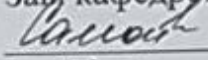


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

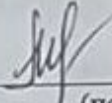
Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова
« 03 » 02 2023 г.

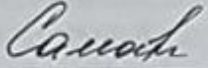
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Особенности складского учёта материалов (на примере АО «АВ-Технология»)


Исполнитель
студент группы 971-уоб2

 03.02.2023.
(подпись, дата) И.А. Мишина

Руководитель
Зав. кафедрой, доцент,
к.э.н.

 03.02.2023
(подпись, дата) Е.А. Самойлова

Нормоконтроль
ассистент

 03.02.2023
(подпись, дата) А.В. Бобкова

Благовещенск 2023

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

Самойлова Е.А. Самойлова

подпись И.О. Фамилия

« 27 » 10 2022 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Мишиной Ирины Андреевны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Особенности складского учёта материалов (на примере АО «АВ-Технология»)

(утверждена приказом от 24.10.2022г. № 2637)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 03.02.2023г

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

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): 1. Теоретическая сущность бухгалтерского учёта материалов на складах; 2. Характеристика деятельности организации АО «АВ-Технология» и анализ финансового состояния; 3. Анализ состояния и эффективность использования материалов

5. Перечень материалов приложения: Бухгалтерская финансовая отчётность АО «АВ-Технология», приходный ордер, накладная на отпуск материалов на сторону, товарная накладная, расходная накладная, предлагаемые изменения в учётной политике АО «АВ-Технология» по учёту материалов на складах, справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствования.

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

7. Дата выдачи задания 27.10.2022г.

Руководитель выпускной квалификационной работы Самойлова Елена Алексеевна,
Зав. кафедрой, доцент, к.э.н.

(фамилия, имя, отчество, должность, учёная степень, учёная звание)

Задание принял к исполнению (дата 27.10.2022 ИМ)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 97 с., 30 таблиц, 3 рисунка, 50 источников, 7 приложений.

МАТЕРИАЛЫ, СКЛАД, ПОРЯДОК ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛОВ, КЛАССИФИКАЦИЯ МАТЕРИАЛОВ, ПОРЯДОК СПИСАНИЯ МАТЕРИАЛОВ, ПЕРЕМЕЩЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ, ОТПУСК В ПРОИЗВОДСТВО, АНАЛИЗ МАТЕРИАЛОВ, МАТЕРИАЛОЁМКость, МАТЕРИАЛООТДАЧА.

Цель выпускной квалификационной работы – разработать мероприятия по совершенствованию учёта материалов на складах на примере АО «АВ-Технология». Предмет исследования – особенности учёта материалов на складах АО «АВ-Технология». Объект исследования – учёт материалов на складах АО «АВ-Технология».

В первой части работы изучаются теоретические аспекты бухгалтерского учёта материалов на складах. Раскрывается сущность и рассматривается классификация материалов, их применение в деятельности предприятия. Исследуется порядок оценки и контроля материалов на складах. Изучается бухгалтерский учёт хозяйственных операций по движению материалов на складах.

Во второй главе выявляются особенности и основные виды деятельности АО «АВ-Технология», проводится анализ финансово-экономических показателей деятельности АО «АВ-Технология». Дается характеристика организации и ведения бухгалтерского учета в АО «АВ-Технология».

В третьей главе работы проводится анализ состояния и эффективности использования материалов в АО «АВ-Технология», изучается практика бухгалтерского учёта материалов на складах АО «АВ-Технология». Выявляются недостатки бухгалтерского учёта материалов на складах АО «АВ-Технология» и формируются предложения по его совершенствованию.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учёта материалов на складах	8
1.1 Сущность и классификация материалов, их применение в деятельности предприятия	8
1.2 Порядок оценки и контроля материалов на складах	16
1.3 Бухгалтерский учёт хозяйственных операций по движению материалов на складах	24
2 Экономическая характеристика деятельности АО «АВ-Технология»	34
2.1 Особенности и основные виды деятельности АО «АВ-Технология»	34
2.2 Анализ финансово-экономических показателей деятельности АО «АВ-Технология»	38
2.3 Характеристика организации и ведения бухгалтерского учета в АО «АВ-Технология»	51
3 Особенности складского учёта материалов на примере АО «АВ-Технология»	61
3.1 Анализ состояния и эффективности использования материалов в АО «АВ-Технология»	61
3.2. Практика бухгалтерского учёта материалов на складах АО «АВ-Технология»	66
3.3 Недостатки бухгалтерского учёта материалов на складах АО «АВ-Технология» и предложения по его совершенствованию	78
Заключение	88
Библиографический список	92
Приложение А Бухгалтерская финансовая отчётность АО «АВ-Технология»	98
Приложение Б Приходный ордер АО «АВ-Технология»	102
Приложение В Накладная на отпуск материалов на сторону АО «АВ-Технология»	103

Технология»	
Приложение Г Товарная накладная АО «АВ-Технология»	104
Приложение Д Расходная накладная АО «АВ-Технология»	105
Приложение Е Предлагаемые изменения в учётной политике АО «АВ- Технология» по учёту материалов на складах	106
Приложение Ж Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствования	108

ВВЕДЕНИЕ

В деятельности любой организации, особенно, ведущей производственную деятельность, значительное место занимают операции с материалами. Основной причиной данного обстоятельства выступает то, что материалы представляют собой материальную основу его готовой продукции, в связи с чем без них она не сможет быть сформирована.

Актуальность исследования складского учёта материалов на предприятиях связана с тем, что, с одной стороны, материалы формируют основной объём запасов организации, а с другой – склады выступают основным местом их хранения. Соответственно, таким операциям свойственны значительные объёмы, следовательно, они оказывают значительное влияние на себестоимость продукции организации. Это требует повышенного внимания к данному участку учёта, как со стороны менеджмента компании, так и со стороны её службы внутреннего контроля.

При рассмотрении учёта материалов на складах необходимо учитывать и тот факт, что в отдельных случаях существует возможность как утраты материалов в физическом смысле ввиду их хищений, так и утраты материалами своих потребительских качеств ввиду порчи по тем или иным причинам. Учитывая тот факт, что хранение материалов на складах производится в значительных объёмах, можно предполагать, что рациональным будет являться построение такой системы учёта, при которой подобная ситуация в плане своих последствий будет минимизирована как по показателю вероятности, так и по показателю тяжести последствия для организации.

Особое значение вопросы учёта материалов на складах хранения имеют для организаций, у которых доставка материалов сопряжена со значительными логистическими трудностями и задержками. Так, утрата по той или иной причине материалов может привести к фатальным для предприятия последствиям, так как последующие поставки могут быть произведены только через значительный период времени.

Наряду с этим, вопросам учёта материалов на складах должно уделяться

повышенное внимание и по той причине, что они в значительной степени определяют уровень себестоимости готовой продукции предприятия, предоставляемых им услуг и выполняемых работ. В рыночной экономике вопросы стоимости продукции, товаров, работ и услуг являются определяющими в процессе принятия решения об их приобретении. В тех случаях, когда учётно-контрольная деятельность в отношении материалов ведётся недостаточно эффективно, можно ожидать более высокого уровня затрат на производство продукции, выполнение работ и услуг, нежели чем у конкурентов предприятия.

Необходимость эффективного учёта материалов на складах обуславливается и потребностью в эффективном их использовании с позиций наличия и номенклатуры. Нахождение материалов на складе требует несения предприятием определённых затрат. Данные затраты состоят в необходимости обеспечения определённого режима хранения материалов, содержания системы охраны для их сохранности, наличия лиц, осуществляющих их учёт, как непосредственно на складе, так и в учётном аппарате бухгалтерии, уплате сумм процентов по займам, если такие материалы закупались в кредит и прочих. В результате этого, даже если материалы не используются в деятельности организации, она в любом случае несёт затраты на их содержание. В результате этого, превышение объёмов материалов необходимой величины будет вести к дополнительным затратам, также, как и их недостаток.

В этой связи учёт материалов смыкается с задачей определения эффективного их размера на предприятии. Очевидно, что превышение объёмов материалов размера, требуемого им в течение операционного цикла, будет вести к снижению экономической эффективности, так как будет требовать дополнительных затрат по сравнению с ситуацией, когда объём материалов оптимален. Для обеспечения такой деятельности необходимо наличие не только эффективно действующего учётного аппарата и соответствующих учётных процедур, но также и системы контроля ведения учёта на предприятии.

Цель выпускной квалификационной работы – разработать мероприятия по совершенствованию учёта материалов на складах на примере АО «АВ-Технология».

Предмет исследования – особенности учёта материалов на складах АО «АВ-Технология».

Объект исследования – учёт материалов на складах АО «АВ-Технология».

Задачи работы:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учёта материалов на складах;

- провести анализ финансово-экономических показателей деятельности АО «АВ-Технология»;

- дать характеристику организации и ведения бухгалтерского учета в АО «АВ-Технология»;

- провести анализ состояния и эффективности использования материалов в АО «АВ-Технология»;

- изучить практику бухгалтерского учёта материалов на складах АО «АВ-Технология»;

- выявить недостатки бухгалтерского учёта материалов на складах АО «АВ-Технология» и сформировать предложения по его совершенствованию.

Временной период исследования – 2019-2021 гг.

В качестве информационной базы исследования выступили бухгалтерская финансовая отчётность АО «АВ-Технология», нормативные документы по бухгалтерскому учёту, включая учёт материалов, публикации в учебной, научной и периодической печати, посвящённые данному вопросу.

В работе были использованы такие общенаучные методы исследования, такие как аналитический, расчетный, графический.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА МАТЕРИАЛОВ НА СКЛАДАХ

1.1 Сущность и классификация материалов, их применение в деятельности предприятия

Необходимость рассмотрения материалов связана с тем, что они используются практически в любой хозяйственной деятельности. В результате этого требуется организация их эффективного учёта, особенно на складах, где они присутствуют в значительных количествах.

Дадим определение материалов.

1) «Материалы в качестве запасов представляют собой вещественные оборотные активы, приобретенные с целью дальнейшего использования в качестве предметов труда в производственном процессе»¹;

2) «...под материальными запасами понимают предметы труда, полностью потребляемые в одном производственном цикле. При этом их стоимость полностью переносится на стоимость вновь создаваемой продукции по мере их отпуска в производство (производственного потребления)»²;

3) «Материалы – часть МПЗ, целиком потребляемая в производственном процессе и полностью переносящая свою стоимость на стоимость производимой продукции»³;

Анализ представленных определений позволяет сделать вывод о том, что под материалами понимаются, прежде всего, предметы труда. Однако, данные предметы труда не являются постоянными, их расходование осуществляется в процессе одного производственного цикла. Таким образом, материалы представляют собой активы, которые в процессе своего использования меняют свою вещественную форму, после чего они должны рассматриваться уже как часть других объектов, либо в виде расходов. При этом, их стоимость полностью переносится на стоимость продукции, товаров, работ и услуг.

Кроме того, важным аспектом данных определений является то, что

¹ Воронченко Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1. М.: Издательство Юрайт, 2023. С. 192.

² Алисинов А. С. Бухгалтерский финансовый учет М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 107.

³ Островская О. Л. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 128.

материалы являются частью материально-производственных запасов (МПЗ), в результате чего к ним применимы подходы, применяемые к МПЗ в целом при их рассмотрении в качестве объектов учёта.

Следует отметить, что в ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н), п. 3, пп. а) материалы рассматриваются как часть запасов, наряду с сырьём, топливом, запасными частями, комплектующими, покупными полуфабрикатами.

Также, следует отметить, что рассмотрение материалов как запасов осуществляется и в рамках международных стандартов финансовой отчётности (МСФО). В частности, МСФО (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н) в п.8 устанавливает, материалы являются частью запасов, если они предназначены для использования в процессе производства.

Материалы в деятельности предприятия используются в качестве сырья, а также для производства других операций. Как сырьё, материалы используются для производства продукции. Такое использование материалов предполагает необходимость их учёта, так это обуславливает себестоимость продукции предприятия, а через неё – уровень его конкурентоспособности, так как в современных рыночных условиях цена на одинаковые товары выступает в значительной степени мерой потребительского интереса к ним. Рассматривая одинаковые товары потребитель предпочтёт выбрать тот из них, который обладает меньшей ценой, нежели чем тот, цена на который выше. Учитывая тот факт, что в отдельных случаях цена продукции определяется, большей частью, именно затратами материалов, и в меньшей степени – затратами труда, это ведёт к необходимости мер, направленных на сокращение материалоемкости продукции, уменьшение потерь материалов, особенно тех из них, которые не связаны с производственным процессом. Это будет давать возможность обеспечения предприятию дополнительных объёмов прибыли, которая выступает в качестве основного показателя успешности предприятия в конкурентных условиях.

Рассмотрим классификацию материалов по различным критериям (рисунок 1).

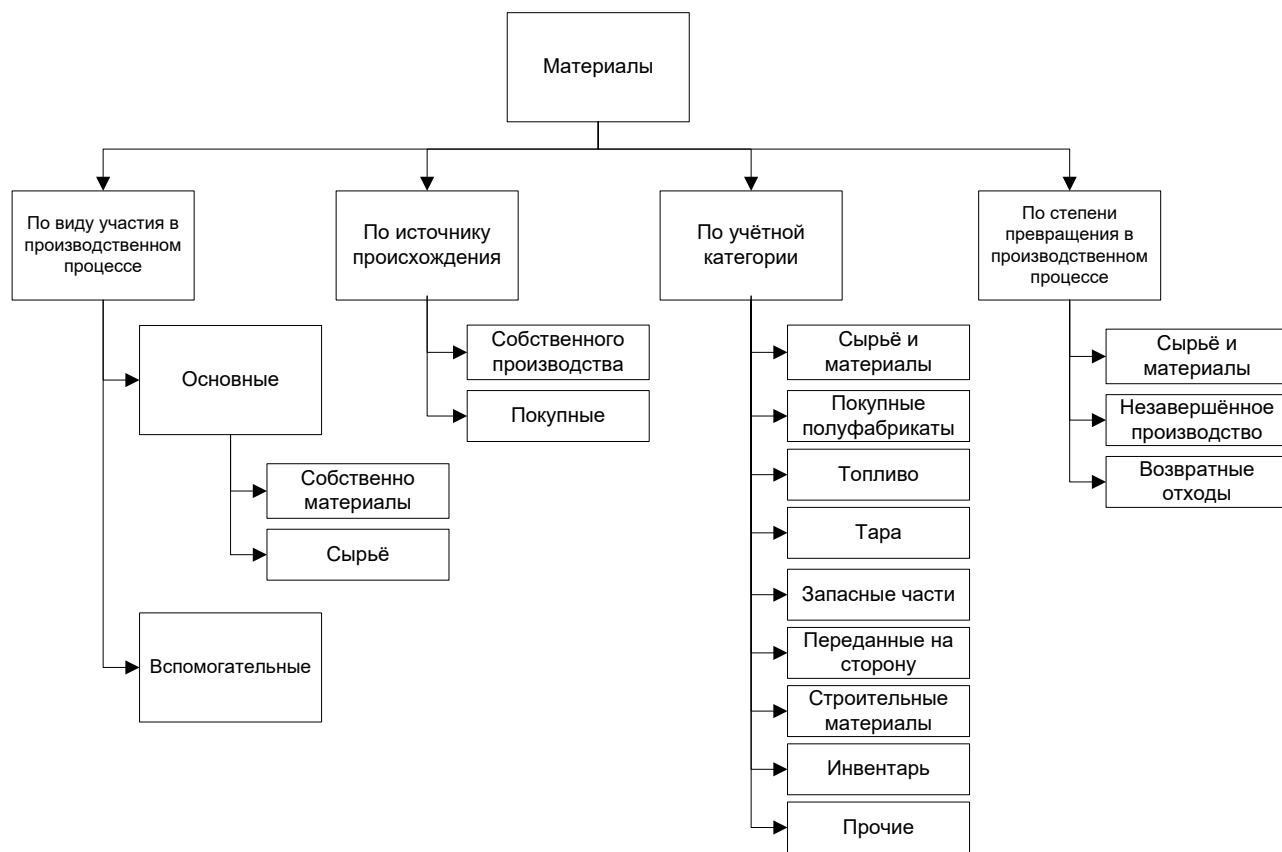


Рисунок 1 – Классификация материалов

В качестве основного признака классификации материалов выступает вид участия в производственном процессе. В результате этого выделяют основные и вспомогательные материалы. Под основными материалами понимаются материалы, непосредственно используемые для изготовления продукции, составляя её неотъемлемую часть. При этом, в сельском хозяйстве и в добывающей промышленности данный вид материалов именуется сырьём, а в перерабатывающей промышленности – материалами⁴.

Вспомогательные материалы используют для того, чтобы оказать то или иное воздействие на основные материалы для придания продукции определённых потребительских качеств. Примером могут служить присадки к топливу, специи в пищевой промышленности и другие. Также, использование

⁴ Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Издательство Юрайт, 2022. С. 107.

вспомогательных материалов связана с потребностью в обслуживании орудий труда, например, в виде ветоши, смазочных материалов и прочего.

По источнику происхождения материалы возможно разделить на материалы собственного производства, а также на покупные материалы. Это особенно важно в том случае, когда требуется определить необходимый объём средств для покупки таких материалов ⁵.

В зависимости от учётной категории (статьи учёта) материалы могут быть разделены сырьё и материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тару, запасные части, переданные на сторону материалы, строительные материалы, инвентарь и прочие. Следует отметить, что подобная классификация материалов обуславливается положениями, закреплёнными в Приказе Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению». В соответствии с данным подходом группе материалов, обладающих одинаковыми свойствами, выделяется для учёта тот или иной счёт, что позволяет использовать это в качестве классификации.

В качестве ещё одного критерия классификации может выступать критерий степени превращения в производственном процессе. Исходя из него можно выделить сырьё и материалы, незавершённое производство, а также возвратные отходы. Первый вид материалов представляет собой материалы, ещё не подвергшиеся переработке, второй – подвергшиеся частично, а третий – подвергшиеся полной или частичной переработке, но возвращённые в качестве материалов в производственный процесс.

Как указывает Л.Г. Егорова, также при классификации материалов могут использоваться следующие подходы ⁶:

– по источнику поступления (покупные, принятые от учредителей, в результате бартерных сделок, операций мены, полученные в порядке передачи от собственных структурных подразделений, от брака, от списания основных

⁵ Серебренникова И.В. Экономическая сущность и классификация материальных запасов // Белгородский экономический вестник. 2020. № 3. С. 130.

⁶ Егорова Л.Г. Характеристика и классификация материалов, их использование на различных этапах учетного процесса // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2016. № 9. С. 38.

средств, выявленные излишки на складах, прочие);

– по принадлежности (собственные, принятые на ответственное хранение, давальческие);

– по сроку оплаты материалов (полученные по предоплате, требующие постоплаты при наступлении того или иного события, с отсрочкой платежа, прочие);

– по необходимости обеспечения качества (требующие обязательной проверки качества, предполагающие необязательную проверку, не требующие проверки качества);

– по необходимости соблюдения требований при хранении (не требующие особых условий хранения, требующие особых условий хранения);

– по месту хранения (переданные под материальную ответственность конкретных лиц, на складах общехозяйственного значения, в кладовых отдельных подразделений, на открытых площадках, переданные на переработку в подразделения и прочие);

– по наличию установленного срока годности (с неограниченным сроком годности, со сроком годности более 12 мес., со сроком годности менее 12 мес., скоропортящиеся материалы);

– по способу оценки при отпуске в производство (по себестоимости каждой единицы, ФИФО, по средней себестоимости);

– по наличию установленных норм естественной убыли (без установления норм естественной убыли, с установленными нормами естественной убыли);

– по виду использования (на нужды производства, на управленческие нужды, на организацию и обслуживание производственных процессов, для продажи, для содержания вспомогательных объектов и подразделений, для вложений в качестве вклада в уставный капитал дочерних организаций);

– по наличию обременения (необременённые и обременённые требованиями и обязательствами).

В качестве дополнительных критериев классификации запасов могут

использоваться:

1) роль в процессе использования;

В рамках данного деления материалов выделяют материалы текущего использования, страхового резерва и сезонные. Материалы текущего использования отпускаются в производство по требованию, материалы страхового резерва – в случае отсутствия текущих материалов и при наличии санкции ответственного лица, а сезонные материалы накапливаются на случай роста потребности в них в течение определённого времени (например, рост запасов топлива на зимний период) ⁷.

2) отраслевые требования учёта.

Особенностью отраслевых классификаций материалов является то, что к ним предъявляются специфические требования. Так, например, в пищевой промышленности возможно деление материалов на скоропортящиеся, имеющие длительный срок хранения и прочие ⁸.

В качестве основных задач учёта материалов на предприятии выступают:

1) контроль при поступлении и выбытии;

Необходимость данного контроля обуславливается наличием у материалов внутренней ценности. Это требует реализации мероприятий, направленных на экономию материалов, а также на обеспечение соответствия поступления материалов в объёме и количестве документам.

2) соблюдение норм потребления и распределения;

Требование соблюдения норм потребления и распределения материалов обуславливается тем, что материалы не только имеют определённую ценность, но также являются составной частью продукции. Для отдельных видов продукции стоимость материалов может быть определяющей, следовательно, они будут оказывать значительное влияние на цену продукции. В этих условиях необходимо определять те нормы, которые объективно требуются для изготовления продукции, а также соблюдение данных норм.

⁷ Серебренникова И.В. Экономическая сущность и классификация материальных запасов // Белгородский экономический вестник. 2020. № 3. С. 130.

⁸ Голова Е. Е. Особенности бухгалтерского учета материалов и их классификации в организациях пищевой промышленности // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 3-1. С. 22.

3) своевременное выявление неиспользуемых запасов и возвращение средств в оборот;

Неиспользуемые и излишние запасы отвлекают средства предприятия из оборота. Омертвляя таким образом средства, они не дают возможности предприятию получать дополнительные объёмы прибыли, что приводит к уменьшению уровня его конкурентоспособности по сравнению с другими предприятиями в отрасли.

