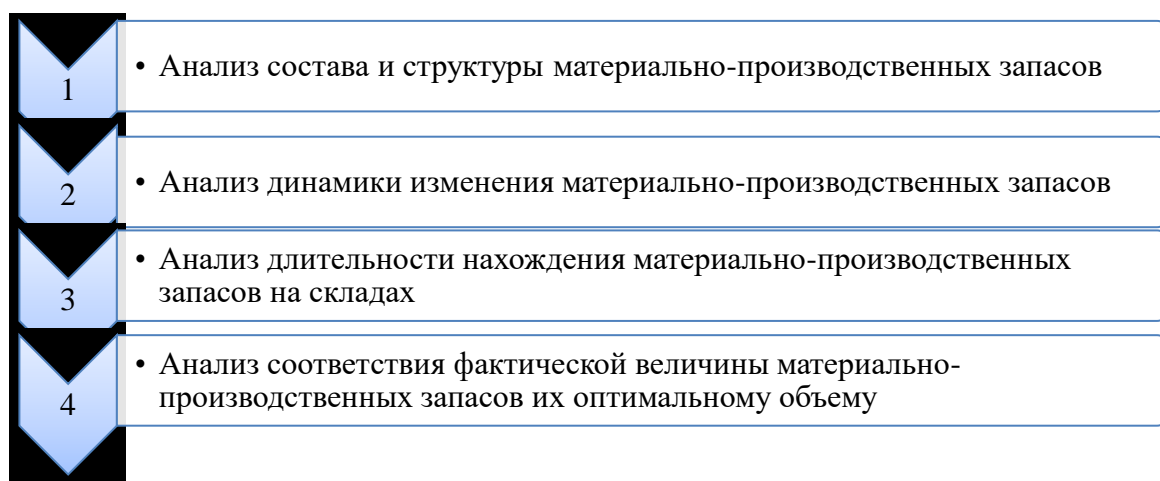


Рисунок 13 – Этапы методики анализа материально-производственных запасов по В.Г. Когденко

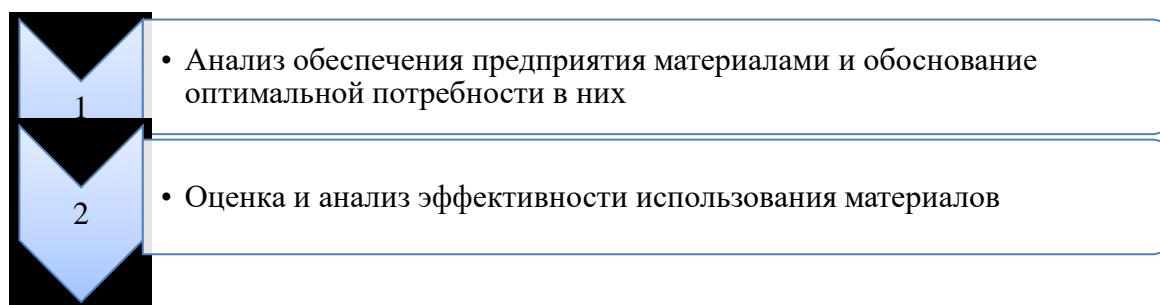


Рисунок 14 – Этапы методики анализа материально-производственных запасов по Ю. Г. Ионовой, И.В. Косоруковой, А.А. Кешоковой, Е.В. Паниной, А.Ю. Усанову

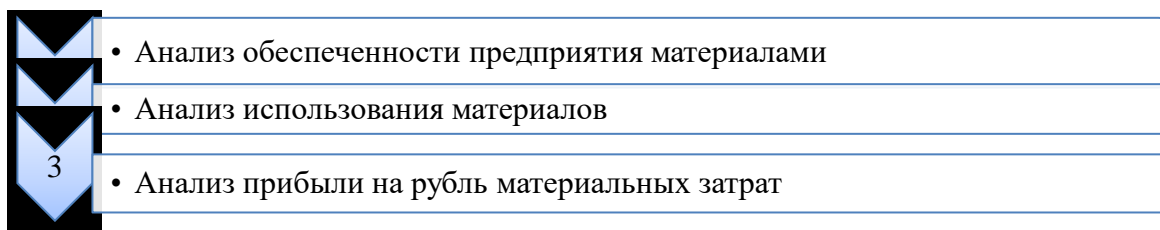


Рисунок 15 – Этапы методики анализа материально-производственных запасов по Г.В. Савицкой

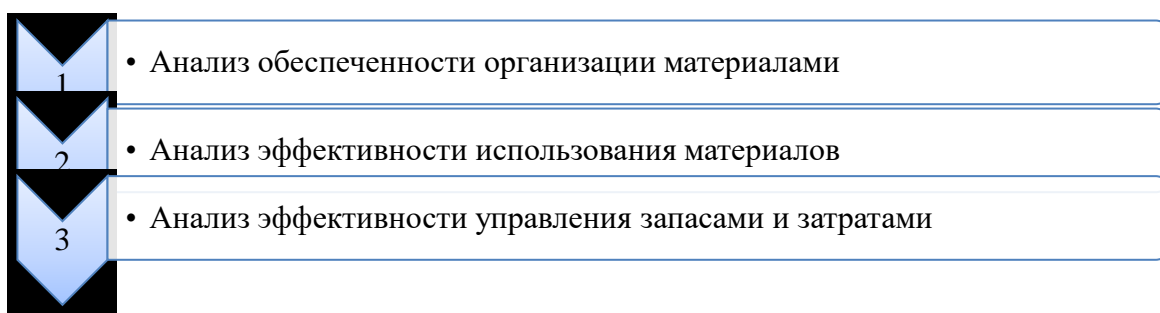


Рисунок 16 – Этапы методики анализа материально-производственных запасов по Н. В. Войтоловскому, А. П. Калинину, И. И. Мазуровой

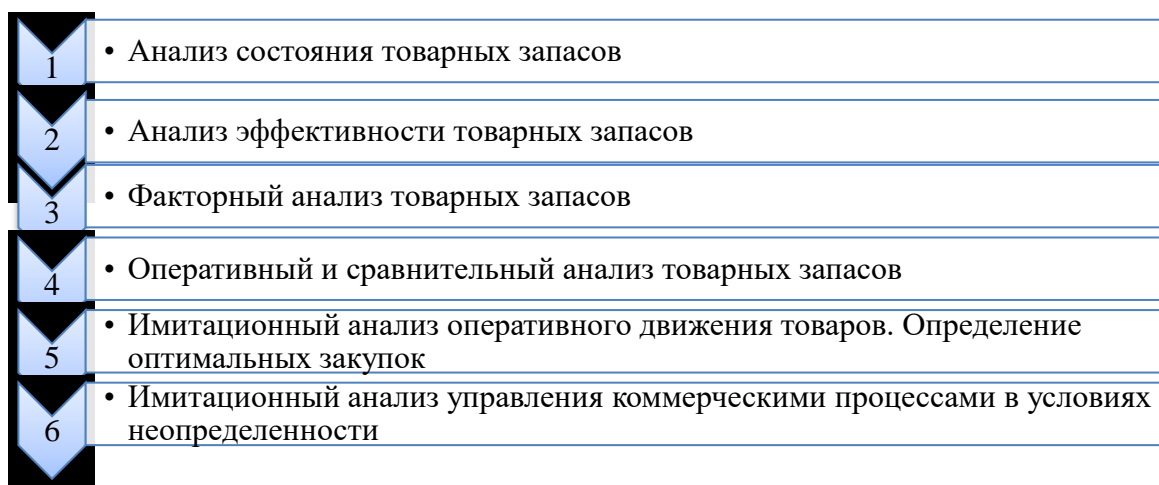


Рисунок 17 – Этапы методики анализа материально-производственных запасов по В.А. Чернову

Нами обобщена и представлена на рисунке 18 структурно-логическая схема проведения анализа запасов, которая включает пять рекомендуемых этапов.

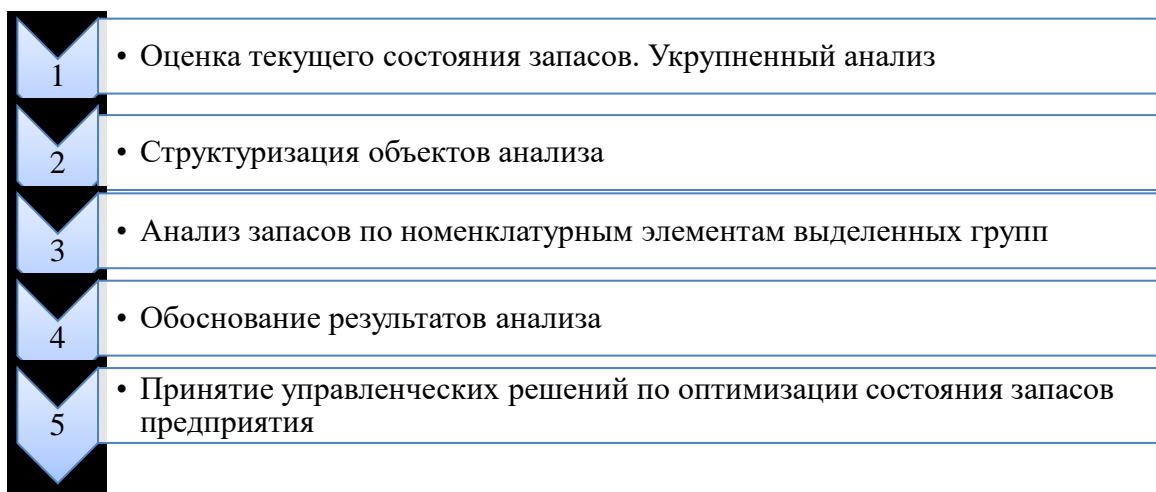


Рисунок 18 – Структурно-логическая схема проведения анализа запасов

На первом этапе проводится детальный анализ объекта в целом и анализ по элементам его динамики. На этом этапе также анализируются обороты запасов. На втором этапе объекты структурируются по конкретным видам резервирования. Третий этап – анализ товаров по группам товаров. На четвертом этапе выдаются результаты анализа. Реализация пятого этапа зависит от результатов предыдущих четырех этапов.

В первой главе были раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов. В результате было выявлено, что запасы являются важнейшим видом ресурса, необходимым для обеспечения деятельности предприятия как торговой, так и производственной. В 2021 году для всех отечественных организаций стало обязательным применение ФСБУ 5/2019, который внес некоторые коррективы в порядок учета материально-производственных запасов. Поступление материально-производственных запасов в организацию отражается по дебету счетов, предназначенных для их учета (10, 11, 15, 16, 41, 43), а по кредиту выбытие. при анализе материально-производственных запасов проводят используют систему частных и обобщающих показателей.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ООО «САНТЕХИННОВАЦИЯ»

2.1 Организационно-правовая характеристика ООО «Сантехинновация»

В 2014 году на основании решения единственного учредителя было создано Общество с ограниченной ответственностью «Сантехинновация». Его регистрация осуществлена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Амурской области 13 октября 2014 года.

При регистрации организации были присвоены следующие регистрационные данные:

- ИНН: 2801201552;
- КПП: 280101001;
- ОКПО: 22166729;
- ОГРН: 1142801009240.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ.

Организация является частной собственностью и 100 % доли в уставном капитале принадлежит Лысанскому Геннадию Николаевичу.

Офис и производственный цех компании находится в г. Благовещенск, ул. Амурская, д. 191 А.

Основными целями деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей в товарах и услугах, извлечение прибыли.

Основное направление деятельности ООО «Сантехинновация» согласно уставу - производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха. Помимо основного вида деятельности компания осуществляет также производство изделий из бетона для использования в строительстве, производство сборных строительных конструкций из бетона, цемента и искусственного камня, обеспечение работоспособности котельных и т.д. Всего насчитывается 43 дополнительных видов деятельности, зарегистрированных в ЕГРЮЛ.

