

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

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01- Экономика  
Профиль: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

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

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учёт и анализ МПЗ на примере ООО «Единые окна»

Исполнитель  
студент группы 171-ЗБ2

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

Л.П. Мосоян

Руководитель  
доцент, к.э.н.

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль  
ассистент

\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

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

Факультет экономический  
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ  
Зав.кафедрой

подпись \_\_\_\_\_ И.О.Фамилия \_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_ г.

### ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе (проекту) студента: Мосоян Лусан Петросовны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учёт и анализ МПЗ на примере ООО «Единые окна»

(утверждено приказом от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 06.06.2016 г.

3. Исходные данные к бакалаврской работе: нормативные акты по теме работы; финансовая (бухгалтерская), статистическая отчетность предприятия; периодические издания; сеть Интернет

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

1) Теоретические аспекты бухгалтерского учёта и анализа МПЗ

2) Экспресс-анализ деятельности ООО «Единые окна»

3) Бухгалтерский учёт и анализ МПЗ в ООО «Единые окна»

4) Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта МПЗ и повышению эффективности их использования в ООО «Единые окна»

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

Бухгалтерская финансовая отчётность ООО «Единые окна»

6. Консультанты по бакалаврской работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) \_\_\_\_\_

7. Дата выдачи задания: 14.06.2016 г.

Руководитель бакалаврской работы: Е.А. Самойлова  
(фамилия, имя, отчество должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 14.06.2016 г.

\_\_\_\_\_  
(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 95 с., 28 таблиц, 6 рисунков, 51 источник, 3 приложения.

МАТЕРИАЛЫ, МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧЁТ ЗАПАСОВ, ВЫБЫТИЕ, ОЦЕНКА ЗАПАСОВ, ОТПУСК ЗАПАСОВ, ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ, СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

Цель бакалаврской работы – разработка мероприятий по совершенствованию учёта и повышению эффективности операций с материально-производственными запасами.

В работе рассматриваются теоретические аспекты бухгалтерского учёта и анализа МПЗ. Выявляется сущность и даётся классификация МПЗ. Рассматривается порядок бухгалтерского учёта и методика анализа МПЗ.

Проводится экспресс-анализ деятельности ООО «Единые окна», для чего даётся организационно-экономическая характеристика предприятия, анализируется состав имущества и источники его формирования, исследуется организация бухгалтерского учёта.

Проводится исследование системы бухгалтерского учёта и анализа МПЗ в ООО «Единые окна». Для этого выявляются особенности документального оформления и бухгалтерского учёта МПЗ на предприятии, проводится анализ МПЗ, формируются рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта МПЗ и повышению эффективности их использования в ООО «Единые окна».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учёта и анализа МПЗ	8
1.1 Сущность и классификация МПЗ	8
1.2 Порядок бухгалтерского учёта МПЗ	14
1.3 Методика анализа МПЗ	27
2 Экспресс-анализ деятельности ООО «Единые окна»	36
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Единые окна»	36
2.2 Анализ имущества и источников его формирования в ООО «Единые окна»	43
2.3 Организация бухгалтерского учёта в ООО «Единые окна»	55
3 Бухгалтерский учёт и анализ МПЗ в ООО «Единые окна»	61
3.1 Особенности документального оформления и бухгалтерского учёта МПЗ в ООО «Единые окна»	61
3.2 Анализ МПЗ	74
3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта МПЗ и повышению эффективности их использования в ООО «Единые окна»	80
Заключение	89
Библиографический список	92
Приложение А Бухгалтерская финансовая отчётность ООО «Единые окна»	96

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях актуальность исследования материально-производственных запасов (МПЗ) обуславливается тем, что материалы являются начальным пунктом любого производственного процесса. От того, насколько эффективно они используются, зависит, в конечном итоге, общая эффективность хозяйства, выражающаяся в категориях прибыли и рентабельности. В условиях рыночной экономики экономическая эффективность предприятия, выражаемая в рублях, служит показателем того, как успешно ведётся предприятием хозяйственная деятельность. При этом, избыток материально-производственных запасов, даже если это не ощущается предприятием, тем не менее, приводит к недополучению им прибыли, так как запасы требуют затрат на организацию своего хранения. Однако, не только избыток запасов вреден для предприятия, но и их недостаток, так как он ограничивает возможности предприятия по развитию, повышает затраты на приобретение и доставку запасов, сдерживает процессы технического перевооружения, увеличивает вероятность простоя.

Применительно к предприятиям производства вопросы обеспечения эффективного использования материально-производственных запасов приобретают особое значение. Оно выражается в том, что продукция таких предприятий в значительной степени представляет собой продукцию конечного потребления, в результате чего необходим особый контроль обращения с ними, так как у лиц, которые обращаются с ними, существует возможность ненормативного и несанкционированного их использования. Более того, практика деятельности производственных предприятий показала, что зачастую хищения и ненормативное использование материально-производственных запасов в таких организациях представляют собой общеизвестную практику, результатом чего является общее снижение эффективности деятельности предприятия.

Проблема обращения с запасами особенно актуальна для небольших

предприятий. Если крупные предприятия имеют возможность закупать большие партии материалов и товаров, получая при этом скидки, то средние и небольшие предприятия этого лишены. Поэтому, для них возрастает роль процесса управления запасами, как способа снижения издержек.

Формирование запасов направлено, прежде всего, на сглаживание неравномерности тех или иных факторов производства. Сюда, в первую очередь, относят такие факторы, как неравномерность поставок и неравномерность собственно производственного процесса. Запасы выступают буфером, который не позволяет производственной деятельности остановиться. В современных многостадийных производствах остановка процесса приводит к необходимости дорогостоящего перезапуска их большого количества, а во многих случаях она вообще неприемлема. Более того, современная экономика основывается на предсказуемости закупок и поставок, в связи с чем остановка производства даже на короткое время будет приводить к значительным убыткам. В этих условиях значительно увеличивается значимость системы учёта и контроля запасов. Она должна быть ориентирована на нужды производства, и отражать реалии действующей технологии работы с запасами. Однако, главной характеристикой системы учёта запасов должна быть та, которая обеспечивала бы руководство предприятия своевременной и надежной информацией о его состоянии и перспективах использования. К сожалению, в российских условиях это далеко не всегда так. В качестве примера возможно привести тот факт, что только очень незначительная часть предприятий, в основном, торговых, используют возможности создания резервов по запасам, учитывая возможность утери ими потребительских качеств. Следствием отсутствия резервов является то, что предприятия несут некомпенсируемые затраты, хотя существуют легальные возможности их снижения. Кроме того, запасы также необходимо рассматривать и с точки зрения инвестиций.

Цель бакалаврской работы – разработка мероприятий по совершенствованию учёта и повышению эффективности операций с материально-производственными запасами.

Предмет исследования – организация системы учёта материально-производственных запасов в ООО «Единые окна».

Объект исследования – материально-производственные запасы ООО «Единые окна».

Задачи работы:

В процессе работы применялись такие методы исследования, как расчетный, графический, монографический.

1) выявить сущность, дать классификацию, рассмотреть порядок бухгалтерского учёта и анализа МПЗ;

2) дать организационно-экономическую характеристику деятельности ООО «Единые окна»;

3) провести анализ имущества и источников его формирования в ООО «Единые окна», а также оценить организацию бухгалтерского учёта на предприятии;

4) выявить особенности документального оформления и бухгалтерского учёта МПЗ в ООО «Единые окна» и провести анализ МПЗ предприятия;

5) сформировать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта МПЗ и повышению эффективности их использования в ООО «Единые окна»

Информационной базой исследования явились публикации в учебной, научной и периодической печати, данные сети Интернет, документы, изданные государственными регулирующими органами, бухгалтерская финансовая отчётность ООО «Единые окна».

Временной период исследования – 2013-2015 г.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АНАЛИЗА МПЗ

## 1.1 Сущность и классификация МПЗ

«Материально-производственные запасы (МПЗ) представляют собой совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам. Сюда относятся: материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары».<sup>1</sup>

Таким образом, МПЗ представляют собой оборотные активы, которые используются в качестве сырья для производства продукции и товаров, полное использование которых осуществляется в период одного оборота.

МПЗ как объект хотя и представляет собой самостоятельную ценность, однако, служит передаточным звеном в процессе производства готовой продукции, без которой дальнейшее производство невозможно или сильно затруднено. Данная особенность требует рассмотрения сущности МПЗ более подробно.

МПЗ это предметы, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта. МПЗ, в отличие от средств труда, которые сохраняют свою форму в производственном процессе и переносят стоимость на продукт постепенно, МПЗ потребляются полностью, а следовательно также осуществляют перенос своей стоимости на конечные продукты. Таким образом, МПЗ после каждого цикла производства полностью заменяются.

Промышленность постоянно увеличивает потребление МПЗ в процессе своей деятельности. Основной причиной этого является постоянное расширение производства, значительный удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, а также рост цен на данные материальные ресурсы.

В реальных условиях применяется большое количество разнообразных материально-производственных запасов, которые используются в процессе производства различным образом. Часть из них, куда относятся сырьё,

---

<sup>1</sup> Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учёт.. – М.: Эксмо, 2012. – С.127.

материалы, полуфабрикаты, комплектующие и прочие подобные), полностью потребляется в процессе производства. Другая часть изменяет только свою форму. К таким материалам относятся лаки, краски, смазочные материалы. Для третьих характерно, то, что они используются в готовых изделиях без значимых изменений. Сюда относятся, например, запасные части. Ещё одна группа МПЗ лишь способствует изготовлению готовой продукции, куда относятся малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

Роль МПЗ состоит в том, что они обеспечивают совместно с рабочей силой и средствами труда организацию производственного процесса предприятия или организации. Их себестоимость полностью переносится на готовую продукцию.

В наиболее полном виде классификация материальных ресурсов по признаку происхождения может быть проведена следующим образом (рисунок 1).<sup>2</sup>

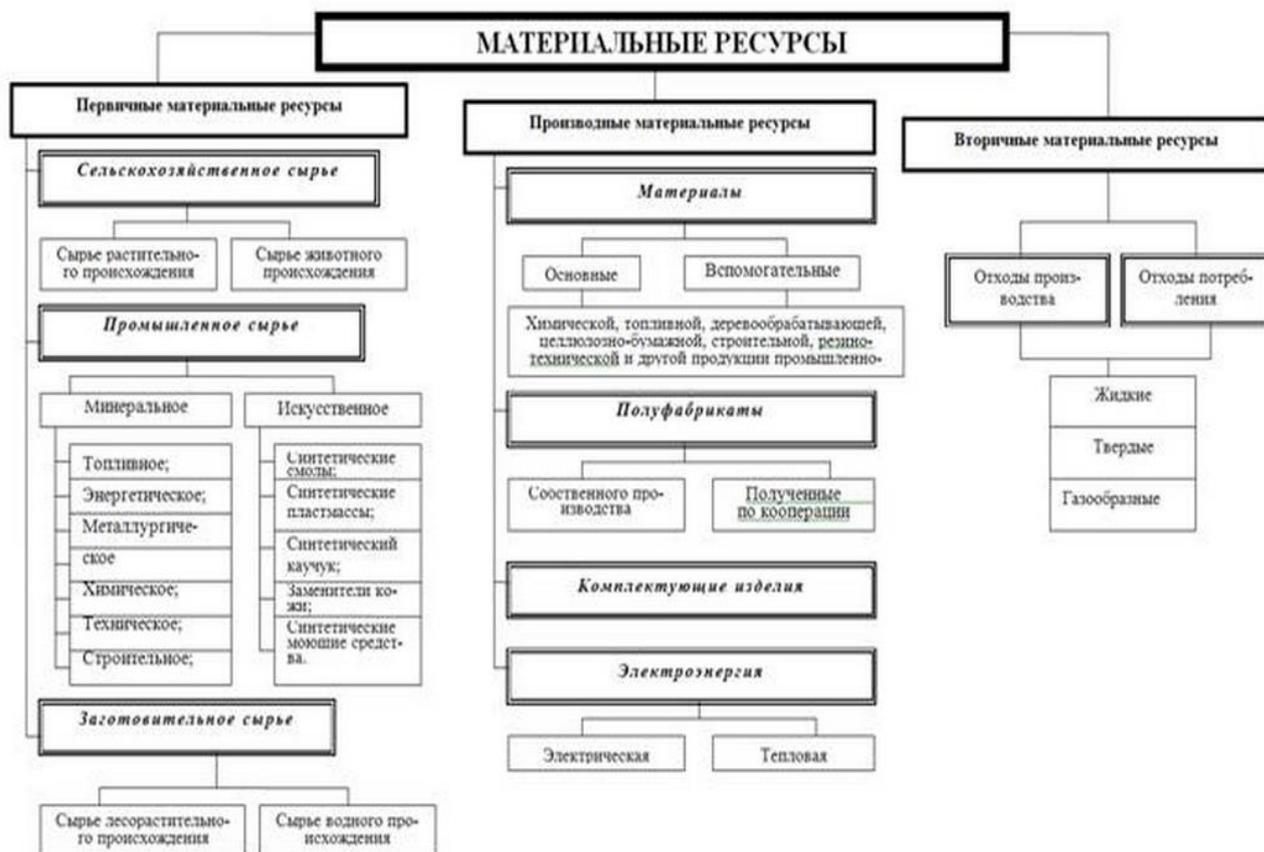


Рисунок 1 – Материально-вещественная классификация материальных ресурсов

<sup>2</sup> Бороздин А.В. Классификация материальных ресурсов промышленных предприятий. – [http://science-bsea.bgita.ru/2014/ekonom\\_2014/borozdin\\_klass.htm](http://science-bsea.bgita.ru/2014/ekonom_2014/borozdin_klass.htm). – 01.05.2016.

Рассмотрим особенности основных видов материальных ресурсов, применительно к их отношению участию в различных стадиях производственного процесса:

#### 1) Сырьё.

Сырьё представляет собой такую продукцию, на добычу или производство которой был затрачен труд. Сырьё является основной составляющей любой готовой продукции. В промышленности сырьё делится на 2 группы – минеральное и искусственное. К минеральному сырью относятся энергетической, топливное, химическое, металлургическое, строительное, техническое, древесное сырьё. К искусственному сырью относятся пластмассы, синтетические смолы, каучук, заменители кожи, синтетические моющие средства. Также, выделяют такую категорию заготовительного сырья, куда относятся сырые материалы рыбной и лесной промышленности (сбор и заготовка дикорастущих лекарственных ягод, растений, грибов, заготовка сырья при переработке рыбы, крабов и прочего). В состав сельскохозяйственного сырья включается сырьё растительного происхождения, например, зерновые и технические культуры, а также животного происхождения, куда относятся молоко, мясо, шерсть и прочее.

#### 2) Материалы.

Материалы представляют собой основу в производстве комплектующих изделий, полуфабрикатов, запасных частей, товаров производственного и потребительского назначения и прочего. Деление материалов производится на основные и вспомогательные. Основные материалы – это продукты уже прошедшие определённую обработку или переработку, и непосредственно входящие в состав готового продукта. Экономическая практика не выработала четкого разграничения между сырьём и основными материалами. В большинстве случаев к основным материалам относится продукция обрабатывающей промышленности. С точки зрения участия в процессе производства, вспомогательные материалы непосредственно не входят в состав готовой продукции, однако без них невозможно проведение ряда

технологических процессов, которые обеспечивают изготовление продукции. К таким материалам относятся красители, лаки, смазка и прочие. Их особенностью является то, что либо они потребляются средствами труда, либо происходит их присоединение к сырью, с целью проведения в них тех или иных изменений с целью содействия процессу труда. Такие материалы не становятся частью готовой продукции, либо не изменяют её потребительского назначения.

Материалы разделяются на такие группы по назначению как чёрные металлы, трубы, метизы, цветные металлы, нефтепродукты, строительные материалы, лес. По физическому состоянию выделяют жидкие и газообразные, твёрдые и сыпучие материалы.

### 3) Полуфабрикаты.

«Полуфабрикатом является продукт труда, который прошёл одну или несколько стадий обработки, но ещё не готовый к потреблению, и подлежащий дальнейшей обработке. Полуфабрикат как конечный продукт какого-либо производства может являться для него готовым продуктом. Они по происхождению классифицируются на два вида: собственного производства, т.е. частично изготовленная продукция одного подразделения предприятия передаваемая другому, и получаемые по кооперации, то есть поставки одного предприятия другому».<sup>3</sup>

### 4) Комплектующие изделия.

Комплектующие изделия являются готовой продукцией прочих предприятий и организаций, которая служит для комплектования более сложных изделий, производимых другими предприятиями и организациями. Основной причиной использования комплектующих является углубление специализации и разделения труда в экономике.

### 5) Топливо.

«К топливу относятся горючие вещества, выделяющие при сжигании значительное количество теплоты, которая используется непосредственно в технологических процессах или преобразуется в другие виды энергии. С

---

<sup>3</sup> Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт. – М.: ИНФРА-М, 2015. – С. 250.

экономической точки зрения является по существу одним из вспомогательных материалов или минеральным сырьем, однако, в практике учёта и планирования оно выделяется отдельно, так как имеет большое самостоятельное значение во всех отраслях производства. Здесь учитываются нефтепродукты (нефть, дизельное топливо, бензин, керосин, мазут и т.п.), твердое (уголь, дрова, торф и т.п.), газообразное и ядерное топливо.»<sup>4</sup>

#### б) Электроэнергия.

Электроэнергия выступает как материальный ресурс совершенно особого рода, исходя из того, что она не образует материальной субстанции изготавливаемых продуктов и не является предметом труда в традиционном смысле этого слова. Вместе с тем энергию нельзя отнести и к орудиям труда, за исключением случаев ее технологического использования. Подразделяется на электрическую и тепловую энергию.

#### 7) Отходы.

Отходы являются результатом производственного процесса, связанного с переработкой сырья и прочих материалов, полуфабрикатов. Отходы представляются собой материалы, которые утратили частично или полностью свои потребительские свойства. Также, отходы образуются в результате потребления – отходы потребления (изделия частично и полностью утратившие свои потребительские свойства в результате физического и морального износа, – вышедшие из употребления у населения).

Вторичные материальные ресурсы, включают в свой состав и те отходы, для которых в настоящее время не существуют или отсутствуют технико-технологические и организационно-экономические условия переработки и дальнейшего использования. Вторичные материальные ресурсы, которые в настоящее время могут повторно использоваться в производстве, часто называют вторичным сырьем (металлолом, макулатура, стеклотара и т.п.). Часть этих отходов, которые без дополнительной обработки могут быть использованы в производстве, а также остатки сырья, материалов,

---

<sup>4</sup> Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт. – М.: ИНФРА-М, 2015. – С. 241.

полуфабрикатов и топлива, которые в процессе превращения исходного материала в готовый продукт не утрачивают своих первоначальных свойств и при сниженных требованиях могут быть повторно использованы, называют деловыми отходами.

Важнейшей частью материальных ресурсов является та их часть, которая может быть сохранена – запасы. По участию в производственном процессе выделяют следующие виды запасов:

- 1) производственные запасы;
  - текущий запас;
  - подготовительный запас;
  - страховой запас.
- 2) незавершенное производство;
- 3) готовая продукция.