4) соблюдение и контроль за сохранностью материалов на местах их хранения или движения;

Материалы, являясь частью запасов, обладают свойством хранимости, то есть обеспечения постоянства своих качеств во времени при соблюдении определённых условий. Современная практика показывает, что оптимальным является хранение материалов на складах, где они группируются по видам. При этом, несоблюдение требований к условиям хранения материалов может привести к их утрате, что предполагает как необходимость дополнительных закупок материалов, так и увеличение расходов предприятия на эти цели. Кроме того, возможны и хищения материалов, что требует реализации соответствующих мероприятий по их охране и надлежащему учёту.

5) соблюдение норм калькулирования выпускаемой продукции для получения объективной информации относительно себестоимости выпуска продукции;

В рамках данной задачи подразумевается, что при калькулировании будут соблюдаться принципы и правила, применение которых даст возможность получения объективной информации о себестоимости, а следовательно, обеспечит эффективность процесса формирования цены продукции. Кроме того, обеспечение правильности учёта материалов в себестоимости позволит иметь возможности по целенаправленному влиянию на структуру себестоимости в сторону её снижения.

6) своевременное документальное отражение операций заготовления, поступления, отпуска и расчётов с поставщиками за материалы;

Необходимость реализации данной учётной задачи связана с потребностью как учёта операций с поставщиками, включая гашение задолженности по поставкам, так и ввиду потребности наличия объективной информации относительно того, какие поставки и от кого были осуществлены. Это также необходимо для того, чтобы обеспечить эффективность закупочной деятельности, в виде получения определённых скидок от поставщиков закупаемые материалы.

7) выявление фактических затрат, связанных с заготовлением материалов.

Данная задача обуславливается тем, что информация относительно заготовления материалов позволяет принимать управленческие решения, направленные на снижение затрат на данную деятельность, включая как смену поставщика, так и изменение номенклатуры закупок⁹.

По итогам проведённого в пункте 1.1 исследования сформулируем следующие выводы:

1) под материалами понимаются активы, полностью используемые в процессе операционной деятельности организации, в результате чего полностью меняется их материально-вещественная форма, а их стоимость переносится в полном объёме на готовую продукцию или на затраты;

2) критерии классификации материалов многообразны, выбор того или иного критерия обуславливается конкретными потребностями. В качестве основных выступают такие критерии, как вид участия в производственном процессе, источник происхождения, учётная категория, степень превращения в производственном процессе. Особое значение для классификации имеет учётная категория, так как это даёт возможность отнесения материалов на те или иные счета бухгалтерского учёта;

3) роль материалов в производственном процессе состоит в том, что они формируют основу продукции предприятия. В результате этого их стоимость полностью включается в стоимость продукции, что требует обеспечения

⁹ Серебrenникова И. В. Основные задачи учета и классификация материальных запасов // Белгородский экономический вестник. 2020. № 3. С. 132.

эффективного учёта данного вида активов, как до момента использования их в производственном процессе, так и в его ходе, ввиду того, что это существенно влияет на затраты и себестоимость продукции предприятия.

1.2 Порядок оценки и контроля материалов на складах

Необходимость рассмотрения порядка оценки и контроля материалов на складах связана с тем, что оценка подразумевает установление стоимости данных активов, что используется в последующем в процессе операционной деятельности компании.

Регламентация порядка оценки материалов дана в ФСБУ 5/2019 «Запасы». Согласно п. 9 данного стандарта, признание материалов в бухгалтерском учёте осуществляется по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов включает в себя следующие основные составляющие:

- уплаченные либо подлежащие уплате поставщику суммы в случае их приобретения, либо создания;
- затраты на заготовку материалов, а также их доставку до указанного места использования;
- необходимые затраты для доведения материалов до состояния, при котором они пригодны и могут использоваться в установленных целях;
- суммы оценочных обязательств, сформированных ввиду необходимости демонтажа и утилизации материалов, а также восстановления окружающей среды до необходимого состояния;
- проценты, включаемые в стоимость инвестиционных активов, и связанные с приобретением материалов;
- прочие затраты, необходимые в связи с приобретением или созданием материалов ¹⁰.

Сумму, которые были уплачены, либо требуются к уплате по отношению к материалам, включаются в их фактическую себестоимость. Исключаются из стоимости материалов возмещаемые налоги и сборы, а также скидки, вычеты и

¹⁰ Воронченко Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1. М.: Издательство Юрайт, 2023. С. 194.

прочие подобные суммы.

В том случае, если приобретение материалов предусматривало отсрочку оплаты на срок более 12 месяцев, либо меньший срок, в состав фактической себестоимости материалов включается та сумма, которая была бы уплачена организацией при приобретении данных активов без применения отсрочки. В случае, если при таком учёте формируется разница, которая должна быть уплачена в будущем, её учёт осуществляется по правилам, которые предусмотрены ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам».

В том случае, когда производится приобретение материалов за счёт неденежных средств (полностью или частично), в состав фактической себестоимости материалов включаются суммы, которые считаются справедливой стоимостью данных материалов, исходя из порядка, установленного МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». Если справедливую стоимость невозможно определить, в качестве таковых рассматриваются фактические затраты на материалы.

Требование определения справедливой стоимости материалов распространяется также и на материалы, которые были получены организацией безвозмездно.

Если требуется вести учёт материалов, которые остались после ликвидации объекта основных средств (внеоборотных активов), либо которые образуются при их ремонте, модернизации и подобных операциях, в качестве стоимости рассматривается меньшая из:

- стоимость аналогичных материалов, которые приобретаются или производятся организацией в процессе обычной операционной деятельности;
- балансовая стоимость списываемых активов и затрат, которые были понесены в процессе операций с внеоборотными активами, с целью использования активов в качестве материалов.

В случае, когда приобретаемые материалы торгуются на организованных торгах, они могут оцениваться по стоимости сделок на таких торгах как справедливой стоимости.

Материалы, которые принадлежат организации, однако, в текущий момент находятся в пути, либо являются переданными покупателю в залог, оцениваются в той сумме, которая указана в договоре с покупателем. В дальнейшем по ним определяется фактическая себестоимость.

В том случае, когда материалы не принадлежат компании, однако, находятся в её временном использовании в той или иной форме, либо распоряжении, учитываются за балансом, исходя из стоимости, которая согласована между организацией и собственниками данных материалов.

В том случае, когда стоимость материалов выражена в иностранной валюте, их оценка осуществляется в рублях по курсу Банка России, который действовал на момент принятия таких материалов к учёту.

В случае применения организацией упрощённых способов ведения учёта, она имеет право оценки материалов на отчётную дату, исходя из их фактической себестоимости.

Некоммерческие организации, использующие материалы для достижения уставных целей, производят их оценку на отчётную дату на основании их фактической себестоимости.

В том случае, когда организация приняла решение оценивать свои материалы по справедливой стоимости, оценивает их на отчётную дату также по справедливой стоимости.

В российских условиях отпуск материалов в производство, продажа их покупателям и списание проводится с использованием одного из трёх следующих методов:

- метода себестоимости каждой единицы;
- средней себестоимости;
- себестоимости первых по времени поступления единиц материалов (метод ФИФО).

При расчёте себестоимости материалов, которые имеют сходные свойства, характер использования в операционной деятельности предприятия, требуется применение одного и того же способа расчёта себестоимости. В том

случае, если материалы не могут обычным образом заменять друг друга, а также в отношении материалов, учитываемых особым образом (например, драгоценных металлов, или драгоценных камней), требуется использование себестоимости каждой единицы учёта материалов.

Применение способа средней себестоимости проводится с использованием следующей формулы:

$$C = \frac{CM}{n}, \quad (1)$$

где CM – сумма себестоимости однородных материалов, использованных в отчётном периоде;

n – количество учётных единиц материалов, использованных в отчётном периоде.

Расчёт средней себестоимости материалов может осуществляться как через равные промежутки времени на периодической основе, так и по мере поступления новых партий материалов.

Применение способа ФИФО (first in, first out) предполагает, что использование материалов производится в порядке их поступления в организацию. Так, первые поступившие материалы отправляются в производство, а следующие за ними – ждут своей очереди до окончания использования первых партий.

Списание материалов может осуществляться в следующих случаях:

- при признании выручки от их реализации;
- в случаях выбытия, не относящихся к реализации;
- в случаях, когда организация не ожидает от материалов поступления экономических выгод в будущем от их использования.

Следует отметить, что списание материалов вне зависимости от их вида, не является основанием для прекращения признания их активами. Так, например, отпуск материалов в производство хотя и меняет их форму, однако,

материалы продолжают учитываться как активы в составе незавершённого производства.

Балансовая стоимость списываемых материалов признаётся расходами того периода, в котором признана выручка от их реализации, либо в котором выбытие (списание) произошло (при выбытии не в виде реализации) ¹¹.

Важной составляющей деятельности по отношению к материалам, является контрольная деятельность. Как указывает А.А. Федотова, в качестве задач контроля материалов на предприятии выступают:

- изучение состава материалов;
- исследование положений учётной политики в части учёта материалов;
- установление правильности оценки и правомерности отражения в бухгалтерском учёте операций с материалами;
- проверка наличия и реальность нахождения материалов в местах их хранения ¹².

В качестве процедур, используемых в процессе контроля материалов в организации, выступают:

- проверка наличия документации, а также правильность её составления по операциям с материалами;
- проверка своевременности и правильности отражения хозяйственных операций с материалами в бухгалтерском учёте организации;
- оценка процесса документооборота, а также документального оформления наличия и операций с материалами;
- проверка фактов оплаты и поступления материалов, а также их сопоставление с другими фактами операций с материалами, проверка правомерности их списания;
- проверка правильности применения норм списания материалов;
- контроль своевременности инвентаризаций материалов, реализации

¹¹ Воронченко Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1. М.: Издательство Юрайт, 2023. С. 197.

¹² Федотова А. А. Организация внутреннего контроля использования материально-производственных запасов организации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2022. – № 4-4(67). – С. 156-159.

мероприятий по их охране и ограничению доступа с целью сохранности ¹³.

Основные этапы контроля материалов на предприятии представлены в таблице 1 ¹⁴.

Таблица 1 – Основные этапы внутреннего контроля материалов в организации

Наименование этапа	Содержание мероприятий этапа
Подготовительный этап	Оценка системы внутреннего контроля
	Оценка системы бухгалтерского учёта материалов
	Проверка начальных остатков по материалам и отчётности
	Определение подходов к проведению выборок
Основной этап	Проверка наличия и сохранности материалов, включая проведения инвентаризаций
	Проверка прав на материалы
	Проверка наличия документов и их соответствующего оформления
	Проверка правильности оценки материалов при принятии их к учёту и при выбытии
	Проверка первичных документов по движению материалов
	Проверка полноты и правильности отражения операций с материалами в бухгалтерском учёте
	Проверка раскрытия информации о материалах в бухгалтерской отчётности организации
	Проведение анализа операций с материалами, с целью оценки эффективности данной деятельности
Заключительный этап проверки	Анализ полученных результатов, включая выявленные в ходе контрольных мероприятий ошибки в учёте
	Формирование рекомендаций руководству в письменном виде

Особенностью подготовительного этапа является формирование и последующее уточнение плана проверки. При этом, в качестве организационных задач данного этапа также выступают:

- оценка задач, поставленных перед внутренними проверяющими на предмет соответствия их профессиональной компетенции;
- сбор источников для проведения проверочных мероприятий;
- определение методик, которые планируются к применению в ходе проверки;
- определение периода проводимой проверки.

¹³ Бжассо А. А. Внутренний контроль использования материально-производственных запасов: значение, этапы, процедуры контроля // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 1-2. С. 71-73.

¹⁴ Тикишан А. В. Понятия и подходы к организации внутреннего контроля эффективности использования материально-производственных запасов в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 2-2. С. 140.

Перед проведением основного (исследовательского) этапа проверки внутренний аудитор должен дать также оценку внутренних нормативных актов, а также системы документооборота в части движения материалов. Здесь следует обратить внимание на:

- используемые для учёта материалов счета и субсчета, порядок организации аналитического учёта на них, наличие специализированных учётных регистров и причины их составления;

- порядок оценки материалов и их классификации, действия при выявленных ошибках классификации;

- применяемые способы оценки при операциях с материалами, например, применение учётных цен;

- используемые формы бухгалтерских документов, причины их использования, наличие санкционирования их использования со стороны уполномоченных на это лиц, наличие самостоятельных форм первичных документов или регистров, которые используются для дальнейшей регистрации операций; порядок составления таких первичных документов, особенности документооборота;

- образцы подписей лиц, имеющих право подписи документов по операциям с материалами, а также порядок санкционирования таких операций;

- регламентированные нормы естественной убыли, а также другие нормы, посредством которых объясняется качественное или количественное изменение характеристик материалов, порядок применения данных норм;

- наличие установленных сроков годности материалов, а также используемый порядок контроля данных сроков, а также списания материалов, которые непригодны для дальнейшего использования;

- порядок формирования резервов под обесценение материалов, а также его наличие и некоторые другие ¹⁵.

Наряду с этим, должна быть проведена проверка контрольной среды в

¹⁵ Золотарева Г. И. Аудит материально-производственных запасов: подготовка к планированию и проведению // Аудитор. 2020. Т. 6. № 11. С. 12.

части движения материалов, а именно:

- определена степень защищённости информационной среды, в рамках которой проводятся операции по учёту материалов;
- оценены условия хранения материалов;
- дана оценка правовой обеспеченности сохранности материалов и прочие.

Обязательной составляющей заключительного этапа проведения процедур внутреннего контроля операций с материалами является выявление причин выявленных несоответствий. Данные причины должны быть включены в состав отчёта, который предоставляется руководству организации ¹⁶.

По итогам проведённого в пункте 1.2 исследования сделаем следующие выводы:

1) оценка материалов закреплена в ФСБУ 5/2019 «Запасы». Она предполагает, что признание материалов осуществляется по фактической себестоимости, которая включает в себя суммы, как определяющие его продажную стоимость, так и непосредственно связанные с данными материалами, без которых их использование не является возможным. При этом, в случаях, когда отсутствует информация относительно фактической себестоимости, общим подходом является учёт материалов по справедливой стоимости – стоимости потенциального их приобретения на рынке. При отпуске в производство нормативно закреплены такие методы, как себестоимость каждой единицы, средней себестоимости, ФИФО;

2) контрольные процедуры в отношении материалов предусматривают реализацию трёх этапов – подготовительного, основного и заключительного. Подготовительный этап предусматривает оценку системы внутреннего контроля, на основном этапе проводятся процедуры проверки по существу, заключительный этап предусматривает формирование письменного отчёта, выявление причин ошибок и недостатков в учёте материалов, а также

¹⁶ Круподерова А. А. Внутренний контроль учета материально-производственных запасов // Вектор экономики. 2020. № 12. С. 14.

формирование предложений по совершенствованию имеющейся системы бухгалтерского учёта материалов.

1.3 Бухгалтерский учёт хозяйственных операций по движению материалов на складах

Необходимость изучения бухгалтерского учёта хозяйственных операций по движению материалов на складах связана с тем, что большая часть материалов располагается именно в данных местах хранения.

В качестве основных нормативных документов, регламентирующих порядок учёта материалов, выступают:

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

– Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н);

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

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49);

– Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н) и некоторые другие.

Решение вопросов бухгалтерского учёта материалов требует установления в учётной политике предприятия определённых требований и норм, соблюдение которых позволяет обеспечить получение объективной, полной, достоверной, качественной и точной информации, которая требуется для учёта материалов.

Учётная политика применительно к учёту материалов должна содержать следующие положения:

- единица измерения материалов;
- порядок оценки материалов, принятия их учёту;
- порядок учёта транспортно-заготовительных расходов;
- порядок оценки материалов при выбытии;
- комплекс форм первичных документов, используемых для оформления операций с ними;
- порядок создания резервов под снижение стоимости материалов ¹⁷.

Для первичного учёта материалов могут применяться следующие формы (таблица 2).

Таблица 2 – Формы первичных документов по учёту материалов

Наименование формы	Номер формы	Код ОКУД	Назначение
Доверенность на получение ТМЦ	М-2 М-2а	0315001 0315002	Применяется при получении материалов доверенным лицом
Приходный ордер	М-4	0315003	Используется при поступлении материалов на склад при отсутствии расхождений по количеству и качеству
Акт о приёмке материалов	М-7	0315004	Используется при поступлении материалов на склад при наличии расхождений
Лимитно-заборная карта	М-8	0315005	Используется при отпуске материалов по установленным лимитам на отпуск
Требование-накладная	М-11	0315006	Применяется при внутреннем перемещении материалов между подразделениями одной организации
Накладная на отпуск материалов	М-15	0315007	Применяется при отпуске материалов за пределы собственной территории предприятия, либо сторонним организациям
Карточка учёта материалов	М-17	0315008	Применяется для учёта операций с материалами на складе по видам, сортам, наименованиям
Акт об оприходовании ценностей, полученных при разборе и демонтаже зданий и сооружений	М-35	0315009	Составляет для приходования материалов, оставшихся после демонтажа зданий и сооружений

¹⁷ Сухачева Ю. А. Учетная политика по учету запасов (материалов) по ФСБУ 5 «Запасы» // Вестник науки. 2022. Т. 3. № 5. С. 51.

Выработано два основных подхода к аналитическому учёту материалов¹⁸:

1) количественно-суммовой подход;

Данным подходом предусматривается ведение карточек количественно-суммового учёта по каждому объекту номенклатуры материалов. Эти карточки являются копией складских учётных карточек по части натуральных измерителей материалов. Наряду с этим, в данных карточках также ведутся и стоимостные показатели движения материалов, с учётом действующих учётных цен. На основании карточек могут формироваться оборотные ведомости по материалам, как в стоимостных, так и в натуральных показателях.

Формирование оборотных ведомостей по материалам при таком подходе ведётся в разрезе следующих плоскостей учёта:

- местам складирования;
- счетам и субсчетам синтетического учёта, к которым относится материал;
- учётным группам и подгруппам;
- номенклатурному номеру.

Также, в оборотных ведомостях формируются итоговые показатели по ведомости за отчётный период в суммах.

Далее осуществляется сверка остатков материалов по каждому номенклатурному их номеру. Данные номера приведены в карточках количественно-суммового учёта. Сверяются показатели с карточками складского учёта, которые должны быть одинаковыми.

После этого формируется сводная оборотная ведомость учёта материалов по организации. Она предусматривает группировку сведений по материалам в разрезе счетов (субсчетов) бухучёта, а также учётным группам и подгруппам по суммам. Указываются также итоги по материалам – сальдо на начало и конец периода, приход и расходование материалов. На основании этой информации проводится сверка данных аналитического учёта с данными синтетического

¹⁸ Шавретина Е. А. Учет сырья и товаров в кладовой // Будущее науки - 2022. Курск: Юго-Западный государственный университет, 2022. С. 552.

учёта, отражёнными на счёте 10 «Материалы».

Данный подход позволяет бухгалтерии напрямую контролировать операции движения материалов, а также остатки по ним. Это даёт возможность выявления недостатков и излишков материалов, в разрезе конкретных материально ответственных лиц. Недостатком подхода является его высокая трудоёмкость.

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

Предусматривает разделение ведения учёта материалов по двум направлениям:

– на складе – в натуральных измерителях, учитывая движение и остатки материалов

– в бухгалтерии – в натуральных и стоимостных измерителях, учитывая только остатки.

Регистром аналитического учёта материалов в данном подходе выступает сальдовая книга. Записи в неё вносятся с учётом следующих учётных категорий:

- субсчёта, на котором учитывается тот или иной материал;
- учётным группам и подгруппам;
- номенклатурным номерам;
- местам хранения.

Отдельно ведётся учёт в целом по счёту 10 «Материалы».

Сальдовая книга открывается с началом календарного года, либо с началом календарного месяца. В книгу вносятся учётные данные по всей имеющейся в организации номенклатуре материалов.

Ведение синтетического учёта материалов осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта (утв. Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г.). В соответствии с данным документом, для учёта материалов выделен счёт 10 «Материалы», на котором учитываются как материалы, находящиеся непосредственно в организации, так и материалы в пути и в переработке. При этом, возможно открытие к данному счёту следующих субсчетов (таблица 3).

Таблица 3 – Субсчета к счёту 10 «Материалы»

№ субсчёта	Наименование счёта
10.1	Сырьё и материалы
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.3	Топливо
10.4	Тара и тарные материалы
10.5	Запасные части
10.6	Прочие материалы
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.8	Строительные материалы
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации

Возможно открытие и других субсчетов к счёту 10 «Материалы», если это диктуется потребностями в их учёт в организации.

Субсчёт 10.1 «Сырьё и материалы» используется для учёта сырья и материалов, которые впоследствии включаются в состав продукции организации. Здесь же отражаются и вспомогательные материалы, которые применяются со вспомогательными целями, а также прочие материалы.

Субсчёт 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» используются для учёта наличия покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих и аналогичных материалов, из которых производится комплектация готовой продукции. Особое значение данный субсчёт имеет в случае сложных видов изготавливаемой техники, используемой как материалы при сборке.

На субсчёте 10.3 «Топливо» отражаются имеющиеся в наличии у предприятия запасы топлива различного вида. Предполагается его использование как для нужд транспорта, так и для производства тепла, электроэнергии, прочих нужд производства. Учитывается как жидкое, так и твёрдое и газообразное топливо.

На субсчёте 10.4 «Тара и тарные материалы» отражаются все виды тары, используемые организацией в своей операционной деятельности. Здесь же учитываются материалы и детали, используемые как для изготовления тары, так и для производства её ремонта.