В настоящее время, несмотря, на закрепленный в уставе основной вид деятельности, организация активно осуществляет торговлю сантехническими и отопительными товарами.

С 2020 года предприятие также изготавливает продукцию: котельные, системы отопления, комплекты и шкафы для подключения. Цикл производственного процесса длится менее года, ввиду чего остатки незавершенного производства отсутствуют.

Общество самостоятельно заключает и контролирует исполнение хозяйственных и других договоров со всеми видами организаций, предприятий и учреждений, а также частными лицами по г. Благовещенск и Благовещенскому району.

Структура управления ООО «Сантехинновация» представлена на рисунке 19.

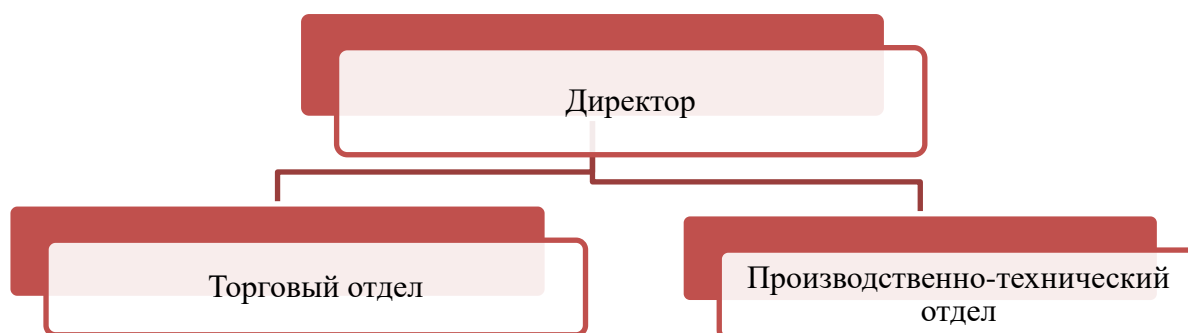


Рисунок 19 – Структура управления ООО «Сантехинновация»

Оперативной деятельностью общества руководит единоличный исполнительный орган – директор Лысанский Геннадий Николаевич.

ООО «Сантехинновация» находится на общей системе налогообложения и уплачивает такие налоги, как налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц (в качестве налогового агента).

Анализ динамики основных экономических показателей приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Основные экономические показатели ООО «Сантехинновация» за 2018 – 2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2020 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Выручка, тыс. руб., в том числе	5522	5876	4493	354	-1383	106,41	76,46
- от продажи товаров	3905	3505	2995	-400	-510	89,76	85,45
- от реализации готовой продукции	1617	1692	1444	75	-248	104,64	85,34
- от выполненных сантехнических работ	0	679	54	679	-625	-	7,95
Выручка на 1 работника, тыс. руб./чел	394	420	408	25	-11	106,41	97,32
Себестоимость продаж, тыс. руб.	4682	5805	4016	1123	-1789	123,99	69,18
Прибыль от продаж, тыс. руб.	513	54	460	-459	406	10,53	В 8 раз
Чистая прибыль, тыс. руб.	501	28	324	-473	296	5,59	В 12 раз
Численность работников, чел.	14	14	11	0	-3	100	78,57
Среднемесячная заработная плата, руб./чел.	26500	27200	29100	700	1900	102,64	106,99
Средняя величина активов, тыс. руб.	2958	2980	2784	22	-196	100,74	93,42
Средняя величина ОС, тыс. руб.	540	523	506	-17	-17	96,85	96,75
Фондоотдача, %	10,23	11,24	8,88	1,01	-2,36	109,87	79,03
Рентабельность продаж, %	9,07	0,48	7,21	-8,6	6,73	5,25	В 15 раз

Анализируя представленные данные, можно увидеть, что организация достаточно эффективно осуществляет деятельность. Несмотря на снижение финансовых показателей в 2020 году, которое вызвано спадом деловой активности ввиду распространения коронавирусной инфекции, в 2021 году организации удается достичь роста рентабельности. Рассмотрим динамику показателей более подробно.

Так, выручка организации показывает рост в 2020 году на 354 тыс. руб. (6,41 %), а вот на 2021 год она снижается на 1383 тыс. руб. (23,54 %) вследствие снижения спроса на сантехнические и отопительные товары и уменьшения количества заказов на сантехнические услуги. Анализируя выручку в составе ее видов, то можно отметить ежегодное снижение выручки от продажи товаров,

что обусловлено увеличивающейся конкуренцией в данном сегменте продаж.

Вследствие сложившейся динамики по выручке от продаж, выручка на 1 работника увеличивается в 2020 году на 25 тыс. руб. (6,41 %) и снижается в 2021 году на 11 тыс. руб. (2,68 %).

Себестоимость продаж имеет аналогичную с выручкой динамику. Так, в 2020 году мы видим рост показателя, который составил 1123 тыс. руб., а в 2021 году снижение на 1789 тыс. руб. (30,82 %), что вызвано сокращением себестоимости реализованных товаров ввиду меньшего объема их реализации.

В отчетном периоде мы наблюдаем ускоренное сокращение себестоимости над сокращением выручки, что привело к достаточно большому росту прибыли от продаж, которая увеличилась в 8 раз по сравнению с показателем 2020 года и составила 460 тыс. руб.

Чистая прибыль снизилась в 2020 году на 473 тыс. руб. (94,41 %) из-за снижения прибыли от основной деятельности. В 2021 году данный показатель увеличивается на 296 тыс. руб. (в 12 раз), на что повлияло увеличение объема продаж.

Численность работников в 2020 году не изменилась и составила 14 чел., в 2021 году численность снижается на 3 чел из-за снижения объемов деятельности компании.

Среднемесячная заработная плата одного работника увеличилась на 700 руб. (2,64 %) в 2020 году и на 1900 руб. (6,99 %) в 2021 году. На конец анализируемого периода составила 29100 руб. Данная сумма соответствует величине среднего заработка в Амурской области, что свидетельствует о положительной социальной политике на предприятии. Рост среднемесячной заработной платы произошло за счет индексации заработной платы.

Средняя величина активов не имеет однозначной тенденции. В 2020 году она увеличивается на 22 тыс. руб. (0,74 %), а на 2021 год снижается на 196 тыс. руб. (6,58 %). Снижение активов преимущественно произошло за счет снижения запасов.

Средняя величина основных средств ежегодно снижается на 17 тыс. руб.,

это произошло по причине начисления износа.

Показатель фондоотдачи вследствие снижения выручки сокращается на 2,36 руб. в 2021 году, таким образом, в отчетном периоде предприятие получает 8,88 руб. выручки из вложений в основные средства.

Рентабельность продаж на конец отчетного периода увеличивается по сравнению с предыдущим на 6,73 %, причиной являются опережающие темпы роста выручки от продаж над темпами роста себестоимости.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Сантехинновация»

Анализ финансового состояния является одним из методов экономического анализа, позволяющему определить способность организации к финансированию собственной деятельности. В частности, анализ финансового состояния проводится по данным бухгалтерской отчетности. Ввиду этого начнем с анализа бухгалтерского баланса. Горизонтальный анализ активов ООО «Сантехинновация» представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Горизонтальный анализ активов ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2019 г.	2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
	тыс. рублей			тыс. рублей		%	
АКТИВ							
I. Внеоборотные активы, всего	531	514	498	-17	-16	96,80	96,89
– основные средства	531	514	498	-17	-16	96,80	96,89
II. Оборотные активы, всего	2796	2118	2436	-678	318	75,75	115,01
– запасы	2238	1654	1138	-584	-516	73,91	68,80
– налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	0	68	0	68	-68	-	0,00
– дебиторская задолженность	537	394	1150	-143	756	73,37	291,88
– денежные средства и денежные эквиваленты	21	2	150	-19	148	9,52	В 7,5 раз
БАЛАНС	3327	2632	2935	-695	303	79,11	111,51

Горизонтальный анализ баланса показывает, что валюта баланса не имеет постоянной тенденции. Так, в 2020 году происходит ее снижение на 695 тыс.

руб., а в 2021 году рост на 303 тыс. руб. В частности, на снижение показателя в 2020 году оказало влияние снижение стоимости основных средств, запасов, дебиторской задолженности и денежных средств. Рост в 2021 году обусловлен в первую очередь ростом дебиторской задолженности, а также увеличением денежных средств.

Внеоборотные активы ежегодно сокращаются за счет снижения стоимости основных средств ввиду начисления износа.

Оборотные активы имеют отрицательную тенденцию в 2020 году - они сокращаются на 678 тыс. руб. за счет снижения запасов и дебиторской задолженности. В 2021 году, наоборот, они показывают рост на 318 тыс. руб. преимущественно за счет достаточно высокого роста дебиторской задолженности.

В 2021 году наблюдается положительная динамика по денежным средствам - их рост составил 148 тыс. руб.

Рассмотрим структуру активов бухгалтерского баланса ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг. (таблица 10).

Таблица 10 – Вертикальный анализ активов бухгалтерского баланса ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2020 г.
	удельный вес, %				
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы, всего	15,96	19,53	16,97	3,57	-2,56
– основные средства	15,96	19,53	16,97	3,57	-2,56
II. Оборотные активы, всего	84,04	80,47	83,00	-3,57	2,53
– запасы	67,27	62,84	38,77	-4,43	-24,07
– налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,00	2,58	0,00	2,58	-2,58
– дебиторская задолженность	16,14	14,97	39,18	-1,17	24,21
– денежные средства и денежные эквиваленты	0,63	0,08	5,11	-0,56	5,03
БАЛАНС	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В структуре активов наибольший удельный вес занимают оборотные активы - более 80 %. В составе оборотных активов самый значительный удельный

вес приходится на запасы в 2019 и 2020 годах, а в 2021 году он снижается на 24,07 % по сравнению с прошлым годом. Снижение доли запасов обусловлено их реализацией и списанием в основное производство.

Формирование оборотных активов компании происходит в основном благодаря запасам, их доля составляет на конец анализируемого периода 38,77 % и дебиторской задолженности с удельным весом 39,18 %.

Структура со значительной долей долга 39,18 % и незначительным уровнем денежных средств 5,11 % может указывать на проблемы с оплатой продукции предприятия.

Доля оборотных средств в 2019 г. увеличилась на 2,53 %, что было вызвано главным образом за счёт роста дебиторской задолженности на 24,21 %

Проведём горизонтальный анализ пассивов бухгалтерского баланса ООО «Сантехинновация» и представим данные в таблице 11.

Таблица 11 – Горизонтальный анализ пассивов ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение		Темп роста	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. от 2017 г.	2019 г. от 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
	тыс. руб.			тыс. руб.		%	
ПАССИВ							
III. Капитал и резервы, всего	476	505	828	29	323	106,09	163,96
– уставный капитал	10	10	10	0	0	100,00	100,00
– нераспределённая прибыль	466	495	818	29	323	106,22	165,25
V. Краткосрочные обязательства, всего	2851	2128	2107	-723	-21	74,64	99,01
– кредиторская задолженность	2851	2128	2107	-723	-21	74,64	99,01
БАЛАНС	3327	2632	2935	-695	303	79,11	111,51

Анализируя данные таблицы 11 мы можем увидеть положительные изменения в части собственного капитала, который ежегодно увеличивается, а в отчетном периоде он показывает достаточно высокий рост, который составил 323

тыс. руб. или 63,96 %.

За анализируемый период произошло снижение на 0,99 % или 21 тыс. руб. задолженности по краткосрочным обязательствам, что обусловлено их погашением.

Результаты вертикального анализа пассивов ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг. представим в таблице 12.