К производственным запасам на перерабатывающих предприятиях относят основные материалы, сырьё, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, горючее, топливо, тара. По способу использования тара делится на оборотную и разовую, по роли в производственном процессе – на тару для затаривания сырья и для готовых изделий, по месту изготовления – на тару собственного изготовления и покупную, по отражению в бухгалтерских документах – на отражаемую в счетах «Сырьё и материалы», «Тара», и «Готовая продукция».

Таким образом, производственные запасы представляют собой, с одной стороны, вещественные факторы производства, а с другой – денежное выражение стоимости товарно-материальных ценностей, которые участвуют в процессе производства продукции или находятся на складе для обеспечения его непрерывности.

Продукция, как известно, изготавливается не сразу. Пройдет несколько этапов обработки сырья и материалов с расходом топлива и затратами труда, прежде чем производственные запасы перейдут в форму запасов готовой продукции. Отсюда на каждый момент имеется и незавершенное производство.

К незавершенному производству относят ту продукцию, которая на момент расчета находится на какой-либо стадии завершения. В этот запас включается в том или ином объеме стоимость товарно-материальных ценностей, так же количество труда, затраченное на изготовление, потребленная электроэнергия, вода.

В запасы готовой продукции включается стоимость товаров, изготовленных в производстве и готовых к реализации, а также остатков готовой продукции находящейся на складе. Как правило, готовая продукция определенное время находится на складе, где комплектуется и упаковывается, а затем отгружается потребителю. Эти затраты тоже добавляются в издержки, идущие на производство продукции.

«В настоящее время в условиях рыночной экономики определяющее значение приобретают качественные показатели, например, такие, как снижение удельных затрат сырья, материалов и топлива. Этого можно достигнуть увеличением использования прогрессивных конструкционных материалов, металлических порошков и пластмасс, заменой дорогостоящих материалов более дешевыми, синтетическими без снижения качества продукции, сокращением отходов производства. Необходимо комплексно использовать природные и материальные ресурсы, максимально устранять потери и нерациональные расходы, широко вовлекать в хозяйственный оборот вторичные ресурсы, а также попутные продукты, особенно при строительстве».<sup>5</sup>

В процессе производства МПЗ используются по разному. Часть полностью потребляется в процессе производства (материалы, сырьё), другие лишь изменяют форму (краски, смазочные материалы, краски), третьи входят в изделия без изменений (запасные части). Часть МПЗ способствует изготовлению изделий, однако, не входит в их массу или состав, что характерно для инструментов и приспособлений.

---

<sup>5</sup> Аврова, И.А. Бухгалтерский учёт. – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2014. – С. 127.

## 1.2 Порядок бухгалтерского учёта МПЗ

«Данные бухгалтерского учёта должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения материалов, их сохранности».<sup>6</sup>

Основными задачами бухгалтерского учёта в данной области являются:

- контроль сохранности МПЗ в местах их хранения, на всех стадиях использования;
- своевременное и правильное документирование операций, связанных с движением МПЗ, также выявление и отражение затрат по их заготовлению; расчет фактической себестоимости израсходованных МПЗ, а также их остатков по статьям баланса и местам хранения;
- систематический и постоянный контроль за выявлением излишков и неиспользуемых МПЗ, их реализация;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками МПЗ, контроля МПЗ в пути, а также неотфактурованными поставками.

Базу нормативного регулирования учёта хозяйственных операций по учёту МПЗ составляет ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», утверждённое Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, в ред. Приказа от 25.10.2010 г. № 132н.

Единица бухгалтерского учёта материальных ресурсов выбирается организацией самостоятельно, с условием обеспечения формирования достоверной и полной информации об данных запасах, а также надлежащего контроля за их наличием и движением. В зависимости от характера данных ценностей, а также порядка их приобретения и использования, в качестве единицы МПЗ могут быть использованы партия, номенклатурный номер, партия, однородная группа и прочие.

Особое значение в организации учёта МПЗ имеет оценка. В соответствии с Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», МПЗ в учёте и отчетности

---

<sup>6</sup> Керимов, В.Э. Бухгалтерский учёт. – М.: Эксмо, 2011. – С. 327.

должны отражаться по фактической себестоимости их приобретения либо заготовления. Фактическая себестоимость МПЗ складывается из их покупной стоимости и транспортно-заготовительных расходов, которые включают:

- расходы на транспортировку, хранение и доставку материалов на склад;
- расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения посредническим предприятиям и организациям; оплату процентов по коммерческим кредитам и другим заемным средствам, непосредственно связанным с приобретением или заготовлением МПЗ;
- прочие аналогичные расходы.

Часто применяемые случаи оценки МПЗ представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Способы оценки МПЗ при их приобретении

Источник поступления МПЗ	Фактическая себестоимость
Приобретение МПЗ за плату	Фактические затраты на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (включая затраты по заготовке и доставке МПЗ, расходы по страхованию, по доведению МПЗ до пригодного состояния)
Изготовление самой организацией	Фактические затраты, связанные с производством МПЗ
Получено по договору дарения или безвозмездно	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту
Внесение учредителями (участниками) в качестве вклада в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ
Получение в обмена на другое имущество или при исполнении обязательств (оплате) неденежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.
Приобретение за иностранную валюту	По стоимости в рублях путём перерасчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия МПЗ к бухучёту
Приобретение в результате выбытия основных средств или другого имущества	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухучёту
Приобретение имущества в пользование или распоряжение	Оценка, предусмотренная в договоре передачи имущества во временное пользование или распоряжение

Фактическую себестоимость списываемых на производство материалов, согласно действующим нормативным документам, могут определить одним из четырех рекомендованных предприятиям методов оценки запасов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО);

Метод оценки материалов по себестоимости каждой единицы основан на индивидуальной оценке материальных запасов, представляющей собой расходы на приобретение конкретного объекта. Прежде всего, это относится к материалам, используемым предприятием в особом порядке (драгоценным металлам, драгоценным камням, взрывчатым веществам и прочим), и материалам, которые не могут заменять друг друга.

Метод оценки материалов по средней себестоимости традиционен для отечественной учётной практики. В течение отчетного месяца материальные ресурсы, независимо от того, по каким ценам они приобретались, учитываются и списываются на производство, как правило, по твердым учётным ценам. В конце месяца сюда же списывается соответствующая доля отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учётным ценам.

«При оценке материалов по методу ФИФО применяют правило: первым пришел, первым ушел. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и так далее, в порядке очередности, пока не будет получено общее количество израсходованных материалов за месяц».<sup>7</sup>

Синтетический учёт МПЗ запасов ведут на следующих синтетических счетах:

- 10 «Материалы»
- 11 «Животные на выращивании и откорме»;

---

<sup>7</sup> Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт. – М.: ИНФРА-М, 2015. – С. 237.

- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материалов».
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция»;

Также, используются забалансовые счета:

- 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- 004 «Товары, принятые на комиссию».

По источникам поступления в организацию разделяют МПЗ собственного производства и покупные.

«При учёте МПЗ по фактической себестоимости по дебету материальных счетов относятся все расходы по их приобретению. При поступлении материалов дебетуют материальный счет 10 «Материалы» и кредитуют следующие счета:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков со всеми наценками сбытовых и снабженческих организаций и транспортно - заготовительными расходами;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на стоимость услуг, оплачиваемых чеками транспортным (железнодорожным и водным) организациям;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – на стоимость материалов, оплаченных из подотчетных сумм;
- 23 «Вспомогательные производства» – на расходы по доставке материалов собственным транспортом и на фактическую себестоимость материалов собственного производства;

– 20 «Основное производство» – на стоимость возвратных отходов, и другие счета».<sup>8</sup>

Материальные ценности, полученные от разборки списанных основных средств, и излишки материалов, выявленные при инвентаризации, оценивают по рыночной стоимости и приходят по дебету счета 10 с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Материалы, полученные по договору дарения и безвозмездно, принимаются на учёт по рыночной стоимости по дебету счета 10 с кредита счета 98 «Доходы будущих периодов». По мере списания безвозмездно полученных материалов на счета учёта затрат и по другим причинам выбытия (на счета 20, 23, 25, 26, 97 и др. с кредита счета 10) их стоимость списывается со счета 98 в кредит счета 91.

Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списывают с кредита материальных счетов в дебет соответствующих счетов издержек производства и на другие счета в течение месяца по учётным ценам. При этом составляют следующую бухгалтерскую проводку:

Дт 20,23,25,26 и прочие

Кт 10 «Материалы» или других счетов по учёту материалов.

Реализованные материалы списывают с кредита счета 10 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счета 91 отражают также расходы, связанные с продажей материалов, и сумму НДС по проданным материалам.

При списании материалов вследствие непригодности их фактическая себестоимость списывается со счета 10 «Материалы» (а при использовании учётных цен для синтетического учёта материалов и со счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В зависимости от конкретных причин списания со счета 94 списанные материалы относят на счета учёта затрат на производство и издержек

---

<sup>8</sup> Анищенко, А.В. Бухгалтерский учёт для руководителя или как понимать своего бухгалтера. – М.: Вершина, 2013. – С. 114.

обращения, расчетов по возмещению материального ущерба (счет 76) или финансовых результатов (счет 91).

Стоимость материалов по ценам между различными счетами издержек производства и другим направлениям выбытия материалов распределяют на основании ведомости распределения материалов, которую составляют по данным первичных документов о расходе материалов.

«По истечении месяца определяют разницу между фактической себестоимостью израсходованных материалов и стоимостью их по учётным ценам. Разницу списывают на те же счета затрат, на которые были списаны материалы по учётным ценам (счета 20, 23, 25, 26 и др.). При этом, если фактическая себестоимость выше твердой учётной цены, то разницу между ними списывают дополнительной бухгалтерской проводкой, обратную же разницу – способом «красное сторно».

Отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости их по учётным ценам распределяют между израсходованными и оставшимися на складе материалами пропорционально стоимости материалов по учётным ценам.

При синтетическом учёте материальных ценностей по учётным ценам дополнительно используют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для учёта заготовления и приобретения материальных ценностей, относящихся к средствам в обороте (материалы, животные на выращивании и откорме, товары). По дебету счета 15 относят покупную стоимость МПЗ, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщика, и другие расходы по приобретению материалов с кредита счетов 60, 23, 71 в зависимости от того, откуда поступили материальные ценности, от характера расходов по заготовке и доставке материальных ценностей в организацию.

МПЗ, фактически поступившие в организацию, списывают по учётным ценам с кредита счета 15 в дебет счетов 10 «Материалы», 11 «Животные на

выращивании и откорме» и 41 «Товары». Сумму разницы в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учётных ценах, списывают со счета 15 в дебет счета 16. Остаток на счете 15 на конец месяца показывает наличие МПЗ в пути.

Израсходованные или проданные МПЗ списывают на счета издержек производства или обращения и продажи с кредита материальных счетов по учётным ценам.

Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» предназначен для учёта разницы в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учётных ценах. Этот счет используют только в том случае, если на счетах 10, 11, 41 синтетический учёт ведут по учётным ценам.

Накопленные на счете 16 разницы между фактической себестоимостью приобретенных МПЗ и стоимостью их по учётным ценам списывают с кредита счета 16 в дебет счетов издержек производства или обращения или других счетов, как правило, пропорционально стоимости израсходованных МПЗ по учётным ценам. Допускается списание отклонений на затраты производства или на расходы на передачу в месяце их выявления.

В бухгалтерском балансе сальдо по счету 16 включается в стоимость МПЗ без отражения этой операции на счетах бухгалтерского учёта. Аналитический учёт по данному счету ведут по группам МПЗ, для которых характерен примерно одинаковый уровень таких отклонений.

Неотфактурованные поставки оприходуют по акту о приемке материалов, который составляется а складе. Оприходование таких поставок осуществляют по рыночным или учётным ценам, если в качестве учётных цен используют фактическую себестоимость материалов, и отражают по дебету счета 10 «Материалы» с кредита счета 60. После того, как были получены расчетные документы по неотфактурованным поставкам, их цена корректируется. Также, уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступают

в следующем году, то:

- а) учётная стоимость материальных запасов не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учёту в установленном порядке;
- в) уточняются расчеты с поставщиком.

При этом суммы сложившейся разницы между учётной стоимостью оприходованных материалов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы следующим образом:

– уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

– увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счета 91 (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Суммы, оплаченные за запасы, не вывезенные со склада поставщиком и находящиеся в пути, учитывают в бухгалтерском учёте на счетах расчетов как дебиторскую задолженность.

Типовая корреспонденция по учёту МПЗ представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Типовая корреспонденция счетов по учёту МПЗ

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дт	Кт
1	2	3
Отражено внутреннее перемещение материальных ценностей	10	10
Оприходованы запасные части, детали и прочие предметы, изготовленные в собственной мастерской	10	23
Отнесена стоимость услуг по транспортировке МПЗ	10	23
Оприходованы материалы, изготовленные в обслуживающих хозяйствах	10	29
Приняты на учёт МПЗ, поступившие в счет вклада в уставный капитал	10	75
Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков	10	60

## Продолжение таблицы 2

1	2	3
Поступил товар от поставщика	41	60
Начислен НДС по счету-фактуре на сумму поступивших от поставщиков материалов (товаров)	19	60
Оприходованы материалы от поставщиков:		
– по плановой себестоимости (по учётным ценам)	15	60
– выделен НДС	19	60
– приходятся материалы	10	15
Списан аванс поставщику	60	60
Начислена недостача, выявленная при поступлении материалов	76	60
Оприходованы материалы, поступившие в возмещение предъявленной претензии,	10	76
– учитывается НДС по поступившим материалам	19	76
Оприходованы материалы, произведённые в организации	10	20
Оприходованы материалы, поступившие безвозмездно	10	98
Оприходован доход при списании безвозмездно поступивших материалов в производство	98	91-1
Списаны материалы в основное производство, вспомогательные и обслуживающие производства	20,23,29	10
Реализованы материалы на сторону	91-2	10
Стоимость реализованных материалов предъявлена покупателю	62	91-1
Начислен НДС по реализованным материалам	91-2	68
Отражена прибыль от реализации материалов	91-9	99
Отражен убыток от реализации материалов	99	91-9
Списана себестоимость отгруженного товара	90-2	41
Начислен НДС с реализации товара при определении выручки от реализации «по отгрузке»	90-3	68-3
Начислены санкции по договору (пени, штрафы, дополнительные проценты)	76-2	91-1
Товар передан (отгружен) покупателю	45	41-1
Возврат товара от покупателя с неоплатой в установленный срок	41-1	45
Списана себестоимость отгруженного товара	90-2	45
Начислен НДС с реализации товаров	90-3	68-3
Отнесены за счет покупателя транспортные расходы	62	76
Оплачены транспортные расходы	76	51
Списаны расходы, относящиеся к реализованным товарам	90-2	44

Учёт МПЗ на складе осуществляется заведующим складом или кладовщиком, которые являются материально-ответственными лицами. Данных лиц принимают на работу по согласованию с главным бухгалтером предприятия, с целью недопущения утраты материальных ценностей.

«Учёт движения и остатков материалов осуществляют в карточках учёта материалов. На каждый номенклатурный номер открывают отдельную карточку, поэтому учёт называют сортовым учётом и осуществляют его только

в натуральном выражении. Запись в карточках кладовщик делает на основании первичных документов (приходных ордеров, требований - накладных и др.) в день совершения операций. После каждой записи выводят остаток материалов.

Ведение учёта материалов допускается также в книге учёта материалов, которая содержит те же реквизиты, что и карточки учёта материалов.»<sup>9</sup>

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

Первичные документы после записи их данных в карточки учёта передают в бухгалтерию, сюда же передают лимитно-заборные карты по мере использования лимита, но не позднее 1 числа следующего месяца. Сдачу документов оформляют реестром, в котором указывают наименование и номера сдаваемых документов.

В цехах, имеющих кладовые, а также в подотчетных подразделениях материально-ответственные лица (заведующие пунктами и отделениями) составляют месячные отчеты об остатках и движении материалов в подотчете и представляют их в бухгалтерию.

При использовании материальных отчетов отпадает необходимость в составлении других документов на расход материалов и упрощается учёт материалов в подотчете, поскольку в качестве регистров аналитического учёта используются отчеты материально - ответственных лиц.

В соответствии с ПБУ 5/01, аналитический учёт МПЗ в бухгалтерии ООО «Единые окна» осуществляют сальдовым методом или с использованием оборотных ведомостей.

При использовании оборотных ведомостей применяют два варианта учёта материалов.

При 1-м варианте на каждый вид МПЗ в бухгалтерии открывают карточки аналитического учёта. В них записывают операции по поступлению и расходу материалов на основании первичных документов. Данные карточки отличаются

---

<sup>9</sup>Беликова, Т.Н. Бухгалтерский учёт и отчетность от нуля до баланса. – СПб.: Питер, 2013.– С. 144.

от карточек складского учёта лишь тем, что учёт материалов в них ведут не только в натуральном, но и в денежном выражении. По окончании месяца по итоговым данным всех карточек составляют количественно--суммовые оборотные ведомости материалов по каждому складу и подразделению.

«В каждой оборотной ведомости выводят итоги сумм по каждой странице, по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам и общий итог по складу или подразделению.

На основе указанных оборотных ведомостей составляют сводную оборотную ведомость, в которую переносят итоги указанных выше оборотных ведомостей по группам материалов, субсчетам, синтетическим счетам, по складам и подразделениям в целом. Сводные оборотные ведомости сверяют с данными синтетического учёта.

При 2-м варианте все приходные и расходные документы группируют по номенклатурным номерам, и в конце месяца подсчитанные по документам итоговые данные о поступлении и расходе каждого вида материалов записывают в оборотные ведомости, составляемые в натуральном и денежном выражении по каждому складу отдельно в разрезе соответствующих синтетических счетов и субсчетов. На основании указанных оборотных ведомостей составляют сводные оборотные ведомости.

При 2-м варианте трудоемкость учёта значительно уменьшается, поскольку отпадает необходимость ведения карточек аналитического учёта. Но учёт и в этом случае остается громоздким, так как в оборотную ведомость приходится записывать сотни, а иногда и тысячи номенклатурных номеров материалов».<sup>10</sup>

Более прогрессивен сальдовый метод учёта материалов, при котором бухгалтерия не дублирует складской сортовой учёт ни в отдельных карточках аналитического учёта, ни в оборотных ведомостях, а использует в качестве регистров аналитического учёта карточки складского учёта материалов, ведущиеся на складах.

---

<sup>10</sup> Макальская, М.Л. Бухгалтерский учёт. – М.: Дело и сервис, 2014. – С. 197.