Субсчёт 10.5 «Запасные части» используется для учёта приобретённых, либо самостоятельно изготовленных запасных частей, используемых впоследствии для ремонта машин, оборудования, транспортных средств, прочего. Кроме того, здесь же ведётся учёт обменного фонда по данным объектам, включая объекты для комплектного ремонта.

На субсчёте 10.6 «Прочие материалы» отражаются такие объекты, как:

- продукция в виде неисправимого брака;
- отходы производства в виде обрезков, стружки, обрубков, облоя и прочего подобного;

- материалов, полученных в результате разборки на материалы объектов основных средств, которые не относятся к материалам, учитываемым на счетах 10.1, 10.2, 10.3, 10.4 и 10.5.

На субсчёте 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитываются материалы, которые для их переработки переданы другим организациям. Стоимость таких материалов может в дальнейшем быть включена в затраты на производство продукции при их использовании.

Субсчёт 10.8 «Строительные материалы» предназначается для учёта операций со строительными материалами, которые используются предприятиями-застройщиками в процессе строительно-монтажных работ, при возведении необходимых конструкций, отделочных работах, изготовлении строительных деталей и прочих операциях.

Назначение субсчёта 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» состоит в учёте на нём операций с инвентарём и хозяйственными принадлежностями, инструментами, прочими средствами труда, рассматриваемыми как оборотные средства.

Назначение субсчёта 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» состоит в учёте на нём операций со специальной оснасткой и специальной одеждой, которые находятся на территории складов, прочих местах их хранения.

Назначение субсчёта 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда

в эксплуатации» состоит в учёте операций со специальным инструментом и специальной одеждой, которые были выданы для использования, и находятся вне территорий складов и прочих мест их хранения.

Действующая практика учёта материалов в организациях предусматривает как применение фактических цен, так и учётных цен. Особенностью учётных цен является, наряду со счётом 10 «Материалы», также пары следующих счетов:

- счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- счёта 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В таком случае при поступлении материалов на предприятие осуществляется определение отклонений между фактической себестоимостью и учётной ценой материалов. Данное отклонение отражается на синтетическом счёте 16. Начальная (фактическая) себестоимость материалов относится в дебет счёта 15, после чего учётная стоимость относится на счёт 10 (в разрезе субсчетов), а разница списывается на счёт 16.

Бухгалтерские записи по учёту операций с материалами представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по учёту поступления материалов

Наименование операции	Перв. документ	Корр-я счетов	
		Дт	Кт
1	2	3	4
Приобретение материалов за плату			
Приобретены материалы у поставщика	Договор, прих. ордер	10	60
Предъявлен НДС к вычету	С/ф	19	60
Дополнительные затраты на приобретение материалов	ТТН и прочие	10	60,76
НДС с суммы дополнительных затрат	С/ф	19	60,76
Принят к вычету НДС	Расчёт бухгалтерии	68	19
Оплачены материалы, услуги по доставке	П/п, выписка банка	60,76	50,51
Безвозмездное получение			
Получение в материалов в качестве дара	Прих. ордер	10	98-2
Отражены дополнительные затраты на получение материалов	ТТН и прочие	10	60,76
Отражён НДС с суммы дополнительных затрат	С/ф	19	60,76
НДС по материалам принят к вычету	Расчёт бухгалтерии	68	19
Материалы оплачены, включая услуги по их доставке	П/п, выписка банка	60,76	50,51

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
Вклад в уставный капитал			
Материалы внесены участником общества в счёт оплаты уставного капитала	Приходный ордер, учред. договор	10	75.1
Признан эмиссионный доход по внесённым материалам	Расчёт бухгалтерии	75.1	83
Отражён НДС со стоимости материалов, восстановленный передающей стороной		19	83
Поступление при ликвидации основных средств			
Материалы, полученные от ликвидации основного средства, отражены как прочие доходы	Приходный ордер	10	91-1
Учёт отклонений в случае использования учётных цен			
Фактическая себестоимость поступивших материалов превышает учётную цену	Расчёт бухгалтерии	16	15
Учётная цена поступивших материалов превышает фактическую цену		15	16

Выбытие материалов отражается следующими бухгалтерскими записями (таблица 5).

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по учёту выбытия материалов

Наименование операции	Перв. документ	Корр-я счетов	
		Дт	Кт
Списание материалов			
Списаны использованные материалы для нужд основного производства	Лимитно-заборная карта (ф. М-8)	20,25,29, 23	10
Материалы, использованные на хозяйственные, коммерческие или управленческие нужды, списаны на затраты		26,44	10
Списаны переданные для создания внеоборотных активов материалы		08	10
Себестоимость материалов, реализованных на сторону, отнесена на прочие расходы	Накладная М-15	91.2	10
Списание отклонений от фактической себестоимости			
Списана накопленная положительная разница	Расчёт бухгалтерии	20,23,25, 26 и др.	16
Списана накопленная отрицательная разница (сторно)		20,23,25, 26,29 и др.	16
Возврат неиспользованных материалов			
Возвращены переданные в производство материалы	Приходный ордер (ф. М-4)	10	20,23, 25,26 и др.
Внутреннее перемещение материалов между подразделениями, а также при их реклассификации	Требование - накладная (ф. М-11)	10	10

По итогам проведённого в пункте 1.3 исследования сделаем следующие выводы:

1) ведение учёта материалов в организациях ведётся на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», который дополняется другими нормативными документами (планом счетов, методическими указаниями Минфина и других органов). Аналитический учёт материалов может вестись как количественно-суммовым, так и оперативно-бухгалтерским методами;

2) с целью учёта материалов в учётной политике организации должны быть закреплены единицы учёта, порядок оценки материалов при их принятии к учёту, порядок учёта транспортно-заготовительных расходов, комплекс форм первичных документов. Также, возможно создание резервов под снижение стоимости материалов;

3) синтетический учёт материалов ведётся на счёте 10 «Материалы» в разрезе соответствующих субсчетов. Ведение учёта может осуществляться как по фактической себестоимости, так и по учётным ценам. Поступление материалов осуществляется в дебет счёта 10, выбытие – в кредит данного счёта.

По итогам проведённого в главе 1 исследования сделаем следующие обобщающие выводы:

1) материалы представляют собой активы, полностью переносящие свою стоимость в процессе одного операционного цикла на готовую продукцию. Основным критерием их классификации является степень участия в производственном процессе, в результате чего они могут быть разделены на основные и вспомогательные. Кроме того, могут использоваться также и другие критерии – источник происхождения, учётная категория, степень превращения и прочие. Роль материалов в деятельности предприятия состоит в формировании материальной основы производимой продукции, куда они включаются либо в изменённой материально-вещественной форме, либо в виде затрат;

2) порядок оценки материалов закреплён ФСБУ 5/2019 «Запасы». Они оцениваются по фактической себестоимости, а при невозможности её

определения – по справедливой стоимости. Проведение контроля материалов предусматривает подготовительный, основной и заключительный этапы. В их ходе проводится оценка системы внутреннего контроля, проверка по существу, формирование отчёта с выявлением причин ошибок и недостатков, а также формируются предложения по совершенствованию их учёта;

3) ведение аналитического учёта материалов осуществляется как на основании нормативных документов Правительства и Минфина, так и на основании положений учётной политики организации, в которой закрепляются основные положения данной деятельности, включая формы первичных документов, натуральные измерители порядок оценки и учёта и другие. Ведение синтетического учёта материалов осуществляется на счёте 10 «Материалы» в разрезе субсчетов. Отражение материалов на нём ведётся либо по фактической себестоимости, либо по учётным ценам.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «АВ-ТЕХНОЛОГИЯ»

2.1 Особенности и основные виды деятельности АО «АВ-Технология»

Акционерное общество «АВ-Технология» (АО «АВ-Технология») создано на основании положений Гражданского Кодекса РФ, а также Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08.02.1998 г.

Место расположения общества: 675004, Амурская область, г. Благовещенск, г Благовещенск, ул Амурская, д. 229/1.

Уставный капитал организации составляет 100 тыс. руб. Генеральным директором компании является Шепелев Е.С.

Компания входит в состав AV Group – крупнейшей в СНГ вертикально-интегрированной сервисной компании, оказывающей полный комплекс услуг по ведению открытых и подземных горных работ для горнодобывающих предприятий, лидера в производстве взрывчатых веществ и средств инициирования.

AV Group работает со всеми крупнейшими добывающими предприятиями России и СНГ – компаниями ЕврАЗ, Норильский никель, Полиметалл, Петропавловск, Мечел, НЛМК, Норд Голд, УГМК, Полюс, РусАл, Кнауф, Озёрной горнорудной компанией, Русская платина, Мангазея и другими.

Основной вид деятельности АО «АВ-Технология» – подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков (код ОКВЭД 43.12.4).

В качестве дополнительных видов деятельности АО «АВ-Технология» зарегистрированы:

- производство взрывчатых веществ (код ОКВЭД 20.51);
- ремонт машин и оборудования (код ОКВЭД 33.12);
- строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20);
- разборка и снос зданий (код ОКВЭД 43.11);

- расчистка территории строительной площадки (код ОКВЭД 43.12.1);
- работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (код ОКВЭД 43.99);
- деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами (код ОКВЭД 46.12);
- деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами (код ОКВЭД 46.12.31);
- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69);
- торговля оптовая химическими продуктами и промышленными химикатами (код ОКВЭД 46.75, 46.75.2);
- деятельность автомобильного грузового транспорта, (код ОКВЭД 49.41);
- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами (код ОКВЭД 49.41.1);
- деятельность по складированию и хранению (код ОКВЭД 52.10);
- транспортная обработка грузов (код ОКВЭД 52.24);
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД 70.22);
- деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта (код ОКВЭД 71.11.1);
- технические испытания, исследования, анализ и сертификация (код ОКВЭД 71.20);
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (код ОКВЭД 72.19);
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 82.99).

Компания получила лицензии на следующие виды деятельности:

- лицензия Ростехнадзора № ВМ-00-017275 от 14 января 2019 года – деятельность, связанная с обращением взрывчатых материалов промышленного

назначения;

– лицензия Дальневосточного управления Ростехнадзора № ПМ-72 003802 от 26 февраля 2021 года – производство маркшейдерских работ;

– лицензия Восточно-сибирского межрегионального Управления государственного автодорожного надзора Росавтодора № АК 28-000330 от 16 июля 2019 года – деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.

Показатели, которые характеризуют масштабы деятельности АО «АВ-Технология», приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели, характеризующие масштабы хозяйственной деятельности АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, процентов	
	2019	2020	2021	2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Выручка, тыс. руб.	976501	1632965	2046784	656464	413819	67,2	25,3
Себестоимость продаж, тыс. руб.	925518	1446554	1619322	521036	172768	56,3	11,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	19552	109838	336831	90286	226993	461,8	206,7
Чистая прибыль, тыс. руб.	13009	66334	252310	53325	185976	409,9	280,4
Средняя величина активов, тыс. руб.	379248	697594	943091	318346	245497	83,9	35,2
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	83058	151407	240776	68349	89370	82,3	59,0
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	295318	542758	695254	247440	152496	83,8	28,1
Средняя численность персонала, чел.	215	219	222	4	3	1,9	1,4
Рентабельность продаж, %	2,00	6,73	16,46	4,73	9,73	235,9	144,7
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	4542	7456	9220	2915	1763	64,2	23,6
Фондоотдача	11,76	10,79	8,50	-0,97	-2,28	-8,3	-21,2

Проанализировав представленные в таблице данные можно сделать

вывод о последовательном увеличении объёмов выручки компании. Если в 2019 году данный показатель составлял 976,5 млн. руб., то по итогам 2020 года он вырос до 1633,0 млн. руб., или на 67,2 %, а в 2021 году – до 2046,8 млн. руб., или ещё на 25,3 %, что позволяет сделать вывод о том, что АО «АВ-Технология» активно развивается. Вместе с выручкой в компании увеличивалась и себестоимость продаж. При этом, темпы её прироста в периоде были ниже, нежели чем темпы прироста выручки – на 56,3 % и 11,9 % по годам, что свидетельствует о том, что компания повышает эффективность своей деятельности. В результате этого наблюдается рост показателя с 925,5 до 1619,3 млн. руб.

По результатам периода у АО «АВ-Технология» наблюдается активный рост объёмов прибыли от продаж, что свидетельствует об активной политике по повышению эффективности. Если в начале периода она не превышала 20 млн. руб., то по итогам 2021 года её размеры составили 336,8 млн. руб. При этом, рост в 2020 году составил 5,6 раза, а по итогам 2021 года – в 3 раза. Схожая динамика наблюдается и по чистой прибыли, которая присутствует у предприятия во всём периоде исследования, причём наблюдается активное увеличение её размеров. Если в начале анализируемого периода её размеры составили 13,0 млн. руб., то по итогам 2020 года – уже 66,3 млн. руб., или в 5,1 раза больше, а в 2021 году данный показатель вырос до 252,3 млн. руб., показав рост за год в 3,8 раза.

Наблюдается активное наращивание компанией своей средней величины активов. Так, составляя на начало периода 379,2 млн. руб., в 2020 году наблюдается увеличение показателя до 697,6 млн. руб., или на 83,9 %, а в 2021 году – до 943,1 млн. руб., или ещё на 35,2 %. Данный факт обуславливается расширением круга проводимых компанией операций. Схожая динамика фиксируется у АО «АВ-Технология» и по показателю средней величины основных средств. Так, если в начале периода она составляла 83,1 млн. руб., то в 2020 году зафиксирован её рост на 82,3 %, а в 2021 году – ещё на 59 %, в результате чего на конец периода показатель стал составлять 240,8 млн. руб.,

что также свидетельствует о развитии АО «АВ-Технология» и увеличении масштабов его деятельности.

По показателю средней величины оборотных активов в АО «АВ-Технология» наблюдается схожая динамика её изменения. Если в начале периода исследования данный показатель составлял 295,3 млн. руб., то в 2020 году – на 83,8 % больше, а в 2021 году рост составил 28,1 %, в результате чего значение показателя стало составлять 695,3 млн. руб., что говорит об увеличении возможностей компании.

Средняя численность персонала АО «АВ-Технология» имела тенденцию к постепенному увеличению. Составляя в 2019 году 215 чел., по итогам 2021 года показатель вырос до 222 чел., прирост в абсолютных значениях составил 4 и 3 чел. по годам, что свидетельствует о росте потребности в трудовых ресурсах для ведения своей деятельности.

Показатель рентабельности продаж в АО «АВ-Технология» быстро увеличивался, что говорит об увеличении эффективности деятельности компании. Составляя на начало периода 2,00 %, то в 2020 году показатель вырос до 6,73 %, или на 4,73 %, а в его значение составляет уже 16,46 %, или ещё на 9,73 %, совокупное увеличение уровня рентабельности продаж в компании выросла более чем в 8 раз.

Показатель выручки на одного работника в рассматриваемом периоде имел тенденцию к активному росту. Если на начало периода его значение составляло 4,5 млн. руб./чел., то в 2020 году оно выросло на 64,2 % до 7,5 млн. руб./чел. По итогам 2021 года фиксируется рост показателя ещё на 23,6 % до 9,2 млн. руб./чел., что позволяет сделать вывод о повышении эффективности использования трудовых ресурсов в АО «АВ-Технология».

2.2 Анализ финансово-экономических показателей деятельности АО «АВ-Технология»

С целью выявления особенностей деятельности АО «АВ-Технология» проведём анализ источников формирования данной компании, что представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Источники формирования имущества АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.		2021 г.	
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.	Темп прирос та, %	сумма, тыс.руб.	Темп прироста , %
3 Капитал и резервы					
Уставный капитал	100	100	0,0	100	0,0
Нераспределённая прибыль	48344	114649	в 2,4 р.	366960	в 3,2 р.
Итого по разделу 3	48444	114749	в 2,4 р.	367060	в 3,2 р.
4 Долгосрочные обязательства					
Заёмные средства	0	0	–	146663	–
Отложенные налоговые обязательства	5028	6973	38,7	9278	33,1
Итого по разделу 4	5028	6973	38,7	155941	в 22,4 р.
5 Краткосрочные обязательства					
Заёмные средства	58180	161562	в 2,8 р.	301249	86,5
Кредиторская задолженность	600144	367340	-38,8	350256	-4,7
Оценочные обязательства	11109	21659	95,0	39393	81,9
Итого по разделу 5	669433	550561	-17,8	690898	25,5
Баланс	722905	672283	-7,0	1213899	80,6

Анализ источников финансирования деятельности АО «АВ-Технология» в рассматриваемом периоде позволяет указать на то, что размеры уставного капитала предприятия были постоянными, составив 100 тыс. руб. Наряду с этим, наблюдается активное увеличение размеров нераспределённой прибыли в компании. Если в начале периода её размер составлял 48,3 млн. руб., то в 2020 году – в 2,4 раза больше, прирост за 2021 год составил ещё 3,2 раза, в результате чего значение показателя составило 367,0 млн. руб. Ввиду небольших размеров уставного капитала та же тенденция наблюдается и в целом по разделу 3.

В составе долгосрочных обязательств как источников финансовых ресурсов у АО «АВ-Технологии» присутствует только две статьи – заёмные средства и отложенные налоговые обязательства. По заёмным средствам значимый их объём наблюдается только в 2021 году в размере 146,7 млн. руб., а по отложенным налоговым обязательствам наблюдается рост с 5,0 до 9,3 млн. руб. в периоде. В целом объём данного источника вырос весьма значительно – с

5,0 до 155,9 млн. руб. или в 22,4 раза. Однако, сумма долгосрочных источников относительно невелика.

В краткосрочных обязательствах заметный объём приходится на заёмные средства. При этом, данная статья сильно выросла в периоде. Если на начало периода она составляла 58,2 млн. руб., то в 2020 году фиксируется её рост до 161,6 млн. руб., или в 2,8 раза, а в 2021 году – до 301,2 млн. руб., или ещё на 86,5 %. По кредиторской задолженности, напротив, наблюдается активное снижение объёмов – с 600,1 млн. руб. в начале до 350,3 млн. руб. – в конце периода. Объёмы оценочных обязательств в компании выросли с нуля до 39,4 млн. руб.

В совокупности объёмы краткосрочных обязательств АО «АВ-Технологии» в периоде изменялись по годам в различных направлениях. Так, составив на начало периода 669,4 млн. руб., в 2020 году показатель сократился на 17,8 % до 550,6 млн. руб., тогда как в 2021 году заметно увеличение статьи до 690,9 млн. руб., или на 25,5 %.

В целом размер источников финансирования деятельности компании в периоде имел тенденцию к росту. Однако, если в 2020 году снижение данного показателя составлял 7,0 %, то в 2021 году он вырос 80,6 %, в результате чего он вырос с 722,9 млн. руб. в 2019 году до 1213,9 млн. руб. в 2021 году, что указывает на способность АО «АВ-Технологии» как формировать собственные источники финансовых ресурсов, так и привлекать их с рынка.

Проанализируем структуру источников финансовых ресурсов АО «АВ-Технологии» (таблица 8).

Уставный капитал организации в рассматриваемом периоде незначимо отличался от нуля ввиду своих малых размеров. По статье нераспределённой прибыли, напротив, наблюдалось быстрое увеличение доли. Если на начало периода данная доля составляла 7,4 %, то на конец – уже 30,2 %, что свидетельствует о значительном росте значимости данного источника финансовых ресурсов в компании. По совокупности доля капитала и резервов АО «АВ-Технологии» в рассматриваемом также наблюдается рост,

аналогичный росту доли нераспределённой прибыли, ввиду малого влияния доли уставного капитала.

Таблица 8 – Структура источников финансовых ресурсов АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
3 Капитал и резервы						
Уставный капитал	100	0,0	100	0,0	100	0,0
Нераспределённая прибыль	48344	7,4	114649	17,1	366960	30,2
Итого по разделу 3	48444	7,4	114749	17,1	367060	30,2
4 Долгосрочные обязательства						
Заёмные средства	0	0,0	0	0,0	146663	12,1
Отложенные налоговые обязательства	5028	0,8	6973	1,0	9278	0,8
Итого по разделу 4	5028	0,8	6973	1,0	155941	12,8
5 Краткосрочные обязательства						
Заёмные средства	58180	8,0	161562	24,0	301249	24,8
Кредиторская задолженность	600144	83,0	367340	54,6	350256	28,9
Оценочные обязательства	11109	1,5	21659	3,2	39393	3,2
Итого по разделу 5	669433	92,6	550561	81,9	690898	56,9
Баланс	722905	100,0	672283	100,0	1213899	100,0

В составе долгосрочных обязательств доля заёмных средств значима только в 2021 году, когда она составила 12,1 %. По отложенным налоговым обязательствам наблюдается колебание доли от 0,8 % до 1,0 % в структуре. В целом же по долгосрочным источникам финансовых ресурсов доля выросла в периоде с 0,8 % до 12,8 %, что говорит о росте их значимости, однако, в целом долгосрочные обязательства не формируют весомой доли в структуре источников финансирования АО «АВ-Технологии».

Доля заёмных средств в составе краткосрочных обязательств АО «АВ-Технологии» в рассматриваемом периоде активно росла – с 8 % в 2019 году до 24,8 % по итогам 2021 года. Кредиторская задолженность, которая была крупнейшей статьёй в 2019-2020 гг., по итогам 2021 года сократилась с 83 % до 28,9 %, уступив в структуре доле нераспределённой прибыли. В целом же доля краткосрочных обязательств в компании сокращалась, оставаясь крупнейшей. Если на начало периода за счёт неё формировалось 92,6 % всего объёма

источников финансовых ресурсов, то на конец периода – 56,9 %. Фактически, идёт замещение краткосрочных ресурсов на собственные источники, и, частично – на долгосрочные обязательства.

Проведём исследование состава имущества АО «АВ-Технология», что представлено в таблице 9.