Таблица 12 – Вертикальный анализ пассивов бухгалтерского баланса ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2020 г.
	удельный вес, %				
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы, всего	14,31	19,19	28,21	4,88	9,02
– уставный капитал	0,30	0,38	0,34	0,08	-0,04
– нераспределённая прибыль	14,01	18,81	27,87	4,80	9,06
V. Краткосрочные обязательства, всего	85,69	80,85	71,79	-4,84	-9,06
– кредиторская задолженность	85,69	80,85	71,79	-4,84	-9,06
БАЛАНС	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В структуре пассивов на протяжении всего периода преобладают краткосрочные обязательства, что говорит о формировании имущества преимущественно за счет привлеченных средств. При этом мы видим ежегодный рост капитала и резервов, что является положительной тенденцией, так как происходит наращивание собственного капитала.

Далее проанализируем динамику отчета о финансовых результатах (таблица 13).

Таблица 13 – Анализ финансовых результатов ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	в 2019 к 2018	в 2020 к 2018	в 2019 к 2018	в 2020 к 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	5522	5876	4493	354	-1383	106,41	76,46

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6	7	8
Себестоимость	4682	5805	4016	1123	-1789	123,99	69,18
Валовая прибыль	840	71	477	-769	406	8,45	В 7 раз
Управленческие расходы	327	17	17	-310	0	5,20	100,00
Прибыль от продаж	513	54	460	-459	406	10,53	В 8 раз
Прочие доходы	0	1	2	1	1	-	В 2 раза
Прочие расходы	12	19	48	7	29	158,33	В 2,5 раза
Прибыль до налогообложения	501	36	410	-465	374	7,19	В 11 раз
Текущий налог на прибыль	100	8	86	-92	78	8,00	В 11 раз
Чистая прибыль	501	28	324	-473	296	5,59	В 11 раз

Чистая прибыль не имеет постоянной тенденции, однако, в 2021 году ее рост составил 296 тыс. руб. Из представленной динамики мы можем увидеть, что наибольшие изменения происходят в 2021 году. Так, рост прибыли от продаж происходит в 8 раз и на конец отчетного периода она составила 460 тыс. руб. При этом рост чистой прибыли происходит в 11 раз. Также стоит отметить, что организация получает прибыль только от основной деятельности.

В таблице 14 представим анализ ликвидности баланса.

Таблица 14 – Анализ ликвидности баланса ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг.

2019 год			2020 год			2021 год		
21	<	2851	2	<	2128	150	<	2107
537	>	0	394	>	0	1150	>	0
2238	>	0	1722	>	0	1138	>	0
531	>	476	514	>	505	498	<	828

На основании данных таблицы 14 мы можем сделать вывод, что баланс ООО «Сантехинновация» не является абсолютно ликвидным. На протяжении всего периода в организации недостаточно денежных средств для покрытия кредиторской задолженности. Данная ситуация сложилась ввиду слишком низкого размера наиболее ликвидных активов и достаточно высокого размера текущих обязательств. Второе и третье соотношения выполняются вследствие того, что в организации отсутствуют пассивы группы П2 и П3. Четвертое неравенство выполняется лишь в 2021 году ввиду наращивания собственного капи-

тала.

Проведем коэффициентный анализ ликвидности (таблица 15).

Таблица 15 – Коэффициентный анализ ликвидности ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг.

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное изменение	
				2019 от 2018	2020 от 2019
Коэффициент текущей ликвидности	0,981	0,995	1,157	0,015	0,162
Коэффициент быстрой ликвидности	0,196	0,186	0,617	-0,010	0,431
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,007	0,001	0,071	-0,006	0,070

Все коэффициенты ликвидности не достигают нормативного значения, но в отчетном году наблюдается их рост, что является положительным.

Коэффициент текущей ликвидности ежегодно увеличивается, но все равно меньше установленного норматива, что говорит о невозможности предприятия рассчитаться по текущим долгам в установленные сроки.

Из-за слишком низкого размера денежных средств, коэффициент абсолютной ликвидности в 2019 и 2020 годах составляет невысокую величину, к 2021 году он увеличивается на 0,070, но все равно не достигает установленного норматива.

В таблице 16 определим тип финансовой устойчивости.

Таблица 16 - Определение типа финансовой устойчивости ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	Значение показателя		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1	2	3	4
Внеоборотные активы	531	514	498
Собственный капитал	476	505	828
Собственные оборотные средства	-55	-9	330
Долгосрочные обязательства	0	0	0
Наличие собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств	-55	-9	330
Краткосрочные обязательства	2851	2127	2107
Наличие общей величины источников	2796	2118	2437
Запасы	2238	1654	1138

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4
(+) или (-) собственных оборотных средств или запасов	-2293	-1663	-808
(+) или (-) собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств для формирования запасов	-2293	-1663	-808
(+) или (-) общей величины формирования запасов	558	464	1299
Тип финансовой устойчивости	Неустойчивое финансовое состояние		

На протяжении всего периода организация имеет неустойчивое финансовое состояние, которое характеризуется недостатком собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств. Для восстановления ситуации ООО «Сантехинновация» необходимо пересмотреть политику финансирования, так как слишком высокий размер кредиторской задолженности свидетельствует о несвоевременных расчетах с поставщиками, что может привести к потере доверия и разрыву партнерских отношений.

В таблице 17 представим динамику показателей рентабельности.

Таблица 17 – Анализ рентабельности ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг.

Показатель рентабельности	2019	2020	2021	Абсолютное изменение	
				2020 к 2019	2021 к 2020
Чистая рентабельность продаж	9,07	0,48	7,21	-8,60	6,73
Рентабельность активов	16,94	0,94	11,64	-16,00	10,70
Рентабельность собственного капитала	161,09	5,69	48,58	-155,40	42,88

В 2021 году происходит рост показателей рентабельности, что вызвано увеличением чистой прибыли предприятия.

Средняя рентабельность продаж в отрасли предприятия на 2021 год составляет 4,2 %. В 2019 и 2021 годах данный показатель, рассчитанный для ООО «Сантехинновация» превышает среднеотраслевой, что является положительным моментом. Также мы можем увидеть рост рентабельности продаж в 2021 году на 6,73 %, что говорит об увеличении эффективности деятельности компании.

Также происходит рост рентабельности активов в отчетном периоде на 10,70 %, что говорит о получении чистой прибыли на 10,70 руб. больше, чем в 2020 году с 1 руб. средств, вложенных в активы.

Рентабельность собственного капитала имеет достаточно высокое значение в 2019 году и 2021 году - 161,09 % и 48,58 % соответственно. Данное высокое значение обусловлено достаточно большим объемом получаемой чистой прибыли по сравнению с размером собственного капитала.

2.3 Организация бухгалтерского учета и учетной политики в ООО «Сантехинновация»

Бухгалтерский учет в ООО «Сантехинновация» осуществляется консалтинговой компанией на основании договора о возмездном оказании услуг. Ввиду недостаточно большого оборота, директором компании был выбран этот способ бухгалтерского учета.

В качестве основного нормативно-правового акта, на основании которого осуществляется бухгалтерский учет, является Федеральный закон № 402-ФЗ, положением «О бухгалтерском учете и отчетности в РФ». Также, при организации учета компания руководствуется действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерской отчетности, Налоговым кодексом и иными нормативно-правовыми актами в данной области.

Отражение фактов хозяйственной жизни в учете организации осуществляется на основании первичных документов в специализированной программе «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Проведение инвентаризации, согласно учетной политики, осуществляется перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в иных случаях, установленных действующим законодательством. Инвентаризации подлежат как активы, так и обязательства компании.

Для учета основных средств в организации предназначен счет 01 «Основные средства» с разбивкой по субсчетам. Первоначальная стоимость основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», где учитывается не только стоимость основного средства, но и затраты, понесенные

на его приобретение.

Погашение части стоимости основных средств происходит посредством начисления амортизации. Согласно п. 1 Методических положений действующей учетной политики предприятия амортизация начисляется линейным способом. Для начисления амортизации используется счет 02 «Амортизация основных средств».

Для учета материально-производственных запасов используется счет 10 «Материалы», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция».

Учет доходов и расходов в ООО «Сантехинновация» ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

ООО «Сантехинновация» находится на общей системе налогообложения.

Во второй главе работы была дана характеристика и проанализировано финансовое состояние ООО «Сантехинновация». ООО «Сантехинновация» является коммерческой организацией, осуществляющей производство санитарно-технических работ, а также торговлю сантехническими и отопительными товарами. С 2020 года организация начинает изготавливать собственную продукцию по индивидуальным заказам. Финансовое состояние организации можно охарактеризовать как неустойчивое. Также мы выявили, что на протяжении всего периода в ООО «Сантехинновация» недостаточно наиболее ликвидных активов для погашения срочных обязательств, а в 2019 и 2020 годах наблюдается недостаток собственного оборотного капитала. Положительным моментом явилось то, что на протяжении анализируемого периода рентабельность принимает положительное значение, а к 2021 году и вовсе показывает рост. Бухгалтерский учет организации осуществляется специализированной компанией на основании договора о возмездном оказании услуг. Бухгалтерский учет ведется с соблюдением действующего законодательства.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «САНТЕХИННОВАЦИЯ»

3.1 Бухгалтерский учет и документальное оформление материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация»

Для учета материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация» используются активные счета 10 «Материалы», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция». Применение того или иного счета обусловлено спецификой деятельности организации. Так, в случае приобретения материалов или запасных частей, используемых в дальнейшем на производственные цели и собственные нужды, применяется счет 10, а если приобретаются товары для дальнейшей перепродажи, то используется счет 41. Учет материально-производственных запасов в исследуемой организации с 2021 года осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Представим на рисунке 20 субсчета, открываемые к счетам учета материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация».

10 счет	• 01. Сырье и материалы
41 счет	• 01. Товары на складах
43 счет	• без открытия субсчета

Рисунок 20 - Субсчета, открываемые к счетам учета материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация»

Оценка материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация» осуществляется по фактической себестоимости. Готовая продукция и незавершенное производство также учитываются по фактической себестоимости.

При этом, стоит отметить, что организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые

(непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехника, расходные материалы к ней;
- офисная мебель;
- канцелярские принадлежности.

В ООО «Сантехинновация» не используются материально-производственные запасы для управленческих нужд ввиду того, что бухгалтерский учет в организации ведется сторонней организацией.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Резерв под обесценение запасов в ООО «Сантехинновация» не создается.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Перейдем к исследованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация».

Для учета материалов, используемых в процессе производства сантехнических и отопительных работ, применяется счет 10.01 «Сырье и материалы». Материалы поступают в бухгалтерию через директора организации от основных поставщиков такими документами, как товарная накладная или универсальный передаточный документ. В программе оформляются документом поступление материалов.

В стоимость материалов не включается налог на добавленную стоимость, но также входят расходы по доставке и транспортировке входят в состав фактической себестоимости в полном объеме.

Списание материалов ввиду отсутствия вспомогательного производства осуществляется на счет 20.01 «Основное производство» по мере выполнения санитарно-технических и отопительных работ. Представим факты хозяйственной жизни по учету материалов в таблице 18.