«Ежедневно или в другие установленные сроки (как правило, не реже одного раза в неделю) работник бухгалтерии проверяет правильность произведенных кладовщиком записей в карточках складского учёта и подтверждает их своей подписью на самих карточках. В конце месяца заведующий складом, а в отдельных случаях работник бухгалтерии, переносит количественные данные об остатках на 1 число месяца по каждому номенклатурному номеру материалов из карточек складского учёта в ведомость (без оборотов прихода и расхода). После проверки и визирования работником бухгалтерии ведомость передают в бухгалтерию, где остатки материалов таксируют по учётным ценам и выводят их итоги по отдельным учётным группам материалов и в целом по складу».<sup>11</sup>

На основании указанных сальдовых ведомостей составляют: сводную сальдовую ведомость, в которую переносят итоги сальдовых ведомостей складов и подразделений по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам, складам, подразделениям.

Сальдовые ведомости и сводные сальдовые ведомости ежемесячно сверяются с данными синтетического учёта материалов.

Для обобщения и группировки информации о движении МПЗ используют ведомости движения материалов (накопительные ведомости). Они составляются по каждому складу или подразделению, отдельно по приходу и расходу МПЗ, и учёт в них может осуществляться по фактической себестоимости материалов или их учётным ценам. По окончании месяца в ведомостях подсчитывают итоги оборотов за месяц в разрезе групп материалов по субсчетам и синтетическим счетам по каждому складу или подразделению.

Итоговые данные ведомостей движения МПЗ ежемесячно переносят в сводную ведомость движения материалов, в которой приводятся также сведения об остатках материалов на начало и конец месяца в разрезе групп материалов по соответствующим синтетическим счетам и субсчетам. Данные сводной ведомости движения материалов и накопительных ведомостей

---

<sup>11</sup> Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учёт. – М.: Форум, 2014. – С. 219

ежемесячно сверяются с показателями аналитического учёта, то есть с сальдовыми и оборотными ведомостями.

«Организации также могут составлять ведомость распределения материалов, в которой указывают корреспондирующие счета и субсчета по каждому направлению расхода материалов (в стоимостной оценке). В ведомости указывают транспортно - заготовительные расходы или отклонения между покупной стоимостью материалов и их учётной ценой.

При автоматизированном учёте все учётные регистры составляются при помощи вычислительной техники. Применение организацией программ автоматизации учётных работ должно обеспечить формирование основных учётных регистров, таких как:

- оборотная ведомость движения материалов по номенклатурным номерам в разрезе складов, подразделений, мест хранения;
- ведомость расхода материалов по заказам, сериям, переделам, другим калькуляционным единицам;
- оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути;
- оборотная ведомость движения материалов по неотфактурованным поставкам».<sup>12</sup>

### **1.3 Методика анализа МПЗ**

По мнению Д. А. Ендовицкого анализ состава, структуры и динамики МПЗ направлены на решение таких задач, как:

- выявление основных направлений в изменении величины и состава запасов;
- выявление резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности, которые связаны с запасами.<sup>13</sup>

По мнению А. И. Гинзбурга основными задачами анализа МПЗ являются:

- оценка уровня материально-технического снабжения организации;
- оценка обеспеченности предприятия МПЗ;

---

<sup>12</sup> Кожин, В.Я. Бухгалтерский учёт в торговле. Типовые хозяйственные операции и ситуации. – М.: Экзамен, 2012. – С. 308.

<sup>13</sup> Ендовицкий Д.А. Экономический анализ активов организации. – М.: Эксмо, 2013. – С. 134.

- оценка расхода товарно-материальных ценностей;
- оценка эффективности материальных ресурсов;
- оценка влияния производственных факторов на динамику эффективности материальных ресурсов.<sup>14</sup>

По мнению Г. Н. Гогиной, основная задача анализа использования материальных ресурсов в производстве заключается в выявлении нерационального их расхода. Под нерациональным расходом Г. Н. Гогина понимает несоблюдение норм, брак и потери. Также задача анализа МПЗ заключается в выработке решений по результатам проведенного анализа.<sup>15</sup>

Обычно для анализа запасов используются формы бухгалтерской отчетности, а также регистры синтетического и аналитического учёта. Л. Н. Чечевицына предлагает использовать для анализа МПЗ следующие источники:

- формы бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия;
- план материально-технического снабжения;
- оперативные данные отдела материально-технического обеспечения;
- сведения аналитического учёта о поступлении, расходовании и остатках МПЗ;
- данные статистической отчетности.<sup>16</sup>

Л.С Сосненко и Е. С. Федяй полагают, что управление запасами будет эффективным и рациональным при наличии на предприятии действенного механизма оценки и анализа МПЗ.<sup>17</sup>

По мнению профессора В. И. Бариленко для того чтобы оценить эффективность использования МПЗ, необходимо использовать систему обобщающих и частных показателей. Обобщающие показатели в анализе МПЗ используются для развёрнутого представления об уровне эффективности использования запасов, а также резервах его повышения. Частные показатели

---

<sup>14</sup> Гинзбург А.И. Экономический анализ. – СПб.: Питер, 2012. – С. 177.

<sup>15</sup> Гогина Г.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – СПб.: ГИОРД, 2012. – С. 212.

<sup>16</sup> Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-н/Д.: Феникс, 2013. – С. 131.

<sup>17</sup> Сосненко Л.С., Федяй Е.С. Анализ материально-производственных запасов [Электр. ресурс] // Экономический анализ: теория и практика, 2013. – №3. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

характеризуют эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов, а именно вспомогательных и основных материалов, газа, ГСМ, электроэнергии и прочего. Также частные показатели позволяют найти пути снижения материалоемкости отдельных изделий.<sup>18</sup>

Порядок анализ МПЗ представлен на рисунке 2.<sup>19</sup>



Рисунок 2 – Порядок проведения анализа МПЗ

На первом этапе проводится детализированный анализ МПЗ в целом и по элементам в динамике. На данном этапе также проводится анализ оборачиваемости МПЗ. На втором этапе проводится структуризации МПЗ на основе конкретных видов запасов. Третий этап — это анализ МПЗ по номенклатурным группам. На четвертом этапе формируются результаты анализа. Реализация пятого этапа зависит от результатов проведения четырех предыдущих этапов.

<sup>18</sup> Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности. – М.: Омега-Л, 2014. – С. 203.

<sup>19</sup> Бердникова Л. Ф., Трушкина О. Ю. Развитие методики анализа материально-производственных запасов // Инновационная экономика: материалы междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2014 г.). – Казань: Бук, 2014. – С. 85.

Обеспеченность предприятия сырьём и материалами определяется путём сравнения фактического количества закупленного сырья с плановой потребностью в нём. Также, требуется проверять обеспеченность потребностей в заводе МПЗ договорами на их поставку и фактическое исполнение данных договоров.

Размер текущего запаса зависит от

- среднесуточного расхода  $i$ -го материала ( $R_{сут}$ );
- интервала поставки в днях ( $Инт$ ).

Данная зависимость выражается в виде формулы:

$$Зтек = Инт \times R_{сут} \quad (1)$$

«В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов сырья и материалов нормативным. С этой целью на основании данных о фактическом наличии материалов в натуре и среднесуточном их расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнивают ее с нормативной».<sup>20</sup>

Для оптимизации размера текущих запасов товарно-материальных ценностей используется ряд моделей, среди которых наибольшее распространение получила модель экономически обоснованного размера заказа (Economic ordering quantity – EOQ-модель).

Следует отметить, что данные модели могут быть использованы для оптимизации размера как производственных запасов, так и запасов готовой продукции и товаров.

Сумма совокупных операционных затрат по размещению заказов при этом определяется по следующей формуле:

$$OZ_{pz} = \frac{OПП}{РПП} \times C_{pz}, \quad (2)$$

где  $OЗ_{рз}$  – сумма совокупных операционных затрат по размещению заказов;  
 $OПП$  – объём производственного потребления МПЗ или их продажи в рассматриваемом периоде;

$РПП$  – средний размер одной партии поставки товаров;

$С_{рз}$  – средняя стоимость размещения одного заказа.

С учётом этой зависимости сумма операционных затрат по хранению запасов на складе может быть определена по следующей формуле:

$$OЗ_{xp} = \frac{РПП}{2} \times C_x \quad (3)$$

где  $OЗ_{xp}$  – сумма операционных затрат по хранению запасов на складе;

$РПП$  – средний размер одной партии поставки;

$C_x$  – стоимость хранения единицы МПЗ в рассматриваемом периоде.

Математически EOQ-модель выражается следующей принципиальной формулой:

$$РПП_0 = \sqrt{\frac{2 \times OПП \times C_{рз}}{C_x}}, \quad (4)$$

где  $РПП_0$  – оптимальный размер партии поставки;

$OПП$  – объём производственного потребления товаров (сырья или материалов) в рассматриваемом периоде;

$С_{рз}$  – средняя стоимость размещения одного заказа;

$C_x$  – стоимость хранения единицы МПЗ в рассматриваемом периоде.

Соответственно оптимальный средний размер производственного запаса определяется по следующей формуле:

$$ПЗ_0 = \frac{РПП_0}{2}, \quad (5)$$

где  $ПЗ_0$  – оптимальный средний размер запаса;

$РПП_0$  – оптимальный средний размер партии поставки товаров.

«Среди систем контроля за движением запасов в странах с развитыми рыночными отношениями наиболее широкое применение получили ABC-анализ, XYZ-анализ и логистика.

ABC-анализ является важным инструментом, используемым на предприятии для определения ключевых моментов и приоритетов в области управленческих задач, процессов, материалов, поставщиков, групп продуктов, рынков сбыта, категорий клиентов.

К категории А относят наиболее дорогостоящие виды запасов с продолжительным циклом заказа, которые требуют постоянного мониторинга в связи с серьезностью финансовых последствий при их нехватке. Здесь нужен ежедневный контроль за их движением. В категорию В включают те ТМЦ, которые имеют меньшую значимость в обеспечении бесперебойного операционного процесса и формирования конечных финансовых результатов. Запасы этой группы контролируются раз в месяц. В категорию С включаются все остальные ТМЦ с низкой стоимостью, не играющие значимой роли в формировании конечных финансовых результатов. Контроль за их движением осуществляется раз в квартал.

ABC-анализ концентрирует внимание за движением наиболее приоритетных групп товарно-материальных ценностей.

При XYZ-анализе материалы распределяются в соответствии со структурой их потребления. К группе X относятся материалы, потребление которых носит постоянный характер, к группе Y – сезонный характер, к группе Z – нерегулярный характер. Такая классификация запасов позволяет повысить эффективность принятия решений в области закупки и складирования».<sup>21</sup>

В заключение анализа определяют прирост либо уменьшение объемов производства по каждому виду за счет изменения:

- а) количества заготовленного сырья и материалов (З);
- б) переходящих остатков сырья и материалов (Ост);

---

<sup>21</sup> Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Дрофа, 2014. – С 304.

в) сверхплановых отходов из-за низкого качества сырья, замены материалов и других факторов (Отх);

г) удельного расхода сырья на единицу продукции (УР).

При этом используется следующая модель выпуска продукции:

$$V\Pi_i = \frac{З_i \pm \Delta Oст_i - Отх_i}{УР_i} \quad (6)$$

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

К обобщающим показателям относятся прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов.

Частные показатели применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьеемкость, металлоемкость, топливеемкость, энергоемкость и другие).

Общая материалоемкость зависит от объема произведенной продукции (V\Pi), ее структуры (УР<sub>i</sub>), расхода материалов на единицу продукции (Уд<sub>i</sub>), цен на материальные ресурсы (ЦМ<sub>i</sub>), а также от отпускных цен на продукцию (ЦП).

Факторную модель материалоемкости можно представить следующим образом:

$$ME = \frac{MЗ}{В\Pi} = \frac{\sum (V\Pi_{общ} \times Уд_u \times УР_i \times ЦМ_i)}{\sum (V\Pi_{общ} \times Уд_u \times ЦП_i)} \quad (7)$$

Затем необходимо проанализировать показатели частной материалоемкости (сырьеемкость, топливеемкость, энергоемкость) как составных частей общей материалоемкости.

Следует изучить также материалоемкость отдельных видов продукции и причины изменения ее уровня: удельного расхода материалов, их стоимости и

отпускных цен на продукцию. Основное внимание уделяется изучению причин изменения удельного расхода сырья на единицу продукции и поиску резервов его сокращения.

Зная факторы изменения расхода материальных ресурсов на единицу продукции и их стоимости, влияние их на уровень материалоемкости можно определить следующим образом:

$$\Delta ME_{x_i} = \frac{\Delta MZ_{x_i}}{ВП_0} \quad (8)$$

где  $\Delta ME_{x_i}$ ,  $\Delta MZ_{x_i}$  – абсолютный прирост соответственно материалоемкости и материальных затрат за счет  $i$ -го фактора.

Если какой-либо фактор воздействует одновременно на сумму материальных затрат и объем производства продукции, то расчет производится по формуле:

$$\Delta ME_{x_i} = \frac{MZ_0 \pm \Delta MZ_{x_i}}{ВП_0 \pm \Delta ВП_{x_i}} - ME_0 \quad (9)$$

Одним из показателей эффективности использования МПЗ является прибыль на рубль материальных затрат. Увеличение данного показателя положительно характеризует работу предприятия. В процессе анализа необходимо изучить динамику данного показателя, выполнение плана по его уровню. При возможности необходимо провести сравнения с другими организациями того же профиля, а также выявить факторы, которые оказывают на него наиболее сильное влияние. С этой целью можно использовать следующую факторную модель:

$$\frac{\Pi}{MЗ} = \frac{\Pi}{B} \times \frac{B}{ВП} \times \frac{ВП}{MЗ} = R_{об} \times D_{ВП} \times MO \quad (10)$$

где П – прибыль от реализации продукции;

В – выручка от реализации продукции;

Роб – рентабельность оборота;

Дрп – доля реализованной продукции в общем объеме выпуска товарной продукции;

МО – материалоотдача.

Проведённый в главе 1 анализ даёт теоретических аспектов бухгалтерского учёта и анализа МПЗ даёт возможность сформулировать следующие обобщающие выводы:

1) МПЗ представляют собой часть оборотных активов, состоящий из совокупности объектов материального имущества, используемого, прежде всего, в процессе производственной деятельности предприятия для организации делового оборота, а также других целей;

2) учёт МПЗ осуществляется с использованием ПБУ 5/01 «Учёт МПЗ». При этом, учёт МПЗ в организациях осуществляется как по покупным, так и по учётным ценам. Списание МПЗ осуществляется по средней себестоимости, по стоимости единицы, а также методом ФИФО;

3) целью анализа МПЗ в организации является формирование комплекса мероприятий, нацеленных на повышение уровня эффективности использования данного вида активов. В качестве основных показателей, характеризующих эффективность использования материалов выступают материалоёмкость и материалоотдача.

## 2 ЭКСПЕСС-АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЕДИНЫЕ ОКНА»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Единые окна»

ООО «Единые окна» является юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства РФ в виде Гражданского Кодекса РФ, Закона №14-ФЗ от 8.12.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество несёт ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Основной вид деятельности предприятия – производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве, производство окон.

Вспомогательные виды деятельности:

- производство и оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;
- внешнеэкономическая деятельность, включая самостоятельные экспортно-импортные операции, установление связей и взаимодействие с иностранными партнерами;
- оказание платных услуг, а также приобретение продукции;
- строительство, приобретение, отчуждение, аренда и сдача в аренду различного движимого и недвижимого имущества в России и за рубежом;
- заключение соглашений, проведение переговоров;
- совершенствование, реконструкция, модернизация производства, замена оборудования, внедрение новых технологий, новых видов изделий;
- организация подготовки кадров, повышение квалификации; прием кадров на конкурсной основе, согласно Положению об избрании по конкурсу, утвержденному Советом директоров

– создание производства и предприятий с российскими и иностранными партнерами;

– другие, не запрещённые законом виды деятельности.

Предприятие создано для извлечения прибыли его учредителями. Компания зарегистрирована 25.03.2010 г. в МИФНС РФ № 1 по Амурской области. Юридический адрес предприятия: 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Заводская, 26.

Высшим органом управления в обществе является общее собрание участников общества. Каждый участник общества имеет на общем собрании участников общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале общества.

В соответствии с положением Закона №14-ФЗ, участники общества вправе участвовать в управлении делами общества, получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном его уставом порядке, принимать участие в распределении прибыли, продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли, выйти из общества, получить в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

К компетенции общего собрания участников общества относятся:

- определение основных направлений деятельности общества;
- изменение устава общества;
- образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий;
- утверждение годовых отчётов и годовых бухгалтерских балансов;
- утверждение документов, регламентирующих внутреннюю деятельность общества;
- назначение аудиторской проверки общества;
- принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
- назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;

– решение иных вопросов, входящих в компетенцию общего собрания акционеров.

Размер уставного капитала предприятия составляет 10 тыс. руб.

Структура управления предприятия представлена на рисунке 3.

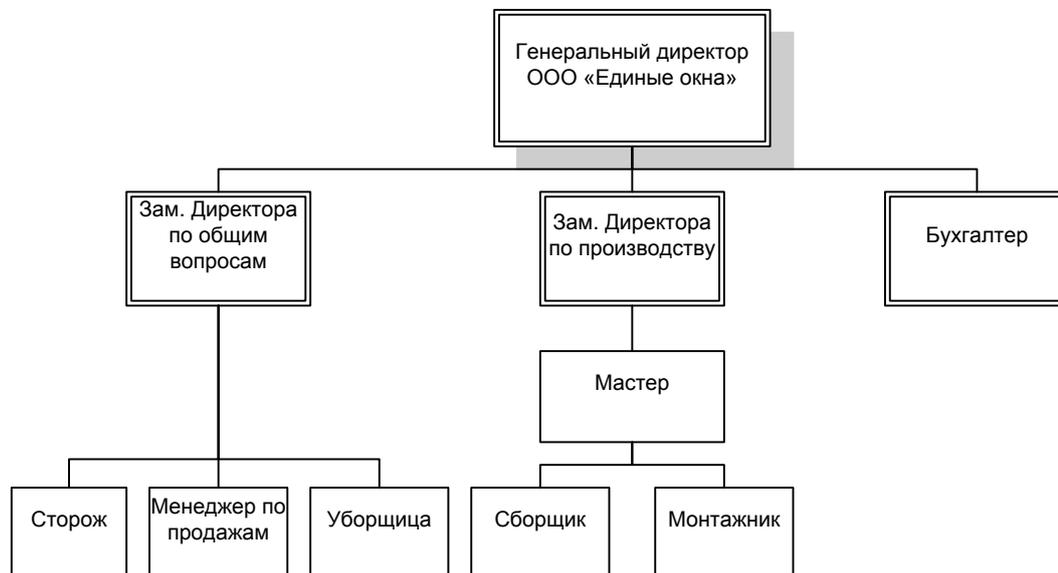


Рисунок 3 – Структура управления ООО «Единые окна»

Структура управления ООО «Единые окна» построена по линейной схеме. Бухгалтерский учёт на предприятии ведётся бухгалтером на ставке.

Выделенных подразделений у ООО «Единые окна» нет.

Основные показатели хозяйственной деятельности предприятия представлены в таблице 3.