Таблица 9 – Состав имущественного комплекса АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг. по статьям

Показатель	2019 г.	2020 г.		2021 г.	
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.	Темп при- роста, %	сумма, тыс.руб.	Темп прироста, %
1 Внеоборотные активы					
Основные средства	162767	140046	-14,0	341506	143,9
Финансовые вложения	98	98	0,0	98	0,0
Отложенные налоговые активы	1548	5116	230,5	8811	72,2
Итого по разделу I	164413	145260	-11,6	350415	141,2
2 Оборотные активы					
Запасы	267968	229190	-14,5	374748	63,5
НДС по приобретённым ценностям	4193	0	-100,0	724	–
Дебиторская задолженность	256675	204503	-20,3	427080	108,8
Денежные средства и эквиваленты	27719	93270	236,5	60270	-35,4
Прочие оборотные активы	1937	60	-96,9	662	1003,3
Итого разделу 2	558492	527023	-5,6	863484	63,8
Баланс	722905	672283	-7,0	1213899	80,6

По основным средствам в компании наблюдается разнонаправленная динамика изменения. Так, если в 2020 году они сократились в сумме на 14 %, то в 2021 году по ним наблюдается рост в 2,4 раза, в целом за период их сумма выросла со 162,8 до 341,5 млн. руб., что свидетельствует о росте потребности в основных средствах. Сумма финансовых вложений стабильна в объёмах и составляет около 0,1 млн. руб. Сумма отложенных налоговых активов имела тенденцию к активному наращиванию объёмов, в результате чего если на начало периода она составляла 1,5 млн. руб., то на конец – 8,8 млн. руб., увеличившись по годам в 3,3 раза и на 72,2 % соответственно. В целом совокупный объём внеоборотных активов компании в периоде также изменялся нестабильно. Если в 2020 году он сократился на 11,6 %, то в 2021 году

наблюдается рост показателя в 2,4 раза, в результате чего в целом за период он вырос со 164,4 до 350,4 млн. руб.

В составе оборотных активов АО «АВ-Технология» объём запасов также изменялся разнонаправленно – снижение на 14,5 % в 2020 году и рост на 63,5 % в 2021 году. Следствием этого стало общее увеличение объёмов запасов с 268,0 до 374,7 млн. руб. в периоде, что свидетельствует об увеличении потребности в них.

Сумма НДС по приобретённым ценностям в компании была невелика, и колебалась от нуля до 4,2 млн. руб. По дебиторской задолженности наблюдается также неустойчивая динамика изменения объёмов. Если в 2020 году она сократилась на 20,3 %, то в 2021 году – выросла в 2,1 раза, в результате чего её сумма в целом за период выросла с 256,7 до 427,1 млн. руб., что свидетельствует о расширении предоставления компанией отсрочки по платежам своим контрагентам. Сумма денежных средств и эквивалентов изменялась в противофазе изменению других крупных статей активов АО «АВ-Технология», показав рост в 3,4 раза в 2020 году и снижение на 35,4 % в 2021 году. Тем не менее, в целом за период она увеличилась с 27,7 до 60,3 млн. руб. Суммы прочих оборотных активов незначительны в объёмах.

В целом по оборотным активам после снижения на 5,6 % в 2020 году, в 2021 году они выросли на 63,8 %, в результате чего их сумма выросла за период с 558,5 до 863,5 млн. руб., что говорит о росте потребности в них для предприятия.

Структура имущества АО «АВ-Технология» представлена в таблице 10.

В составе внеоборотных активов наибольшая доля приходится на основные средства. При этом, ввиду роста значимости и потребности в них наблюдается рост данной доли с 24,9 % в начале до 28,1 % – в конце периода. Доли прочих статей внеоборотных активов невелики, и не превышают 1 % каждый. В целом по внеоборотным активам наблюдается некоторое увеличение доли – с 25,2 % в начале до 28,9 % – в конце периода, свидетельствуя о росте значимости данных активов.

Таблица 10 – Структура имущества АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
1 Внеоборотные активы						
Основные средства	162767	22,5	140046	20,8	341506	28,1
Финансовые вложения	98	0,0	98	0,0	98	0,0
Отложенные налоговые активы	1548	0,2	5116	0,8	8811	0,7
Итого по разделу I	164413	22,7	145260	21,6	350415	28,9
2 Оборотные активы						
Запасы	267968	37,1	229190	34,1	374748	30,9
НДС по приобретённым ценностям	4193	0,6	0	0,0	724	0,1
Дебиторская задолженность	256675	35,5	204503	30,4	427080	35,2
Денежные средства и эквиваленты	27719	3,8	93270	13,9	60270	5,0
Прочие оборотные активы	1937	0,3	60	0,0	662	0,1
Итого разделу 2	558492	77,3	527023	78,4	863484	71,1
Баланс	653616	100,0	672283	100,0	1213899	100,0

В структуре оборотных активов наибольшую значимость имеют статьи запасов и дебиторской задолженности. Доля запасов в рассматриваемом периоде сократилась с 37,1 % до 30,9 %, а дебиторской задолженности – с 35,5 % до 35,2 % в периоде, что обуславливается ростом долей других статей. Тем не менее, данные статьи в структуре имущества АО «АВ-Технология» являются определяющими, формируя около 2/3 всего объёма активов. При этом, наблюдается снижение доли оборотных активов в компании. Если на начало периода они составляли 77,3 %, то на конец – только 71,1 %, что связано с увеличением доли внеоборотных активов в деятельности АО «АВ-Технология» в процессе развития её хозяйственной деятельности.

Проведём анализ финансовой устойчивости АО «АВ-Технология», исходя из наличия у предприятия собственных оборотных средств (таблица 11).

Наблюдается положительная тенденция по показателю собственных оборотных средств в компании. Если на начало периода наблюдался их дефицит в размере 116 млн. руб., то в 2020 году данный дефицит сократился до 30,5 млн. руб., а в 2021 году фиксируется положительное значение, что

указывает на возможность частичного финансирования своей деятельности за счёт собственных средств.

Таблица 11 – Анализ финансовой устойчивости АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп прироста, %	
				В 2020 г. к 2019 г.	В 2021 г. к 2020 г.
Капитал и резервы, тыс. руб. (Q)	48444	114749	367060	136,9	219,9
Внеоборотные активы, тыс. руб. (F)	164413	145260	350415	-11,6	141,2
Долгосрочные пассивы, тыс. руб. (Кт)	5028	6973	155941	38,7	2136,4
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб. (Кт)	669433	550561	690898	-17,8	25,5
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. (СОС)	-115969	-30511	16645	-73,7	–
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (КФ)	-110941	-23538	172586	-78,8	-833,2
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (ВИ)	558492	527023	863484	-5,6	63,8
Запасы и затраты, тыс. руб. (ЗЗ)	267968	229190	374748	-14,5	63,5
Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств, тыс. руб. (\pm ФС), тыс. руб.	-383937	-259701	-358103	-32,4	37,9
Излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (\pm Ф ^T), тыс. руб.	-378909	-252728	-202162	-33,3	-20,0
Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (\pm ФО), тыс. руб.	290524	297833	488736	2,5	64,1
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	(0,0,1)	(0,0,1)	(0,0,1)	–	–

Соответственно, без учёта потребности в финансировании запасов в 2019-2020 гг. АО «АВ-Технология» можно признать финансово неустойчивым, а в 2021 году – имеющим нормальный уровень финансовой устойчивости. В случае необходимости финансирования запасов предприятием данная организация может это сделать только за счёт краткосрочных источников, в результате чего уровень её финансовой устойчивости может быть признан низким, а сама компания – финансово неустойчивой.

Проведём анализ структуры баланса АО «АВ-Технология» на предмет

соответствия его статей активов и пассивов по объёмам, с целью определения ликвидности (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ ликвидности баланса АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Актив	Сумма, тыс. руб.			Пассив	Сумма, тыс. руб.		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.		2019 г.	2020 г.	2021 г.
A1	27719	93270	60270	П1	600144	367340	350256
A2	262805	204563	428466	П2	69289	183221	340642
A3	267968	229190	374748	П3	5028	6973	155941
A4	164413	145260	350415	П4	48444	114749	367060
Итого	722905	672283	1213899	Итого	722905	672283	1213899

Проведя анализ соответствия статей активов и пассивов по степени ликвидности (погашения) можно указать на следующие структурные несоответствия:

- $A1 > П1$ во всём периоде исследования;
- $A4 < П4$ в 2019-2020 гг.

Исходя из полученной информации можно сделать вывод о том, что структура баланса АО «АВ-Технология» нерациональна в части наиболее срочных активов, а также в отношении внеоборотных активов, что указывает, с одной стороны, на недостаток наиболее ликвидных активов, а с другой – избыток внеоборотных активов. Данный факт свидетельствует о необходимости совершенствования структуры активов и пассивов компании.

Расчёт коэффициентов ликвидности АО «АВ-Технология» представлен в таблице 13.

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует долю текущих обязательств, которые могут быть погашены организацией за счёт имеющихся у неё денежных средств. Рекомендуемое значение показателя составляет от 0,05 до 0,20. У АО «АВ-Технология» наблюдается недостаток ликвидности в 2019 году, в последующие годы значение показателя входит в нормативный диапазон.

Таблица 13 – Коэффициенты ликвидности АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,17	0,09	0,13	-0,08
Коэффициент срочной ликвидности	0,43	0,54	0,71	0,11	0,17
Коэффициент текущей ликвидности	0,83	0,96	1,25	0,12	0,29

Коэффициент срочной ликвидности характеризует возможности гашения текущих обязательств за счёт имущества, оборачиваемого в срок, сравнимый с дебиторской задолженностью. Рекомендованное значение коэффициента составляет от 0,70 до 1,00. У АО «АВ-Технология» наблюдается постоянный рост уровня коэффициента, однако, достижение рекомендованных значений происходит только в 2021 году, в предыдущие годы уровень данной ликвидности недостаточный.

Коэффициент текущей ликвидности отражает возможности организации по гашению текущих обязательств текущими активами. Рекомендованное значение показателя составляет 2,00 при допустимом интервале от 1,00 до 3,00. У АО «АВ-Технология» значение данного показателя составило от 0,83 до 1,25. Таким образом, условное выполнение требований по текущей ликвидности наблюдается только в 2021 году, хотя положительным моментом выступает постоянный рост коэффициента текущей ликвидности у данной организации.

Показатели финансовой устойчивости АО «АВ-Технология» представлены в таблице 14.

По коэффициенту капитализации, который характеризует способность компании к привлечению средств в расчёте на 1 рубль собственных средств, в АО «АВ-Технология» наблюдается быстрое снижение показателя. Если на начало периода он составлял 13,92, то на конец – только 2,31. Данная ситуация обуславливается активным наращиванием объёмов собственного капитала компанией, что даёт ей возможности в случае необходимости привлечь значительные объёмы ресурсов с рынка.

Таблица 14 – Показатели финансовой устойчивости АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение	
				2020 к 2019	2021 к 2020
Коэффициент капитализации	13,92	4,86	2,31	-9,06	-2,55
Коэффициент финансовой независимости	0,07	0,17	0,30	0,10	0,13
Коэффициент финансирования	0,07	0,21	0,43	0,13	0,23
Коэффициент финансовой устойчивости	0,07	0,18	0,43	0,11	0,25
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования	-0,43	-0,13	0,04	0,30	0,18
Коэффициент манёвренности собственного капитала	-2,39	-0,27	0,05	2,13	0,31

Уровень коэффициента финансовой независимости компании в рассматриваемом периоде вырос с 0,07 до 0,30, что можно рассматривать как положительный фактор её деятельности. Также, как положительную тенденцию можно рассматривать и рост коэффициента финансирования с 0,07 до 0,43, а также коэффициента финансовой устойчивости – с 0,07 до 0,43, что связано с активным увеличением объёмов собственных средств и удельным снижением значимости привлечённых.

Ввиду отсутствия собственных оборотных средств в период 2019-2020 гг. значение коэффициента обеспеченности запасов собственными источниками финансирования, а также коэффициента манёвренности собственного капитала были отрицательными. В 2021 году, ввиду того, что у АО «АВ-Технология» появились собственные оборотные средства значения данных коэффициентов стали положительными.

Положительным фактом в деятельности данной организации является и то, что значения этих коэффициентов во всём периоде исследования росли. Это говорит о способности компании формировать собственные оборотные средства, которые формально являются бесплатными для организации, что позволяет снизить затраты на ведение основной деятельности, создавая условия для получения компанией прибыли продаж, а также чистой прибыли.

Проведём анализ деловой активности АО «АВ-Технология» (таблица 15).

Таблица 15 – Показатели деловой активности АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп прироста по годам, %	
				2020г.к 2019г.	2021г.к 2020г.
Оборачиваемость оборотных средств, об.	3,31	3,01	2,94	-9,0	-2,2
Длительность оборота оборотных средств, дней	108,9	119,7	122,3	9,9	2,2
Коэффициент оборачиваемости запасов	7,29	6,57	6,78	-9,9	3,2
Оборачиваемость запасов, дней	49,4	54,8	53,1	10,9	-3,1
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, ед.	6,90	7,08	6,48	2,7	-8,5
Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дней	52,2	50,8	55,5	-2,6	9,3
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, ед.	3,25	3,38	5,70	3,8	69,0
Длительность оборота кредиторской задолженности, дней	110,7	106,6	63,1	-3,6	-40,8
Продолжительность операционного цикла, дней	101,6	105,6	108,7	4,0	2,9
Продолжительность финансового цикла, дней	-9,1	-1,0	45,5	-88,9	-4617,0
Оборачиваемость собственного капитала, об.	23,28	20,01	8,50	-14,0	-57,5
Длительность оборота собственного капитала, дней	15,5	18,0	42,4	16,3	135,5

По оборачиваемости оборотных средств наблюдается снижение – с 3,31 об. в начале до 2,94 об. – в конце периода, что указывает на снижение возможностей АО «АВ-Технология» по получению выручки от них. Следствием данной динамики стало увеличение длительности оборота оборотных средств – со 108,9 дня в начале до 122,3 дня – в конце периода, по годам прирост длительности составил 9,9 % и 2,2 % соответственно.

По оборачиваемости запасов наблюдается некоторое снижение – с 7,29 об. в начале до 6,78 об. – в конце периода. При этом, если в 2020 году наблюдалось снижение оборачиваемости на 9,9 %, то в 2021 году – её рост на 3,2 %. В целом за период фиксируется рост длительности оборота, хотя и небольшой – с 49,4 до 53,1 дня.

По дебиторской задолженности также наблюдается небольшое снижение уровня оборачиваемости в периоде – с 6,90 об. в начале до 6,48 об. – в конце

периода. В результате этого наблюдается общее увеличение длительности оборота дебиторской задолженности в компании с 52,2 до 55,5 дня.

По кредиторской задолженности, напротив, фиксируется рост оборачиваемости. Если в 2020 году данный рост был небольшим – с 3,25 до 3,38 об., или на 3,8 %, то в 2021 году – на 69 % до 5,70 об., что свидетельствует о том, что кредиторы АО «АВ-Технология» стали существенно меньше предоставлять средства компании.

В результате этого длительность оборота кредиторской задолженности существенно сократилась. Если в начале периода она составляла 110,7 дня, то на конец периода – только 63,1 дня, по годам снижение составило 3,6 % и 40,8 %.

Несмотря на данное сокращение длительность операционного цикла компании имела тенденцию к росту – со 101,6 дня в начале периода до 108,7 дня – в его конце, показав по годам увеличение на 4 % и 2,9 % соответственно. Данный факт свидетельствует как о некотором ухудшении возможностей фирмы по своей основной деятельности, так и об увеличении сложности данной деятельности, что ведёт к росту сроков оборота.

По финансовому циклу в 2019-2020 гг. его значение было отрицательным, однако, быстро уменьшалось – с минус 9,1 дня в 2019 году до минус 1 дня – в 2020 году, что говорит о наличии у компании существенного запаса по срокам гашения кредиторской задолженности. Однако, в 2021 году, ввиду ужесточения политики по финансированию АО «АВ-Технология» значение данного показателя составило 45,5 дня.

Оборачиваемость собственного капитала АО «АВ-Технология» ввиду его быстрого роста имела тенденцию к увеличению. Если на начало периода она составляла 23,28 об. при сроке оборота 15,5 дня, то в 2021 году – только 8,50 об. при сроке оборота 42,4 дня.

Проведём исследование показателей рентабельности АО «АВ-Технология», что представлено в таблице 16.

Таблица 16 – Показатели рентабельности АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение	
				2020 к 2019	2021 к 2020
Рентабельность деятельности	5,51	12,89	26,40	7,38	13,51
Рентабельность продаж	2,00	6,73	16,46	4,72	9,73
Рентабельность собственного капитала (убыточность)	31,02	81,30	104,73	50,28	23,44
Рентабельность активов	3,43	9,51	26,75	6,08	17,24
Рентабельность оборотных средств	4,41	12,22	36,29	7,82	24,07

Рентабельность деятельности АО «АВ-Технология» в рассматриваемом периоде была положительной, причём её значение выросло с 5,51 % до 26,40 %, что указывает на рост эффективности основной деятельности компании. Рентабельность продаж также была положительна во всём периоде исследования, и по ней также наблюдалось увеличение показателя – с 2,00 % в начале до 16,46 % – в конце периода, что говорит о росте эффективности производственно-сбытовой деятельности АО «АВ-Технология».

Рентабельность собственного капитала, несмотря на значительный рост его объёмов, имела тенденцию к быстрому увеличению. Если на начало периода данный показатель составлял 31,02 %, то на конец – 104,73 %, показав увеличение на 50,28 % и 23,44 % в 2020 и 2021 годах

Рентабельность активов и оборотных средств АО «АВ-Технология» в периоде была положительной, ввиду постоянного получения чистой прибыли компанией. По обоим показателям наблюдается активное увеличение их уровня. Так, рентабельность активов в периоде выросла с 3,43 % до 26,75 %, а рентабельность оборотных средств – с 4,41 % до 36,29 %, что указывает на рост эффективности их использования на предприятии.

2.3 Характеристика организации и ведения бухгалтерского учета в АО «АВ-Технология»

Мероприятия по ведению бухгалтерского учёта в АО «АВ-Технология» осуществляются Отделом бухгалтерского учёта и отчётности (ОБУиО). Деятельность ОБУиО компании регламентирована Положением об ОБУиО,

утверждённым приказом Генеральным Директором АО «АВ-Технология» от 01.12.2016 г.

Положением установлено, что ОБУиО является структурным подразделением компании, руководителем подразделения является его главный бухгалтер, подчиняющийся в своей деятельности Генеральному Директору АО «АВ-Технология».

Ведение деятельности ОБУиО «АВ-Технология» осуществляется на основании установленных Федеральным Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. положений. Непосредственно ведение учёта осуществляется на основании Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34, с изм. и доп.). Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учёта в компании лежит на Генеральном Директоре, ответственность непосредственно за ведение учёта возложена на Главного бухгалтера.

В качестве основных задач ОБУиО в АО «АВ-Технология» по ведению бухгалтерского учёта выступают:

- учёт финансово-хозяйственной деятельности данной организации;
- реализация мероприятий по контролю сохранности имущества организации, экономное расходование имеющихся у неё ресурсов;
- формирование в интересах внутренних и внешних пользователей информации относительно деятельности организации, наличия у неё тех или иных видов имущества и обязательств, предоставление данной информации на основании санкции Генерального Директора.
- предоставление информации, используемой как внутренними пользователями, так и внешними пользователями с целью контроля соблюдения организацией норм законодательства РФ в процессе её деятельности, а также утверждённых порядков использования имеющихся у организации различных видов ресурсов (трудовых, материальных, финансовых) в рамках установленных лимитов, нормативов и ограничений;

– реализация мероприятий по снижению и предотвращению влияния на организацию отрицательных факторов внешней среды, выявление резервов деятельности организации и обеспечение их использования с целью повышения эффективности её деятельности, роста конкурентоспособности, обеспечения возможностей дальнейшего функционирования;

– формирование обязательной отчётности, предоставляемой как государственным органам, акционерам и участникам организации, отчётности, предоставляемой контрагентам, кредитным организациям и прочим лицам, а также отчётности, необходимой для принятия управленческих и других видов решений.

Структура ОБУиО АО «АВ-Технология» представлена на рисунке 2.

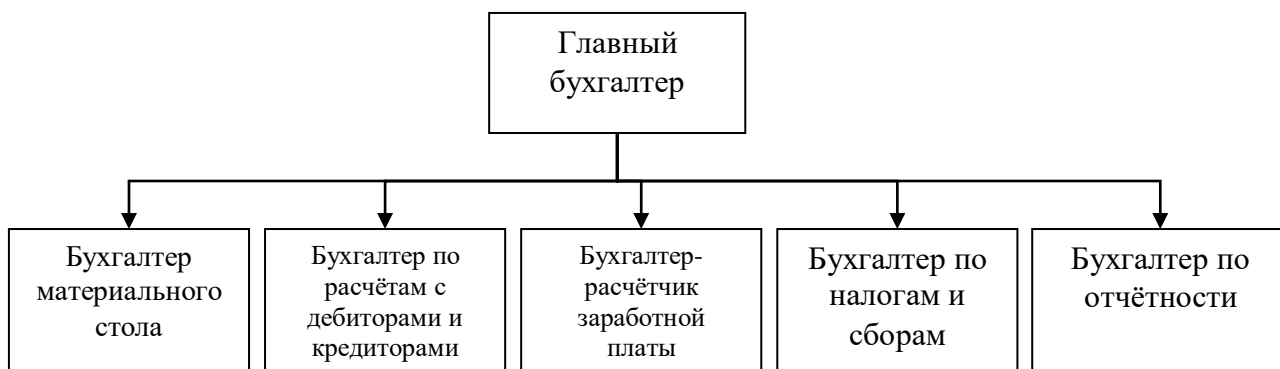


Рисунок 2 – Структура ОБУиО АО «АВ-Технология»

Как видно из рисунка, основными направлениями деятельности ОБУиО в АО «АВ-Технология» являются ведение учёта материалов, расчёты с дебиторами и кредиторами, расчёты по заработной плате, начисление и уплата налогов и сборов, а также формирование отчётности данного предприятия.