Таблица 18 – Корреспонденция счетов по движению материалов в ООО «Сантехинновация»

Дата	Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
		Дт	Кт		
16.05.2021	Произведена предоплата за латунный фильтр ООО «Сантехкомплект»	60.02	51	2145,12	Платежное поручение
18.05.2021	Отражена стоимость приобретенного латунного фильтра (10 шт)	10.01	60.01.	1787,60	Товарная накладная, счет-фактура
18.05.2021	Отражена сумма НДС	19.03	60.01	357,52	Счет-фактура, книга покупок
19.05.2021	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные за латунный фильтр	68.02	19.03	357,52	Счет-фактура, книга покупок
19.05.2021	Произведен зачет предоплаты ООО «Сантехкомплект»	60.01	60.02	2145,12	Справка-расчет
25.05.2021	Произведена предоплата ИП Татаринов В.В. за трубу для канализации	60.02	51	4800	Счет-фактура, книга покупок
28.05.2021	Отражена стоимость приобретенной трубы для канализации (20 шт)	10.01	60.01	4000	Товарная накладная
28.05.2021	Отражена сумма НДС по приобретенной трубе для канализации	19.03	60.01	800	Товарная накладная, счет-фактура
28.05.2021	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные за трубы для канализации	68.02	19.03	800	Счет-фактура, книга покупок
28.05.2021	Произведен зачет предоплаты предоплата ИП Татаринов В.В.	60.01	60.02	4800	Справка-расчет
07.06.2021	Списан латунный фильтр (2 шт) для производства сантехнических работ	20.01	10.01	357,52	Требование-накладная
07.06.2021	Списана труба для канализации (5 шт) для производства сантехнических работ	20.01	10.01	1000	Требование-накладная

Стоит отметить тот факт, что, несмотря на закрепление в учетной политике о проведении инвентаризации материально-производственных запасов по распоряжению руководителя перед составлением годовой бухгалтерской отчетности - практически в ООО «Сантехинновация» она не проводилась за анализируемый период.

Рассмотрим далее операции по счету 41 «Товары». Данный счет в ООО «Сантехинновация» предназначен для отражения поступления и продажи товаров. Товары аналогично материалам приобретаются у поставщиков за плату. Реализация происходит по договорам поставки и купли-продажи, как оптом, так и в розницу. Реализация товаров осуществляется по учетным ценам, без использования счета 42 «Торговая наценка». Представим в таблице 19 факты хозяйственной жизни по движению товаров в исследуемой организации.

Таблица 19 – Корреспонденция счетов по движению товаров в ООО «Сантехинновация»

Дата	Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
		Дебет	Кредит		
19.04.2021	Произведена предоплата Котельный завод «Вулкан» за теплообменный аппарат	60.02	51	57783,6	Платежное поручение
21.04.2021	Принят к учету теплообменный аппарат	41.01	60.01	48153,0	Товарная накладная, счет-фактура
21.04.2021	Выделен НДС по приобретенному теплообменному аппарату	19.03	60.01	9630,6	Счет-фактура, книга покупок
21.04.2021	Предъявлены к вычету суммы НДС по поступившему теплообменному аппарату	68.02	19.03	9630,6	Платежное поручение
21.04.2021	Произведен зачет предоплаты Котельному заводу «Вулкан»	60.01	60.02	57783,6	Справка-расчет
30.04.2021	Отражена выручка от реализации теплообменного аппарата	62.01	90.01	68190,0	Товарная накладная, счет-фактура
30.04.2021	Начислен НДС с реализованного теплообменного аппарата	90.03	68.02	11365,0	Счет-фактура, книга продаж
30.04.2021	Списана себестоимость реализованного теплообменного аппарата	90.02	41.01	48153,0	Справка-расчет
30.04.2021	Получена оплата от покупателя ООО «Оланд» за реализованный теплообменный аппарат	51	62.01	68190,0	Банковская выписка

Согласно п. 4 Методических пояснений учетной политики исследуемого предприятия, готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Для отражения операций по учету готовой продукции в ООО «Сантехинновация» используется счет 43 «Готовая продукция» без разбивки по субсчетам.

Представим в таблице 20 факты хозяйственной жизни по движению готовой продукции в исследуемой организации.

Таблица 20 – Корреспонденция счетов по движению готовой продукции в ООО «Сантехинновация»

Дата	Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
		Дебет	Кредит		
18.10.2021	Приобретены материалы для сборки шкафа для подключения высоковольтного электричества: рамка, терморегулятор, кабель, кронштейн и т.д.	10.01	60.01	4504,51	Товарная накладная, счет-фактура
18.10.2021	Выделен НДС по приобретенным материалам	19.03	60.01	900,90	Счет-фактура, книга покупок
20.10.2021	Списаны материалы для сборки шкафа для подключения высоковольтного электричества: рамка, терморегулятор, кабель, кронштейн и т.д.	20	10.01	4504,51	Требование-накладная
25.10.2021	Начислена заработная плата рабочему за сборку шкафа для подключения высоковольтного электричества	20	70	6500,00	Ведомость начисления заработной платы
25.10.2021	Начислены страховые взносы	20	69	1963,00	Справка-расчет
25.10.2021	Отражен выпуск шкафа для подключения высоковольтного электричества	43	20	12967,51	Акт выпуска готовой продукции
25.10.2021	Отражена реализация шкафа для подключения высоковольтного электричества	62.01	90.01	24648,00	Товарная накладная, счет-фактура
25.10.2021	Списана себестоимость реализованного шкафа для подключения высоковольтного электричества	90.02	43	12967,51	Товарная накладная, счет-фактура
25.10.2021	Исчислен НДС с реализованного шкафа для подключения высоковольтного электричества	90.03	68.02	4108,00	Счет-фактура, книга продаж
25.10.2021	Определен финансовый результат от реализации шкафа для подключения высоковольтного электричества	90.09	99	7572,49	Бухгалтерская справка

Как мы говорили ранее, материально-производственные запасы поступа-

ют в организацию от поставщиков за плату. Условия работы с каждым поставщиком индивидуальны, также и различия имеются и в способах доставки. Представим в таблице 21 основных поставщиков и условия сотрудничества с ними.

Таблица 21 - Основные поставщики материально-производственных запасов ООО «Сантехинновация»

Наименование поставщика	Способ оплаты	Способ доставки
ООО Котельный завод Вулкан ИНН 2466168235	по предоплате	доставка транспортной компанией ООО «Деловые линии»
ООО Сантехкомплект ИНН 2801212843	по предоплате	самовывоз
ООО ХабГидроСтрой ИНН 2723181225	по предоплате	доставка транспортной компанией ООО «ПЭК»
ИП Татаринов Вадим Владимирович ИНН 280110406377	по предоплате	самовывоз
ООО «ЗАВОД ФАЧИ-РУС» ИНН 7460045557	по предоплате	доставка транспортной компанией ООО «Трансбург»
ООО «ОлимпМеталл» ИНН 7714477881	по предоплате	доставка транспортной компанией СДЭК (ИП Киргизова Наталья Владимировна)

Как мы видим, большинство поставщиков работают по предварительной оплате за товар. Доставка с отдаленных районов осуществляется транспортными компаниями, а в случае нахождения предприятия-поставщика в г. Благовещенск, то ООО «Сантехинновация» организует вывоз товара собственными силами.

Таблица 22 - Основные покупатели материально-производственных запасов ООО «Сантехинновация»

Наименование поставщика	Способ оплаты	Способ доставки
ООО «Оланд» ИНН 2801173841	по предоплате	самовывоз
Амурский облпотребсоюз ИНН 2801016126	по предоплате	самовывоз
ООО Сантехкомплект ИНН 2801212843	по предоплате	самовывоз
ООО Остин ИНН 2801163265	по предоплате	самовывоз
ООО «Капитал» ИНН 2801256897	по предоплате	самовывоз

Для совершения операций с материально-производственными запасами подготавливается первичный документ. В случае приобретения материально-производственных запасов, первичные документы выписываются поставщиками. Полученные от поставщиков документы передаются в аутсорсинговую компанию директором для принятия их к учету. После этого он попадает к бухгалтеру, ведущего бухгалтерский учет исследуемой компании. С этого момента задача бухгалтера – обработать поступившие первичные документы. Для этого он выполняет следующее (рисунок 21).

Бухгалтер проверяет наличие реквизитов, подписи ответственных лиц, своевременность составления и правильность заполнения, наличие арифметических ошибок

- Проверка правильности оформления поступивших первичных документов

Бухгалтер на основании проверенной первичной документации фиксирует информацию на счетах бухгалтерского учета

- Отражение поступления материально-производственных запасов в учете организации

Первичные документы систематизируются и раскладываются по папкам

- Сбор документов по группам

Рисунок 21 - Этапы обработки первичных документов по поступившим материально-производственным запасам

В используемой программе «1С: Бухгалтерия 8.3» операции по поступлению в ООО «Сантехинновация» материально-производственных запасов от поставщиков регистрируются в программе с помощью документа «Поступление (акт, накладная)». Приходный ордер по форме М-4 выводится на печать из этого же документа.

На рисунке 22 представим поэтапное отражение поступления материально-производственных запасов.

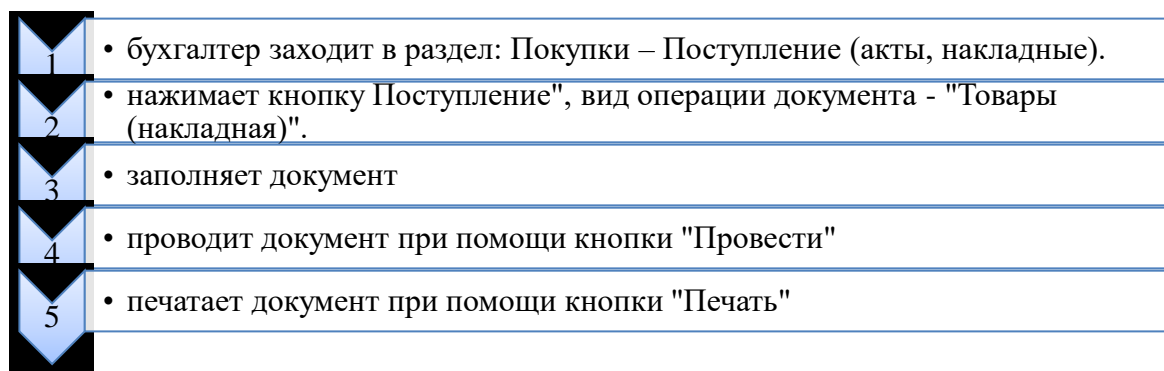


Рисунок 22 - Принятие к учету материально-производственных запасов в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»

В случае реализации материально-производственных запасов или отражения их внутреннего перемещения, все первичные документы подготавливаются бухгалтером аутсорсинговой компании, ответственного за ведение бухгалтерского учета ООО «Сантехинновация».

Все факты хозяйственной жизни в обязательном порядке должны подтверждаться оправдательными документами. В зависимости от характера движения и вида материально-производственного запаса в ООО «Сантехинновация» операции движения подтверждаются определенными документами. Представим документальное оформление движения запасов на рисунке 23.

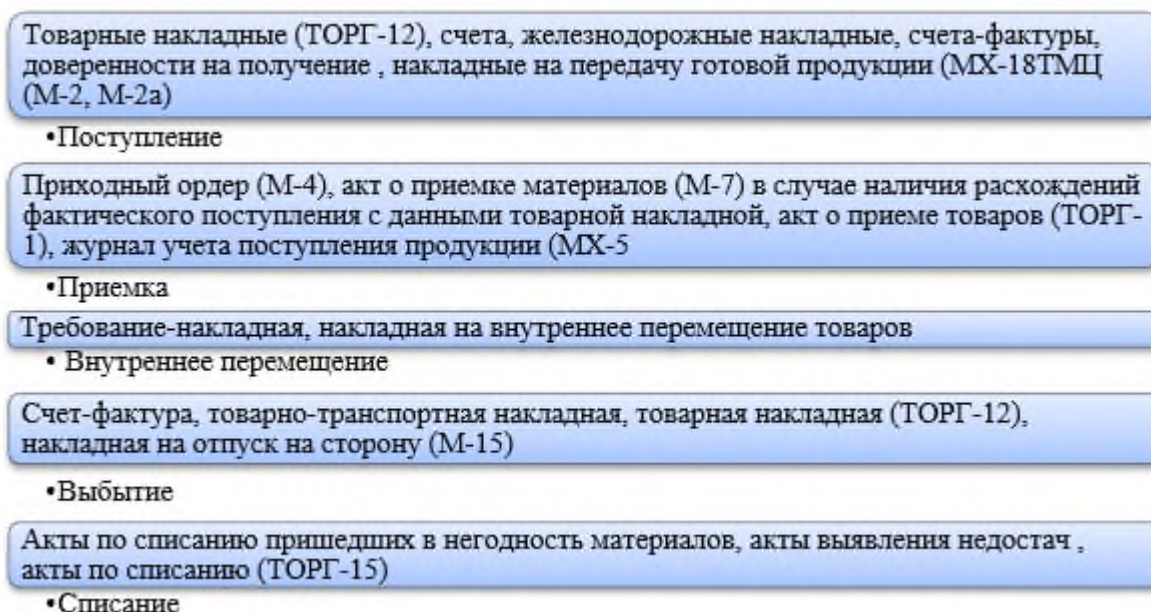


Рисунок 23 - Документальное оформление движения материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация»

Подводя итог, стоит отметить, что учет материально-производственных запасов осуществляется в исследуемой организации с 2021 года на основании ФСБУ 5/2019. Для отражения движения материально-производственных запасов используются синтетические счета 10, 41 и 43, а отражается движение в учете организации на основании оправдательных документов.