На основании данных таблицы возможно сделать вывод о том, что выручка предприятия имела тенденцию к росту – с 8,1 млн. руб. в начале до 22,1 млн. руб. – в конце периода, показав рост на 38,5 % в 2014 году и почти в 2 раза – в 2015 г. Это свидетельствует о том, что на текущий момент компания активно наращивает объёмы реализации своих услуг. Себестоимость продаж предприятия в периоде была стабильно увеличивающейся. Так, за 2014 год рост составил 25,3 %, а в 2015 г. наблюдалось увеличение данного показателя более чем в 2 раза – до 18,5 млн. руб. Также, наблюдалась устойчивая динамика прибыли от продаж. Если в 2014 году объёмы прибыли от продаж увеличились на 55,6 %, то в 2015 году – ещё на 94,3 % – до более чем 2,5 млн. руб., что

обуславливалось активной политикой продаж.

Таблица 3 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Единые окна» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка от продажи товаров и услуг, млн. руб.	8110	11230	22144	3120	10914	138,5	197,2
Себестоимость продаж, млн. руб.	7104	8901	18522	1797	9621	125,3	В 2,1 р.
Прибыль от продаж, млн. руб.	841	1309	2544	468	1235	155,6	194,3
Чистая прибыль, млн. руб.	549	932	131	383	-801	169,8	14,1
Среднегодовая стоимость основных средств предприятия, тыс. руб.	51	51	26	0	-25	100,0	51,0
Среднегодовые остатки оборотных средств, тыс. руб.	5350	5522	9014	172	3492	103,2	163,2
Среднесписочная численность работников, чел.	7	10	14	3	4	142,9	140,0
Рентабельность продукции, проценты	11,8	14,7	13,7	2,9	-1,0	124,6	93,2
Рентабельность продаж, проценты	10,4	11,7	11,5	1,3	-0,2	112,4	98,6
Выручка на 1 работника, тыс. руб.	1158,6	1123,0	1581,7	-35,6	458,7	96,9	140,8
Фондоотдача	159,0	220,2	851,7	61,2	631,5	138,5	В 3,9 р

Чистая прибыль предприятия была нестабильной. Так, если в 2014 году зафиксирован её рост на 69,8 %, то в 2015 году она снизилась более чем в 7 раз – до 131 тыс. руб., что также обуславливалось быстрым ростом продаж ООО «Единые окна».

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов предприятия очень маленькая, и не превышает 51 тыс. руб., а в 2015 году она снизилась до 26 тыс. руб., что свидетельствует о том, что основные средства для функционирования компании практически не требуются, по причине того, что предприятие ведёт торговую деятельность относительно небольших размеров.

Среднегодовые остатки оборотных средств на предприятии имели тенденцию к увеличению. Если в 2013 году они составляли 5350 тыс. руб., то в 2014 г. зафиксировано их увеличение на 3,2 % – до 5522 тыс. руб., а в 2015 году – до 9014 тыс. руб. или на 63,2 %. Основной причиной здесь выступает рост объёмов продаж, требующий соответствующего увеличения размера оборотных средств (запасов). Среднегодовая численность работающих на предприятии имела тенденцию к увеличению. Так, если на начало периода работало 7 чел., то на конец периода – уже 14 чел., причём в 2014 году рост численности составил 42,9 % или 3 чел., а в 2015 году – 40 % или 4 чел., что обуславливается ростом объёмов реализации.

Рентабельность продукции была положительной во всём периоде исследования, что свидетельствует о стабильности возможностей организации по извлечению прибыли от основной деятельности. При этом, данный показатель был достаточно стабильным, находясь в периоде в пределах от 11,8 % до 14,7 %. Рентабельность продаж на предприятии также положительна, и изменяется незначительно в периоде – от 10,4 % до 11,7 %, что свидетельствует об устойчивости сбытовой деятельности ООО «Единые окна».

Уровень фондоотдачи, ввиду очень небольшого объёма основных средств предприятия, был чрезвычайно высоким, причём фиксируется его увеличение в периоде с 159,0 в начале до 851,7 – в конце. Причём в 2015 году данный показатель увеличился почти в 3,9 раза, что связано с ростом объёмов продаж и низким объёмом среднегодовых объёмов основных средств.

Выручка на одного работника в ООО «Единые окна» изменялась неравномерно. Если в 2014 году зафиксировано, что она сократилась на 3,1 %, то

в 2015 года она увеличилась на 40,8 %. Следствием данной динамики в целом за период она увеличилась с 1158,6 тыс. руб. до 1581,7 тыс. руб. Это позволяет сделать вывод о повышении уровня эффективности использования трудовых ресурсов в ООО «Единые окна». Основной причиной увеличения данного показателя является увеличение выручки от реализации при умеренном росте количества работников.

Для дальнейшего изучения тенденций развития предприятия, требуется рассмотреть динамику финансовых результатов деятельности ООО «Единые окна» за 2013-2015 гг., представленную в таблице 4.

Таблица 4 – Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Единые окна» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %, разы	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	8110	11230	22144	138,5	197,2
Себестоимость проданных продукции (работ, услуг), тыс. руб.	7104	8901	18522	125,3	2,1 р.
Валовая прибыль, тыс. руб.	1006	2329	3622	231,5	155,5
Управленческие расходы, тыс. руб.	165	1020	1078	618,2	105,7
Прибыль от продаж, тыс. руб.	841	1309	2544	155,6	194,3
Проценты к получению	0	0	0	–	–
Проценты к уплате	0	0	0	–	–
Прочие доходы, тыс. руб.	115	97	1450	84,3	14,9 р.
Прочие расходы, тыс. руб.	270	234	3824	86,7	16,3 р.
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	686	1172	170	170,8	14,5
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	137	240	39	175,2	16,3
Чистая прибыль, тыс. руб.	549	932	131	169,8	14,1

Анализ представленных данных показал, что у предприятия во всём периоде наблюдалась валовая прибыль, что свидетельствует об эффективности

основной деятельности ООО «Единые окна». При этом, объёмы валовой прибыли имеют тенденцию к росту. Так, если в начале анализируемого периода она составила 1006 тыс. руб., то в 2014 г. зафиксирован её рост в 2,3 раза – до 2329 тыс. руб., а в 2015 году – ещё на 55,5 % – до 3622 тыс. руб.

На предприятии выделяются управленческие расходы в отчете о финансовых результатах. При этом, если в начале периода их размере составлял 165 тыс. руб., то по итогам 2014 года зафиксировано его увеличение более чем в 6 раз – до 1020 тыс. руб., а в 2015 году – ещё на 5,7 %. В результате этого, прибыль от продаж в организации увеличивалась несколько меньшими темпами, чем валовая прибыль – рост на 55,6 % в 2014 году и почти в 2 раза – в 2015 г.

Процентов к получению и уплате организация в периоде не имеет. Объём прочих доходов предприятия изменялся разнонаправленно. Так, если в 2014 году они снизились на 15,7 %, то в 2015 году зафиксирован их рост почти в 15 раз. Объём прочих расходов имеет схожую динамику – снижение на 13,3 % в 2014 году и рост в 16,3 раза в 2015 г.

В результате данной динамики прочих доходов и расходов ООО «Единые окна» объём прибыли до налогообложения существенно колебался. Так, если в 2014 году он увеличился на 70,8 %, то по итогам 2015 года зафиксировано его снижение почти в 7 раз – до 170 тыс. руб. или более чем на 1 млн. руб. Объём текущего налога на прибыль предприятия также изменялся разнонаправленно. Так, показав рост на 75,2 % в 2014 году, в 2015 году он снизился на 83,7 % – до 39 тыс. руб. ввиду существенного снижения объёма прибыли до налогообложения.

Объём чистой прибыли предприятия также был нестабильным. Если в 2014 году он увеличился на 69,8 %, то по итогам 2015 года зафиксировано снижение показателя в 7 раз – до 131 тыс. руб., что свидетельствует о повышении значимости непроизводственных доходов и расходов в деятельности ООО «Единые окна», что, в свою очередь, свидетельствует о снижении роли производственных факторов в деятельности фирмы.

Проведённое исследование позволяет сделать следующие выводы:

1) ООО «Единые окна» относится к микропредприятиям, ввиду того, что численность его работников составляет 7-14 чел. При этом, наблюдается рост объёмов выручки предприятия с 8,1 до 22,1 млн. руб., что свидетельствует о его развитии;

2) ввиду небольших размеров предприятия его организационная структура упрощена, имеет линейный вид. Бухгалтерский учёт на предприятии ведётся выделенным бухгалтером.

## 2.2 Анализ имущества и источников его формирования в ООО «Единые окна»

Проведём анализ динамики имущественного положения предприятия, что представлено в таблице 5.

Таблица 5 – Динамика имущественного состояния ООО «Единые окна» в 2013-2015 гг.

Показатель	2013	2014		2015	
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.	Темп роста, %, раз	сумма, тыс.руб.	Темп роста, %, раз
<b>1 Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	51	51	100,0	0	–
Итого по разделу I	51	51	100,0	0	–
<b>2 Оборотные активы</b>					
Запасы	2152	2502	116,3	10296	4,1 р.
Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	2181	2878	132,0	1785	62,0
Денежные средства	965	262	27,2	253	96,6
Прочие оборотные активы	1	7	7 р.	0	0,0
Итого разделу 2	5299	5646	106,6	12334	2,2 р.
Баланс	5350	5694	106,4	12334	2,2 р.

На основании данных, представленных в таблице, возможно сделать вывод о том, что размер основных средств в рассматриваемом периоде в целом снижался. Если в 2013-2014 гг. его значение составляло 51 тыс. руб. и было

стабильным, то в 2015 году данный показатель снизился до нуля, что свидетельствует о том, что предприятие не имеет основных средств, и не нуждается в них, ввиду особенностей производственного процесса – преобладании простых операций. В целом, по внеоборотным активам наблюдается такая же динамика – снижение с 51 тыс. руб. в 2013-2014 гг. до нуля по итогам 2015 года.

Запасы на предприятии являются одним из основных видов активов. При этом, наблюдается тенденция к увеличению их размеров. Так, если в начале анализируемого периода они составляли 2152 тыс. руб., то по итогам 2014 года зафиксировано увеличение на 16,3 % – до 2502 тыс. руб., а в 2015 году объём запасов существенно вырос – более чем в 4 раза, превысив 10 млн. руб. и составив 10,3 млн. руб.

Также, на предприятии существенны объёмы дебиторской задолженности. При этом, по ней наблюдается разнонаправленная динамика. Если в 2014 году она увеличилась с 2181 до 2878 тыс. руб. или на 32 %, то в 2015 году фиксируется её снижение на 38 % – до 1785 тыс. руб. или более чем на 1 млн. руб., что свидетельствует о повышении платежной дисциплины контрагентов-покупателей предприятия и возврате значительных средств в оборот предприятия. Денежные средства после многократного снижения в 2014 г. (– 72,8 %), в 2015 году снизились её на 3,4 % – до 253 тыс. руб. Объём прочих оборотных активов существенно изменялся. В 2014 году они увеличились в объёме в 7 раз, а в 2015 году зафиксировано их снижение до нуля.

Общий объём оборотных активов предприятия имел выраженную тенденцию к росту. Если в 2014 году фиксируется рост на 6,6 %, то в 2015 году они увеличились почти в 2,2 раза, в результате чего если в 2014 году они составляли 5646 тыс. руб., то в 2015 году – уже 12334 тыс. руб. Общий размер активов предприятия также устойчиво растёт. Если в 2014 году увеличение составило 6,4 %, то по итогам 2015 года рост составил 116,6 %, а размер активов увеличился более чем на 6 млн. руб. – до 12334 тыс. руб. Данные факты свидетельствуют об увеличении размеров имущественного комплекса,

контролируемого ООО «Единые окна», а следовательно – о динамичном развитии предприятия.

Проведём анализ структуры имущества предприятия за 2013 – 2015 гг. (таблица 6).

Таблица 6 – Структура имущества ООО «Единые окна» в 2013-2015 гг.

Показатель	2013		2014		2015	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
1 Внеоборотные активы						
Основные средства	51	1,0	51	0,9	0	0,0
Итого по разделу I	51	1,0	51	0,9	0	0,0
2 Оборотные активы						
Запасы	2152	40,2	2502	43,9	10296	83,5
Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	2181	40,8	2878	50,5	1785	14,5
Денежные средства	965	18,0	262	4,6	253	2,1
Прочие оборотные активы	1	0,0	7	0,1	0	0,0
Итого разделу 2	5299	99,0	5646	99,2	12334	100,0
Баланс	5350	100,0	5694	100,0	12334	100,0

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в рассматриваемом периоде доля основных средств имела тенденцию к снижению. Так, если в 2013 году она составляла 1,0 %, то в 2014 году – уже только 0,9 %, а в 2015 году она снизилась до нуля. Аналогичная динамика фиксируется и в целом по внеоборотным активам.

Доля запасов в активах предприятия демонстрировала устойчивый рост доли. Так, составляя в 2013 году 40,2 %, в 2014 году данная доля увеличилась до 43,9 %, а в 2015 году зафиксировано её увеличение до 83,5 %, что сделало данную долю основной у составе имущества предприятия.

Доля дебиторской задолженности изменялась разнонаправлено – рост с 40,8 % до 50,5 % в 2014 году и снижение до 14,5 % – в 2015 г. Доля денежных средств в периоде существенно снизилась – с 18,0 % в начале до 2,1 % – в

конце периода. Доля прочих оборотных активов незначительна, и не превышает в целом 0,1 %. Общая доля оборотных активов в периоде увеличилась с 99,0 % до 100,0 %. Таким образом, возможно сделать вывод о том, что наблюдается процесс увеличения доли оборотных и снижения доли внеоборотных средств, что свидетельствует об увеличении подвижности имущества ООО «Единые окна» в рассматриваемом периоде.

Проведём анализ источников имущества предприятия (таблица 7).

Таблица 7 – Состав источников имущества ООО «Единые окна»

Показатель	2013	2014		2015	
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.	Темп роста, %	сумма, тыс.руб.	Темп роста, %
<b>1 Капитал и резервы</b>					
Уставный капитал	10	10	100,0	10	100,0
Нераспределённая прибыль	1778	2710	152,4	2842	104,9
Итого по разделу	1788	2720	152,1	2852	104,9
<b>2 Краткосрочные обязательства</b>					
Заёмные средства	710	650	91,5	100	15,4
Кредиторская задолженность	2852	2324	81,5	9382	403,7
Итого по разделу	3562	2974	83,5	9482	318,8
Баланс	5350	5694	106,4	12334	216,6

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что по капиталу и резервам наибольшее изменение в 2014 году наблюдалось по нераспределённой прибыли, которая увеличилась на 52,4 %. Однако, в 2015 году рост данной статьи составил всего 4,9 %. Уставный капитал предприятия во всём периоде исследования оставался стабильным, составляя 10 тыс. руб. В результате этого, общий размер капитала и резервов увеличился в 2014 году на 52,1 %, а в 2015 году рост существенно снизился, составив по итогам периода 4,9 %.

По краткосрочным обязательствам наблюдается существенное изменение

статей в объёмах. Так, в 2014 году объёмы заёмных средств снизились на 8,5 %, а в 2015 году зафиксировано многократное снижение объёмов, составившее 84,6 %, а в целом за период снижение объёмов заёмных средств составило более 7 раз. Объёмы кредиторской задолженности также существенно изменялись, причём данное изменение было разнонаправленным. Так, если в 2014 году фиксируется снижение показателя на 18,5 %, то по итогам 2015 года он увеличился более чем в 4 раза, составив на конец периода почти 9,4 млн. руб. В целом, совокупная сумма краткосрочных обязательств после снижения на 16,5 % в 2014 г., в 2015 году существенно увеличилась в объёмах, показав рост почти в 3,2 раза, а их размер вплотную приблизился к 9,5 млн. руб.

Общий объём источников после роста на 6,4 % в 2014 г., в 2015 году резко вырос, показав увеличение на 116,6 %, что в денежном эквиваленте составило 12334 тыс. руб., что свидетельствует о существенном увеличении возможностей фирмы по привлечению средств.

Рассмотрим изменение структуры источников имущества ООО «Единые окна» (таблица 8).

Таблица 8 – Динамика структуры источников имущества ООО «Единые окна» в 2013-2015 гг.

Показатель	2013		2014		2015	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
<b>1 Капитал и резервы</b>						
Уставный капитал	10	0,2	10	0,2	10	0,1
Нераспределённая прибыль	1778	33,2	2710	47,6	2842	23,0
Итого по разделу	1788	33,4	2720	47,8	2852	23,1
<b>2 Краткосрочные обязательства</b>						
Заёмные средства	710	13,3	650	11,4	100	0,8
Кредиторская задолженность	2852	53,3	2324	40,8	9382	76,1
Итого по разделу	3562	66,6	2974	52,2	9482	76,9
Баланс	5350	100,0	5694	100,0	12334	100,0

Анализ представленных в таблице 5 данных позволяет сделать вывод о том, что в составе капитала и резервов наибольшая доля наблюдается по нераспределённой прибыли. При этом, её доля относительно общего объёма источников ресурсов изменялась разнонаправленно. Так, если в 2013 году она составляла 33,2 %, то по итогам 2014 года фиксируется её увеличение до 47,6 %, а в 2015 году наблюдается уменьшение её значимости в составе источников более чем в 2 раза – до 23 %.

Доля уставного капитала в составе источников финансовых ресурсов предприятия незначительна, и составляет от 0,2 % в начале до 0,1 % в конце периода. В целом, доля собственного капитала и резервов снизилась в периоде с 33,4 % до 23,1 %, прежде всего, за счёт роста объёма краткосрочных обязательств.

Доля заёмных средств в структуре источников финансовых ресурсов имела выраженную тенденцию к уменьшению. Если в 2013 году данный показатель составлял 13,3 %, то по итогам 2014 года он снизился до 11,4 %, а в 2015 году, ввиду существенного сокращения объёмов заёмных средств – всего 0,8 %.

Доля кредиторской задолженности в составе источников финансовых ресурсов предприятия оставалась определяющей во всём периоде исследования. Однако, её изменение носило разнонаправленный характер. Так, если в 2013 году она составляла 53,3 %, то в 2014 году фиксируется её снижение до 40,8 %, а в 2015 году наблюдается рост до 76,1 %, что говорит о том, что расширение масштабов хозяйственной деятельности предприятия осуществляется, прежде всего, за счёт привлечения кредиторской задолженности.

В целом, доля привлечённых краткосрочных средств на предприятии также изменялась разнонаправленно. Если в 2014 году доля снизилась с 66,6 % до 52,2 %, то в 2015 году фиксируется её увеличение до 76,9 %, что делает данную статью источников основной.

Проведём анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости

предприятия (таблица 9).

Анализ типа финансовой устойчивости показывает, во всём периоде исследования у предприятия наблюдается неустойчивый тип –  $S(0;0;1)$ , что свидетельствует о том, что оно недостаточно устойчиво в финансовом плане, что является отрицательным фактором его деятельности.