Основными функциями ОБУиО в АО «АВ-Технология» выступают:

– организация бухгалтерского учёта имущества, собственного капитала и обязательств организации, проводимых ею хозяйственных операций, как в натуральных измерителях, так и в денежном выражении;

– ведение бухгалтерского учёта на основании сплошного учёта операций, непрерывности учётной деятельности в виде формирования необходимых

документов, отражения их в учёте во взаимосвязи с деятельностью организации;

- контроль наличия имущества, операций с ним, использования имеющихся у организации ресурсов, исходя из установленных норм, смет, ограничений;

- предупреждение влияния на деятельность организации отрицательных факторов внешней и внутренней среды;

- организация учёта уставного капитала, выделенному имуществу, долгосрочных инвестиций, источников их формирования, основных фондов, амортизации, арендованных основных средств, лизингового имущества, нематериальных активов и операций с ними, материально-производственных запасов всех видов, готовой продукции, отчётности по ней, произведённых коммерческих расходов, денежных средств, а также аналогичных ценностей, ведение кассовых операций, а также операций с безналичными денежными средствами;

- учёт издержек производства, калькулирование себестоимости предоставленных услуг и продукции, работ, товаров, учёт затрат по статьям калькуляции;

- составление балансов и других видов бухгалтерской отчётности;

- ведение расчётов с работниками организации по заработной плате, социальному страхованию, учёт удержаний из их заработной плате, прочих удержаний.

На 2022 год учётная политика АО «АВ-Технология» утверждена на основании учётной политики компании на 2021 год, приказ Генерального Директора АО «АВ-Технологии» №34-Б от 31.12.2020 г.

В качестве основных положений учётной политики АО «АВ-Технология» для целей бухгалтерского учёта выступают:

- 1) порядок проведения инвентаризаций;

Проведение данного мероприятия осуществляется как на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте», так и

на основании Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности №34н от 29.07.1998 г. Решение о проведении материально-производственных запасов, а также кассы организации осуществляются Генеральным Директором организации.

С целью проведения инвентаризационных мероприятий создаётся инвентаризационная комиссия, её персональный состав определяется решением Генерального Директора АО «АВ-Технология». В случае проведения инвентаризации в отдельном подразделении компании состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем такого подразделения по согласованию с Генеральным Директором.

Приказом Генерального директора АО «АВ-Технология» определён список должностей материально ответственных лиц, смена которых влечёт обязательное проведение инвентаризации.

2) учёт основных средств;

Ведение учёта основных средств в компании осуществляется на основании положений, установленных ФСБУ 6/2020 (утв. Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 г.). Лимит минимальной стоимости основных средств в организации установлен в размере 40 тыс. руб., длительность использования объекта при отнесении его к основным средствам составляет не менее 12 мес. В случае передачи основного средства в качестве его стоимости принимается справедливая стоимость. Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом. Ускоренная амортизация в отношении объектов основных средств в АО «АВ-Технология» не применяется, переоценка не производится.

3) учёт производственных запасов;

Для учёта производственных запасов в АО «АВ-Технология» применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина России №180н от 15.11.2019 г.). При признании запасов применяется их фактическая себестоимость. Учёт отсрочки платежа в стоимости производственных запасов осуществляется в случае предоставления такой отсрочки на срок более 3

месяцев. В случае использования для приобретения производственных запасов кредитов и займов, проценты по ним включаются в прочие расходы в том периоде, в котором данные производственные запасы были приобретены предприятием.

При списании производственных запасов их оценка осуществляется исходя из средней себестоимости. Учёт резервов под обесценение запасов компанией не осуществляется. В фактическую себестоимость запасов компания включает также затраты по доставке и приведению запасов до состояния, при котором они пригодны для использования. Операции по определению отклонений в стоимости запасов от нормативных цен не проводятся и не списываются.

4) учёт готовой продукции и товаров, приобретённых для перепродажи;

Учёт готовой продукции АО «АВ-Технология» ведётся на счёте 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости. Учёт товаров, которые приобретены для перепродажи, ведётся по покупной стоимости. Оценка незавершённого производства ведётся по фактической себестоимости.

5) учёт доходов и расходов по обычным видам деятельности;

Учётной политикой АО «АВ-Технология» выделены прямые и косвенные расходы. В состав прямых расходов включаются материальные затраты, затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, привязанные к оплате труда, суммы начисленной амортизации. К косвенным затратам отнесены все другие затраты.

Списание общепроизводственных расходов на себестоимость проводится пропорционально сумме прямых затрат, которые требуются для деятельности того или иного производства.

Списание общехозяйственных расходов на себестоимость продукции проводится пропорционально выручке от реализации данной продукции.

Произведённые АО «АВ-Технология» затраты в отчётном периоде, относящиеся к следующим отчётным периодам, показываются в бухгалтерском балансе отдельным показателем – «расходы будущих периодов».

5) отражение займов и кредитов;

По долгосрочным кредитам и займам, срок планового гашения которых составляет 365 дней и менее, осуществляется перевод их из долгосрочной в краткосрочную задолженность. В случае необходимости уплаты дополнительных платежей, связанных с получением и последующим обслуживанием кредитов и займов, такие платежи отражаются в том периоде, в котором они осуществлены.

В качестве основных положений учётной политики АО «АВ-Технология» для целей налогового учёта выступают:

1) расчёты по налогу на прибыль;

Признание доходов и расходов компания применяет метод начисления. Налоговый учёт доходов и расходов проводится на основании действующей системы бухгалтерского учёта. В качестве регистров налогового учёта выступают документы бухгалтерского учёта организации.

По доходам, которые подлежат налогообложению по налогу на прибыль по иным ставкам, нежели чем стандартная, осуществляется отдельный учёт доходов.

В том случае, если расходы не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности, осуществляется их распределение по видам деятельности пропорционально доле дохода, который получен от них относительно общего объёма доходов АО «АВ-Технология».

Расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, которые относятся к нескольким отчётным периодам ввиду сезонности деятельности организации, распределяют в конце отчётного года по фактической себестоимости. В течение года по таким расходам затраты формируются по плановой себестоимости. Размер плановой себестоимости и перечень таких расходов утверждаются приказом Генерального Директора АО «АВ-Технология».

Для начисления амортизации по основным средствам применяется линейный метод. Для объектов основных средств, полученных по лизингу, начисление амортизации проводится без применения повышающего

коэффициента. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, определение нормы амортизации для налогообложения прибыли осуществляется на основании общего срока полезного использования такого объекта.

Распределение прямых затрат на остатки незавершённого производства осуществляется по доле прямых затрат в стоимости произведённой продукции.

Размер предельной величины процентов по займам и кредитам определяется на основании среднего уровня ставок по ним, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

Списание сырья и материалов на материальные расходы для целей налогообложения осуществляется с использованием средней себестоимости.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не формируется, учёт таких расходов осуществляется в сумме фактических затрат на них.

Приобретение покупных товаров учитывается для целей налогообложения прибыли по методу стоимости каждой единицы. Размер такой стоимости определяется с учётом связанных с приобретением расходов по ним.

Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль осуществляется в равных долях по 1/3 от фактически уплаченного авансового платежа за квартал, который предшествовал тому кварталу, в котором осуществляется уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль.

2) расчёты по налогу на добавленную стоимость (НДС);

Для целей исчисления НДС в качестве момента реализации работ, услуг, продукции и товаров применяется метод «по отгрузке».

Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истёкшим налоговым периодом проводится распечатывание книги покупок и книги продаж. Их страницы нумеруются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Ведение отдельного учёта по НДС осуществляется в разрезе двух операций – подлежащих (ст. 146 п. 1 НК РФ) и не подлежащих

налогообложению (ст. 149 пп. 1-3 НК РФ).

В отношении операций, облагающихся НДС, отдельный учёт ведётся в отношении обложения различными ставками, установленными ст. 164 НК РФ.

Лицами, имеющими право подписи счетов фактур в АО «АВ-Технология», являются Генеральный Директор, Главный бухгалтер.

3) расчёты по налогу на имущество организаций;

В качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций выступает остаточная стоимость имущества, подлежащего налогообложению, принадлежащего АО «АВ-Технология» по месту её нахождения.

4) расчёты по транспортному налогу.

Установлен отдельный учёт по видам транспортных средств, с целью начисления данного налога только на те объекты, которые являются объектами обложения данным налогом.

По итогам проведённого в главе 2 исследования сформируем следующие выводы относительно экономического состояния и организации бухгалтерского учёта в АО «АВ-Технология»:

1) предприятие работает в сфере предоставления услуг по подготовке участков для разработки и добычи полезных ископаемых. Оно характеризуется активным увеличением масштабов своей деятельности. В периоде исследования выручка увеличилась более чем в 2 раза, превысив 2 млрд. руб., оборотные активы выросли до 0,7 млрд. руб., чистая прибыль – с 13 до 252 млн. руб.;

2) в составе источников финансовых ресурсов основное место занимают нераспределённая прибыль, краткосрочные заёмные средства и кредиторская задолженность. Наблюдается активный рост объёмов собственных источников финансовых ресурсов, на конец периода превысивших 30 % в структуре. В составе имущества предприятия основной объём формируют запасы, дебиторская задолженность, около 30 % приходится на основные средства. Выражена тенденция на рост объёмов собственных оборотных средств, которые в 2021 году стали положительными, однако, структура баланса

предприятия нерациональна ввиду недостатка наиболее ликвидных активов при избытке основных средств. Недостаточный уровень наблюдается по коэффициентам срочной и текущей ликвидности. Деловая активность в периоде несколько снизилась, однако, по всем показателям рентабельности компания демонстрирует быстрое увеличение уровня, что говорит о росте эффективности как основной деятельности, так и использования активов и оборотных средств;

3) в качестве органа, осуществляющего проведение бухгалтерских операций, в АО «АВ-Технология» выступает ОБУиО в составе 6 чел., включая главного бухгалтера. Основными направлениями его деятельности выступают расчёты по материалам, с дебиторами и кредиторами, расчёты заработной платы, по налогам и сборам, а также формирование отчётности. Компанией утверждены учётные политики, как для целей бухгалтерского, так и налогового учёта.

3 ОСОБЕННОСТИ СКЛАДСКОГО УЧЁТА МАТЕРИАЛОВ НА ПРИМЕРЕ АО «АВ-ТЕХНОЛОГИЯ»

3.1 Анализ состояния и эффективности использования материалов в АО «АВ-Технология»

Проанализируем состояние и эффективность использования материалов в АО «АВ-Технология». Рассмотрим состав материалов предприятия (таблица 17).

Таблица 17 – Состав материалов АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Вид материалов	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	Темп прироста, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Сырьё и материалы (10.01)	172971,5	128840,6	160711,3	-25,5	24,7
Топливо (10.03)	9970,4	8545,2	24670,2	-14,3	в 2,9 р.
Тара и тарные материалы (10.04)	934,8	655,8	3733,7	-29,8	в 5,7 р.
Запасные части (10.05)	64244,8	62220,5	103695,7	-3,2	66,7
Прочие материалы (10.06)	2674,6	1559,5	6172,5	-41,7	в 3 р.
Материалы, переданные в переработку на сторону (10.07)	0,0	0,0	0,0	–	–
Строительные материалы (10.08)	3075,2	155,3	168,7	-94,9	8,6
Инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности (10.09)	647,3	244,4	913,4	-62,2	в 3,7 р.
Специальная одежда на складе (10.10)	2001,8	1805,4	4358,4	-9,8	в 2,4 р.
Специальная одежда, оснастка в эксплуатации (10.11)	0,0	0,0	0,0	–	–
Итого	256520,4	204026,7	304423,9	-20,5	49,2

Следует отметить, что в АО «АВ-Технологии», несмотря на выделение для покупных полуфабрикатов отдельного субсчёта 10.02, остатков сумм и оборотов по нему не выявлено. Кроме того, по таким статьям, как материалы, переданные в переработку на сторону (субсчёт 10.07), а также по специальной одежде, оснастке в эксплуатации (субсчёт 10.11) остатков на конец года не зафиксировано, что указывает на то, что списание данных материалов осуществляется в весьма короткие сроки, обычно – в момент передачи контрагенту или ввода в эксплуатацию. В целом снижение объёмов материалов составило 20,5 %.

Особенностью периода является то, что по всем ненулевым статьям в 2020 году наблюдается снижение объёмов остатков материалов. Максимальное снижение зафиксировано по строительным материалам, которые сократились на 94,9 %, минимальное снижение фиксируется по запасным частям – на 3,2 %, что указывает на приоритеты в деятельности АО «АВ-Технологии» в период пандемии коронавируса. В 2021 году наблюдается обратная динамика – рост по всем без исключения статьям. Максимальный рост фиксируется по таким статьям, как тара и тарные материалы (в 5,7 раза), прочие материалы (3 раза), инвентарь и хозяйственные принадлежности (3,7 раза), а также топливо (2,9 раза). В целом по всей совокупности материалов наблюдается рост на 49,2 %, что связано с восстановительным ростом экономической активности в 2021 году.

Проанализируем структуру материалов АО «АВ-Технологии», что представлено в таблице 18.

Таблица 18 – Структура материалов в АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Вид материалов	2019 г., %	2020 г., %	2021 г., %	Изменение, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Сырьё и материалы (10.01)	67,4	63,1	52,8	-4,3	-10,4
Топливо (10.03)	3,9	4,2	8,1	0,3	3,9
Тара и тарные материалы (10.04)	0,4	0,3	1,2	0,0	0,9
Запасные части (10.05)	25,0	30,5	34,1	5,5	3,6
Прочие материалы (10.06)	1,0	0,8	2,0	-0,3	1,3
Материалы, переданные в переработку на сторону (10.07)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Строительные материалы (10.08)	1,2	0,1	0,1	-1,1	0,0
Инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности (10.09)	0,3	0,1	0,3	-0,1	0,2
Специальная одежда на складе (10.10)	0,8	0,9	1,4	0,1	0,5
Специальная одежда, оснастка в эксплуатации (10.11)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0

Крупнейшей статьёй в структуре материалов является статья сырья и материалов. Она превышает 50 % в структуре материалов во всём периоде исследования, что говорит о её максимальной значимости для компании.

Однако, в текущем периоде наблюдается снижение данной доли – на 4,3 % и 10,4 % по годам, в результате чего она сократилась с 67,4 % в начале до 52,8 % – в конце периода. Второй по значимости статьёй в структуре материалов предприятия является статья запасов. По ней, напротив, наблюдается уверенный рост доли – на 5,5 % и 3,6 % по годам, в результате чего данная статья выросла с 25 % до 34,1 % в периоде. Также, среди крупных статей материалов АО «АВ-Технологии» можно упомянуть топливо, доля которого в периоде выросла более чем в 2 раза – с 3,9 % до 8,1 %. Все остальные виды материалов в структуре не оказывают заметного влияния на неё, так как доля каждого из них не превышает 2 %.

С целью оценки эффективности использования материалов в АО «АВ-Технологии», проведём исследование их оборачиваемости (таблица 19).

Таблица 19 – Оборачиваемость материалов в АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Вид материалов	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп прироста, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Сырьё и материалы (10.01)					
Оборот, тыс. руб.	984198,9	1396875,3	1496992,4	41,9	7,2
Среднегодовой остаток, тыс. руб.	86485,8	144776,1	150906,0	67,4	4,2
Оборачиваемость, об.	11,38	9,65	9,92	-15,2	2,8
Норма запаса в днях	31,6	37,3	36,3	17,9	-2,7
Топливо (10.03)					
Оборот, тыс. руб.	155436,9	264924,5	402639,8	70,4	52,0
Среднегодовой остаток, тыс. руб.	4985,2	9257,8	16607,7	85,7	79,4
Оборачиваемость, об.	31,18	28,62	24,24	-8,2	-15,3
Норма запаса в днях	11,5	12,6	14,8	9,0	18,0
Тара и тарные материалы (10.04)					
Оборот, тыс. руб.	934,8	2150,9	5363,1	130,1	149,3
Среднегодовой остаток, тыс. руб.	467,4	795,3	2194,8	70,2	176,0
Оборачиваемость, об.	2,00	2,70	2,44	35,2	-9,6
Норма запаса в днях	180,0	133,1	147,3	-26,0	10,7
Запасные части (10.05)					
Оборот, тыс. руб.	168854,4	293553,3	255522,4	73,8	-13,0

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5	6
Среднегодовой остаток, тыс. руб.	32122,4	63232,7	82958,1	96,8	31,2
Оборачиваемость, об.	5,26	4,64	3,08	-11,7	-33,7
Норма запаса в днях	68,5	77,5	116,9	13,2	50,7
Прочие материалы (10.06)					
Оборот, тыс. руб.	8251,6	12219,8	18708,7	48,1	53,1
Среднегодовой остаток, тыс. руб.	1337,3	2117,1	3866,0	58,3	82,6
Оборачиваемость, об.	6,17	5,77	4,84	-6,5	-16,2
Норма запаса в днях	58,3	62,4	74,4	6,9	19,3
Строительные материалы (10.08)					
Оборот, тыс. руб.	30821,2	3080,0	6253,1	-90,0	103,0
Среднегодовой остаток, тыс. руб.	1537,6	1615,3	162,0	5,1	-90,0
Оборачиваемость, об.	20,05	1,91	38,60	-90,5	в 20 р.
Норма запаса в днях	18,0	188,8	9,3	в 10,5 р.	-95,1
Инвентарь (10.09)					
Оборот, тыс. руб.	7070,3	4678,5	4757,0	-33,8	1,7
Среднегодовой остаток, тыс. руб.	323,7	445,9	578,9	37,8	29,8
Оборачиваемость, об.	21,84	10,49	8,22	-52,0	-21,7
Норма запаса в днях	16,5	34,3	43,8	108,2	27,7
Спецодежда на складе (10.10)					
Оборот, тыс. руб.	6346,5	7740,7	9884,5	22,0	27,7
Среднегодовой остаток, тыс. руб.	1000,9	1903,6	3081,9	90,2	61,9
Оборачиваемость, об.	6,34	4,07	3,21	-35,9	-21,1
Норма запаса в днях	56,8	88,5	112,2	55,9	26,8
Итого					
Оборот, тыс. руб.	1361914,6	1988244,0	2309483,5	46,0	16,2
Среднегодовой остаток, тыс. руб.	128260,2	230273,6	254225,3	79,5	10,4
Оборачиваемость, об.	10,62	8,63	9,08	-18,7	5,2
Норма запаса в днях	33,9	41,7	39,6	23,0	-5,0

По статье сырья и материалов как основных видов материалов в АО «АВ-Технологии» наблюдается некоторое снижение оборачиваемости. Так, если в 2019 году она составляла 11,38 об., то в 2020-2021 гг. значение показателя не превышало 10 об., в результате чего длительность оборота выросла с 31,6 дня в начале периода до 36-37 дней в последующие годы, что указывает на снижение эффективности их использования.

По таким видам материалов, как топливо, запасные части, прочие материалы, инвентарь, спецодежда на складе в АО «АВ-Технологии» наблюдается снижение уровня оборачиваемости, и, соответственно, увеличение длительности их оборота. Данный факт связан с уменьшением удельной

эффективности каждой дополнительной единицы материалов в связи с увеличением их количества на предприятии.

По таким видам материалов, как тара и тарные материалы, строительные материалы наблюдается рост уровня оборачиваемости. Это связано, прежде всего, с интенсификацией использования данных материалов в условиях ухудшения экономических условий хозяйствования в компании.

В целом по «АВ-Технологии» наблюдается существенное снижение уровня оборачиваемости. Так, составляя в 2019 г. 10,62 об., по итогам 2020 года данный показатель сократился до 8,63 об., или на 18,7 % что связано как с активным расширением масштабов деятельности, так и с уменьшением уровня экономической активности предприятия ввиду противопандемических мероприятий. В 2021 году наблюдается рост оборачиваемости – на 5,2 % или до 9,08 об., в результате отмены противопандемических ограничений. Соответственно, если в 2019 году длительность запаса материалов составляла 33,9 дня, то в 2019 году она выросла на 23 % до 41,7 дня, а по итогам 2021 года фиксируется снижение показателя до 39,6 дня, что хотя и больше, нежели чем в начале периода, однако, свидетельствует о способности АО «АВ-Технологии» повышать эффективность их использования при необходимости.

Анализ прочих показателей использования материалов представлен в таблице 20.

Таблица 20 – Анализ прочих показателей использования материалов в АО «АВ-Технология» в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп прироста, %	
				2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
Выручка, тыс. руб.	976501	1632965	2046784	67,2	25,3
Затраты материалов, тыс. руб.	482361	858662	961224	78,0	11,9
Сырьёмкость продукции, %	49,40	52,58	46,96	6,5%	-10,7%
Чистая прибыль, тыс. руб.	13009	66334	252310	в 5,1 р.	в 3,8 р.
Среднегодовой размер материалов, тыс. руб.	128260	230273	254225	79,5	10,4
Рентабельность материалов, %	10,14	28,81	99,25	в 2,8 р.	в 2,4 р.

По сырьёмкости продукции наблюдается колебание уровня показателя – от 47 % до 52 % в периоде, что указывает на то, что продукция АО «АВ-Технология» требует значительных объёмов материалов, оставшиеся 48-53 % формируются за счёт затрат труда и прочих затрат. Показатель рентабельности материалов в рассматриваемом периоде активно растёт. Если на начало периода он составлял 10,14 %, то в 2020 году его значение выросло до 28,81 %, или в 2,8 раза, а в 2021 году – до 99,25 %, или ещё в 2,4 раза, что указывает на рост эффективности использования данного вида активов в деятельности компании.