3.2 Анализ динамики и структуры материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы для ООО «Сантехинновация» являются необходимым ресурсом, используемым в производстве, а также выступающим в качестве объекта реализации. Ввиду особенностей деятельности исследуемой организации не установлены нормативы для запасов.

В бухгалтерском балансе на отчетную дату отражаются по строке «Запасы» только материалы и товары. Готовая продукция производится и отгружается покупателю в одном периоде, ввиду чего остатки незавершенного производства и готовой продукции отсутствуют.

Представим движение материально-производственных запасов за анализируемый период (рисунок 24, 25, 26).

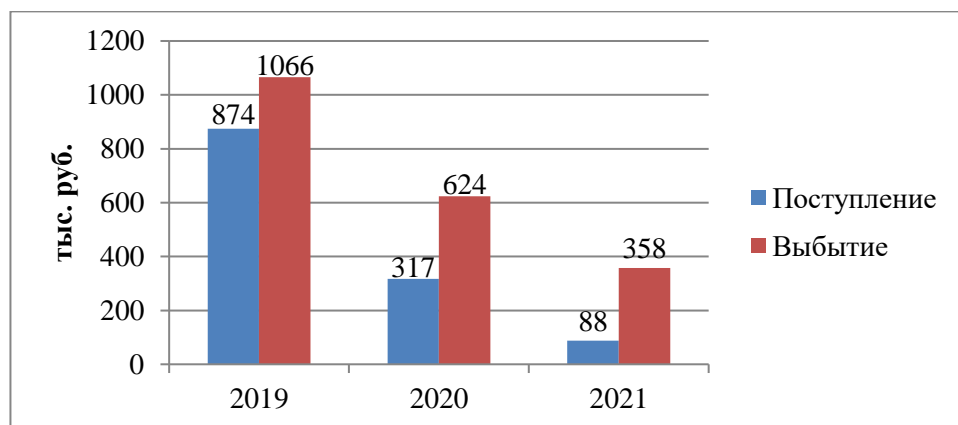


Рисунок 24 - Движение материалов в ООО «Сантехинновация» за 2019 - 2021

гг.

На протяжении анализируемого периода стоимость поступивших материалов составляет меньшую величину, чем стоимость выбывших. За 2021 год поступило материалов в 4 раза меньше, чем выбыло.

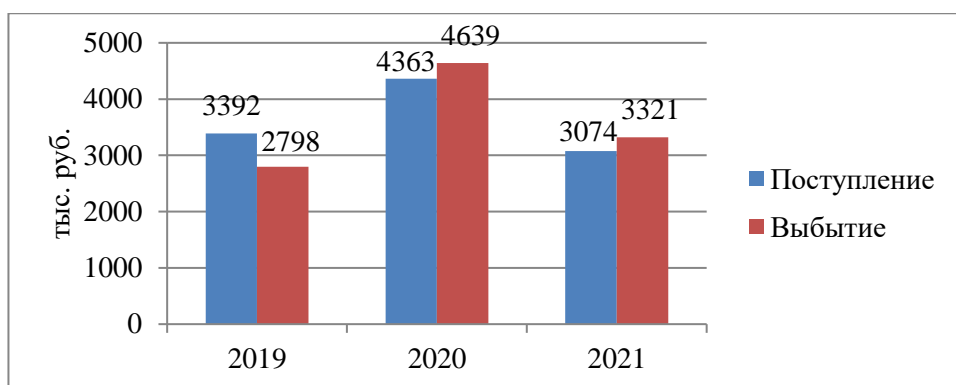


Рисунок 25 - Движение товаров в ООО «Сантехинновация» за 2019 - 2021 гг.

Превышение стоимости поступивших товаров над выбывшими мы наблюдаем только в 2019 году, а с 2020 года выбытие товаров превышает их поступление, что вызвано достаточными имеющимися запасами товаров на складах и отсутствием необходимости в их интенсивном обновлении.

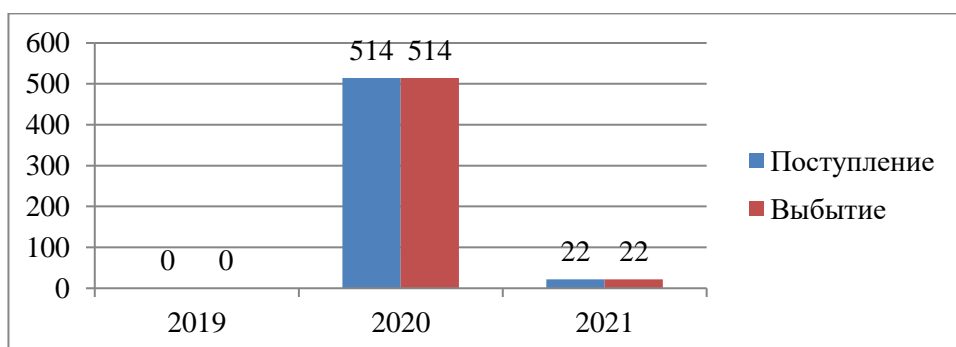


Рисунок 26 - Движение готовой продукции в ООО «Сантехинновация» за 2019 - 2021 гг.

Выпуск готовой продукции ООО «Сантехинновация» осуществляет только в 2020 и 2021 годах. Также стоит отметить, что вся произведенная в отчетном году готовая продукция полностью реализуется в этом же периоде, что обуславливает отсутствие ее остатка. Выделим еще момент. Производимая продукция имеет короткий цикл производства, ввиду чего также отсутствует незавершенное производство на конец периода.

Проанализируем состав и структуру материально-производственных запасов, которые представлены в таблице 23 и 24.

Таблица 23 – Анализ динамики материально-производственных запасов ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг.

Вид МПЗ	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020 от 2019	2021 от 2019	2020 от 2019	2021 от 2019
Материалы	649	341	72	-308	-269	52,54	21,11
Товары	1589	1313	1066	-276	-247	82,63	81,19
Итого	2238	1654	1138	-584	-516	73,91	68,80

Сумма материально-производственных запасов ежегодно сокращается на 584 тыс. руб. (26,09 %) и на 516 тыс. руб. (31,20 %). Размер остатков на складе в 2020 году составляет большую величину по сравнению с 2021 годом, что связано с пандемией, которая привела к снижению спроса.

В разрезе видов материально-производственных запасов снижение происходит по всем показателям. Наиболее ускоренными темпами снижаются остатки материалов - 47,46 % в 2020 году и 78,89 % в 2021 году. Данная тенденция вызвана, что ООО «Сантехинновация» в ходе осуществления деятельности старается задействовать уже имеющиеся материалы, чтобы снизить риск их залеживания на складе.

Таблица 24 – Структура материально-производственных запасов ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг.

Вид МПЗ	Удельный вес, %			Абсолютное изменение, %	
	2019	2020	2021	2020 от 2019	2021 от 2019
Материалы	29,00	20,62	6,33	-8,38	-14,29
Товары	71,00	79,38	93,67	8,38	14,29
Итого	100,00	100,00	100,00	-	-

В составе материально-производственных запасов ООО «Сантехинновация» из года в год преобладают товары. На их долю приходится 71 % в 2019 году, 79,38 % в 2020 году и 93,67 % в 2021 году. Преобладание товаров можно объяснить тем, что они являются более дорогостоящими по сравнению с материалами, а также тем, что в настоящее время организация плотно осуществляет

торговую деятельность сантехническими и отопительными товарами.

Удельный вес материалов ежегодно снижается и на конец отчетного периода составил всего 6,33 %. Причины сложившейся тенденции мы уже описывали ранее.

3.3 Анализ обеспеченности и эффективности использования материально-производственных запасов

Оборачиваемость материально-производственных запасов характеризует интенсивность их использования в деятельности предприятия. Представим анализ оборачиваемости материально-производственных запасов в таблице 25.

Таблица 25 – Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов ООО «Сантехинновация» за 2019 – 2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение	
				2020 г. от 2019 г.	2021 г. от 2020 г.
Выручка от реализации, тыс. руб.	5522	5876	4493	354	-1383
Количество дней анализируемого периода, дн.	365	365	365	0	0
Средний остаток запасов, тыс. руб.	2037	1946	1396	-91	-550
Средний остаток материалов, тыс. руб.	745	495	207	-250	-288,5
Средний остаток товаров, тыс. руб.	1292	1451	1190	159	-261,5
Коэффициент оборачиваемости запасов, об.	2,711	3,020	3,218	0,309	0,199
Продолжительность одного оборота запасов, дн.	135	121	113	-14	-7
Коэффициент оборачиваемости материалов, об.	7,412	11,871	21,758	4,459	9,887
Продолжительность одного оборота материалов, дн.	49	31	17	-18	-14
Коэффициент оборачиваемости товаров, об.	4,27	4,05	3,78	-0,224	-0,272
Продолжительность одного оборота товаров, дн.	85	90	97	5	7

Коэффициент продолжительности запасов ежегодно увеличивается на 0,309 и 0,199 в 2020 и 2021 годах соответственно. Рост данного показателя положительно характеризует интенсивность использования запасов в деятельности предприятия. Ввиду роста коэффициента оборачиваемости происходит снижение продолжительности одного оборота с 135 дней до 113 дней.

Продолжительность оборота материалов имеет ежегодную тенденцию к снижению и на конец периода составила 17 дней. Данная тенденция является положительной, так как говорит о более ускоренном их обращении и снижении потребности в материалах. На снижение анализируемого показателя повлияло снижение среднегодового остатка материалов.

Если сравнивать оборачиваемость материалов и товаров, то стоит отметить, что оборачиваемость материалов выше, а продолжительность одного оборота соответственно ниже. Однако, мы наблюдаем ежегодный рост продолжительности оборота запасов, что негативно характеризует их использование, так как выручка в отчетном году снижается более ускоренно по сравнению со средним остатком товаров.

Далее проведем факторный анализ оборачиваемости материально-производственных запасов (таблица 26).

Таблица 26 – Данные для проведения факторного анализа материально-производственных запасов

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Выручка от реализации, тыс. руб.	5522	5876	4493
Количество дней анализируемого периода, дн.	365	365	365
Средний остаток запасов, тыс. руб.	2037	1946	1396
Коэффициент оборачиваемости запасов, об.	2,711	3,020	3,218
Продолжительность одного оборота запасов, дн.	135	121	113

Определение влияния на оборачиваемость запасов представим в таблице 27.