Таблица 9 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Единые окна»

Показатели	Формула расчета	2013 г.	2014 г.	2015 г.	
Капитал и резервы, тыс. руб. (Q)	стр.1300	1788	2720	2852	
Внеоборотные активы, тыс. руб. (F)	стр.1100	51	51	0	
Долгосрочные пассивы, тыс. руб. (Kт)	стр. 1400	0	0	0	
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб. (Kт)	стр. 1500	3562	3974	9482	
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. (СОС)	$Q-F$	1737	2669	2852	
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (КФ)	$(Q+K_T)-F$	1737	2669	2852	
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (ВИ)	$(Q+K_T+K_t)-F$	5299	6643	12334	
Запасы и затраты, тыс. руб. (ЗЗ)	стр.1210 + 1220	2152	2502	10296	
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств, тыс. руб. ( $\pm\Phi^C$ )	$СОС-ЗЗ$	-415	167	-7444	
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. ( $\pm\Phi^T$ )	$КФ-ЗЗ$	-415	167	-7444	
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. ( $\pm\Phi^O$ )	$ВИ-ЗЗ$	3147	4141	2038	
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	$S(\Phi)$	$(X, X, X)$ 0, при $\Phi \leq 0$	(0,0,1)	(0,0,1)	(0,0,1)
$S(\Phi) = [S(\pm\Phi^C), S(\pm\Phi^T), S(\pm\Phi^O)]$					

В то же время, следует отметить тот факт, что объём собственных оборотных средств ООО «Единые окна» имеет тенденцию к росту – с 1737 тыс. руб. в начале периода до 2852 тыс. руб. – в конце. Наибольший недостаток собственных оборотных средств у предприятия в размере 7,4 млн. руб. наблюдается по итогам 2015 года, что свидетельствует о необходимости укрепления его капитальной базы – наращивания объёмов собственных средств

и снижения роли привлечённых финансовых ресурсов в составе источников финансирования предприятия.

Проведём анализ финансовых коэффициентов деятельности предприятия, представленных в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ финансовых коэффициентов устойчивости ООО «Единые окна»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,33	0,48	0,23	0,15	-0,25
Коэффициент концентрации привлеченных средств	0,67	0,52	0,77	-0,15	0,25
Коэффициент финансовой зависимости	2,99	2,09	4,32	-0,90	2,23
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,97	0,98	1,00	0,01	0,02
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,50	0,91	0,30	0,41	-0,61
Коэффициент покрытия	1,49	1,90	1,30	0,41	-0,60

Коэффициент концентрации собственного капитала в рассматриваемом периоде изменялся разнонаправленно. Если в начале периода он составлял 0,33 ед., то в 2014 году зафиксировано его увеличение до 0,48 ед. (+ 0,15), то в 2015 году он снизился до 0,23 ед. или на 0,25 ед. Коэффициент концентрации привлечённых средств также изменялся разнонаправленно. Так, в 2014 году зафиксировано его снижение на 0,15 ед., а в 2015 году – рост до 0,77 ед.

Коэффициент финансовой зависимости в периоде также изменялся разнонаправленно. Если в 2014 году он снизился на 0,90 ед., то по итогам 2015 года зафиксировано его увеличение на 2,23 ед. – до 4,32 ед.

Коэффициент манёвренности собственного капитала имел тенденцию к росту. Если в 2013 году он составлял 0,97 ед., то в 2014 году зафиксировано его

увеличение до 0,98 ед., а в 2015 г. – до 1,00 ед., что свидетельствует об увеличении манёвренности.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств имеет неустойчивую динамику на предприятии. Так, если в 2014 году он увеличился с 0,50 до 0,91 ед., или на 0,41 ед., то в 2015 году зафиксирован его снижение на 0,61 ед. – до 0,30 ед.

Коэффициент покрытия на предприятии также нестабилен. Если на начало периода он составлял 1,49 ед., то в 2014 году зафиксировано его увеличение до 1,90 ед., а в 2015 году он снизился до 1,30 ед., что ниже, чем на начало периода, что свидетельствует об ухудшении структуры активов предприятия.

Проведем анализ ликвидности баланса предприятия, который заключается в сравнении размеров средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с суммами обязательств по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения. Результаты сравнения представим в виде таблицы (таблица 11).

Таблица 11 – Анализ ликвидности ООО «Единые окна»

в тысячах рублей

Актив	Сумма			Пассив	Сумма		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		2013 г.	2014 г.	2015 г.
A1	965	262	253	П1	710	650	100
A2	2181	2878	1785	П2	2852	2324	9382
A3	2152	2502	10296	П3	0	0	0
A4	51	51	0	П4	1788	2720	2852
Итого	5350	5694	12334	Итого	5350	5694	12334

Анализ представленных в таблице данных ООО «Единые окна» позволяет сделать вывод о том, что предприятием нарушены следующие структурные составляющие соотношения активов и пассивов:

–  $A1 > П1$  в 2014 г.;

– А2 > П2 в 2013 и 2015 гг.

На основании данной информации возможно сделать вывод о том, что у ООО «Единые окна» существует определённый дефицит наиболее ликвидных активов (денежных средств и их эквивалентов), а также дебиторской задолженности, что должно отражаться на уровне показателей ликвидности предприятия.

Рассчитаем показатели ликвидности ООО «Единые окна» в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ показателей ликвидности ООО «Единые окна» в 2013-2015 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,27	0,09	0,03	-0,18	-0,06
Коэффициент срочной ликвидности	0,88	1,06	0,21	0,17	-0,84
Коэффициент текущей ликвидности	1,49	1,90	1,30	0,41	-0,60

На основании приведенных в таблице расчетов коэффициентов ликвидности, подтверждается вывод о том, что у предприятия имеются определённые проблемы с ликвидностью. Так, по коэффициенту абсолютной ликвидности соблюдение нормативных требований (от 0,05 до 0,20 ед.) наблюдается только в 2013-2014 гг., причём в 2013 году значение данного коэффициента даже несколько выше максимального значения. Однако, по итогам 2015 года зафиксировано снижение коэффициента текущей ликвидности ниже минимально допустимого уровня, что говорит о недостатке денежных средств в структуре активов ООО «Единые окна». По коэффициенту срочной ликвидности также наблюдается некоторый недостаток ликвидности в 2015 году. При норме значения коэффициента от 0,7 до 1,0 ед., он снижается в этом году до 0,21 ед., что свидетельствует о недостатке также и объёмов дебиторской задолженности в структуре активов. По коэффициенту текущей ликвидности наблюдается невыполнение нормативного значения 2 ед. во всём

периоде исследования. При этом, максимальное значение невыполнения наблюдается в 2015 году, когда данный коэффициент составляет 130 ед.

Таким образом, возможно сделать вывод о том, что по итогам анализируемого периода в ООО «Единые окна» существенно изменилась структура активов и пассивов, в результате чего наблюдается несоблюдение значительного количества показателей ликвидности на рассматриваемом предприятии.

Проведём анализ деловой активности предприятия (таблица 13).

Таблица 13 – Анализ деловой активности ООО «Единые окна»

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Фондоотдача, ед.	159,0	220,2	851,7	138,5	386,8
Оборачиваемость оборотных средств	1,52	2,03	2,46	133,6	121,2
Оборачиваемость оборотных средств, дней	237,5	177,0	146,5	74,5	82,8
Коэффициент оборачиваемости запасов	3,77	4,83	3,46	128,1	71,6
Оборачиваемость запасов, дней	95,5	74,6	104,0	78,1	139,4
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, ед.	3,72	4,44	9,50	119,4	214,0
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дней	96,8	81,1	37,9	83,8	46,7
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, ед.	2,84	4,34	3,78	152,8	87,1
Длительность оборота кредиторской задолженности, дней	126,6	83,0	95,2	65,6	114,7
Оборачиваемость совокупного капитала, об.	4,54	4,98	7,95	109,7	159,6
Длительность оборота совокупного капитала (дни)	79,4	72,3	45,3	91,1	62,7

Анализ таблицы показывает, что уровень фондоотдачи у предприятия постоянно растёт, причём за счёт очень небольшого объёма основных средств её значение очень велико – от 159,0 в начале периода до 851,7 – в конце.

Оборачиваемость оборотных средств предприятия имеет ту же динамику. Если на начало периода она составила 1,52 об., то по итогам – уже 2,46 об. В результате этого длительность оборота оборотных средств снизилась с 237,5 дня до 146,5 дня. По запасам оборачиваемость несколько снизилась в периоде – с 3,77 до 3,46 об., в результате чего срок оборота увеличился со 95,5 до 104 дней. Оборачиваемость дебиторской задолженности росла. Если на начало периода она составляла 3,72 об., то по итогам – уже 9,50 об., в результате чего продолжительность одного оборота сократилась с 96,8 до 37,9 дня.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности увеличился в периоде с 2,84 до 3,78 об., в результате чего длительность оборачиваемости кредиторской задолженности сократилась с 126,6 до 95,2 дня. Оборачиваемость совокупного капитала предприятия также стабильно увеличивалась. Если в 2013 году она составляла 4,54 об. и срок 79,4 дня, то по итогам 2014 года – уже 4,98 об. и 72,3 дня, а в 2015 году зафиксировано увеличение оборачиваемости до 7,95 об. и снижение срока оборота до 45,3 дня.

Рассмотрим показатели рентабельности предприятия (таблица 14).

Таблица 14 – Анализ показателей рентабельности ООО «Единые окна» в 2013-2015 гг.

в процентах

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Рентабельность производства	14,2	26,2	19,6	12,0	-6,6
Рентабельность продаж	10,4	11,7	11,5	1,3	-0,2
Рентабельность основных средств	1076	1827	504	751,0	-1323,0
Рентабельность собственного капитала	30,7	41,3	4,7	10,6	-36,6

Рентабельность производства на предприятии имела разнонаправленную динамику. Так, если в 2014 году относительно предыдущего года она увеличилась на 12,0 %, то по итогам 2015 года зафиксировано её снижение на

6,6 % – до 19,6 %. При этом, рентабельность продаж существенно более стабильна. Так, составляя на начало периода – 10,4 %, в 2014 году данный показатель увеличился на 1,3 % – до 11,7 %, после чего в 2015 году зафиксировано его снижение на 0,2 % – до 11,5 %.

Рентабельность основных средств предприятия в периоде была очень высокой за счёт малого объёма основных средств, причём её минимальное значение превышало 500 %.

Рентабельность собственного капитала имеет неустойчивую динамику. Так, составляя на начало периода 30,7 %, в 2014 году она увеличилась до 41,3 % или на 10,6 %, а в 2015 году зафиксировано её существенное снижение (на 36,6 %) – до 4,7 %

На основании проведённого в пункте 2.2 исследования возможно сделать следующие выводы:

1) основным видом имущества ООО «Единые окна» являются запасы, формирующие на конец периода более 80 % всего объёма имущества. Также, значительны объёмы средств в дебиторской задолженности предприятия. При этом, ввиду относительной простоты производственного процесса на предприятии отсутствуют основные средства;

2) основным источником финансовых ресурсов предприятия является кредиторская задолженность. Доля собственного капитала снижается, что делает ООО «Единые окна» зависимым от внешнего финансирования своей деятельности;

3) для ООО «Единые окна» характерен некоторый дефицит ликвидности, при росте показателей деловой активности. Уровень финансовой устойчивости предприятия низкий, что обуславливается недостаточным объёмом собственных источников финансирования активов.

### **2.3 Организация бухгалтерского учёта в ООО «Единые окна»**

Бухгалтерский учёт в ООО «Единые окна» ведётся выделенным бухгалтером. При этом, ООО «Единые окна» применяет упрощённую систему

налогообложения и ведёт налоговый учёт в соответствии с гл. 26.2 НК РФ. Объект налогообложения – доходы минус расходы.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и хранение документов, в соответствии со ст. 7 Закона №402-ФЗ, несёт руководитель организации.

Бухгалтерский учёт в организации ведётся в компьютерной программе «1С: Предприятие» версия 8.3.

Согласно принятой учётной политики ООО «Единые окна», обязательными реквизитами первичного учётного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единицы измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность её оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Остальные реквизиты являются дополнительными и заполняются по мере необходимости.

Регистры бухгалтерского учёта соответствуют регистрам из компьютерной программы «1С: Предприятие» версии 8.3. Регистры бухгалтерского учёта, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчётного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учёта являются:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- даты начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр.

- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учёта;

- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учёта с указанием единицы измерения;

- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Рабочий план счетов соответствует предусмотренному плану в компьютерной программе «1С: Предприятие» версии 8.3.

Инвентаризация проводится в соответствии с законодательством, но не реже одного раза в год (перед составлением годовой отчётности). Инвентаризация основных средств проводится один раз за 3 года в соответствии со ст. 11 Закона №402-ФЗ, пунктом 4 ПБУ 1/2008, пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учёта, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49).

Включается в состав основных средств имущество дороже 40 тыс. руб., объекты меньшей стоимости с признаками основных средств отражаются в составе материально-производственных запасов.

Последствия изменения учётной политики отражаются в бухгалтерской отчётности перспективно, в соответствии с п. 15.1 ПБУ 1/2008.

Существенность каждой ошибки производится в каждом конкретном случае главным бухгалтером совместно с руководителем организации.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчётного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год,

осуществляется в порядке, установленном для несущественных ошибок, то есть в корреспонденции со счётом 91 и без ретроспективного пересчёта (перспективно), в соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010.

Бухгалтерская отчётность оформляется с использованием форм бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах субъектов малого предпринимательства, в соответствии с пунктом 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н.

В соответствии с пунктом 25 Положения по ведению бухгалтерского учёта организация ведёт бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Методика ведения бухгалтерского учёта по видам представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Методика ведения различных видов бухгалтерского учёта согласно учётной политики ООО «Единые окна»

Элементы учётной политики	Бухгалтерский учёт	Основание
1	2	3
Регистры учёта	Формы регистров, разработанных в компьютерной программе	П. 4 ПБУ 1/2008, ст. 10 Закона №402-ФЗ
Методы учёта доходов и расходов	Метод начисления	Раздел IV ПБУ 9/99, раздел IV ПБУ 10/99
Амортизация ОС и НМА	Линейный способ	П. 18 ПБУ 6/01 и п. 28 ПБУ 14/2007
Учёт недорогих активов	Активы, стоимостью не выше указ. в п. 5 ПБУ 6/01, учитываются в составе МПЗ независимо от срока их исп-я	П. 5 ПБУ 6/01
Переоценка ОС и НМА	Не проводится	П. 15 ПБУ 6/01
Учёт МПЗ	МПЗ учитываются по факт. Себестоимости	План счетов
Формирование стоимости товаров	Затраты по заготовке и доставке товаров до склада организации учитываются в расходах на продажу	П. 6 и 16 ПБУ 5/01
Оценка МПЗ	По фактической себестоимости	П. 16 ПБУ 5/01

1	2	3
Резервы по сомнительным долгам	Создаётся в отношении дебиторской задолженности, не погашенной в уст. договором сроки, и не обеспеченной гарантиями, при условии, что её величина превышает 50 % от соответствующей статьи баланса	П. 70 Положения по ведению бухучёта и бух. Отчетности в РФ
Учёт процентов по долговым обязательствам	Учитываются на сч. 91. Признаются расходами того периода, в котором они произведены	П. 7 ПБУ 15/2008

Методика ведения различных видов налогового учёта представлена в таблице 16.

Таблица 16 – Методика ведения различных видов налогового учёта в ООО «Единые окна»

Элементы учётной политики	Учёт в целях налогообложения	Основание
Регистры учёта	Книга доходов и расходов в электронном виде	Ст. 346.24 НК РФ, п.1.4 Порядка заполнения книги учёта доходов и расходов, утв. Приказом Минфина РФ от 22.10.2012 г. №135н
Методы учёта доходов и расходов	Кассовый метод	Ст. 346.17 НК РФ
Амортизация ОС и НМА	В соответствии с п. 3 ст. 346.16 НК РФ	
Учёт недорогих активов	Учитываются в составе МПЗ	Ст. 256 гл. 25 НК РФ
Переоценка ОС и НМА	Не предусмотрена	
Учёт МПЗ	Учитываются по факт. себестоимости	Ст. 254 гл. 25 НК РФ
Формирование стоимости товаров	Расходы, непосредственно связанные с реализацией указ. товаров, в т.ч. расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты	Пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ
Оценка МПЗ	По фактической себестоимости	Пп.2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ
Учёт процентов по долговым обязательствам	Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Банка России с учётом коэффициента, уст. в ст. 269 НК РФ	Ст. 269 гл. 25 НК РФ

На основании проведённого в главе 2 исследования деятельности ООО «Единые окна» возможно сделать следующие обобщающие выводы:

1) рассматриваемое предприятие является микропредприятием, основное направление деятельности которой – изготовление пластиковых окон. Наблюдается рост масштабов деятельности фирмы, выражающийся в увеличении выручки с 8 до 22 млн. руб. в рассматриваемом периоде;

2) основным источником финансовых ресурсов предприятия является кредиторская задолженность. Доля собственного капитала снижается, что делает ООО «Единые окна» зависимым от внешнего финансирования своей деятельности. При этом, у предприятия диагностирован дефицит ликвидности, при росте показателей деловой активности. Уровень финансовой устойчивости предприятия низкий, что обуславливается недостаточным объёмом собственных источников финансирования активов;

3) предприятие использует упрощённую форму бухгалтерского учёта, которая регламентирована ст. 26.2 Налогового кодекса РФ. Ведение учёта осуществляется в программе «1С:Предприятие» версии 8.3, для чего используются стандартные формы регистров учёта, применяемые в данной программе.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ МПЗ В ООО «ЕДИНЫЕ ОКНА»

#### 3.1 Особенности документального оформления и бухгалтерского учёта МПЗ в ООО «Единые окна»

Счета аналитического учёта МПЗ в ООО «Единые окна» представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Счета аналитического учёта МПЗ в ООО «Единые окна»

№ счёта	Наименование счёта
10.01	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия
10.02	Топливо
10.03	Тара
10.04	Запасные части
10.05	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.06	Прочие материалы

В ООО «Единые окна» используется следующая система нумерации счетов:

10.XX.YY,

где XX – субсчет вида материалов;

YY – учётный номер товара в номенклатуре.

Схема организации аналитического учёта и контроля МПЗ в ООО «Единые окна» при поступлении материалов представлена на рисунке 4.

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

Вместе с отгрузкой продукции поставщик высылает в ООО «Единые окна» расчетные и другие сопроводительные документы (платежное

требование в 2 экземплярах (один непосредственно ООО «Единые окна», другой – через банк), товарно-транспортные накладные, квитанцию к железнодорожной накладной, ассортиментный перечень поставляемых материалов в случае частичной поставки). Данные документы поступают бухгалтеру ООО «Единые окна», которым проверяется правильность их оформления.