Проведённое в пункте 3.1 исследование позволяет сформулировать следующие выводы:

1) предприятие характеризуется неустойчивым объёмом материалов. Так, в 2020 году они сократились на 20,5 % в связи с уменьшением уровня экономической активности, вызванного противопандемическими мерами, однако, в 2021 году – выросли на 49,2 %, превысив 300 млн. руб., что указывает на высокий уровень управляемости данных активов. В структуре активов преобладают сырьё и материалы, однако, их доля сократилась с 67 % до 53 %, тогда как доля запасных частей, напротив, выросла с 25 % до 34 %;

2) по большинству статей материалов, включая основные, наблюдается постепенное уменьшение уровня оборачиваемости, что увеличивает норму их запаса. В целом уровень оборачиваемости сократился с 10,62 об. в начале до 9,08 об. – в конце периода. Наблюдается активный рост уровня рентабельности материалов, который вырос с 10,14 % до 99,25 %, что говорит о повышении эффективности их использования предприятием. Около половины всего объёма себестоимости в компании приходится на затраты материалов.

3.2 Практика бухгалтерского учёта материалов на складах АО «АВ-Технология»

Ведение бухгалтерского учёта материалов в АО «АВ-Технология» осуществляется на основании положений ФСБУ 5/2019 «Запасы».(утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н).

Оценка материалов в АО «АВ-Технология» для целей бухгалтерского

учёта осуществляется по фактической себестоимости (п. 2.8 Учётной политики). Включаются в фактическую себестоимость запасов такие статьи, как уплаченные суммы (за минусом возмещаемых налогов и сборов), затраты на подготовку запасов, доведение их до пригодного для использования состояния, величина оценочного обязательства по их демонтажу или ликвидации, проценты, связанные с приобретением запасов, включаемые в стоимость инвестиционных активов, прочие затраты.

Материалы, полученные АО «АВ-Технология» безвозмездно, либо по договору дарения, а также те материалы, которые остаются у компании при выбытии основных средств и прочего имущества, оцениваются по рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учёту. В этом случае в фактическую себестоимость включаются затраты компании по их доставке и приведение в состояние, в котором они пригодны для последующего использования в АО «АВ-Технология».

В случае поступления материалов в рамках договоров, которыми предусматривается оплата не денежными средствами (бартер и подобные), в качестве фактической стоимости рассматривается стоимость активов, которые подлежат передаче контрагенту в рамках такой сделки. Такие активы оцениваются исходя из цены, которая была бы за них уплачена в случае их покупки.

Счета 15 и 16 в АО «АВ-Технология» для учёта материалов не используются. Транспортно-заготовительные расходы на материалы относятся пропорционально стоимости их приобретения. Использованные для создания внеоборотных активов материалы не учитываются в качестве запасов. Их учёт ведётся обособленно, на отдельном счёте.

Основными источниками поступления материалов в АО «АВ-Технология» являются:

- получение от поставщиков;
- поступление от подотчётных лиц, закупивших материалы за наличный расчёт.

В АО «АВ-Технология» используется номенклатурный вид складского учёта. Его особенностью является заведение карточки на каждую позицию материалов.

Рассмотрим основные операции, проводимые на складе АО «АВ-Технология» с материалами:

1) приём товара;

Схема данной операции представлена на рисунке 3.

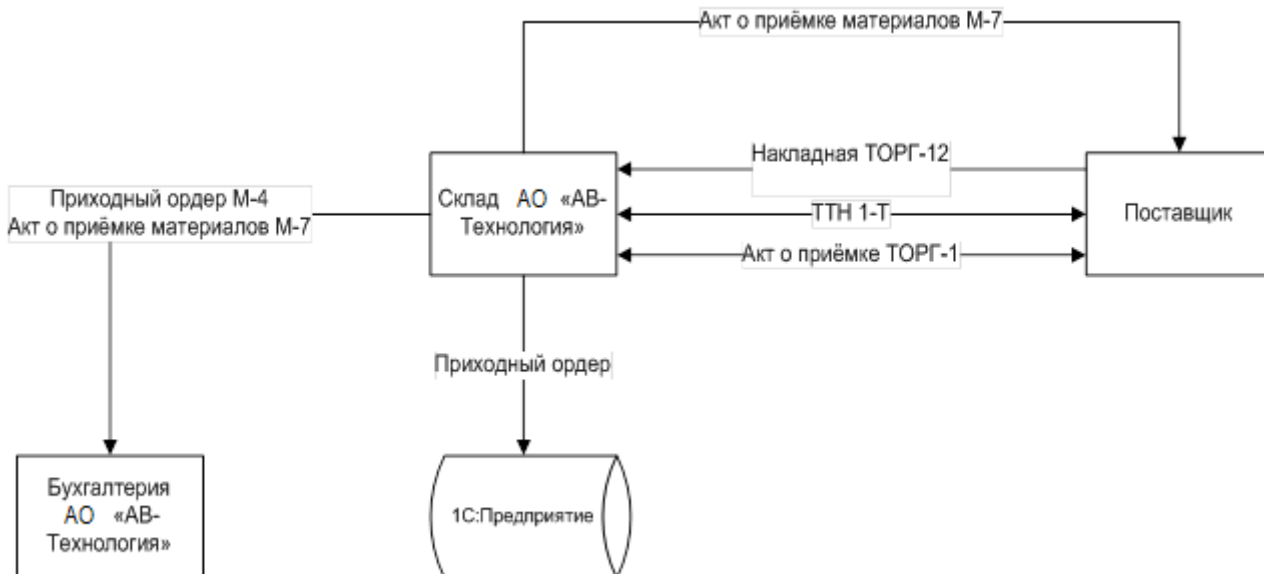


Рисунок 3 – Схема операции приёма материалов на склад АО «АВ-Технология»

Поступление материалов на склад АО «АВ-Технология» осуществляется по наряд-накладной (разработана собственная форма). Кроме того, осуществляется применение и накладной от поставщика (форма ТОРГ-12). В том случае, когда для доставки материалов на склад компании используются транспортные средства, ответственные работники склада АО «АВ-Технология» получают товарно-транспортную накладную (ТТН) формы №1-Т. ТТН подписывается работником склада компании, один экземпляр остаётся на складе, второй – передаётся поставщику. Вторая часть ТТН содержит информацию по расходам по транспортировке материалов до АО «АВ-Технология».

По итогам операционного дня ответственный складской работник АО «АВ-Технология» формирует приходный ордер формы М-4, который составляется на основании накладной. В данном документе отражается информация о поступивших материалах – дате поступления, наименованию, включая сорт, марку и размер, номенклатурный номер, единицу измерения и её код, принятому количеству, цене, стоимости (без и включая НДС). Также, при наличии указывается номер паспорта и порядковый номер по складской картотеке.

В случае, если поступление материалов произошло не в полном объёме, либо без сопроводительной документации, а также в случае наличия расхождений между заявленным в документации объёмом и его фактическим наличием, составляется акт о приёмке материалов формы №М-7. В данном акте указывается отправитель материалов, информация о материале в сопроводительных документах, фактическое состояние поставки. Один экземпляр акта передаётся компании-поставщику, второй – передаётся в бухгалтерию для ведения претензионной работы.

Отдельное направление работы составляет «Акт испытания взрывчатых веществ при поступлении на склад взрывчатых материалов». В данном акте приводится информация относительно наименования взрывчатого вещества, его изготовителя, номер партии, даты изготовления, гарантийного срока хранения и даты поступления. По итогам проведённых исследований делается вывод о соответствии материала требованиям проведения взрывных работ.

2) хранение материалов;

Для хранения материалов в АО «АВ-Технология» осуществляется формирование следующих документов:

- товарный ярлык ТОРГ-11;
- карточка учёта М-17.

Товарный ярлык формируется на каждое наименование ценностей, хранимых на складе АО «АВ-Технологии». Он хранится вместе с данными ценностями. В нём указываются артикул, сорт, количество на складе.

Используется для формирования инвентаризационной описи.

Карточка учёта необходима для ведению учёта движения материалов на складе АО «АВ-Технология», а также определения местонахождения материалов. Заполняется отдельно на каждый отдельный вид материала, его сорт, размер, исходя из данных, которые указаны в приходных документах.

3) перемещение материалов;

При перемещении материалов в АО «АВ-Технология» составляется требование-накладная формы М-11. Данная форма составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остаётся на складе-источнике АО «АВ-Технология», второй – передаётся материально ответственному лицу, которое осуществляет данное перемещение.

4) выбытие со склада.

Выбытие материалов со склада в АО «АВ-Технология» оформляется с использованием как наряд-накладной (собственная форма), так и накладной на отпуск материалов на сторону М-15. В наряд-накладной указывается место хранения материалов, объём поставки, количество, дата изготовления материалов и завод-изготовитель, номер партии, а также подпись выдавшего лица. Форма М-15 составляется как для склада-источника материалов, так и для получателя материалов. В документе указывается цена отпускаемых со склада материалов.

При продаже материалов АО «АВ-Технология» сторонним организациям составляется товарная накладная ТОРГ-12. Она составляется в двух экземплярах, один из которых остаётся на складе АО «АВ-Технология», а второй – передаётся представителю покупателя.

Также, в качестве основания для выбытия может выступать порча материалов. При этом составляются следующие документы:

– инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3), сличительная ведомость (форма ИНВ-19), ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма ИНВ-26);

– акт о порче материалов (форма ТОРГ-15).

На основании данных документов производится списание материалов со склада АО «АВ-Технологии», утилизируются их остатки.

Аналитический учёт материалов в АО «АВ-Технология» ведётся на следующих субсчетах синтетического счёта 10 (таблица 21).

Таблица 21 – Субсчета, используемые для ведения учёта материалов в АО «АВ-Технология»

№ сч.	Наименование счёта	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
10.01	Сырьё и материалы	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Номенклатура	Контрагент	Договор
10.08	Строительные материалы	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная одежда на складе	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная одежда, оснастка в эксплуатации	Номенклатура		
10.21.1	Поступление несущественных объектов	Номенклатура	Склады	

Особенностью системы субсчетов, которые используются в АО «АВ-Технологии», является применение в большинстве случаев двух субконто по ним – номенклатуры и складов. Кроме того, отдельно выделены несущественные по сумме объекты (счёт 10.21.1), что позволяет учитывать мелкие материалы (по размерам и сумме) отдельно от основных материалов.

Рассмотрим проводки по поступлению материалов в АО «АВ-Технология» в 2021 г. (таблица 22).

Таблица 22 – Бухгалтерские операции поступлению материалов в АО «АВ-Технология»

Дата	Содержание хозяйственной операции	Док-т	Корреспонденция счетов		
			Дт	Кт	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
Счёт 10.01 «Сырьё и материалы»					
1	2	3	4	5	6
01.12	Поступила аммиачная селитра на склад от ЗАО «Морозовка»	ТТН, М-4	10.01	60.01	158
Счёт 10.03 «Топливо»					
02.12	Произведена предоплата АО «Роснефть» за дизельное топливо по сч. №8401 от 01.12.2021 г.	Счёт	62.01	51	2540
05.12	Дизельное топливо поступило на склад компании	М-4	10.03	62.01	2117
05.12	Отражена сумма НДС по поступившему дизельному топливу	С/ф	19.01	62.01	423
Счёт 10.05 «Запасные части»					
03.12	Поступили запасные части для автомобиля КАМАЗ 6520 по сч. №756 от 03.12.2021 г. ЗАО «Самарагд»	М-4	10.05	60.01	876
03.12	Отражена сумма НДС по запасным частям, полученным от ЗАО «Самарагд»	С/ф	19.01	60.01	146
03.12	Отнесено возмещение НДС по счёту-фактуре на поступившие запасные части от ЗАО «Самарагд»	Расчёт ОБУиО	68.01	19.01	146
04.12	Оплачен счёт №756 от 03.12.2021 г. ЗАО «Самарагд»	Плат. поруч.	60.01	51	876
07.12	Завхозу Семёнову А.В. выданы средства в подотчёт для приобретения запасных частей	РКО	71.03	50	30
08.12	На склад поступили запасные части от Семёнова А.В.	Прих. ордер	10.05	71.03	24
08.12	Отражена сумма НДС по запасным частям, полученным от Семёнова А.В.	С/ф	19.01	71.03	4
08.12	Отнесено возмещение НДС по счёту-фактуре на поступившие запасные части от Семёнова А.В.	Расчёт ОБУиО	68.01	19.01	10.05
Счёт 10.08 «Строительные материалы»					
01.12	Поступила плита ограждения ПО-2 от ООО «Блок» по договору №147 от 18.11.2021 г.	М-4	10.08	60.01	720
01.12	Отражена сумма НДС по плитам ограждения, полученным от ООО «Блок»	С/ф	19.01	60.01	120
02.12	Погашена задолженность перед ООО «Блок» за поставленные плиты ограждения	Плат. пор.	60.01	51	240
Счёт 10.09 «Инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности»					
05.12	Произведена предоплата за гидравлические ножницы RN-40 REXANT по сч. №785	Договор, плат. пор.	60.01	51	36

07.12	Гидравлические ножницы поступили на склад	М-4	10.09	60.01	36
07.12	Отражена сумма НДС по полученным гидравлическим ножницам	Расчёт ОБУиО	19.01	60.01	6
Счет 10.21.1 «Поступление несущественных объектов»					
01.12	Оплачен счёт ООО «ДНС» за компьютерные кресла	Счёт	60.01	51	18
03.12	Компьютерные кресла поступили на склад	М4	10.21.1	60.01	15
03.12	Отражён НДС по компьютерным креслам	Расчёт	19.01	60.01	3

В случае поступления материалов на склад АО «АВ-Технология» без предварительной оплаты формируется кредиторская задолженность, погашаемая последующими перечислениями средств компании-поставщику.

В случае, когда выдаётся аванс подотчётному лицу для покупок материалов в АО «АВ-Технология», его списание осуществляется на сумму поступивших материалов.

В качестве основных направлений отпуска материалов со складов в АО «АВ-Технология» выступают:

- отпуск в производство. Под ним понимается отпуск на цели, обуславливаемые имеющейся технологией, а также на ремонт основных средств, обеспечение предприятия теплом, освещением и прочим;
- продажа на сторону;
- перемещение внутри предприятия (между складами);
- списание выявленных недостатков по итогам проведённой инвентаризации, а также материалов, пришедших по тем или иным причинам в негодность.

Отпуск материалов в производство в АО «АВ-Технология» является основным направлением их выбытия на предприятии. В первичных документах при таком выбытии указывается направление отпуска, получатель материалов, склад, с которого они списываются, а также наименование отпускаемых материалов и их количество.

Отпуск материалов в производство производится в соответствии с установленными технологическими потребностями АО «АВ-технология» в них.

Перечень лиц, которые имеют права подписи документов для расходования материалов в " - "

директором и передаётся на склад компании, с указанием их подписей для образца при сличении. В качестве основного документа при списании материалов в производство выступает лимитно-заборная карта (ЛЗК).

Оценка при отпуске материалов в производство в АО «АВ-Технология» осуществляется по средней стоимости.

Бухгалтерские операции по списанию материалов, проведённые в АО «АВ-Технология» представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Бухгалтерские операции по учету списания материалов в АО «АВ-Технология» в декабре 2022 года

Дата	Содержание хозяйственной операции	Док-т	Корреспонденция счетов		
			Дт	Кт	Сумма, тыс.руб.
01.12	Аммиачная селитра отпущена в производство для изготовления взрывчатых веществ	ЛЗК	20.01	10.01	5142
01.12	Отпущен литол на общехозяйственные нужды	ЛЗК	26.01	10.03	16
02.12	Отпущен этиленгликоль на обслуживание общехозяйственных нужд	ЛЗК	25.01	10.03	49
03.12	Отпущены запасные части шаровой дробилки	ЛЗК	20.01	10.05	56
03.12	Отпущены светодиодные лампы на общепроизводственные нужды	ЛЗК	25.01	10.05	179
05.12	Отпущены тормозные диски для автомобиля Nissan Prado на общехозяйственные нужды	ЛЗК	26.01	10.05	46
05.12	Списан гипсокартон на нужды основного производства	ЛЗК	20.01	10.08	19
06.12	Списаны инструменты для ремонта линии по производству ВВ	ЛЗК	25.01	10.09	54
09.12	Списаны поступившая спецодежда (костюмы «Графит Европа» на основную деятельность	ЛЗК	20.01	10.10	375
09.12	Списаны на общепроизводственные нужды компьютерные кресла «Индиго ультра»	ЛЗК	25.01	10.21.1	49
09.12	Списаны на общехозяйственные нужды компьютерные кресла «Амбассадор ультра» 15/1	ЛЗК	26.01	10.21.1	45
10.12	Передача материалов из склада ВВ на склад ВВ Соловьёвск	Наряд-наклад.	10.01	10.01	78

Основные списания материалов в АО «АВ-Технология» осуществляются в дебет счетов затрат – основного производства, общехозяйственных и общепроизводственных.

Отдельно следует отметить операцию по передаче материалов между складами. Она осуществляется

счёта 10, без использования дополнительных счетов. Это обуславливается наличием централизованной бухгалтерии по учёту материалов на складах АО «АВ-Технология». Передача между складами материалов осуществляется на основании наряд-накладной.

Отдельно учитывается в компании расход топлива при работе автотранспорта. Для этого используются нормы, установленные распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. №АМ-23-р (в ред. от 30.09.2021) «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Ещё одним направлением учётной деятельности в АО «АВ-Технология» по учёту материалов на складах, является учёт по результатам инвентаризации. Рассмотрим операции, которые производятся при этом. Так, по результатам проведённой 08.12.2022 г. инвентаризации было выявлено, что грузчик А.В. Калинин произвёл бой высокочистой азотной кислоты, которое было расфасовано в стеклянные бутылки объёмом 10 л. Объём потерянной азотной кислоты был определён в размере 9040 руб.

АО «АВ-Технология» для учёта норм естественной убыли химических реактивов использует Приказ Министерства промышленности и торговли РФ от 08 ноября 2010 г. № 1000 «Об утверждении норм естественной убыли при хранении (сливе, наливе) химической продукции». Согласно данного Приказа, норма естественной убыли при сливе в местах назначения из бочек для азотной кислоты для регионов 1-й климатической группы составляет:

- весенне-летний период – 0,25 %;
- в осенне-зимний период – 0,18 %.

Так как потери азотной кислоты были произведены в осенне-зимний период, объём потерь из-за естественной убыли в этот период составит:

$$9040 \times 0,18 \% = 16,27 \text{ руб.}$$

Отсюда, оставшаяся сумма задолженности за минусом естественной убыли в пределах норм, составляет:

$$9040,00 - 16,27 = 9023,73 \text{ руб.}$$

Сумма НДС, который излишне был предъявлен к вычету, составил:

$$НДС_{выч} = \frac{9023,73}{120\%} \times 20\% = 1503,96 \text{ руб.}$$

Недостачи в пределах норм естественной убыли были списаны на счёт основного производства.

Сумма к возмещению А.В. Калининым составила 9023,73 руб. Данная сумма была погашена по заявлению работника путём вычета её из суммы заработной платы.

Бухгалтерские операции по проведённой инвентаризации материалов в АО «АВ-Технология» представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Бухгалтерские операции по проведённой инвентаризации в АО «АВ-Технология» в декабре 2022 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Док-т	Корреспонденция счётов		
			Дт	Кт	Сумма, руб.
08.12	Списана азотная кислота в размере 10 л. на основании акта списания материалов, подписанного комиссией	Акт списания	94	10.01	9040,00
08.12	Произведено списание азотной кислоты в рамках норм естественной убыли на производство	Расчёт ОБУиО	20.01	94	16,27
08.12	Отнесены выявленные недостачи на счёт А.В. Калинина как виновного лица сверх норм естественной убыли	Приказ	73.01	94	9023,73
08.12	Произведено восстановление НДС, который ранее был предъявлен к вычету, в связи с формированием недостачи азотной кислоты сверх норм естественной убыли	Расчёт ОБУиО	91.02	68	1503,96
09.12	Погашена задолженность А.В. Калинина за утраченную азотную кислоту за счёт начисленной заработной платы	Заявл-е Расп-е	70	73.01	9023,73

Проведём исследование учёта материалов на складах в случае отсутствия виновных лиц. По итогам проведённой 28.12.2021 г. инвентаризации было выявлено, что 2 мешка нитрата аммония (по 25 кг каждый) были залиты водой ввиду повреждения крыши склада АО «АВ-Технология». Покупная стоимость 1 мешка составила 400 руб. Ввиду высокой растворимости нитрата аммония в

воде, он был утрачен.

Совокупный размер потерь нитрата аммония составил:

$$400 \times 2 = 800 \text{ руб.}$$

Согласно Приказа Министерства промышленности и торговли РФ от 08 ноября 2010 г. № 1000 «Об утверждении норм естественной убыли при хранении (сливе, наливе) химической продукции» при хранении нитрата аммония в бумажных мешках норма естественной убыли составляет 0,1 %.

Отсюда, сумма естественной убыли по потерянными материалам в компании, которую возможно списать за счёт основного производства, составляет:

$$800 \times 0,1 \% = 0,80 \text{ руб.}$$

Суммы, которые не покрываются нормами естественной убыли, составляют:

$$800,00 - 0,80 = 799,20 \text{ руб.}$$

Сумма НДС, которая была излишне предъявлена к вычету, составила:

$$НДС_{выч} = \frac{799,20}{120\%} \times 20\% = 133,20 \text{ руб.}$$

Бухгалтерские проводки при отсутствии виновных лиц приведены в таблице 25.