Таблица 27 - Оценка влияния факторов на оборачиваемость

Фактор	$\Delta 2020$ г.	$\Delta 2021$ г.
Влияние выручки	$5522 : 2037 = 2,711$ $5876 : 2037 = 2,885$ $\Delta = 2,885 - 2,711 = 0,174$	$5876 : 1946 = 3,020$ $4493 : 1946 = 2,309$ $\Delta = 2,309 - 3,020 = -0,711$
Влияние среднегодовой величины запасов	$5876 : 2037 = 2,885$ $5876 : 1946 = 3,020$ $3,020 - 2,885 = 0,135$	$4493 : 1946 = 2,309$ $4493 : 1396 = 3,219$ $3,219 - 2,309 = 0,910$
Общее влияние двух факторов	$0,174 + 0,135 = 0,309$	$-0,711 + 0,910 = 0,199$

Факторный анализ оборачиваемости материально-производственных запасов показал, что в 2020 году на рост коэффициента оборачиваемости запасов на 0,174 оборота повлияло увеличение выручки на 354 тыс. руб., а увеличение среднего остатка запасов на 91 тыс. руб. привело к увеличению коэффициента еще на 0,135 оборота.

В 2021 году сокращение коэффициента оборачиваемости запасов на 0,711 оборота происходит из-за роста выручки на 1383 тыс. руб., а сокращение среднего размера запасов на 550 тыс. руб. привело к увеличению коэффициента оборачиваемости на 0,910 оборота.

3.4 Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация»

Ранее нами уже было отмечено, что бухгалтерский учет в ООО «Сантехновация» ведется сторонней организацией. Ввиду этого одной из наиболее распространенных ошибок при учете товарно-материальных запасов в ООО «Сантехновация» является ошибка в расчете стоимости товарно-материальных запасов. Чаще всего эта ошибка возникает, когда товары и материалы принимаются и выгружаются в один и тот же день. В этом случае, если проанализировать на оборотно-сальдовую ведомость по счетам запасов, то можно увидеть, что в конце текущего периода в ней показаны запасы, проданные на определенную сумму (списанные в производство), но количественного отображения нет. Этот факт показывает, что товар был продан), деньги были заработаны, а их стоимость не была рассчитана и списана со счетов.

Также существенным недостатком, выявленным при исследовании бухгалтерского учета материально-производственных запасов, является отсутствие проведения их инвентаризаций. Выделим и объединим недостатки учета материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация» (таблица 28).

Таблица 28 – Недостатки, выявленные в учете материально-производственных запасов и мероприятия по их устранению

Недостаток	Мероприятие
Неверное списание материалов в бухгалтерском учете в связи с отсутствием хронологии ведения бухгалтерского учета	Запретить списание материально-производственных запасов при отсутствии их остатков, несмотря на то, что у поставщика они были приняты для дальнейшего использования, закрепить график документооборота
Отсутствие инвентаризации материально-производственных запасов	Закрепить обязательное проведение инвентаризации материально-производственных запасов посредством издания Положения о проведении инвентаризации с прикреплением графика инвентаризации

Рассмотрим первый недостаток.

Причины искажения себестоимости списанных материально-производственных запасов, следующие:

- документ еще не введен в базу;
- нарушена хронологическая последовательность документов – поступление материально-производственных запасов на склад осуществлялось позже, чем реализация (списание), причем даже по времени.

Необходимо помнить о характере ошибки, возникающей в процессе расчета стоимости. Такая ошибка является «коварной» ситуацией. Это связано с тем, что позже это очень сложно отследить, даже в контексте оборотного баланса. Единственный верный способ выявить ошибку - вручную рассчитать стоимость с помощью калькулятора и определить фактическую стоимость. Процесс поиска и исправления ошибок является очень трудоемким, особенно при больших номенклатурных единицах.

Ввиду того, что ООО «Сантехинновация» находится на аутсорсинге, документы от руководителя бухгалтеру аутсорсинговой компании передаются не всегда своевременно. Из-за этого возникают расхождения между фактическими остатками на складе и остатками по данным бухгалтерского учета. Наиболее распространенная ситуация, которая приводит к ошибочному расчету прямых расходов, заключается в том, что списание товаров является отрицательным. То есть, согласно программе, товара на складе нет, но мы все равно его продаем.

Если бухгалтер вводит документы в базу оперативно (то есть с сегодняшней датой и текущим временем), то списать материально-производственные запасы в минус не получится – программа сообщит об ошибке. Но если бухгалтер вводит документы в базу «задним числом», то программа позволяет списать МПЗ в минус. При этом выдаются сообщения об ошибках, но документ все равно проводится и МПЗ списывается.

Однако даже если программа не выводила никаких ошибок в момент оформления документов, ошибки в расчете себестоимости все равно могут возникнуть при работе «задним числом». Рассмотрим пример ошибочной ситуации.

Так, оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за данный день выглядела со знаком минус. В таблице 29 отразим как выглядела оборотно-сальдовая ведомость в тот день и как должна выглядеть правильная оборотно-сальдовая ведомость при правильной хронологии ведения бухгалтерского учета.

Таблица 29 – Журнал операций по счету 10 по результатам проведенных мероприятий

Дата факта	Дата плана	Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
			Дебет	Кредит		
13.10.2021 11:25	13.10.2021 11:25	Оплачено поставщику ООО «Сантехкомплект» за зонный трехходовой клапан теплого пола Caleffi	60.01	51	2930	Банковская выписка
15.10.2021 13:30	14.10.2021 13:50	Оприходование зонного трехходового клапана теплого пола Caleffi от ООО «Сантехкомплект»	10.01	60.01	2930	Товарная накладная, счет-фактура
14.10.2021 13:50	14.10.2021 13:50	Выделен НДС по приобретенным клапанам	19.03	60.01	586	Счет-фактура, книга покупок

14.10.2021 16:15	14.10.2021 16:15	Списан зонный трехходовой клапан теплого пола Caleffi для производства сантехнических работ	20.01	10.01	2930	Требование-накладная
---------------------	---------------------	---	-------	-------	------	----------------------

Для корректировки результатов бухгалтер вручную исправляет время поступления клапанов на склад и перепроводит документы.

Для дальнейшего избегания данной ошибки мы предлагаем следующее (рисунок 27).

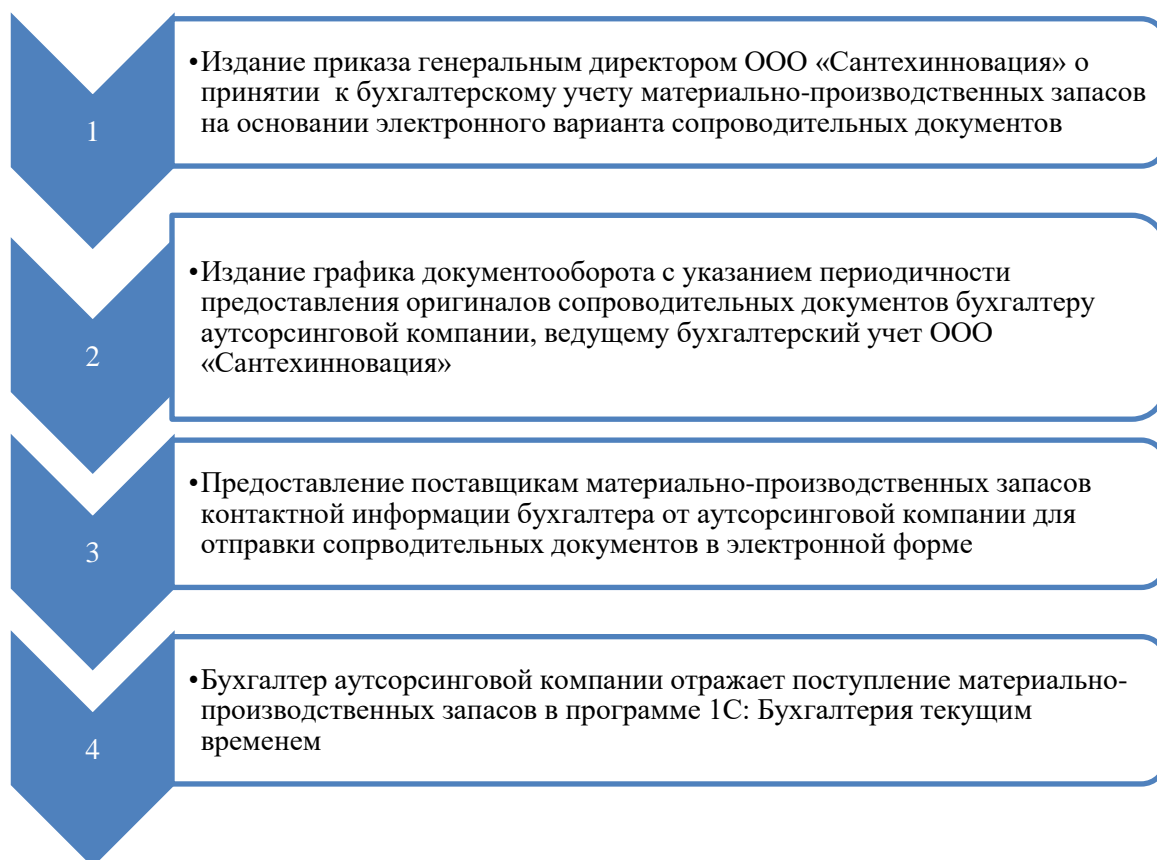


Рисунок 27 – Мероприятия по устранению расхождений между данными складского и бухгалтерского учета

При приобретении материально-производственных запасов, ответственное лицо от ООО «Сантехинновация» предоставляет сотруднику поставщика контактные данные для отправки документов бухгалтеру по электронной почте или электронному документообороту.

Бухгалтер в режиме реального времени приходится материально-производственные запасы, ввиду чего расхождений между данными складского и бухгалтерского учета не будет. Необходимо разработать график документооборота (Приложение Д)

По второму недостатку необходимо внести изменения в учетную политику. Для этого п. 5 Организационных положений учетной политики необходимо дополнить следующим: «Проводить обязательную инвентаризацию материально-производственных запасов по распоряжению руководителя организации не реже одного раза год в соответствии с утвержденным графиком проведения инвентаризации». Также необходимо разработать и утвердить положение о проведении инвентаризации (Приложение Г).

По итогам инвентаризации, если бы в ООО «Сантехинновация» была бы выявлена недостача по вине материально-ответственного лица на сумму 1348 рублей 00 копеек. В бухгалтерском учете ООО «Сантехинновация» должны быть сделаны следующие проводки (таблица 30).

Таблица 30 – Корреспонденция счетов по результатам инвентаризации в ООО «Сантехинновация»

Дата	Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
		Дебет	Кредит		
01.12.20 21	Выявлена недостача 15 шт. кронштейнов	94	10.01	1348,00	ИНВ-3, ИНВ-19
01.12.20 21	Списаны недостающие кронштейны	73.02	94	1348,00	Приказ, справка-расчет
01.12.20 21	Стоимость недостающих кронштейнов внесена виновным лицом в кассу	50	73.02	1348,00	Приходный кассовый ордер

Для проведения инвентаризации нужно произвести следующие мероприятия (рисунок 28).