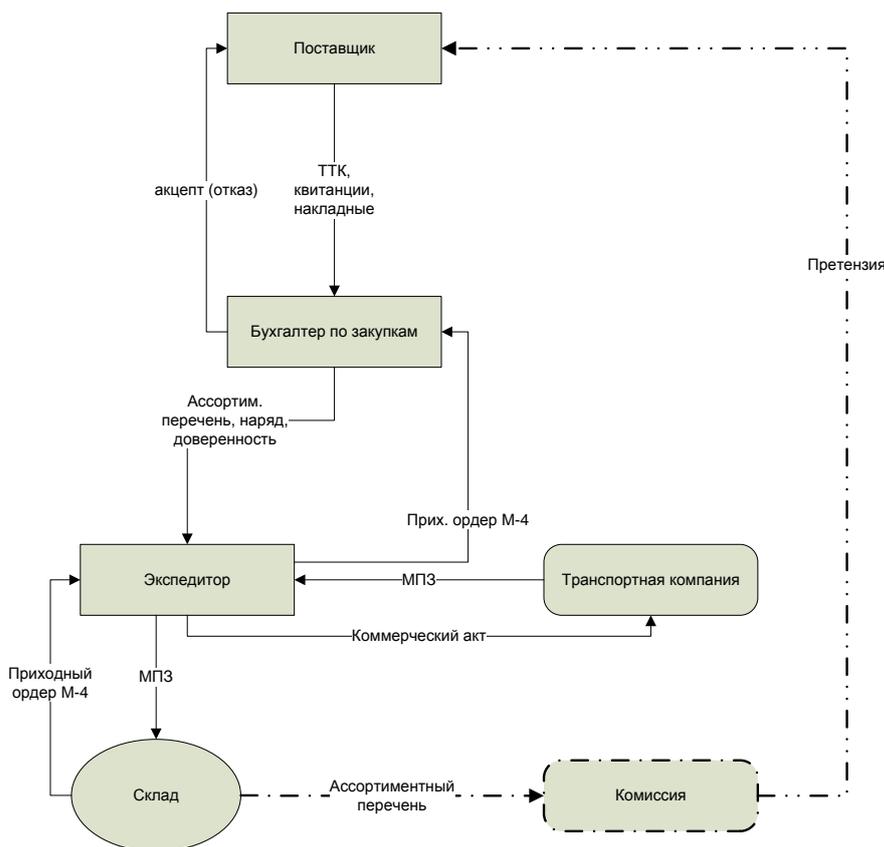


Рисунок 4 – Организация учёта и контроля МПЗ при их поступлении от поставщиков в ООО «Единые окна»

Бухгалтер ООО «Единые окна» по поступающим документам проверяет соответствие объема, ассортимента, сроков поставки, цен, качества МПЗ договорным условиям. По результатам проверки на платежном поручении делают отметку о полном или частичном акцепте (согласии на оплату). Кроме того, бухгалтер осуществляет контроль за поступлением грузов и их розыск. С этой целью он ведёт Журнал учёта поступающих грузов по форме МХ-4, в котором указывает дату записи, наименование поставщика, номер и дату транспортного документа, регистрационный номер, дату, номер и сумму счёта,

вид груза, дату и номер приходного ордера, либо акта о приёмке запроса о розыске груза. При необходимости, делают отметку об оплате счета или отказе от акцепта в примечаниях.

Проверенные платежные требования передают экспедитору для получения и доставки материалов. Экспедитор принимает на станции прибывшие материалы по количеству мест и массе. При обнаружении им признаков, вызывающих сомнение в сохранности груза, им затребуются от транспортной организации проверка груза. В случае обнаружения недостачи мест или массы, повреждения тары, порчи материалов экспедитором составляется коммерческий акт, который служит основанием для предъявления претензий к транспортной организации или поставщику. С целью получения МПЗ со склада поставщиков, находящихся в других населённых пунктах, экспедитору выдают доверенность и наряд. В них указывается перечень МПЗ, которые следует получить. При приемке МПЗ экспедитор производит как количественную, так и качественную приемку.

Принятые МПЗ доставляются экспедитором на склад ООО «Единые окна» и сдаются заведующему складом. Заведующий складом проверяет соответствие количества и качества материала данным счета поставщика. Принятые заведующим складом МПЗ оформляются приходными ордерами по форме № М-4. Данный ордер подписывается заведующим складом и экспедитором.

МПЗ в ООО «Единые окна» приходят в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, числовых). Если материалы поступают в одной единице, а расходуются в другой, то они учитываются одновременно в двух единицах измерения.

В случае, когда количество и качество прибывших на склад МПЗ не соответствует данным счета, предоставленного поставщиком, приемку материалов производит комиссия. Данная комиссия составляется из работников ООО «Единые окна». Она оформляет акт о приёмке МПЗ, который служит основанием для предъявления претензии поставщику. Акт составляют также при приёмке материалов, которые поступили в ООО «Единые окна» без

счёта поставщика, то есть являются неотфактурованными поставками.

В том случае, если перевозку МПЗ в ООО «Единые окна» осуществляют автотранспортом, в качестве первичного документа применяют товарно-транспортную накладную по форме № 1-Т. Данная накладная составляется грузоотправителем в 4 экземплярах: 1-й из них служит основанием для списания МПЗ у отправителя груза; 2-й используется для оприходования МПЗ у получателя; 3-й служит для расчетов с автотранспортной организацией и является приложением к счету на оплату за перевозку ценностей; 4-й прилагается к путевому листу и является основанием для учёта транспортной работы. В качестве приходного документа товарно-транспортную накладную применяют в ООО «Единые окна» тогда, когда отсутствует расхождение количества поступивших МПЗ с накладной. В случае наличия расхождения прием МПЗ оформляют актом о приёмке.

Порядок приходования МПЗ на склад ООО «Единые окна» при поступлении их от подотчетных лиц представлена на рисунке 5.

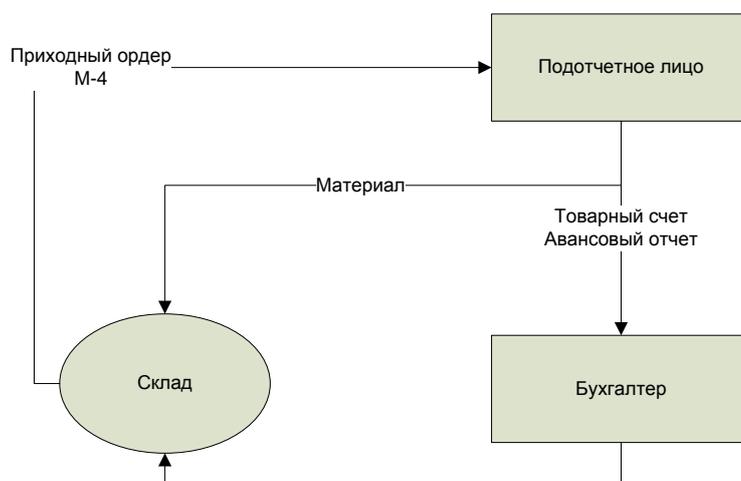


Рисунок 5 – Организация приходования МПЗ от подотчетных лиц в ООО «Единые окна»

Документом, подтверждающим стоимость приобретенных материалов, является товарный счет или акт (справка), составляемый подотчетным лицом, в котором он излагает содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, наименования и количества материалов и цены, а также данных

паспорта продавца товара. Акт (справку) прилагают к авансовому отчету подотчетного лица.

Список должностных лиц, которым предоставлено право подписи документов на получение и отпуск со склада МПЗ утвержден Приказом Генерального директора ООО «Единые окна» № 14 от 31/03/2012 г. Согласно данного приказа, к ним относятся:

- Генеральный директор;
- зам. Директора по производству;
- зам. Директора по общим вопросам.
- бухгалтер.

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

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

Организация учёта расходования материалов в ООО «Единые окна» представлена на рисунке 6.

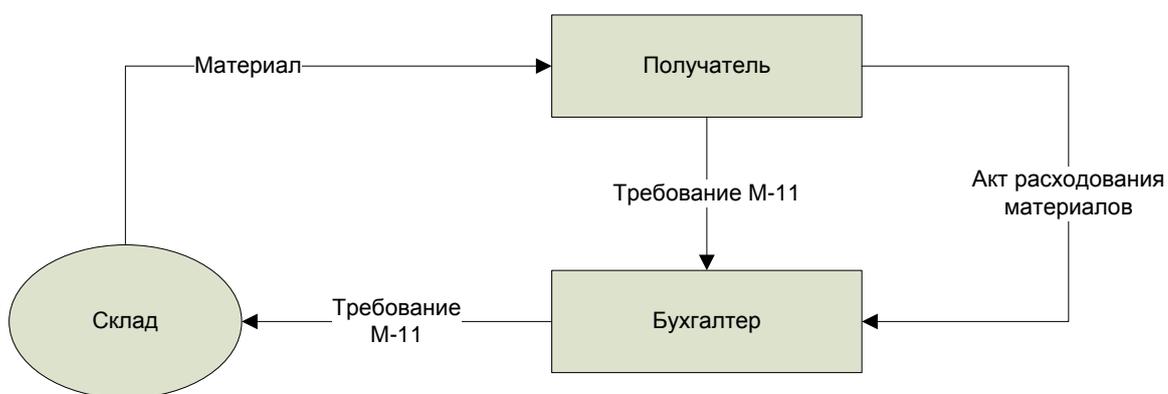


Рисунок 6 – Организация учёта расходования материалов в ООО «Единые окна»

Проводки по учёту поступления МПЗ в ООО «Единые окна» за декабрь

2015 года представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Бухгалтерские проводки по учёту поступления МПЗ в ООО «Единые окна» в декабре 2015 года

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		
	Дт	Кт	Сумма, тыс.руб.
Проводки, отражающие учёт поставки материалов с оплатой поставщику после получения материалов			
Поступление материалов от поставщика на склад (без НДС)	10	60	684
Отражается сумма НДС, относящегося к полученным материалам	19	60	123
Относится сумма НДС к возмещению из бюджета по с/ф на поступившие материалы	68	19	123
Погашена кредиторская задолженность по поступившим материалам	60	51	684
Проводки по учёту поставки материалов по предоплате			
Отражена предоплата поставщику за материалы	60	51	5480
Отражено поступление материалов на склад	10	60	5068
Отражена сумма НДС по поступившим материалам	19	60	912
Относится сумма НДС к возмещению из бюджета по с/ф на поступившие материалы	68	19	912
Зачтена сумма ранее перечисленной предоплаты в счет погашения задолженности за полученные материалы	60	60	500
Получение материалов от подотчетных лиц на основании авансов			
Выдан аванс на приобретение материалов	71	50	54
Поступили материалы на склад от подотчетного лица на основании первичных документов	10	71	44
Отражается сумма НДС, относящегося к полученным материалам	19	71	10
Относится сумма НДС к возмещению из бюджета по с/ф на поступившие материалы	68	19	10

Основным направлением расходования МПЗ в ООО «Единые окна»

является отпуск в производство. При этом в документах указываются: направление отпуска, получатель, склад, количество и наименование.

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

Отпуск МПЗ в производство в ООО «Единые окна» осуществляется на основании использования способа учёта себестоимости каждой единицы. Использование данного метода обуславливается тем, что используемая система учёта на предприятии позволяет вести поштучный учёт. Первичным учётным документом по расходу материалов со складов ООО «Единые окна» в подразделения организации является требование-накладная (типовая межотраслевая форма № М-11).

Проводки по учёту отпуска МПЗ в производство в ООО «Единые окна» за декабрь 2015 года представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Бухгалтерские проводки по учёту отпуска МПЗ в производство в ООО «Единые окна» в декабре 2015 года

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		
	Дт	Кт	Сумма, тыс.руб.
Отпущены материалы в основное производство	20	10	1301
Отпущены материалы на общепроизводственные нужды	25	10	285
Отпущены материалы на общехозяйственные нужды	26	10	2199

Проводки по продаже МПЗ в ООО «Единые окна» осуществляются двумя способами – с оплатой после отгрузки или передачи, либо по предоплате. Бухгалтерские проводки по учёту продажи МПЗ в ООО «Единые окна» представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Бухгалтерские проводки по учёту продажи МПЗ в ООО «Единые

окна» в декабре 2015 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		
	Дт	Кт	Сумма, тыс.руб.
Продажа МПЗ с оплатой после отгрузки или передачи			
Отражается выбытие материалов	91.2	10	4879
Отражается выручка на продажную стоимость материалов с НДС	62	90.1	6343
Отражается сумма НДС на проданные материалы	91.2	68.2	968
Отражается факт погашения задолженности покупателя за отгруженные ранее материалы	51	62	6343
Продажа МПЗ по предоплате			
Отражается предоплата покупателя за материалы	51	62	10688
Начисляется НДС с предварительной оплаты	76	68.2	2284
Отражается выбытие материалов	91.2	10	13792
Отражается выручка на продажную стоимость материалов с НДС	62	91.1	13792
Начисляется сумма НДС на проданные материалы	91.2	68.2	2104
Зачитывается ранее полученная предоплата в счет погашения задолженности за переданные материалы	62	62	1000
Зачитывается НДС с погашенной предварительной оплаты	68.2	76	180

Порядок проведения инвентаризации МПЗ в ООО «Единые окна» регламентирован Положением № 1 от 15.06.2013 г. «О порядке проведения инвентаризации в ООО «Единые окна», утверждённого Приказом Генерального директора № 5 от 15.06.2013 г. Согласно данного приказа, инвентаризации подлежат все МПЗ, принадлежащие ООО «Единые окна» и находящиеся на складах предприятия. Инвентаризация проводится с целью выявления фактического наличия МПЗ и сопоставление с учётными данными.

Периодичность проведения инвентаризации:

- материалы, товары (продукция) – 1 раз в месяц;
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП – стоимостью до 40 тыс. руб.) – не реже 1 раза в 6 (шесть) месяцев.

Длительность инвентаризации с момента начала подсчета фактического остатка МПЗ и до момента проведения в программе «1С:Бухгалтерия» инвентаризационной описи-акта, должна составлять не более 24 часов.

После проведения инвентаризации пакет документов (приказ о проведении инвентаризации, остатки до и после, рукописная

инвентаризационная опись «чистовик», инвентаризационная опись-акт, объяснительные и приказ на удержание недостачи) должны храниться не менее 3 месяцев со дня проведения инвентаризации в бухгалтерии организации.

За один день до проведения инвентаризации издается приказ о проведении инвентаризации. В приказе отражается:

- цель проведения инвентаризации;
- наименование группы МПЗ, по которым состоится инвентаризация;
- дата проведения инвентаризации;
- назначается инвентаризационная комиссия.

На основании приказа ставятся в известность бухгалтер, ответственный за приход и расход МПЗ – для того, чтобы к моменту начала инвентаризации все приходные и расходные документы, акты списания, возвраты и другие документы на МПЗ были сданы в бухгалтерию и проведены (обработаны) в программе 1С. Бухгалтер своей подписью в приказе об инвентаризации заключает, что все документы проведены (обработаны).

Материально ответственные лица обязаны:

- проверить все приходные и расходные документы (ведомости возвратов, акты на списание и другие документы) на предмет их обработки;
- не допускать хранение в складе не оприходованного или не выданного товара.

Перед началом проведения инвентаризации формируются (в программе «1С:Бухгалтерия») и распечатываются фактические остатки МПЗ на складе и инвентаризационная опись-акт. После подписания инвентаризационной комиссией остатков и до окончания проведения инвентаризации запрещено любое физическое перемещение МПЗ и любые изменения до даты формирования инвентаризационной ведомости.

Инвентаризация товара проводится комиссией, назначаемой Генеральным директором ООО «Единые окна». Сведения о фактическом наличии товара записываются в инвентаризационную опись. Каждое исправление подтверждается подписью всех членов комиссии. После сверки фактических

остатков заполняется инвентаризационная опись—«чистовик» в одном экземпляре, который подписывается инвентаризационной комиссией и закрепляется печатью бухгалтера. Бухгалтер заносит данные фактического остатка МПЗ из инвентаризационной описи «чистовика» в инвентаризационную опись-акт (форма из программы «1С:Бухгалтерия») и выводит итоги инвентаризации.

Инвентаризационная опись-акт проводится в программе «1С:Бухгалтерия», после чего в программе «1С:Бухгалтерия» формируются и распечатываются фактические остатки МПЗ. Данные остатки подписываются членами инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная опись-акт распечатывается в 2 экземплярах и подписывается членами инвентаризационной комиссии и закрепляется печатью организации. Один экземпляр хранится у бухгалтера, второй экземпляр – у Генерального Директора.

Бухгалтер на основании проведенной в «1С:Бухгалтерия» инвентаризационной описи-акта определяет результат инвентаризации и в случае:

- недостачи – получает объяснительные от материально ответственных лиц и издает приказ на удержание суммы недостачи из заработной платы материально-ответственных лиц;

- излишков – всю сумму и количество излишков приходит в кассу и на склад (соответственно) организации.

О результате инвентаризации должен быть поставлен в известность Генеральный директор в срок не позднее 24 часов с момента окончания проведения и оформления инвентаризации.

Рассмотрим организацию бухгалтерского учёта результатов инвентаризации при наличии виновных лиц. Так, 19.12.2015 г. при проведении разгрузки прибывшего груза сборщиком Петровым С.С. и монтажником Григорьевым В.С. был допущен бой стекла для производства окон в размере 6 кв. м по 200 руб. за 1 кв. м. Отсюда, сумма боя составила:

$$Б = 200 \times 6 = 1200 \text{ руб.}$$

Общий объём поставки составил 100 кв. м. на сумму 20 тыс. руб. Отсюда, доля боя составила:

$$ДБ = \frac{Б}{ОП} \times 100 = \frac{6}{100} \times 100 = 6 \%$$

Актуальные нормы боя утверждены в «Сборнике норм естественной убыли продукции производственно-технического назначения и норм боя строительных материалов при транспортировании и хранении» Минпромстроя СССР от 21.10.1982 г. (действующее).

Согласно данного документа, доля боя, относимого на нормы естественной убыли, при поставках стекла в спецконтейнерах составляет 1,2 %. Таким образом, нормы естественной убыли превышены. Размер естественной убыли в пределах норм составляет:

$$ЕУ = 20000 \times 1,2 \% = 240 \text{ руб.}$$

Таким образом, задолженность по бою составляет:

$$ЗБ = 1200 - 240 = 960 \text{ руб.}$$

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

$$НДС = \frac{1200}{118\%} \times 18\% = 183 - 05 \text{ руб.}$$

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

$$\frac{960}{2} = 480 \text{ руб.}$$

20.12.2015 г. Петровым С.С. сумма допущенного боя была внесена наличными в кассу предприятия, а у Григорьева В.С. – вычтена из аванса за декабрь 2015 г.

Бухгалтерские проводки по результатам проведённой инвентаризации в ООО «Единые окна» при наличии виновных лиц формируются следующими проводками (таблица 21).