Таблица 25 – Бухгалтерские операции по проведённым инвентаризациям при отсутствии виновных лиц в АО «АВ-Технология»

Дата	Содержание хозяйственной операции	Док-т	Корреспонденция счётов		
			Дт	Кт	Сумма, руб.
28.12	Списан нитрат аммония по акту списания, ввиду его замокания	Акт списания	94	10.01	800,00
28.12	Отнесены на основное производство потери нитрата аммония в пределах норм естественной убыли	Расчёт ОБУиО	20.01	94	0,80
28.12	Отнесён остаток потерь нитрата аммония сверх норм естественной убыли на прочие расходы	Расчёт ОБУиО	91.01	94	799,20
28.12	Произведено восстановление НДС по потерям нитрата аммония сверх норм естественной убыли	Расчёт ОБУиО	91.02	68.01	133,20

По итогам проведённого в пункте 3.2 исследования сделаем следующие выводы:

1) в качестве основных первичных документов, используемых в деятельности по учёту материалов на складах в АО «АВ-Технология» выступают приходный ордер М-4, акт о приёмке материалов М-7, накладная ТОРГ-12, товарно-транспортная накладная 1-Т, акт о приёмке ТОРГ-1 и некоторые другие;

2) в качестве основных операций на складе компании с материалами выступают поступление, хранение, перемещение и выбытие. Для учёта материалов используется синтетический счёт 10 «Материалы», разделённые на субсчета. Основное направление расходования материалов – списание в производство. Списание материалов также производится и по итогам инвентаризации, в ходе которой потери в пределах норм естественной убыли списываются на основное производство, а остаток – на виновных лиц, либо на прочие расходы.

3.3 Недостатки бухгалтерского учёта материалов на складах АО «АВ-Технология» и предложения по его совершенствованию

По итогам проведённого исследования можно указать на следующие недостатки учёта материалов на складах АО «АВ-Технология»:

1) отсутствие учёта потери стоимости материалов на складах по отдельным группам материалов;

Данный недостаток наиболее критичен в отношении материалов, которые обладают значительным сроком использования. Для рассматриваемого предприятия максимальный срок оборота характерен для запасных частей (субсчёт 10.05). По ним длительность оборота в целом по совокупности материалов составляет более 100 дней, что позволяет предполагать, что возможны ситуации, при которых для отдельных видов запасных частей длительность оборота будет ещё больше.

Отсутствие регламентации создания резервов по таким объектам будет вести к тому, что часть из них, особенно для техники, которая быстро обновляется, могут быстро обесцениться за счёт, прежде всего, морального устаревания, что сделает невозможным их использование в дальнейшем. К подобным объектам можно отнести:

- запасные части к компьютерной и оргтехнике;
- расходные материалы к компьютерной и оргтехнике;
- ремонтные комплекты к технике и некоторые другие.

Следствием отсутствия резервирования стоимости материалов будет ситуация, при которой их стоимость в бухгалтерском учёте будет выше, нежели чем их реальная рыночная стоимость, что противоречит положениям ФСБУ 5/2019 «Запасы», который требует формирования резервов под такие материалы.

Отсутствие регламентации формирования резервов по материалам будет вести к завышению объёмов прибыли предприятием, так как в отношении подобных материалов необходимо начисление расходов (как по счёту 90, так и по счёту 91), в результате чего размеры прибыли до налогообложения должны сократиться, что позволяет повысить уровень объективности бухгалтерского учёта.

2) использование прямой корреспонденции при перемещении материалов между филиалами компании.

Особенностью текущего состояния по учёту материалов в АО «АВ-Технология» является применение прямой корреспонденции счетов при перемещении материалов между филиалами компании, то есть:

Дт 10 субконто «Склад назначения»

Кт 10 субконто «Склад отправления»

Особенностью предприятия является географическая разнесённость его филиалов, в результате чего перевозка материалов между филиалами занимает существенное (несколько дней) время. Так, часть складов предприятия находится в Забайкальском крае (Арчиной), а часть – в Амурской области

(Соловьёвск, прииск Соловьёвский). Ввиду применения прямой корреспонденции счетов складывается ситуация, когда отправленные материалы списываются со склада отправления, однако, на склад назначения попадут не сразу, а спустя определённое время.

В результате этого остаток материалов на складе отправления может быть завышен, если проведение подобной операции осуществляется только после получения материалов складом назначения. В случае же списания материалов указанной проводкой сразу, остатки на складе назначения завышаются, так как материалы ещё не оприходованы.

Если в период между инвентаризациями подобная ситуация не является критичной, то в случае, когда она проводится, необходимо учитывать данный факт отдельно, что требует указания остатков материалов с учётом перемещаемых, причём как на складе отправления, так и на складе назначения. В случае небольших перемещений, данная ситуация не является критичной, тогда как в случае значительных перемещений, например, ввиду реорганизации филиалов, либо при их объединении, она может привести к тому, что бухгалтерский учёт материалов будет существенно нарушен, причём в течение длительного периода времени. Эта ситуация может рассматриваться как недопустимая в современных условиях деятельности.

С учётом данных обстоятельств предлагаются к реализации следующие мероприятия по совершенствованию учёта материалов на складах в АО «АВ-Технологии»:

1) внесение в карточку складского учёта сроков пересмотра стоимости материалов и создание резервов под снижение их стоимости в учёте;

Данное мероприятие состоит в том, чтобы:

- установить для каждого вида материалов период пересмотра их стоимости;
- провести начисление резервов в случае, если данный материал подвергся обесценению.

По первому направлению деятельности предлагается внести в карточку материалов параметра – «Срок пересмотра стоимости», который будет предполагать, что по данному материалу складскими работниками на основании рыночной конъюнктуры будет выявлен факт возможного обесценения.

По второму направлению предлагается внести в учётную политику положения по формированию резервов с учётом скорости их устаревания и значимости таких материалов для компании. Предлагаемый вариант учётной политики АО «АВ-Технологии» в связи с необходимыми изменениями представлен в Приложении Е.

Особое значение это будет иметь для запасных частей (субсчёт 10.05). Основными причинами данного обстоятельства являются:

- наиболее длительный период оборота запасных частей;
- значительный объём запасных частей в составе материалов компании.

Применительно к другим видам материалов АО «АВ-Технологии» можно указать, что необходимость в частом формировании резервов отсутствует, так как по одним материалам срок оборота невелик, в результате чего весьма низок риск того, что они могут существенно снизить свою стоимость со временем, так как будут использованы в короткое время. Кроме того, по остальным видам материалов их сумма невелика, в результате чего снижение стоимости по ним будет небольшим, а следовательно, не окажет существенного влияния на финансовые результаты деятельности АО «АВ-Технологии».

Исходя из данного обстоятельства можно предложить введение в учётную политику АО «АВ-Технологии» положения, согласно которого формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется с определённой периодичностью, которая обуславливается особенностями материалов, используемых компанией в своей деятельности. Для потенциально быстро стареющих материалов предлагается уменьшение срока пересмотра резервов, для медленно стареющих материалов – более длительный срок пересмотра.

Минфин в Письме от 11.02.2021 № 07-01-09/8933 подчеркнул, что обязанность организации по проверке запасов (материалов) на обесценение не увязывается с периодом составления её бухгалтерской отчётности. Исходя из данного положения можно сделать вывод о том, что проверка материалов на обесценение должна проводиться на каждую отчётную дату, в качестве которой выступает последний календарный день периода сдачи бухгалтерской отчётности. Так как АО «АВ-Технология» предоставляет промежуточную бухгалтерскую отчётность поквартально, для неё представленные выше сроки пересмотра резервов под обесценение являются реальными к исполнению.

Предлагается следующий подход для учёта снижения стоимости материалов (таблица 26).

Таблица 26 – Счета учёта резервов под снижение стоимости материалов в АО «АВ-Технология»

Вид материалов на складе	Срок пересмотра стоимости складским персоналом, дней	Счёт резервов
Запасные части (кроме компьютерной и офисной техники)	180	14.01
Материалы для компьютерной и офисной техники	90	14.02
Прочие материалы	360	14.03
Незавершённое производство	360	14.04

С учётом выделения данных счетов формирование резервов под снижение стоимости в АО «АВ-Технология» будет иметь вид (таблица 27).

Таблица 27 – Формирование резервов под снижение стоимости материалов в АО «АВ-Технология».

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
1	2	3
Формирование резерва		
Начислен резерв под снижение стоимости запасных частей	90.02	14.01
Начислены резерв под снижение стоимости компьютерной и офисной техники	90.02	14.02

Продолжение таблицы 27

1	2	3
Начислены резервы под снижение стоимости прочих материалов	90.02	14.03
Начислены резервы под снижение стоимости запасных частей, по прочим расходам	91.02	14.01
Начислены резервы под снижение стоимости материалов для компьютерной и офисной техники, по прочим расходам	91.02	14.02
Начислены резервы под снижение стоимости по прочим материалам, по прочим расходам	91.02	14.03
Списание резерва		
Восстановлен резерв под снижение стоимости запасных частей (сторно)	14.01	90.02
Восстановлен резерв под снижение стоимости материалов для компьютерной и офисной техники (сторно)	14.02	90.02
Восстановлен резерв под снижение стоимости прочих материалов, по прочим расходам (сторно)	14.03	91.02
Отпуск в производство		
Изменён вид резерва при передаче запасных частей в производство	14.01	14.04
Изменён вид резерва при передаче материалов для компьютерной техники в производство	14.02	14.04
Изменён вид резерва при передаче прочих материалов в производство	14.03	14.04

Результатом данного мероприятия будет являться повышение точности учёта стоимости материалов в АО «АВ-Технологии».

Дадим оценку влияния данного мероприятия на деятельность АО «АВ-Технологии». Сумма по незавершённому производству определена в сумме статьи «Полуфабрикаты собственного производства» по балансу организации, суммы запасных частей, материалов для компьютерной и офисной техники, а также прочие материалы определены в сумме 5 %, 20% и 10 % относительно общей суммы материалов АО «АВ-Технологии». Темпы обесценения определены экспертно.

Результаты расчётов представлены в таблице 28.

Таблица 28 – Оценка сумм учёта обесценения материалов на складах АО «АВ-Технологии» в 2021 г.

Вид материалов	Оценочный темп обесценения, % в год	Стоимость материалов, тыс. руб.	Сумма начисленного резерва, тыс. руб.
Запасные части (кроме компьютерной и офисной техники)	5	15165 (оценка)	758
Материалы для компьютерной и офисной техники	20	6066 (оценка)	1213

Продолжение таблицы 28

Прочие материалы, подверженные обесценению	10	30330	3033
Незавершённое производство	3	13760	413
Итого	–	65321	5417

Таким образом, рост расходов АО «АВ-Технологии» при реализации данного мероприятия составит 5417 тыс. руб. Исходя из ставки налога на прибыль в размере 20 % снижение платежей по налогу на прибыль составит:

$$\Delta \text{НП} = 20 \% \times 5417 = 1083 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, за счёт реализации данного мероприятия АО «АВ-Технология» будет иметь возможность уменьшить фактическую стоимость запасов на 5417 тыс. руб., а также приведёт к снижению платежей по налогу на прибыль, ввиду отнесения резервов на материалы – на 1083 тыс. руб.

2) введение субсчёта для учёта перемещаемых между филиалами и складами материалов.

Данное мероприятие состоит в том, чтобы ввести специальный субсчёт, на котором будут отражаться временно находящиеся в пути перемещаемые ценности. При этом, зачисляться на данный счёт будут передаваемые в филиалы компании материалы, а списание материалов будет осуществляться при получении материалов на складе филиала-получателя.

С этой целью предлагается введение счёта 10.30 «Перемещаемые материалы». Проводки при использовании данного счёта представлены в таблице 29.

Таблица 29 – Проводки при использовании счёта 10.30 «Перемещаемые материалы» в АО «АВ-Технологии»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Передача материалов для перемещения со склада-источника	10.30	10.XX
Получение складом-получателем материалов	10.XX	10.30

В результате данного мероприятия будет возможным избежать ситуации, при которой материалы отправлены из одного филиала в другой, однако, они фактически списаны с учёта в одном филиале и не поступили в другой.

Это позволит увеличить точность учёта материалов в АО «АВ-Технологии».

На основании проведённых исследований сформируем следующую таблицу 29, в которой отразим выявленные недостатки, мероприятия по их ликвидации и возможное положительное влияние на учёт материалов на складах АО «АВ-Технологии».

Таблица 30 – Мероприятия по совершенствованию учёта материалов на складах в АО «АВ-Технологии»

Выявленные недостатки	Предлагаемые мероприятия	Эффект от мероприятий
Отсутствие учёта потери стоимости материалов на складах по отдельным группам материалов	Добавить в учётную политику внесение в карточку складского учёта сроков пересмотра стоимости материалов и создание резервов под снижение их стоимости в учёте	– формирование в складском учёте информации о периодичности пересмотра стоимости материалов – корректировка стоимости материалов в учете на 5417 тыс. руб. – снижение платежей по налогу на прибыль на 1083 тыс. руб.
Использование прямой корреспонденции при перемещении материалов между филиалами компании	Введение субсчёта 10.30 «Перемещаемые материалы» для учёта перемещаемых между филиалами и складами материалов	Повышение точности учёта материалов, снижение расхождений между фактическим их наличием и учётными данными

По итогам проведённого в пункте 3.3 исследования сделаем следующие выводы:

1) в качестве выявленных недостатков указаны такие, как отсутствие учёта потери стоимости материалов на складах по отдельным группам материалов, а также использование прямой корреспонденции при перемещении материалов между филиалами компании;

2) в качестве первого мероприятия предложено внесение в карточку складского учёта сроков пересмотра стоимости материалов и создание резервов

под снижение их стоимости в учёте. Предложен вариант учётной политики, учитывающий данное мероприятие. Представлено разделение счёта 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» по субсчетам, установлен порядок пересмотра данных резервов в зависимости от вида материала. Предполагается формирование в складском учёте информации о периодичности пересмотра стоимости материалов. В качестве эффекта выступает корректировка стоимости материалов в учете на 5417 тыс. руб., а также снижение платежей по налогу на прибыль на 1083 тыс. руб.;

3) в качестве второго мероприятия выступает введение субсчёта 10.30 «Перемещаемые материалы» для учёта перемещаемых между филиалами и складами материалов. Он используется для отражения материалов, переданных в филиалы и из филиалов в головной офис компании. Это позволит избежать ситуации, при которой учётные данные расходятся с фактическим наличием материалов на складах ввиду длительности перемещения материалов.

По итогам проведённого в главе 3 исследования сделаем следующие выводы обобщающего характера:

1) основными видами материалов в АО «АВ-Технология» являются сырьё и материалы, а также запасные части. Ввиду увеличения масштабов деятельности наблюдается уменьшение их оборачиваемости в целом и по большинству видов материалов. Значительно увеличился уровень рентабельности материалов, доля материалов в себестоимости составила от 47 % до 52 %;

2) основными операциями с материалами на складах в компании выступают поступление, хранение, перемещение и выбытие. Для этого используется комплекс первичных документов, таких, как приходный ордер М-4, акт о приёмке материалов М-7, накладная ТОРГ-12, товарно-транспортная накладная 1-Т и прочих. Учёт материалов ведётся на счёте 10 «Материалы», который разделён на субсчета по их видам. В качестве основной операции выступает списание в производство, возможно списание по итогам проведённой инвентаризации;

3) выявлены такие недостатки, как отсутствие учёта потери стоимости материалов на складах по отдельным группам материалов, а также использование прямой корреспонденции при перемещении материалов между филиалами компании. Первым предложенным мероприятием выступает внесение в карточку складского учёта сроков пересмотра стоимости материалов и создание резервов под снижение их стоимости в учёте. Оно предполагает проведение периодической оценки складским персоналом стоимости материалов на складах, а также создание резервов под их обесценение. Результатом мероприятия является снижение платежей по налогу на прибыль в размере 1083 тыс. руб. Вторым мероприятием является введение субсчёта 10.30 «Перемещаемые материалы» для учёта перемещаемых между филиалами и складами материалов. Это даёт возможность снизить риск расхождений между фактическим наличием материалов и учётными данными по ним ввиду длительности передачи материалов между филиалами АО «АВ-Технологии».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Под материалами понимаются активы, полностью используемые в процессе операционной деятельности организации, в результате чего полностью меняется их материально-вещественная форма, а их стоимость переносится в полном объёме на готовую продукцию или на затраты. Критерии классификации материалов многообразны, выбор того или иного критерия обуславливается конкретными потребностями. В качестве основных выступают такие критерии, как вид участия в производственном процессе, источник происхождения, учётная категория, степень превращения в производственном процессе. Особое значение для классификации имеет учётная категория, так как это даёт возможность отнесения материалов на те или иные счета бухгалтерского учёта.

Роль материалов в производственном процессе состоит в том, что они формируют основу продукции предприятия. В результате этого их стоимость полностью включается в стоимость продукции, что требует обеспечения эффективного учёта данного вида активов, как до момента использования их в производственном процессе, так и в его ходе, ввиду того, что это существенно влияет на затраты и себестоимость продукции предприятия.

Оценка материалов закреплена в ФСБУ 5/2019 «Запасы». Она предполагает, что признание материалов осуществляется по фактической себестоимости, которая включает в себя суммы, как определяющие его продажную стоимость, так и непосредственно связанные с данными материалами, без которых их использование не является возможным. При этом, в случаях, когда отсутствует информация относительно фактической себестоимости, общим подходом является учёт материалов по справедливой стоимости – стоимости потенциального их приобретения на рынке. При отпуске в производство нормативно закреплены такие методы, как себестоимость каждой единицы, средней себестоимости, ФИФО.

Контрольные процедуры в отношении материалов предусматривают реализацию трёх этапов – подготовительного, основного и заключительного.

Подготовительный этап предусматривает оценку системы внутреннего контроля, на основном этапе проводятся процедуры проверки по существу, заключительный этап предусматривает формирование письменного отчёта, выявление причин ошибок и недостатков в учёте материалов, а также формирование предложений по совершенствованию имеющейся системы бухгалтерского учёта материалов. Ведение учёта материалов в организациях ведётся на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», который дополняется другими нормативными документами. Аналитический учёт материалов может вестись как количественно-суммовым, так и оперативно-бухгалтерским методами.

Синтетический учёт материалов ведётся на счёте 10 «Материалы» в разрезе соответствующих субсчетов. Ведение учёта может осуществляться как по фактической себестоимости, так и по учётным ценам. Поступление материалов осуществляется в дебет счёта 10, выбытие – в кредит данного счёта.

АО «АВ-Технология» работает в сфере предоставления услуг по подготовке участков для разработки и добычи полезных ископаемых. Оно характеризуется активным увеличением масштабов своей деятельности. В периоде исследования выручка увеличилась более чем в 2 раза, превысив 2 млрд. руб., оборотные активы выросли до 0,7 млрд. руб., чистая прибыль – с 13 до 252 млн. руб. В составе источников финансовых ресурсов основное место занимают нераспределённая прибыль, краткосрочные заёмные средства и кредиторская задолженность. Наблюдается активный рост объёмов собственных источников финансовых ресурсов, на конец периода превысивших 30 % в структуре. В составе имущества предприятия основной объём формируют запасы, дебиторская задолженность, около 30 % приходится на основные средства. Выражена тенденция на рост объёмов собственных оборотных средств, которые в 2021 году стали положительными, однако, структура баланса предприятия нерациональна ввиду недостатка наиболее ликвидных активов при избытке основных средств. Недостаточный уровень наблюдается по коэффициентам срочной и текущей ликвидности. Деловая активность в периоде несколько снизилась, однако, по всем показателям

рентабельности компания демонстрирует быстрое увеличение уровня, что говорит о росте эффективности как основной деятельности, так и использования активов и оборотных средств.

В качестве органа, осуществляющего проведение бухгалтерских операций, в АО «АВ-Технология» выступает ОБУиО в составе 6 чел., включая главного бухгалтера. Основными направлениями его деятельности выступают расчёты по материалам, с дебиторами и кредиторами, расчёты заработной платы, по налогам и сборам, а также формирование отчётности. Компанией утверждены учётные политики, как для целей бухгалтерского, так и налогового учёта.

Предприятие характеризуется неустойчивым объёмом материалов. Так, в 2020 году они сократились на 20,5 % в связи с уменьшением уровня экономической активности, вызванного противопандемическими мерами, однако, в 2021 году – выросли на 49,2 %, превысив 300 млн. руб., что указывает на высокий уровень управляемости данных активов. В структуре активов преобладают сырьё и материалы, однако, их доля сократилась с 67 % до 53 %, тогда как доля запасных частей, напротив, выросла с 25 % до 34 %. По большинству статей материалов, включая основные, наблюдается постепенное уменьшение уровня оборачиваемости, что увеличивает норму их запаса. В целом уровень оборачиваемости сократился с 10,62 об. в начале до 9,08 об. – в конце периода. Наблюдается активный рост уровня рентабельности материалов, который вырос с 10,14 % до 99,25 %, что говорит о повышении эффективности их использования предприятием. Около половины всего объёма себестоимости в компании приходится на затраты материалов.

В качестве основных первичных документов, используемых в деятельности по учёту материалов на складах в АО «АВ-Технология» выступают приходный ордер М-4, акт о приёмке материалов М-7, накладная ТОРГ-12, товарно-транспортная накладная 1-Т, акт о приёмке ТОРГ-1 и некоторые другие. Основными операциями на складе компании с материалами выступают поступление, хранение, перемещение и выбытие. Для учёта

материалов используется синтетический счёт 10 «Материалы», разделённые на субсчета. Основное направление расходования материалов – списание в производство. Списание материалов также производится и по итогам инвентаризации, в ходе которой потери в пределах норм естественной убыли списываются на основное производство, а остаток – на виновных лиц, либо на прочие расходы.

В качестве выявленных недостатков указаны такие, как отсутствие учёта потери стоимости материалов на складах по отдельным группам материалов, а также использование прямой корреспонденции при перемещении материалов между филиалами компании.