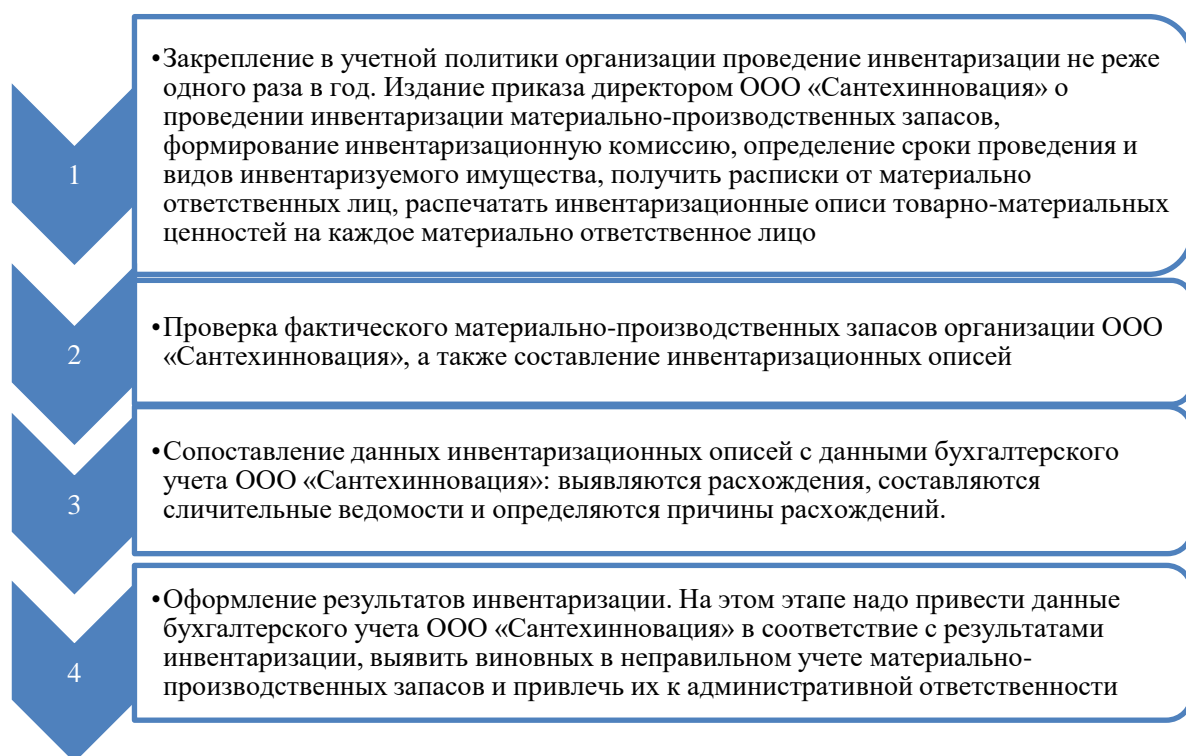


Рисунок 28 – Мероприятия по проведению инвентаризации в ООО «Сантехинновация»

Проведение инвентаризации в ООО «Сантехинновация» должно проходить в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49 в соответствии с рядом принятыми нормативными актами. Сначала директор издает приказ для проведения инвентаризации, затем члены комиссии проверяют все документы по инвентаризируемому объекту и записывают сведения о его фактическом наличии в инвентарные описи. На последнем этапе сравнивают фактическое наличие объекта с данными бухгалтерского учета.

В третьей главе работы было исследовано документально оформление материально-производственных запасов, проведен их анализ, а также предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время ввиду утраты действия ПБУ 5/01, порядок отражения материально-производственных запасов в учете отечественных компаний регламентирован ФСБУ 5/2019. Стоит отметить, что основные положения ФСБУ 5/2019 максимально приближены к международным стандартам финансовой отчетности.

Согласно ФСБУ 5/2019 говорится «для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев».

Отражение материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета непосредственно связано со спецификой деятельности предприятия, также зависят от направления деятельности и состав счетов, используемых для учета запасов.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 приобретенные материально-производственные запасы принимаются по фактической себестоимости. При этом, в фактическую себестоимость согласно п. 12 вышеназванного нормативного акта не входят суммы возмещаемых налогов, таких как налог на добавленную стоимость, акцизы, а также суммы скидок продавца.

Поступление материально-производственных запасов в организацию отражается по дебету счетов, предназначенных для их учета (10, 11, 15, 16, 41, 43), а по кредиту выбытие. при анализе материально-производственных запасов проводят используют систему частных и обобщающих показателей.

Общество с ограниченной ответственностью «Сантехинновация» было создано в 2014 году на основании решения единственного учредителя. В настоящее время, несмотря, на закрепленный в уставе основной вид деятельности, организация активно осуществляет торговлю сантехническими и отопительными товарами.

С 2020 года предприятие также изготавливает продукцию: котельные, си-

стемы отопления, комплекты и шкафы для подключения. Цикл производственного процесса длится менее года, ввиду чего остатки незавершенного производства отсутствуют.

Финансовое состояние организации можно охарактеризовать как неустойчивое. Также мы выявили, что на протяжении всего периода в ООО «Сантехинновация» недостаточно наиболее ликвидных активов для погашения срочных обязательств, а в 2019 и 2020 годах наблюдается недостаток собственного оборотного капитала. Положительным моментом явилось то, что на протяжении анализируемого периода рентабельность принимает положительное значение, а к 2021 году и вовсе показывает рост. Бухгалтерский учет организации осуществляется специализированной компанией на основании договора о возмездном оказании услуг. Бухгалтерский учет ведется с соблюдением действующего законодательства.

Для учета материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация» используются активные счета 10 «Материалы», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция». Применение того или иного счета обусловлено спецификой деятельности организации.

Оценка материально-производственных запасов в ООО «Сантехинновация» осуществляется по фактической себестоимости. Готовая продукция и незавершенное производство также учитываются по фактической себестоимости.

Все факты хозяйственной жизни в ООО «Сантехинновация» подтверждаются оправдательными документами. Движение материально-производственных запасов не является исключением. В зависимости от характера движения и вида материально-производственного запаса в ООО «Сантехинновация» операции движения подтверждаются такими документами как: товарная накладная, приходный ордер, требование-накладная и т.п.

Сумма материально-производственных запасов ежегодно сокращается.

В разрезе видов материально-производственных запасов снижение происходит по всем показателям. Наиболее ускоренными темпами снижаются остатки материалов.

В составе материально-производственных запасов ООО «Сантехинновация» из года в год преобладают товары. Преобладание товаров можно объяснить тем, что они являются более дорогостоящими по сравнению с материалами, а также тем, что в настоящее время организация плотно осуществляет торговую деятельность сантехническими и отопительными товарами.

Коэффициент продолжительности запасов ежегодно увеличивается. Рост данного показателя положительно характеризует интенсивность использования запасов в деятельности предприятия. Ввиду роста коэффициента оборачиваемости происходит снижение продолжительности одного оборота с 135 дней до 113 дней. Если сравнивать оборачиваемость материалов и товаров, то стоит отметить, что оборачиваемость материалов выше, а продолжительность одного оборота соответственно ниже.

В результате исследования было выявлено два недостатка.

Первый недостаток состоит в искажении себестоимости списанных материально-производственных запасов ввиду их более раннего списания над поступлением. Для его исправления необходимо запретить отпуск материально-производственных запасов при отсутствии их остатков несмотря на то, что у поставщика они были приняты для дальнейшего использования, но документы еще не переданы в бухгалтерию.

Второй недостаток состоит в отсутствии инвентаризации материально-производственных запасов. Для его исправления необходимо закрепить обязательное проведение инвентаризации материально-производственных запасов с прикреплением графика инвентаризации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Авдоньев, Я.Е. Актуальные изменения в учете материально – производственных запасов в связи с планируемым введением федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» / Я.Е. Авдоньев // ИЭиУ, КФУ им. Вернадского. – 2019. — № 1. – С. 185-187.
- 2 Аннагулыев, Г. П. Учет материально-производственных запасов в соответствии с МСФО / Г.П. Аннагулыев // Актуальные проблемы развития экономики, финансов, бухгалтерского учета и аудита в регионе : сборник научных статей / под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Н. И. Куликова. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2021. — С. 169-175.
- 3 Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1 : учебник для бакалавриата и специалитета / В. П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 536 с.
- 4 Бауэр, К. А. Предложения и рекомендации, направленные на совершенствование и эффективность использования материально-производственных запасов / К. А. Бауэр // Молодой ученый. — 2022. — № 45 (440). — С. 272-273.
- 5 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 528 с.
- 6 Власов, С.В. Оценка разработанности научных исследований в области учета, анализа и аудита производственных запасов / С.В. Власов // Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского. – 2019. — №1. – С. 53-57.
- 7 Газизьянова, Ю. Ю. Актуальные вопросы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Ю.Ю. Газизьянова // Инновационные достижения науки и техники АПК. 2018. – 519 с.
- 8 Голубова, А. А. Экономическая сущность, цели и задачи бухгалтерского учёта материально-производственных запасов / А. А. Голубова // Молодой ученый. — 2019. — № 48 (286). — С. 359-363.
- 9 Гребенников, П. И. Экономика: учебник для вузов / П. И. Гребенни-

ков, Л. С. Тарасевич. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 310 с.

10 Грузинов, В. П. Экономика предприятия: учеб. пособие/В. П. Грузинов, В. Д. Грибов. -4-е изд., доп. -М.: Финансы и статистика, 2018. -307 с.

11 Долгова, Ю.В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка / Ю.В. Долгова // Молодой ученый. – 2019. – № 1. – С. 159-161.

12 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева [и др.] ; под ред. И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с.

13 Дрожжина, И.В., Аналитический учет материально-производственных запасов / И.В. Дрожжина, С.В. Кириллова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 2-1. – С. 99-102.

14 Ерофеева, В. А. Основы бухгалтерского учета : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. А. Ерофеева, О. В. Тимофеева, Ж. Д. Бадмаева. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 139 с.

15 Зайченко, С.В. Бухгалтерский учет материалов / С.В. Зайченко // Вестник ВГУИТ. — 2019. — № 1 (30). – С. 85-87.

16 Ионов, К.Е. Эффективная система управления запасами / К.Е. Ионов // Вестник науки. – 2022. - № 10 (55). – С. 10-14.

17 Иманалиева, А.А. Материально-производственные запасы: учет и оценка / А.А. Иманалиева, Н.М. Алиева // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2020. - № 4-3. - С. 159-161.

18 Казакова, Н.А. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с.

19 Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. — М.: АБАК, 2020. — 512 с.

20 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управ-

ления: учеб. пособие для магистров / В.Э. Керимов. — М.: Дашков и К, 2022. — 324 с.

21 Кравцова, Е.В. Внутренний контроль в организации: сущность и необходимость / Е.В.Кравцова // Сибирская финансовая школа – Учет и внутренний контроль. – 2018. - №2 (115). – С.140-143.

22 Макарова, Ю.А. Экономическое содержание понятия «производственные запасы» / Ю.А. Макарова // Наука через призму времени. - 2019. - № 10 (31).

23 Михайлова, К.О. Учет и аудит материально-производственных запасов / К.О. Михайлова // Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет». – 2018. – С. 266-268.

24 Нагаева, М.Р. Учет материально-производственных запасов: российский и зарубежные аспекты / М.Р. Нагаев // Мировая наука — № 1 (22). — 2019. - С. 85-89.

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

26 Окунева, Е.В. Контроллинг материально-производственных запасов / Е.В. Окунева // ФГБОУ ВПО СПбГАУ, Россия, г. Санкт-Петербург. – 2018. С. 481-484

27 Осипова, А.И. Классификация и бухгалтерский учет товарно-материальных запасов / А.И. Осипова // Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 32-33

28 Османова, Л. С. Материально-производственные запасы / Л.С. Османова // Национальные экономические системы. - 2019. - № 3. - С. 356–358.

29 Подскребайлина, Е.А. Актуальные проблемы учета товарно-материальных ценностей / Е.А. Подскребайлина // Экономика и социум. – 2020. – № 10 (77). – С. 648–650.

30 Подскребайлина, Е.А. Совершенствование учета товарно-

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

31 Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

32 Рахимкулова, А.А. Выбор метода оценки материально – производственных запасов / А.А. Рахимкулова // Башкирский государственный университет Стерлитамакский филиал. – 2020. – С. 390-392.

33 Рахимкулова, А. А. Методы списания материальных запасов / А.А. Рахимкулова // Башкирский государственный университет Стерлитамакский филиал. – 2020. – С. 412-415.