Таблица 21 – Бухгалтерские проводки по проведённым инвентаризациям при

наличии виновных лиц в ООО «Единые окна» в декабре 2015 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		
	Дт	Кт	Сумма, руб.
Учёт недостачи при наличии виновных лиц			
Отражено списание балансовой стоимости материалов на основании акта списания, составленного комиссией	94	10	1200=
Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов основного производства	20	94	240=
Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет общепроизводственных расходов	25	94	-
Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет общехозяйственных расходов	26	94	-
Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов на виновных лиц сверх норм естественной убыли	73	94	960=
Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) материалов сверх норм естественной убыли	91.2	68	183-05
Отражено погашение Петровым С.С. боя стекла через кассу ООО «Единые окна»	50	73	480=
Отражено погашение Григорьевым В.С. боя стекла, путём вычета из заработной платы	70	73	480=

Рассмотрим проведение операций в ООО «Единые окна» при отсутствии виновных лиц. Так, 10.12.2015 г. была произведена инвентаризация пришедшего контейнера, перевозившего упаковочный материал. На основании проведённого пересчета было выявлено, что 17 мест упаковочного материала были утрачены (залиты жидкостью). При этом, в акте отправителя было указано (с приложением фотографий), что материалы передаются в оговоренном количестве и качестве.

Балансовая стоимость единицы упаковочного материала составила 568 руб. Итоговая сумма материалов составила:

$$17 \times 568 = 9656 \text{ руб.}$$

Нормы естественной убыли при транспортировке согласно Приказа Минторга СССР от 27.11.1991 № 94 по данному материалу составляет 0,2 %.

Сумма естественной убыли составила:

$$9656 \times 0,2 \% = 19,31 \text{ руб.}$$

Сумма остатка, непокрытого суммой естественной убыли составила:

$$9656 - 19,31 = 9636,69 \text{ руб.}$$

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

$$\text{НДС} = \frac{9656}{118\%} \times 18\% = 1472,95 \text{ руб.}$$

Бухгалтерские проводки по проведённым инвентаризациям при отсутствии виновных лиц представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Бухгалтерские проводки по проведённым инвентаризациям при отсутствии виновных лиц в ООО «Единые окна» в декабре 2015 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		
	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4
Учёт недостачи при наличии виновных лиц			
Отражено списание балансовой стоимости материалов на основании акта списания, составленного комиссией	94	10	9656=
Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов основного производства	20	94	19-31
Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет общепроизводственных расходов	25	94	-

1	2	3	4
Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет общехозяйственных расходов	26	94	-
Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов на прочие расходы сверх норм естественной убыли	91.1	94	9636-69
Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) материалов сверх норм естественной убыли	91.2	68	1472-95

На основании проведённого в пункте 3.1 исследования возможно сделать следующие выводы:

1) МПЗ в ООО «Единые окна» учитываются на счёте 10 в разрезе установленных субсчетов. Основным направлением расходования МПЗ в ООО «Единые окна» является отпуск в производство. При этом в документах указываются: направление отпуска, получатель, склад, количество и наименование;

2) инструментом контроля МПЗ является инвентаризация, с помощью которой устанавливается соответствие между учётными и фактическими данными.

### **3.2 Анализ МПЗ**

Проведём анализ МПЗ в ООО «Единые окна». Для этого, рассчитаем показатели оборачиваемости запасов, что представлено в таблице 23.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том что наблюдается разнонаправленная динамика оборачиваемости МПЗ. Так, если в 2013 году она составляла 4,00 об., то в 2014 г. фиксируется её увеличение на 20,6 % – до 4,83 об. Однако, по итогам 2015 года данный показатель заметно снизился – на 28,3 % по отношению к предыдущему году – до уровня 3,46 об.

Таблица 23 – Анализ показателей оборачиваемости запасов ООО «Единые окна»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	8110	11230	22144	138,5	197,2
Среднегодовая стоимость МПЗ, тыс. руб.	2026	2327	6399	114,9	275,0
Оборачиваемость МПЗ, об.	4,00	4,83	3,46	120,6	71,7
Коэффициент закрепления МПЗ	0,25	0,21	0,29	82,9	139,5
Срок оборота МПЗ, дней	89,9	74,6	104,0	82,9	139,5

Коэффициент закрепления МПЗ, который по началу периода составлял 0,25, в 2014 году снизился до 0,21 или на 17,1 %, прежде всего, по причине ускорения оборачиваемости МПЗ в организации. Однако, в 2015 году, ввиду замедления оборачиваемости, данный показатель увеличился до 0,29, показав рост на 39,5 %.

В результате вышеприведённой динамики оборачиваемости МПЗ, срок оборота данного вида активов также изменялся разнонаправленно. Так, если в начале периода он составлял 89,9 дня, то по итогам 2014 года фиксируется его снижение до 74,6 дня или на 17,1 %. В 2015 году срок оборота МПЗ увеличился на 39,5 % и превысил 100 дней, составив 104 дня.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что важнейшей частью МПЗ в ООО «Единые окна» являются покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. При этом, если в начале анализируемого периода их стоимость составляла 964 тыс. руб., то по итогам 2014 года она увеличилась на 37 % – до 1321 тыс. руб. В 2015 году наблюдается существенный рост объёмов по данной статье, которая увеличилась более чем в 6 раз – до 7989 тыс. руб.

Проведём анализ состава запасов ООО «Единые окна», что представлено в таблице 24.

Таблица 24 – Состав запасов ООО «Единые окна»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	964	1321	7989	137,0	604,8
Топливо	65	91	154	140,0	169,2
Тара	17	32	102	188,2	318,8
Запасные части	654	459	1128	70,2	245,8
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	102	125	201	122,5	160,8
Прочие материалы	350	474	722	135,4	152,3
Итого	2152	2502	10296	116,3	411,5

Объёмы прочих статей в составе МПЗ существенно меньше. Так, объёмы топлива, составлявшие в начале периода 65 тыс. руб., по итогам периода увеличились до 154 тыс. руб. При этом, если в 2014 году рост составил 40 %, то в 2015 году – уже 69,2 %.

Стоимость тары в составе МПЗ предприятия изменялась неравномерно. Так, если в начале периода её стоимость составила всего 17 тыс. руб., то в 2014 году она увеличилась на 88,2 % – до 32 тыс. руб. В 2015 году, ввиду значительного роста объёмов хозяйственной деятельности ООО «Единые окна», стоимость тары увеличилась до 102 тыс. руб. или в 3,2 раза.

Значительные объёмы МПЗ в ООО «Единые окна» приходятся на запасные части. При этом, если в 2014 году наблюдалось снижение их стоимости с 654 до 459 тыс. руб. или на 29,8 %, то по итогам 2015 года наблюдается рост данного показателя почти в 2,5 раза – до 1128 тыс. руб.

Объёмы инвентаря и хозяйственных принадлежностей в целом за период в ООО «Единые окна» увеличивались. Однако, если в 2014 году рост составил 22,5 %, то в 2015 году – 60,8 %, в результате чего объёмы данной статьи выросли за период почти в 2 раза – со 102 до 201 тыс. руб.

Объёмы прочих материалов также постоянно росли. Если в начале

периода их стоимость составляла 350 тыс. руб., то в 2014 году она увеличилась до 474 тыс. руб. или на 35,4 %. В 2015 году наблюдалось продолжение роста статьи, в результате чего она выросла ещё на 52,3 % – до 722 тыс. руб., а в целом наблюдался более чем двукратный рост её объёмов.

В целом, рост объёма МПЗ в ООО «Единые окна» происходил неравномерно. Так, если в 2014 году он составил 16,3 % – с 2152 до 2502 тыс. руб., то в 2015 году – уже более 4 раз, в результате чего они увеличились до почти 10,3 млн. руб.

Проведём анализ структуры МПЗ в ООО «Единые окна», что представлено в таблице 25.

Таблица 25 – Анализ структуры МПЗ в ООО «Единые окна» в 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	44,8	52,8	77,6	8,0	24,8
Топливо	3,0	3,6	1,5	0,6	-2,1
Тара	0,8	1,3	1,0	0,5	-0,3
Запасные части	30,4	18,3	11,0	-12,0	-7,4
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4,7	5,0	2,0	0,3	-3,0
Прочие материалы	16,3	18,9	7,0	2,7	-11,9
Итого	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что основной статьёй в составе МПЗ ООО «Единые окна» являются покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, прежде всего, ввиду специфики деятельности предприятия, которая состоит в приобретении частично готовых узлов для производства окон. Если в начале периода их доля составляла 44,8 %, то в 2014 году она стала определяющей, увеличившись на 8 % до 52,8 %, существенно обогнав в доле все другие статьи. В 2015 году данная доля ещё

более увеличилась, составив 77,6 %, показав рост за год на 24,8 %.

Второй по значимости статьёй в периоде является статья запасных частей. При этом, наблюдается снижение её доли. Если на начало анализируемого периода она составляла 30,4 %, то в 2014 году зафиксировано снижение на 12 % её доли – до 18,3 %, а в 2015 году – ещё на 7,4 % – до 11 %. Основной причиной снижения данной доли является быстрый рост стоимости покупных полуфабрикатов и комплектующих.

Значительна доля прочих материалов в составе МПЗ на предприятии. При этом, если в 2014 году она увеличилась с 16,3 % до 18,9 %, то в 2015 году наблюдается снижение данного показателя до 7 %. Доли прочих видов МПЗ в ООО «Единые окна» существенно меньше. Так, доля топлива в периоде уменьшилась с 3 % до 1,5 %, инвентаря и хозяйственных принадлежностей – с 4,7 % до 2 %. В то же время, доля тары в периоде увеличилась с 0,8 % до 1 %.

Проведём факторный анализ показателя отдачи запасов. Отдача запасов вычисляется по формуле:

$$ZO = \frac{B}{Z}, \quad (11)$$

где  $B$  – выручка;

$Z$  – среднегодовая стоимость запасов предприятия

Для проведения факторного анализа определим изменение данного показателя:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta ZO = ZO_1 - ZO_0 = 4,83 - 4,00 = 0,83$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta ZO = ZO_1 - ZO_0 = 3,46 - 4,83 = -1,37$$

Определим влияние факторов на отдачу запасов:

1) фактора выручки:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta ZO(B) = \frac{B_1 - B_0}{Z_0} = \frac{11230 - 8110}{2026} = 1,54$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta ZO(B) = \frac{B_1 - B_0}{\bar{Z}_0} = \frac{22144 - 11230}{2327} = 4,69$$

2) фактора среднегодовой стоимости запасов:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta ZO(3) = B_1 \times \left( \frac{1}{\bar{Z}_1} - \frac{1}{\bar{Z}_0} \right) = 11230 \times \left( \frac{1}{2327} - \frac{1}{2026} \right) = -0,71$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta ZO(3) = B_1 \times \left( \frac{1}{\bar{Z}_1} - \frac{1}{\bar{Z}_0} \right) = 22144 \times \left( \frac{1}{6399} - \frac{1}{2327} \right) = -6,06$$

На основании проведённого факторного анализа показателя отдачи от запасов можно сделать вывод о том, что в 2014 году относительно 2013 года более сильным являлся фактор выручки, за счёт которого отдача запасов увеличилась на 1,54. Фактор среднегодовой стоимости запасов был существенно менее сильным, и составил -0,71, таким образом, его влияние было более чем в 2 раза менее сильным. В 2015 году относительно 2014 г. фактор среднегодовой стоимости запасов был более сильным, нежели чем фактор выручки. Так, за счёт изменения стоимости запасов их отдача уменьшилась на 6,06 ед., в то время, как за счёт увеличения выручки она выросла только на 4,69 ед. Необходимо отметить, что если выручка во всём периоде исследования приводила к увеличению размеров запасаотдачи, то стоимость запасов – снижала её.

По итогам проведённого в пункте 3.2 исследования возможно сделать следующие выводы:

1) наблюдается неустойчивая динамика уровня оборачиваемости МПЗ, которая после увеличения в 2014 году с 4,00 до 4,83 ед., в 2015 году – снизилась до 3,46 ед., в результате чего срок оборота МПЗ увеличился в периоде с 89,9 до 104 дня, что свидетельствует о снижении эффективности использования данного вида активов;

2) в составе МПЗ основной объём составляют покупные полуфабрикаты и

комплектующие изделия – около 8 млн. руб. или более  $\frac{3}{4}$  всего объёма. Кроме того, значительные объёмы МПЗ приходятся на запасные части;

3) проведённый факторный анализ показал, что фактор выручки приводила к росту отдачи запасов, а стоимость запасов – к её уменьшению. При этом, в 2014 году фактор выручки был более сильным, чем фактор запасов, а в 2015 году – наоборот.

### **3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта МПЗ и повышению эффективности их использования в ООО «Единые окна»**

На основании проведённого исследования учёта и анализа деятельности ООО «Единые окна» по управлению МПЗ возможно предложить к реализации следующие мероприятия:

1) создание резервов под снижение стоимости МПЗ;

Резерв под обесценение (снижение стоимости) МПЗ определён в ПБУ 21/2008. Согласно п. 4 данного ПБУ, изменения оценочных значений, не относящихся к капиталу, подлежат признанию в доходах или расходах текущего периода, либо в расходах будущих периодов, что позволяет учитывать резерв под обесценение в расходах или доходах.

«Оценочные значения формируются, как правило, на базе информации, поступающей извне. Так, базой для начисления резерва под снижение стоимости материалов являются текущие рыночные цены на аналогичные активы. Определенное влияние имеют здесь и внутренние факторы, относящиеся, главным образом, к качеству этих активов. На балансе материально-производственные запасы, стоимость которых по тем или иным причинам (снижение текущей рыночной цены или потеря качества) на дату отчета оказалась ниже их первоначальной оценки, отражаются за вычетом резерва под обесценение материалов.»<sup>22</sup>

Положения ПБУ 18/02 к резервам под снижение стоимости материалов применимы лишь в части постоянных разниц, приводящих к возникновению

---

<sup>22</sup> Маренков, Н.Л. Бухгалтерский учёт и финансовая отчетность в коммерческих организациях. – М.: Экзамен, 2012. – С. 198.

соответствующих налоговых обязательств. В случае последующего списания такого резерва возникает, соответственно, налоговый актив, который затем обнуляется путем сворачивания сальдо налоговых активов и налоговых обязательств. Резервы как таковые в налоговом учёте не отражаются и налоговую базу не уменьшают.

В бухгалтерском же учёте необходимость формирования таких резервов объясняется рациональной целью: не допустить перерасхода прибыли в будущем. Ведь чистая балансовая прибыль по завершении отчетного периода может быть распределена (через счет 84) на различные цели согласно уставу, а реверсировать её в части ожиданий, которые оказались завышенными, весьма затруднительно. В целом, требование создавать резервы исходит из принятого в международной учётной практике принципа осмотрительности: избегать завышенной оценки активов, равно как и заниженной оценки обязательств.

Между тем, создание резерва под снижение стоимости (обесценение) материалов – задача не новая (см. п.25 ПБУ 5/01). Образуется этот резерв за счет финансовых результатов организации на величину разницы между фактической себестоимостью материалов и их текущей рыночной стоимостью, при условии, что эта разница положительная.

В общем виде создание и списание резерва под снижение стоимости МПЗ можно представить следующим образом. Если появились основания предполагать, что рыночная стоимость определенной группы имеющихся на складе материалов к моменту их окончательного списания в производство будет снижена, то на сумму, равную возможным потерям от снижения создается резерв.

Так, если фактическая себестоимость группы запасов одна, а рыночная цена на рынке аналогичных активов через период, когда произойдет их окончательное списание в производство, будет меньше, то в текущем месяце создается резерв проводкой:

Дт 91 Кт 14 – на сумму разницы между ожидаемой рыночной стоимостью и фактической себестоимостью.

Затем, по состоянию на каждую отчетную дату проводится корректировка резерва, в зависимости от состояния соответствующих запасов и положения на рынке аналогичных активов. За исключением текущего месяца (месяца, в котором резерв создавался), ибо резерв создается, как правило, в конце месяца, а списание материалов в производство проводилось в течение месяца по цене приобретения, которая и есть в данном месяце текущая рыночная цена.

Одновременно со списанием материалов проводятся корректировки проводкой, обратной созданию резерва:

Дт 14 Кт 91.

По состоянию на конец отчетного месяца резерв не корректируется, но только создается.

Следует заметить, что правило создавать резервы, как и многое в современном учёте, заимствовано из международной практики, хотя, казалось бы, и не очень согласуется с IAS/IFRS.5. Так, согласно международным стандартам, резерв создается не в любом случае, а только если обесценение (снижение стоимости запасов) является всего лишь вероятным, но если оно уже состоялось – проводится обычная уценка, а не создается резерв.

Основное правило учёта запасов по IAS/IFRS состоит в том, что балансовая стоимость запасов должна представлять меньшую из двух оценок: по себестоимости или по чистой продажной стоимости. Такая оценка достигается или способом уценки (с последующим реверсированием, если потребуется), или способом создания резерва под обесценение. Так, если МПЗ вследствие ухудшения своих физических характеристик потеряли часть своей первоначальной стоимости, их следует уценить до чистой продажной стоимости. Обязательность приведения балансовой стоимости запасов к уровню чистых продажных цен обусловлена соображением, что активы не должны учитываться выше сумм, получение которых может быть ожидаемо от их продажи на сторону.

Вместе с тем, стоимость запасов, переданных в производство, не может

опускаться ниже фактической стоимости их приобретения, если готовая продукция, при выпуске которой они использовались, будет продана с прибылью или, по крайней мере, по цене, которая не ниже себестоимости. В таком случае необходимости в уценке не возникает.

Необходимость резерва по материалам в ООО «Единые окна» обуславливается следующим комплексом факторов:

а) выявленным значительным ростом объёмов запасов, что свидетельствует о наличии морального старения их части;

б) возможным приходом в негодность части запасов при длительном хранении, что особенно важно при увеличении объёма запасов.

Прежде всего, необходимость создания резервов по материалам обуславливается необходимостью учёта морального устаревания их. В наибольшей степени это касается оконного профиля, ввиду того, что он, с одной стороны, является основой для изготовления окон, а с другой – ввиду наличия на рынке определённой моды на профили той или иной фирмы. В результате этого потенциальные выгоды, которые может извлечь ООО «Единые окна», путём использования МПЗ, могут существенно различаться в зависимости от их вида и срока нахождения.

Формирование резервов позволит не только более объективно относиться к размерам и стоимости материалов, но и позволит предприятию откорректировать налоговую базу, снизив за счет объективно существующих факторов сумму налога на прибыль.

С целью реализации данного мероприятия предлагается использование резервов в соответствии со следующими критериями:

а) резервы начисляются только на материалы, находящиеся на балансе ООО «Единые окна» не менее 1 года;

б) ставку резервов установить на уровне 20 % ежегодно, по причине того, что в течение 5 лет на рынке окон происходит существенное увеличение уровня технологий, что приводит к тому, что МПЗ со сроком хранения 5 лет и более не имеют рыночных перспектив.

Проведём оценку эффективности данного мероприятия. Для этого,

оценим объёмы резервов, которые будут начислены на МПЗ.

В связи с тем, что среднегодовые объёмы МПЗ существенно меньше, чем объёмы выручки от реализации и себестоимости, определим объём запасов, по которым будет начислен резерв, экспертным методом.