В качестве первого мероприятия предложено внесение в карточку складского учёта сроков пересмотра стоимости материалов и создание резервов под снижение их стоимости в учёте. Предложен вариант учётной политики, учитывающий данное мероприятие. Представлено разделение счёта 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» по субсчетам, установлен порядок пересмотра данных резервов в зависимости от вида материала. Предполагается формирование в складском учёте информации о периодичности пересмотра стоимости материалов. В качестве эффекта выступает корректировка стоимости материалов в учете на 5417 тыс. руб., а также снижение платежей по налогу на прибыль на 1083 тыс. руб.

В качестве второго мероприятия выступает введение субсчёта 10.30 «Перемещаемые материалы» для учёта перемещаемых между филиалами и складами материалов. Он используется для отражения материалов, переданных в филиалы и из филиалов в головной офис компании. Это позволит избежать ситуации, при которой учётные данные расходятся с фактическим наличием материалов на складах ввиду длительности перемещения материалов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет / А. С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 471 с.
- 2 Бачуринская, И. Н. Анализ оценки материалов в бухгалтерском учете / И. Н. Бачуринская, Е. А. Кузнецова, А. А. Загребина // Вектор экономики. – 2022. – № 7(73). – С. 5-10.
- 3 Бжассо, А. А. Внутренний контроль использования материально-производственных запасов: значение, этапы, процедуры контроля / А. А. Бжассо, А. В. Тикишан // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 1-2(52). – С. 71-73.
- 4 Боташева, Л. С. Бухгалтерский учет отходов производства / Л. С. Боташева, Э. Х. Семенова // Вестник евразийской науки. – 2020. – Т. 12. – № 6. – С. 49-55.
- 5 Верещагин, С. А. Учет давальческих материалов / С. А. Верещагин // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 5. – С. 20-24.
- 6 Верников, В. А. Основные отличия учета запасов по ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 / В. А. Верников, И. Е. Коноваленко // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2022. – № 1(58). – С. 73-81.
- 7 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1 / Т. В. Воронченко – М.: Издательство Юрайт, 2023. – 365 с.
- 8 Гапон, М. Н. Бухгалтерский учет материалов и планирование аудиторской деятельности на примере ООО "ПолиТим" города Омска / М. Н. Гапон, Э. А. Шагаева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 11. – С. 137-142.
- 9 Голова, Е. Е. Особенности бухгалтерского учета материалов и их классификации в организациях пищевой промышленности / Е. Е. Голова, И. В. Баранова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2022. – № 3-1. – С. 20-24.
- 10 Голова, Е. Е. Особенности организации учета материальных ценностей в коммерческих организациях / Е. Е. Голова // Актуальные вопросы

современной экономики. – 2022. – № 2. – С. 251-258.

11 Голова, Е. Е. Учет материалов на предприятиях пищевой промышленности / Е. Е. Голова // Научное обозрение. Экономические науки. – 2022. – № 1. – С. 5-10.

12 Гусева, Е. С. Особенности учета запасов / Е. С. Гусева // Modern Science. – 2021. – № 11-3. – С. 75-81.

13 Дорофеева, В. В. Влияние ФСБУ 5/2019 "запасы" на учет материалов / В. В. Дорофеева, С. Ф. Зайнуллина // Интернаука. – 2021. – № 1-2(177). – С. 72-74.

14 Дружиловская, Э. С. Оценка при признании материалов как одной из составляющих запасов в учете коммерческих и некоммерческих организаций негосударственного сектора: современные проблемы и пути их решения / Э. С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2021. – № 15(519). – С. 2-13.

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

16 Знаменщиков, С. А. Учет материалов от выбытия основных средств / С. А. Знаменщиков // Бухгалтерский учет. – 2021. – № 8. – С. 47-50.

17 Золотарева, Г. И. Аудит материально-производственных запасов: подготовка к планированию и проведению / Г. И. Золотарева, И. В. Федоренко, Г. В. Денисенко // Аудитор. – 2020. – Т. 6. – № 11. – С. 11-17.

18 Ибашева, Д. Г. Особенности учета и контроля использования строительных материалов / Д. Г. Ибашева // Форум молодых ученых. – 2020. – № 4(44). – С. 124-131.

19 Ивакина, И. И. Особенности оценки и учета поступления материалов в соответствии с ФСБУ 5/2019 "запасы" / И. И. Ивакина, И. Ю. Федорова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2021. – № 27. – С. 63-68.

20 Иманалиева, А. А. Материально-производственные запасы: учет и оценка / А. А. Иманалиева // Международный журнал гуманитарных и

естественных наук. – 2020. – № 4-1(43). – С. 159-161.

21 Калущкая, Н. А. Аудиторская проверка сохранности и учета материалов / Н. А. Калущкая // Colloquium-Journal. – 2020. – № 7-5(59). – С. 32-35.

22 Круподерова, А. А. Внутренний контроль учета материально-производственных запасов / А. А. Круподерова, А. М. Колмогорова // Вектор экономики. – 2020. – № 12(30). – С. 7-17.

23 Кызы, Ашым А. Учет запасных частей автотранспортных предприятий / А. Ашым Кызы, Б. Б. Кудайкулов, А. А. Бексултанов, Н. К. Суйналиева // Российская наука и образование сегодня: проблемы и перспективы. – 2022. – № 3(45). – С. 12-19.

24 Кузина, А.Ф. Учетная политика организации: сравнительный анализ МСФО и РСБУ / А.Ф. Кузина, С. В. Кесян, А. И. Наумова, М. М. Масько // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 41(6). – С. 179-186.

25 Ларина, Л. П. Учет материалов от выбытия основных средств / Л. П. Ларина // Бухгалтерский учет. – 2022. – № 9. – С. 31-36.

26 Лобанов, Р. А. Автоматизированный учет расхода материалов при проведении плановых ремонтов / Р. А. Лобанов // Моделирование, оптимизация и информационные технологии. – 2021. – Т. 9. – № 2(33). – С. 6-10.

27 Лопастейская, Л. Г. Бухгалтерский учет материалов / Л. Г. Лопастейская, А. М. Шаргунова // Инновации. Наука. Образование. – 2022. – № 51. – С. 1611-1616.

28 Леонтьева, А.А. Совершенствование бухгалтерского учета материалов / С. Н. Никулина, А. А. Бутюгина, Е. Е. Горбунова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 4. – С. 487-495.

29 Магомедов, Р. Ф. Порядок списания скоропортящейся продукции т материалов в бухгалтерском учете / Р. Ф. Магомедов, У. М. Казанлиева, Л. Т. Таривердиева // Вопросы устойчивого развития общества. – 2022. – № 3. – С. 153-158.

30 Машина, Е. В. Учет, движение и использование материалов в сельском хозяйстве / Е. В. Машина // Научно-исследовательский центр "Technical Innovations". – 2021. – № 8. – С. 187-197.

31 Михайлова, Ю. С. Правовые основы ведения бухгалтерского учета материалов / Ю. С. Михайлова, А. М. Акылбекова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 3. – С. 501-508.

32 Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под ред. О. Л. Островской. – М.: Издательство Юрайт, 2022. – 438 с.

33 Плотникова, О. В. Учет материальных запасов при применении упрощенной системы налогообложения / О. В. Плотникова, К. А. Фирсанова // Актуальные исследования. – 2022. – № 41(120). – С. 83-86.

34 Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учёт движения материалов предприятия / Ю. В. Прокопьева, А. А. Горшкова // Наука через призму времени. – 2020. – № 5(38). – С. 74-79.

35 Прыгунков, А. М. Раздельный учет резерва под обесценение материально-производственных запасов / А. М. Прыгунков, Е. С. Соколова // Бухгалтерский учет. – 2021. – № 10. – С. 61-67.

36 Рахманкулов, А. А. Экономическая сущность, цель, задачи бухгалтерского учета и аудита товаров / А. А. Рахманкулов, Л. Ф. Алексеева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 7. – С. 150-156.

37 Ромашкина, И. В. Учет потерь от недостачи и порчи материальных ценностей в ОАО "российские железные дороги" / И. В. Ромашкина, Ю. Е. Камоцкая // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 11-3(69). – С. 21-25.

38 Серебренникова, И. В. Основные задачи учета и классификация материальных запасов / И. В. Серебренникова, А. С. Ковалевская // Белгородский экономический вестник. – 2020. – № 3(99). – С. 132-136.

39 Сухачева, Ю. А. Учетная политика по учету запасов (материалов) по ФСБУ 5 «Запасы» / Ю. А. Сухачева // Вестник науки. – 2022. – Т. 3. – № 5(50). – С. 49-55.

40 Серебренникова, И.В. Экономическая сущность и классификация материальных запасов / А. С. Ковалевская, М. С. Горбатенко, О. Н. Степаненко // Белгородский экономический вестник. – 2020. – № 3(99). – С. 129-132.

41 Тикишан, А. В. Понятия и подходы к организации внутреннего контроля эффективности использования материально-производственных запасов в современных условиях / А. В. Тикишан, А. А. Бжассо // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 2-2(60). – С. 138-141.

42 Федотова, А. А. Организация внутреннего контроля использования материально-производственных запасов организации / А. А. Федотова, А. А. Бжассо // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2022. – № 4-4(67). – С. 156-159.

43 Фейгель, М. Л. Особенности организации документооборота в бухгалтерском учете складского хозяйства / М. Л. Фейгель, А. Н. Мейтова // Бизнес. Образование. Право. – 2022. – № 1(58). – С. 49-52.

44 Фейгель, М. Л. Учет материалов в организации / М. Л. Фейгель, Н. А. Морская // Заметки ученого. – 2020. – № 2. – С. 114-118.

45 Филянина, В. А. Обеспечение эффективной системы внутреннего контроля на современном предприятии / В. А. Филянина // Вопросы устойчивого развития общества. – 2022. – № 4. – С. 338-342.

46 Химонина, Н. В. Бухгалтерский учет и анализ операций по поступлению материалов / Н. В. Химонина, А. О. Рыбина // Научный вестник Гуманитарно-социального института. – 2022. – № 15. – С. 32-40.

47 Холбеков, Р. О. Совершенствование управления производственными запасами / Р. О. Холбеков, М. А. Исламова // Калужский экономический вестник. – 2020. – № 1. – С. 73-75.

48 Хуссейн, А. Развитие учета материально-производственных запасов / А. Хуссейн // Теория права и межгосударственных отношений. – 2021. – Т. 2. – № 6(18). – С. 242-246.

49 Шавретина, Е. А. Учет сырья и товаров в кладовой / Е. А. Шавретина // Будущее науки -2022 : Сборник научных статей 10-й Международной молодежной научной конференции, Курск, 21–22 апреля 2022 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2022. – С. 552-554.

50 Шульга, О. К. Формирование учетной политики в части запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 / О. К. Шульга, В. А. Рысина // Проблемы научной мысли. – 2022. – Т. 2. – № 1. – С. 38-42.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская финансовая отчетность АО «АВ-Технология»

Бухгалтерский баланс

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>На 31 декабря 2019 г.</i>
2	3	4	5	6
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	341 506	140 046	162 767
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	98	98	98
Отложенные налоговые активы	1180	8 811	5 116	1 548
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	350 415	145 260	164 413
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	374 748	229 190	267 968
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	724	-	4 193
Дебиторская задолженность	1230	427 080	204 503	256 675
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	60 270	93 270	27 719
Прочие оборотные активы	1260	662	60	1 937
Расходы будущих периодов		216	60	1 936
Итого по разделу II	1200	863 484	527 023	558 492
БАЛАНС	1600	1 213 899	672 283	722 905

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>На 31 декабря 2019 г.</i>
2	3	4	5	6
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	366 960	114 649	48 344
Итого по разделу III	1300	367 060	114 749	48 444
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	146 663	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	9 278	6 973	5 028
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	155 941	6 973	5 028
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	301 249	161 562	58 180
Кредиторская задолженность	1520	350 256	367 340	600 144
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	39 393	21 659	11 109
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	690 898	550 561	669 433
БАЛАНС	1700	1 213 899	672 283	722 905

Отчёт о финансовых результатах

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2021 г.</i>	<i>За 2020 г.</i>	<i>За 2019 г.</i>
2	3	4	5	4
Выручка ⁴	2110	2 046 784	1 632 965	976 501
Себестоимость продаж	2120	(1 619 322)	(1 446 554)	(925 518)
Валовая прибыль (убыток)	2100	427 462	186 411	50 983
Коммерческие расходы	2210	(952)	(-)	(0)
Управленческие расходы	2220	(89 679)	(76 573)	(31 431)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	336 831	109 838	19 552
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Проценты к получению	2320	994	1 218	923
Проценты к уплате	2330	(17 604)	(6 997)	(2 808)
Прочие доходы	2340	13 236	20 522	200
Прочие расходы	2350	(17 506)	(41 173)	(1 378)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	315 951	83 408	16 489
Налог на прибыль ⁵	2410	(63 641)	(17 104)	-
в т.ч.:				
текущий налог на прибыль	2411	(65 031)	(18 727)	(0)
отложенный налог на прибыль ⁶	2412	1 390	1 623	-
Прочее	2460	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	252 310	66 304	13 009
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 ⁵	2530	-	-	-
Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	252 310	66 304	13 009
СПРАВОЧНО				
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	252	66	13
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Приходный ордер АО «АВ-Технология»

Унифицированная форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 2697

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003
79454321

Акционерное Общество "АВ-Технология", ИНН 7727558640, 675004, Амурская обл, г.о. город Благовещенск, Благовещенск г, Амурская ул, дом № 229/1 эт. 4, тел.: (4162) 49-60-07, р/с 40702810507000033874, в банке СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК", БИК

Организация 045004799, к/с 30101810300000000799

Структурное подразделение ОБП "Тыгда"

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
08.10.2022		Основной склад(в пути)	Акционерное общество "АЗОТ-ВЗРЫВ"	000000165		60.01		100805/1	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
НСИ "Коршун М" ДИН-С-1000-6 ТУ 7287-003-79853272-2013	0000001019	798	тыс.шт.		53,280	131 400,00	7 000 992,00	1 400 198,40	8 401 190,40		
НСИ "Коршун М" ДИН-П-0-100 ТУ 7287-003-79853272-2013	0000000929	798	тыс.шт.		0,180	822 105,00	147 978,90	29 595,78	177 574,68		
Итого					53,460	X	7 148 970,90	1 429 794,18	8 578 765,08		

Принял _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
Сдал _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Накладная на отпуск материалов на сторону АО «АВ-Технология»

Типовая межотраслевая форма № М-15
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

НАКЛАДНАЯ № 353 на отпуск материалов на сторону

Акционерное Общество "АВ-Технология", ИНН 7727558640, 675004, Амурская обл, г.о. город Благовещенск, Благовещенск г, Амурская ул, дом № 229/1 эт. 4, тел.: (4162) 49-60-07, р/с 40702810507000033874, в банке СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", БИК
Организация 045004799, к/с 30101810300000000799

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315007
79454321

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	код исполнителя
03.12.2022		Склад	ВМ					

Основание П-2; реализация ВМ и СИ; от 25.02.2020

Кому Общество с ограниченной ответственностью "АВТ-АМУР"

Через кого

Корреспондирующий счет счет, субсчет	код аналитического учета	Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер		Торжественный номер записи по складской картотеке
		наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер	код	наименование	надлежит отпустить	отпущено					инвентарный	паспорта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		НИТРОНИТ П марки "С" Ø-60-1,0 кг по ТУ 7276-019-58995878-2015	100006391	168	т	10,000	10,000	139 939,00	399 390,00	279 878,00	679 268,00			

Всего отпущено Один наименований

на сумму Один миллион шестьсот семьдесят девять тысяч двести шестьдесят восемь рублей 00 копеек, в том числе сумма НДС 279 878

Отпуск разрешил Заместитель генерального
директора по технологии
подпись

Сысов К.В.
расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Тырина А.Б.
подпись
расшифровка подписи

Отпустил Заведующая складом ВМ
должность
подпись

Мишина С.Я.
расшифровка подписи

Получил

должность
подпись
расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Товарная накладная АО «АВ-Технология»

Унифицированная форма № ТОРГ-12
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Акционерное Общество "АВ-Технология", ИНН 7727558640, 675004, Амурская обл. г.о. город Благовещенск, Благовещенск г, Амурская ул, дом № 229/1 эт. 4, тел.: (4162) 49-60-07, р/с 40702810507000033874, в банке СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК", БИК 045004799, к/с 30101810300000000799
организация-грузотранспортатель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0330212
79454321

структурное подразделение

Вид деятельности по ОКДП

Грузополучатель Общество с ограниченной ответственностью "АВТ-АМУР", ИНН 2801147062, тел.: 394411(доб.2374), доб. 39-09-46, р/с 40702810603000003969, в банке ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 040813608, к/с 30101810600000000608
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

по ОКПО

Адрес доставки

адрес доставки

Поставщик Акционерное Общество "АВ-Технология", ИНН 7727558640, 675004, Амурская обл. г.о. город Благовещенск, Благовещенск г, Амурская ул, дом № 229/1 эт. 4, тел.: (4162) 49-60-07, р/с 40702810507000033874, в банке СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК", БИК 045004799, к/с 30101810300000000799
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

по ОКПО

Платательщик Общество с ограниченной ответственностью "АВТ-АМУР", ИНН 2801147062, 675000, Амурская обл. Благовещенск г, Ленина ул, дом № 140/1, тел.: 394411(доб.2374), доб. 39-09-46, р/с 40702810603000003969, в банке ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 040813608, к/с 30101810600000000608
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

по ОКПО

Основание П-2; реализация ВМ и СИ; от 25.02.2020

договор, заказ-наряд

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
353	03.12.2022

Транспортная накладная

номер
дата
номер
дата
Вид операции

Страница 1

Но-мер по по-рядку	Товар		Единица измерения		Вид упако-вки	Количество		Масса брутто	Коли-чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	НИТРОНИТ П марки "С" Ø-60-1,0 кг по ТУ 7276-019-58995878-2015	00000006391	т	168					10,000	139 939,00	1 399 390,00	20%	279 878,00	1 679 268,00
Итого									10,000	X	1 399 390,00	X	279 878,00	1 679 268,00
Всего по накладной									10,000	X	1 399 390,00	X	279 878,00	1 679 268,00

Товарная накладная имеет приложение на и содержит

Один

порядковых номеров записей

Масса груза (нетто)

прописью
Масса груза (нетто)

Всего мест

прописью
Масса груза (брутто)

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листах
прописью

По доверенности № 164 от 02 декабря 2022

Всего отпущено на сумму

Один миллион шестьсот семьдесят девять тысяч двести шестьдесят восемь рублей 00 копеек
прописью

выданной

Общество с ограниченной ответственностью "АВТ-АМУР"

кем, кому (организация, должность, фамилия, и. о.)

Отпуск груза разрешил _____
должность _____

Сысоев К.В.

расшифровка подписи

Габбасов Р.Т.

Главный (старший) бухгалтер _____
Заведующая складом _____

Тырина А.Б.

расшифровка подписи

Груз принял _____

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Расходная накладная АО «АВ-Технология»

Расходная накладная № 353 от 03 декабря 2022

Поставщик Акционерное Общество "АВ-Технология"

Покупатель Общество с ограниченной ответственностью "АВТ-АМУР"

№	Код	Товар	Количество	Цена	Сумма	Номер ГТД, Страна происхождения
1	0000000639 1	НИТРОНИТ П марки "С" Ø-60-1,0 кг по ТУ 7276-019-58995878-2015	10 т	139 939,00	1 399 390,00	

Итого: 1 399 390,00

Сумма НДС: 279 878,00

Итого: 1 399 390,00
Сумма НДС: 279 878,00

Всего наименований 1, на сумму 1 679 268,00 руб.

**Один миллион шестьсот семьдесят девять тысяч двести шестьдесят восемь рублей
00 копеек**

Отпустил _____ Мишина С.Я. Получил _____

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Предлагаемые изменения в учётной политике АО «АВ-Технология» по учёту материалов на складах

Запасы материалов на складах Компании оцениваются на отчётную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи материалов, определяемых в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Превышение фактической себестоимости материалов над их чистой стоимостью продажи является обесценением материалов. В качестве признаков обесценения запасов выступают:

- потеря своих первоначальных качеств;
- уменьшение рыночной стоимости;
- снижение возможностей по их реализации, уменьшение рынков их сбыта;
- моральное устаревание.

При обесценении запасов Компанией создаётся резерв под обесценение материалов, который рассчитывается как превышение фактической их себестоимостью над чистой стоимостью продажи.

При продолжении снижения стоимости материалов, по которым уже признано обесценение, их балансовая стоимость уменьшается до стоимости их чистой продажи, путём увеличения резервов под обесценения. Суммы обесценения запасов рассматриваются как расходы периода при создании (увеличении) резерва под обесценение.

Формирование резервов осуществляется на основании процедуры пересмотра, проводимой на основании информации, размещаемой в карточке материала. Пересмотр стоимости осуществляется в следующей периодичности:

- для запасных частей (кроме компьютерной и офисной техники) – 180 дней;

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЕ Е

- для материалов для компьютерной и офисной техники – 90 дней;
- для прочих материалов – 360 дней;
- для незавершённого производства – 360 дней.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие
заимствования

СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

Амурский государственный университет

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Мишина Ирина Андреевна
Самоцитирование
рассчитано для: Мишина Ирина Андреевна
Название работы: ВКР_МишинаИА_ЭК971уо62
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение:

РЕЗУЛЬТАТЫ

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

СОВПАДЕНИЯ	29.4%	СОВПАДЕНИЯ	29.4%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	65.37%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	65.37%
ЦИТИРОВАНИЯ	5.23%	ЦИТИРОВАНИЯ	5.23%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 03.02.2023

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 10.02.2023 01:09

Структура Проверенные разделы: основная часть с.1-89

Документа:
Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "amursu"; 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; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Перефразирования по СПС ГАРАНТ: аналитика; Перефразирования по Интернету; Перефразирования по Интернету (EN); Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Шаблонные фразы; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Самойлова Елена Алексеевна

ФИО проверяющего

Дата подписи:

03.02.2023

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.