34 Родионова, Ю.А. Оборотные средства предприятия: понятие и состав / Ю.А. Родионова // Международный научный журнал «Инновационное развитие» № 9 (26). – 2018. – С. 71-74

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

36 Сайпулаева, К.Р. Изменения и порядок учета материально-производственных запасов / К.Р. Сайпулаева // Научные известия. – 2022. - № 26. – С. 218-20.

37 Свиридова, В.В. Совершенствование системы управления запасами на торговом предприятии / В.В. Свиридова // Beneficium. – 2019. – № 1 (30). – С. 35–52. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.

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

39 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового положения : учеб. пособие / Н.А.Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – 2- е

изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2021. – 125с.

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

41 Счастливенко, Е. В. Проблемы организации учета товарных операций при разных системах налогообложения / Е.В. Счастливенко, М.С. Андреев // Белгородский экономический вестник. - 2019. - № 4 (96). - С. 187-192.

42 Терловая, В.И. Совершенствование учета материально-производственных запасов на предприятии / В.И. Терловая // Научная дискуссия: вопросы экономики и управления. – 2021. – № 2 (46). – С. 226-230.

43 Храмцова, О.О. Анализ товарных запасов системе управления товарооборотом кооперативной организации / О.О. Храмцова, Т.Г. Храмцова // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2020. – № 6-8. – С. 130-134.

44 О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ [Электронный ресурс]. - Официальный сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

45 Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. - Официальный сайт: КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/.

46 Управление запасами в цепях поставок в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / В. С. Лукинский [и др.]; под общей редакцией В. С. Лукинского. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 329 с.

47 Чемоданов, Р.А. Разработка информационной системы учета товарно – материальных ценностей / Р.А. Чемоданов // В книге: Конкурс научно-исследовательских работ студентов Волгоградского государственного технического университета. – 2020. – С. 258-259.

48 Черкесова, П.А. Переоценка материальных ценностей: некоторые аспекты учета в соответствии с российскими и международными стандартами /

П.А. Черкесова // В сборнике: Человек: преступление и наказание. Сборник материалов Международной научно–теоретической конференции адъюнктов, аспирантов, соискателей, курсантов и студентов. В 3–х частях. – 2020. – С. 183–189.

49 Черникова, А.Е. Учетная политика инновационного предприятия : учебно-методическое пособие / А.Е. Черникова. – Омск : СибАДИ, 2021. – 69 с.

50 Шестаков, Д.Н. Состав и структура материально-производственных запасов / Д.Н. Шестаков // Международный научный журнал «Инновационное развитие» № 8 (24). – 2019. – С. 69-70

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Универсальный передаточный документ

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 28 от 01 февраля 2021 г. (1)
 Исправление № — от — (1а)

Статус: **1**

1 — счет-фактура и передаточный документ (вкл)
 2 — передаточный документ (вкл)

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Сантехкомплект" (2)
 Адрес: 675000, Амурская обл., Благовещенск г., Горького ул., дом № 159/Б (2а)
 ИНН/КПП продавца: 2801212843/280101001 (2б)

Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
 Грузополучатель и его адрес: ООО "Сантехинновация", 675000, Амурская обл., Благовещенск г., Амурская ул., дом № 191 А (3)
 К платежно-расчетному документу № от (4)
 ООО "Сантехинновация" (5)
 Адрес: 675000, Амурская обл., Благовещенск г., Амурская ул., дом № 191 А (6)
 ИНН/КПП покупателя: 2801201552/280101001 (6а)
 Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (6б)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (7)
 (8)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 961)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации	
												цифровой код	краткое наименование		
А	Б	1	а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1		Емкость для воды 1500 л, 1620*725*1850, узкая		796 шт	1,000	22 600,00	22 600,00	без акциза	20%	4 520,00	27 120,00				
Всего к оплате							22 600,00	X		4 520,00	27 120,00				

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Сверкунов Д. В. (подпись) (Ф.И.О.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Сверкунов Д. В. (подпись) (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) (Ф.И.О.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) С покупателем (договор, доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (приложение накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто брутто груза, если не приведены опись на транспортные документы, содержащая эти сведения) [9]

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, правильная (подпись) (Ф.И.О.) [10] Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, правильная (подпись) (Ф.И.О.) [15]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 01 » февраля 2021 года [11] Дата получения (приемки) « 20 » _____ года [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ [12] Иные сведения о получении, приеме _____ [17]

_____ (подпись) (Ф.И.О.) [13] _____ (подпись) (Ф.И.О.) [18]

Наименование экономического субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) Общество с ограниченной ответственностью "Сантехкомплект", ИНН/КПП 2801212843/280101001 [14] Наименование экономического субъекта - составителя документа ООО "Сантехинновация", ИНН/КПП 2801201552/280101001 [19]



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Бухгалтерская отчетность ООО «Сантехинновация»

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

			Коды
Организация <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНТЕХИННОВАЦИЯ"</u>	Форма по ОКУД		0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности <u>Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха</u>	по ОКПО		22166729
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность</u>	ИНН		2801201552
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2		43.22
Местонахождение (адрес) <u>675000, Амурская обл, Благовещенск г, Амурская ул, д. № 191А</u>	по ОКФС / ОКФС		12300 16
	по ОКЕИ		384
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____			

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

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	498	514	531
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	498	514	531
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 138	1 654	2 238
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	68	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 150	394	537
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	150	2	21
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 438	2 118	2 796
	БАЛАНС	1600	2 935	2 632	3 327

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	818	495	468
	Итого по разделу III	1300	828	505	478
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2 107	2 127	2 849
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 107	2 127	2 849
	БАЛАНС	1700	2 935	2 632	3 327

Руководитель _____ Лысанский Г.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 25 " января 2022 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

	Коды	
Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНТЕХИННОВАЦИЯ" по ОКПО	22166729	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	2801201552	
Вид экономической деятельности Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха по ОКВЭД 2	43.22	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКOPФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2021 г. ³	За 2020 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	4 493	5 876
	Себестоимость продаж	2120	(4 016)	(5 805)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	477	71
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(17)	(17)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	460	54
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	(2)	1
	Прочие расходы	2350	(48)	(19)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	410	36
	Налог на прибыль ⁷	2410	(86)	(8)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(86)	(8)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	324	28

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2021 г. ³	За 2020 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	324	28
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Лысанский Г.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 25 " января 2022 г.

Примечания

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

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

			Коды
	Форма по ОКУД		0710002
	Дата (число, месяц, год)		
Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНТЕХИННОВАЦИЯ"	по ОКПО		22166729
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		2801201552
Вид экономической деятельности Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха	по ОКВЭД 2		43.22
Организационно-правовая форма / форма собственности / Частная собственность	по ОКOPФ / ОКФС		12165 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2020 г. ³	За 2019 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	5 876	5 522
	Себестоимость продаж	2120	(5 805)	(4 682)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	71	840
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(17)	(327)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	54	513
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	1	-
	Прочие расходы	2350	(19)	(12)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	36	501
	Налог на прибыль ⁷	2410	(8)	(100)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(8)	(100)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	28	501

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2020 г. ³	За 2019 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	28	501
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Лысанский Г.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 18 " февраля 2021 г.

Примечания

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

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Фрагмент Положения о порядке проведения инвентаризации

ПОЛОЖЕНИЕ о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств в ООО «Сантехинновация»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств «Сантехинновация» (далее по тексту - «Предприятие») с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с графиком, установленным учетной политикой Предприятия. В ходе инвентаризации проверяются и документально подтверждаются наличие и состояние имущества и обязательств, производится их оценка.

Инвентаризация проводится на основании и в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета и отчетности, настоящим Положением и другими внутренними документами Предприятия.

При проведении инвентаризации имущества Предприятия и оформления ее результатов заполняются формы, утвержденные Госкомстатом Российской Федерации для оформления порядка проведения и результатов инвентаризации в Постановлении от 18.08.1998 N 88.

1.2. Распоряжением о проведении инвентаризации имущества и обязательств является приказ Руководителя Предприятия.

Распоряжение регистрируется в Журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-23).

1.3. Под имуществом понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

1.4. В перечень имущества, подлежащего инвентаризации, может быть включено любое имущество независимо от его местонахождения.

Инвентаризация имущества Предприятия проводится в месте его нахождения по каждому материально ответственному лицу.

1.5. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества и неучтенных объектов;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

1.6. Проведение инвентаризации обязательно:

1.6.1. При передаче имущества в аренду, выкупе, продаже.

1.6.2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

1.6.3. При смене материально ответственных лиц.

1.6.4. При выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества.

1.6.5. В случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

1.6.6. При реорганизации или ликвидации Предприятия.

1.6.7. В других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2. ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

...

3. ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА

Инвентаризация основных средств

...

Инвентаризация товарно-материальных ценностей

3.13. Товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с

указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

3.14. Инвентаризация товарно-материальных ценностей должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения.

После проверки ценностей вход в помещение не допускается (опечатывается) и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

3.15. Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или измерения.

Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

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

Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

3.17. При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения председателя инвентаризационной комиссии в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации.

В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

...

4. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

4.1. По результатам проведенной инвентаризации имущества составляется ведомость результатов, выявленных инвентаризацией, которая подписывается Председателем инвентаризационной комиссии.

Результаты инвентаризации имущества отражаются в акте, который передается на рассмотрение Руководителю Предприятия.

4.2. По результатам рассмотрения Руководитель Предприятия издает приказ, в котором отражается:

- результат проведения инвентаризации;
- указания бухгалтерской службе об отражении результатов инвентаризации в бухгалтерском учете и отчетности;
- привлечение к ответственности материально ответственных лиц в случае недостач и излишков.

Генеральный директор:

Лысанский

Лысанский Г.Н.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Фрагмент График документооборота ООО «Сантехинновация»

Утверждаю:
Директор ООО «Сантехинновация»
/Дысанский Г.Н./
«25» декабря 2021 г.

График документооборота ООО «Сантехинновация»

Вид документа	Составление		Проверка и обработка		Срок хранения	
	Ответственное лицо	Срок	Ответственное лицо	Срок	Ответственное лицо	Срок
Приказ о проведении инвентаризации	Директор	Согласно приказа директора	Бухгалтер	По мере представления	Директор	5 лет
Акт по результатам инвентаризации	Кладовщик	Согласно приказа директора	Бухгалтер	По мере представления	Директор	5 лет
Товарная-накладная, универсальный передаточный документ, акт об оказании услуг	Бухгалтер	По мере представления	Бухгалтер	По мере изменения	Бухгалтер	5 лет

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

Амурский государственный университет

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Астафьева Анастасия Александровна
Самоцитирование
рассчитано для: Астафьева Анастасия Александровна
Название работы: Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов на примере ООО "Сантехинновация"
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение: кафедра финансов

РЕЗУЛЬТАТЫ

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

СОВПАДЕНИЯ	32.57%	СОВПАДЕНИЯ	40.64%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	53.11%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	55.39%
ЦИТИРОВАНИЯ	14.32%	ЦИТИРОВАНИЯ	3.97%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 06.02.2023

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 06.02.2023 04:19

Структура документа: Проверенные разделы: титульный лист с. 1, основная часть с. 2-4, 6-57, 64, содержание с. 5, библиография с. 58-64, приложение с. 64-77
Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "antiplagiat"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС, Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ. Цитирование, Переводные заимствования (RuEn), Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu), Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley; eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ: аналитика; СПС ГАРАНТ: нормативно-правовая документация; Медицина, Диссертации НББ; Коллекция НБУ; Перефразирование по eLIBRARY.RU; Перефразирование по СПС ГАРАНТ: аналитика; Перефразирование по Интернету; Перефразирование по Интернету (EN); Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Шаблонные фразы; Кольцо аузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Якимова Вилена Анатольевна

ФИО проверяющего

Дата подписи: 06.02.2023

Подпись проверяющего



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

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