Ввиду того, что предлагается 5-летний период, в течение которого будет начисляться резерв, примем размер резерва в 1/5 от среднегодовой стоимости запасов. Тогда, сумма МПЗ, по которым будет начислен резерв, составит:

$$МПЗР = \frac{\bar{З}}{5} = \frac{6399}{5} = 1280 \text{ тыс. руб.}$$

Исходя из уровня резервов в 20 %, сумма резерва, относимого на счёт 91, составит:

$$Р_{мпз} = МПЗР \times 20 \% = 1280 \times 20 \% = 256 \text{ тыс. руб.}$$

В связи с тем, что начисление резервов будет приводит к снижению объёмов налогооблагаемой прибыли, оценим снижение объёмов изъятий у предприятия средств с данным налогом:

$$\Delta\Pi = 20 \% \times Р_{мпз} = 256 \times 20 \% = 51 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, снижение объёмов налога на прибыль предприятия составит 51 тыс. руб.

2) нормирование сроков нахождения материалов до передачи их на реализацию;

Суть данного предложения состоит в том, чтобы:

а) выделить две группы материалов:

– имеющих критически важное значение для функционирования предприятия;

– не имеющих критически важного значения.

Далее, для материалов, не имеющих критически важного значения и у которых отсутствует возможность непосредственного использования в течение 6-месяцев, предлагается установить либо норму запаса, либо срок передачи их на счет реализации после завершения данного 6-месячного срока. Предлагается следующий комплекс сроков (таблица 26).

Таблица 26 – Нормативные сроки нахождения материалов в ООО «Единые окна» до передачи на реализацию (нормы запаса)

Виды материальных запасов	Норма запаса, суток
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	90
Топливо	90
Тара	45
Запасные части	90
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	135
Прочие материалы	90

Установление 90-дневного срока на покупные полуфабрикаты и комплектующие, топливо и запасные части обуславливается тем, что данные виды материалов имеют большую степень сохранности, и могут быть реализованы в течение короткого времени практически без потерь стоимости.

Для инвентаря, хозяйственных принадлежностей установление срока в 135 дней обуславливается, прежде всего, их относительной доступностью, а также постепенной утратой потребительских качеств.

Установление срока передачи на реализацию для тары в 45 дней обуславливается высокой скоростью потери ею потребительских качеств.

После окончания срока материала, он будет передаваться на реализацию, что позволит высвободить часть средств в оборот фирме.

Оценим эффект от реализации данного мероприятия. Для этого, составим следующую рабочую таблицу 27.

Таким образом, введение нормирования позволяет обслуживать 25647 тыс. руб. формируемой себестоимости. Однако, по итогам 2015 года общая себестоимость ООО «Единые окна» составила 18522 тыс. руб., что позволяет пропорционально сократить размер запасов.

Таблица 27 – Рабочая таблица для расчёта потребности в МПЗ по видам в ООО «Единые окна» при введении нормирования

Виды материальных запасов	Средний размер запаса в 2015 г.,	Норма запаса,	Оборачиваемость,	Сумма формируемой

	тыс. руб.	суток	раз (360 : 3)	себестоимости, тыс. руб. (2) x (4)
1	2	3	4	5
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	4655	90	4,00	18620
Топливо	123	90	4,00	490
Тара	67	45	8,00	536
Запасные части	794	90	4,00	3174
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	163	135	2,67	435
Прочие материалы	598	90	4,00	2392
Итого	6399	–	–	25647

Коэффициент сокращения составит:

$$K = \frac{25647}{18522} = 1,385 \text{ раза.}$$

Отсюда, среднегодовой размер запасов с учётом нормирования составит:

$$\bar{z}_1 = \frac{\bar{z}_0}{K} = \frac{6399}{1,385} = 4621 \text{ тыс. руб.}$$

Отсюда, уменьшение объёма запасов составит:

$$\Delta z = z_1 - z_0 = 6399 - 4621 = 1778 \text{ тыс. руб.}$$

Оценим альтернативное использование данных средств. Для этого, в качестве базисного уровня альтернативной доходности примем ключевую ставку Банка России, которая по состоянию на 01.05.2016 г. составила 11 % годовых. Следовательно, альтернативные доходы ООО «Единые окна» при реализации данного мероприятия составят:

$$A_d = K_c \times \Delta z = 11 \% \times 1778 = 196 \text{ тыс. руб.}$$

По результатам исследования сформируем следующую таблицу 28.

Таблица 28 – Оценка экономической эффективности предлагаемых мероприятий по совершенствованию учёта и анализа МПЗ в ООО «Единые окна»

Мероприятие	Вид эффекта	Сумма эффекта, тыс. руб.
Создание резервов под снижение стоимости МПЗ	Снижение налога на прибыль	51
Нормирование сроков нахождения материалов до передачи их на реализацию	Снижение среднегодовой суммы МПЗ	1778
	Дополнительные доходы от альтернативного размещения средств	196

На основании проведённого в главе 3 исследования возможно сделать следующие обобщающие выводы:

1) учёт МПЗ в ООО «Единые окна» осуществляется на счёте 10 в разрезе установленных субсчетов. Основным направлением расходования МПЗ в ООО «Единые окна» является отпуск в производство. При этом в документах указываются: направление отпуска, получатель, склад, количество и наименование. Инструментом контроля МПЗ является инвентаризация, с помощью которой устанавливается соответствие между учётными и фактическими данными;

2) наблюдается неустойчивая динамика уровня оборачиваемости МПЗ, которая после увеличения в 2014 году с 4,00 до 4,83 ед., в 2015 году – снизилась до 3,46 ед., в результате чего срок оборота МПЗ увеличился в периоде с 89,9 до 104 дня, что свидетельствует о снижении эффективности использования данного вида активов. В составе МПЗ основной объём составляют покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия – около 8 млн. руб. или более  $\frac{3}{4}$  всего объёма. Кроме того, значительные объёмы МПЗ приходятся на запасные части. Проведённый факторный анализ показал, что фактор выручки приводила к росту отдачи запасов, а стоимость запасов – к её уменьшению. При этом, в

2014 году фактор выручки был более сильным, чем фактор запасов, а в 2015 году – наоборот;

3) в качестве рекомендаций по совершенствованию управления МПЗ на предприятии предложены такие, как создание резервов под снижение стоимости МПЗ, а также нормирование сроков нахождения материалов до передачи их на реализацию, что позволит уменьшить сумму налога на 51 тыс. руб., уменьшит средний размер МПЗ на 1778 тыс. руб., а также даст возможность дополнительного получения 196 тыс. руб. доходов при размещении высвободившихся в оборот средств.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материально-производственные запасы (МПЗ) – это совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам. Сюда относятся: материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары. Основными источниками материалов в организации являются приобретение за плату, изготовление самой организацией, получение по договору дарения или безвозмездно, внесение учредителями в качестве вклада в уставной фонд, получение в обмен на другой актив и прочие. В зависимости от способа получения может меняться порядок определения фактической стоимости материалов.

В качестве основных задач бухгалтерского учёта МПЗ являются контроль за сохранностью МПЗ, своевременное и правильное документирование операций по их движению; выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением; расчет фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса, систематический контроль за выявлением излишних и неиспользуемых материалов, их реализацией, своевременное осуществление расчетов с поставщиками материалов, контроля за материалами, находящимися в пути и неотфактурованными поставками.

Базу нормативного регулирования учёта хозяйственных операций по учёту МПЗ составляет ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», утверждённое Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, в ред. Приказа от 25.10.2010 г. № 132н. При этом, учёт МПЗ в организациях осуществляется как по покупным, так и по учётным ценам. Списание МПЗ осуществляется по средней себестоимости, по стоимости единицы, а также методом ФИФО. Целью анализа МПЗ в организации является формирование комплекса мероприятий, нацеленных на повышение уровня эффективности использования данного вида активов. В качестве основных показателей, характеризующих эффективность использования материалов выступают материалоёмкость и материалоотдача.

ООО «Единые окна» является микропредприятием, основное направление деятельности которой – изготовление пластиковых окон. Наблюдается рост масштабов деятельности фирмы, выражающийся в увеличении выручки с 8 до 22 млн. руб. в рассматриваемом периоде.

Основным источником финансовых ресурсов предприятия является кредиторская задолженность. Доля собственного капитала снижается, что делает ООО «Единые окна» зависимым от внешнего финансирования своей деятельности. При этом, у предприятия диагностирован дефицит ликвидности, при росте показателей деловой активности. Уровень финансовой устойчивости предприятия низкий, что обуславливается недостаточным объёмом собственных источников финансирования активов.

Предприятие использует упрощённую форму бухгалтерского учёта, которая регламентирована ст. 26.2 Налогового кодекса РФ. Ведение учёта осуществляется в программе «1С:Предприятие» версии 8.3, для чего используются стандартные формы регистров учёта, применяемые в данной программе.

Учёт МПЗ в ООО «Единые окна» осуществляется на счёте 10 в разрезе установленных субсчетов. Основным направлением расходования МПЗ в ООО «Единые окна» является отпуск в производство. При этом в документах указываются: направление отпуска, получатель, склад, количество и наименование. Инструментом контроля МПЗ является инвентаризация, с помощью которой устанавливается соответствие между учётными и фактическими данными.

Наблюдается неустойчивая динамика уровня оборачиваемости МПЗ, которая после увеличения в 2014 году с 4,00 до 4,83 ед., в 2015 году – снизилась до 3,46 ед., в результате чего срок оборота МПЗ увеличился в периоде с 89,9 до 104 дня, что свидетельствует о снижении эффективности использования данного вида активов. В составе МПЗ основной объём составляют покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия – около 8 млн. руб. или более  $\frac{3}{4}$  всего объёма. Кроме того, значительные объёмы МПЗ приходятся на запасные

части. Проведённый факторный анализ показал, что фактор выручки приводила к росту отдачи запасов, а стоимость запасов – к её уменьшению. При этом, в 2014 году фактор выручки был более сильным, чем фактор запасов, а в 2015 году – наоборот.

В качестве рекомендаций по совершенствованию управления МПЗ на предприятии предложены такие, как создание резервов под снижение стоимости МПЗ, а также нормирование сроков нахождения материалов до передачи их на реализацию, что позволит уменьшить сумму налога на 51 тыс. руб., уменьшит средний размер МПЗ на 1778 тыс. руб., а также даст возможность дополнительного получения 196 тыс. руб. доходов при размещении высвободившихся в оборот средств.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аврова, И.А. Бухгалтерский учёт / И.А. Аврова. – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2014. – 360 с.
- 2 Агафонова, М.Н. Бухучёт в оптовой и розничной торговле / М.Н. Агафонова. – М.: Бератор, 2012. – 496 с.
- 3 Алтухова, Н.В. Этапы аудита учёта материально-производственных запасов предприятия / Н.В. Алтухова // Символ науки. – 2015. – №5. – С, 69-74.
- 4 Анализ хозяйственной деятельности / под ред. В.И Стражева. – Минск: Высшая школа. – 2012. – 480 с.
- 5 Анищенко, А.В. Бухгалтерский учёт для руководителя или как понимать своего бухгалтера / А.В Анищенко.- М.: Вершина, 2013. – 272 с.
- 6 Анненкова, Е. Оценочные резервы и оценочные обязательства [Электр. источник] : URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/251771/> (дата обращения 01.05.2016).
- 7 Беликова, Т.Н. Бухгалтерский учёт и отчетность от нуля до баланса / Т.Н. Беликова. – СПб,: Питер, 2013.– 256 с.
- 8 Бланк, И.А. Финансовый менеджмент / И.А. Бланк. – Киев: Эльга, Ника-Центр, 2015. – 656 с.
- 9 Бочаров, В.В. Управление оборотом предприятий и корпораций / В.В. Бочаров. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 144 с.
- 10 Бухгалтерский учёт. Экспресс – курс / под ред. А.Е.Миронова. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 352 с.
- 11 Бухгалтерский учёт / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учёт, 2015. – 624 с.
- 12 Бухгалтерский учёт / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 527 с.
- 13 Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учёт / М.А. Вахрушина. – М.: Инфра-М, 2012. – 392 с.
- 14 Волков, Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учёту / Н.Г. Волков. – М.: Бухгалтерский учёт, 2012. – 587 с.

- 15 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учёт на современном предприятии / И.Е. Глушков. – Новосибирск: КноРус, 2014. – 808 с.
- 16 Гражданский кодекс Российской Федерации. – М. : Волна, 2015. – 615 с.
- 17 Гришина, Л.В. Виды планов счетов и методика их формирования для целей МСФО / Л.В. Гришина // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты – 2011. – № 8. – С.18-22.
- 18 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В.Донцова, Н.А.Никифорова. – М.: Дело-сервис, 2013. – 336 с.
- 19 Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учёт, 2014. – 528 с.
- 20 Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия / А.Н. Жилкина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 332 с.
- 21 Камышанов, П. И., Камышанов А. П. Бухгалтерский финансовый учёт / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: ОМЕГА-Л, 2014. – 349 с.
- 22 Карасева, И.М. Финансовый менеджмент / И.М. Карасева, М.А. Ревякина; под ред. Ю.П. Анискина. – М.: Омега-Л, 2014. – 335 с.
- 23 Касьянова, Г.Ю. Материально-производственные запасы. Бухгалтерский и налоговый учёт / Г.Ю. Касьянова. – М.: Абак, 2012. – 272 с.
- 24 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учёт / В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2011. – 688 с.
- 25 Киселев, М. Возврат товара и списание убытков от его порчи / М. Киселёв // Финансовая газета. – 2013. – № 41 – С. 9-11.
- 26 Климова, М.А. Бухгалтерский учёт: пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров / М.А. Климова. – М.: Бератор-Пресс, 2014. – 574 с.
- 27 Ковалев, В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. – 424 с.
- 28 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-

М, 2015. – 640 с.

29 Кожин, В.Я. Бухгалтерский учёт в торговле. Типовые хозяйственные операции и ситуации / В.Я. Кожин. – М.: Экзамен, 2012. – 512 с.

30 Краснова, Л.П. Бухгалтерский учёт / Л.П. Краснова, Н.Т. Шалашова, Н.М. Ярцева. – М.: Юристъ, 2014. – 542 с.

31 Кротин, А. Применение различных методов оценки МПЗ при их выбытии. Что выгоднее? [Электр. источник] : URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/170653/> (дата обращения: 01.05.2016).

32 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учёт / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.И. Фёдорова. – М.: Форум, 2014. – 496 с.

33 Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015. – 471 с.

34 Макальская, М.Л. Бухгалтерский учёт / М.Л. Макальская, А.Ю. Денисов. – М.: Дело и сервис, 2014. – 384 с.

35 Максимова, Н.Н. ПБУ 18/02. Отражаем разницы по операциям с материалами / Н.Н. Максимова // Учёт в производстве. – 2011. – № 9. – С.25-29.

36 Маренков, Н.Л. Бухгалтерский учёт и финансовая отчетность в коммерческих организациях / Н.Л. Маренков. – М.: Экзамен, 2012. – 336 с.

37 Мартынюк, Н. Учитываем приобретенные ТМЦ под другим наименованием / Н. Мартынюк // Главная книга. – 2011. – № 11. – С.18-24.

38 Международные стандарты финансовой отчетности / Гетьман В. Г., Рожнова О. В., Вахрушина М. А. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 559 с.

39 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Минфином РФ от 13.06.1995 г. № 49. [Электр. ресурс]. Доступ из справ.правовой системы «Гарант».

40 Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: Волна, 2015. – 438 с.

41 Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учёта: Современные проблемы / В.Ф. Палий. – М.: Омега-Л, 2011. – 512 с.

42 Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. [Электр. ресурс]. Доступ из справ.правовой системы «Гарант».

43 Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организаций» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н. [Электр. ресурс]. Доступ из справ.правовой системы «Гарант».

44 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. [Электр. ресурс]. Доступ из справ.правовой системы «Гарант».

45 Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [Электр. ресурс]. Доступ из справ.правовой системы «Гарант».

46 Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту». [Электр. ресурс]. Доступ из справ.правовой системы «Гарант».

47 Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: Дрофа, 2014. – 680 с.

48 Серова, А. Если материалы опаздывают / А. Серова // Строительство: Бухгалтерский учёт и налогообложение. – 2011. – № 2. – С.35-39.

49 Сурков, Д. Исправили счет-фактуру. Как быть с вычетом? / Д. Сурков // Журнал «Учёт в торговле». – 2013. – № 10. – С.16-19.

50 Усманова, А.М. Проблемы аудита МПЗ / А.М. Усманова // Проблемы современной экономики. – 2013. – № 14. – С. 16-20.

51 Яковлев, И.А. Стоимость не всех запасов получится учесть в расходах / И.А. Яковлев // Семинар для бухгалтера – 2012. – № 30. – С.25-30.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Единые окна»

#### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

Организация <b>ООО "Единые окна"</b>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	<b>Коды</b>	
Идентификационный номер налогоплательщик	по ОКПО	ИНН	<b>0710001</b>	
экономической деятельности	ИНН	ОКВЭД	31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПО	ОКВЭД	2015	
/	по ОКПО	ОКВЭД	<b>01231724</b>	
Единица измерения в тыс. рублей	по ОКПОФ / ОКФС	по ОКВЭД	<b>2801005205</b>	
Местонахождение (адрес)	по ОКПОФ / ОКФС	по ОКВЭД	<b>45.21.1</b>	
<b>675000, Амурская обл, Благовещенск г, ул. Заводская, 26</b>	по ОКПОФ / ОКФС	по ОКВЭД	<b>67</b>	<b>42</b>
	по ОКЕИ	по ОКЕИ	<b>384</b>	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	0	51	51
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>0</b>	<b>51</b>	<b>51</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	10296	2502	2152
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1785	2878	2181
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	253	262	965
	Прочие оборотные активы	1260	0	7	1
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>12334</b>	<b>5646</b>	<b>5299</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>12334</b>	<b>5694</b>	<b>5350</b>

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2842	2720	1778
	Итого по разделу III	1300	2852	2720	1788
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	100	650	710
	Кредиторская задолженность	1520	9382	2324	2852
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	9482	2974	3562
	<b>БАЛАНС</b>	1700	12334	5894	5350

руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

30 марта 2016 г.

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2014 г.

Организация <b>ООО "Единые окна"</b>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика			0710002	
Вид экономической деятельности			31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности			2014	
Единица измерения: в тыс рублей			01231724	
			2801005205	
			45.21.1	
			67	42
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	11230	8110
	Себестоимость продаж	2120	8901	7104
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2329	1008
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	1020	165
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1309	841
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	97	115
	Прочие расходы	2350	234	270
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1172	688
	Текущий налог на прибыль	2410	240	134
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	932	549

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация <b>ООО "Единые окна"</b>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			0710002		
Вид экономической деятельности			31	12	2015
Организационно-правовая форма / форма собственности			01231724		
Единица измерения: в тыс. рублей			2801005205		
			45.21.1		
			67	42	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	22144	11230
	Себестоимость продаж	2120	18522	8901
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3622	2329
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	1078	1020
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2544	1309
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1450	97
	Прочие расходы	2350	3825	234
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	170	1172
	Текущий налог на прибыль	2410	39	240
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	131	932