Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ЛУГОВСКАЯ ДАРЬЯ ИГОРЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «МНОГО МЯСА»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся		(подпись)	Д.И. Луговская (инициалы, фамилия)
Руководитель	зав. кафедрой, к.э.н., доцент (должность, ученая степень, ученое звание)	(подпись)	М.В. Полубелова (инициалы, фамилия)
Нормоконтролер		(подпись)	А.В. Качаева (инициалы, фамилия)

Допускается к защите

Зав. кафедрой бухгалтерского учета

к.э.н., доцент, М.В. Полубелова
(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)

(подпись)

«19» 02 2021г.

Красноярск 2021

Автономная некоммерческая организация высшего образования

«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет
(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета
(указать полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Луговской Дарье Игоревне группы у227-б
(указать Ф.И.О. полностью,)

1. Тема выпускной квалификационной работы
Совершенствование учета материально-производственных запасов в ООО «Много мяса»
(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «30» ноября 2020 г. № 131/1-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры бухгалтерского учета
(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «24» ноября 2020 г, № 03

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «19» февраля 2021 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы
Введение, Теоретические основы учета материально-производственных запасов, Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Много мяса», Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов, заключение, список использованных источников, приложения

4.Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы
Нормоконтролер Качаева А. В.

5.График выполнения выпускной квалификационной работы
Введение, 1 глава с 01.12.2020 г. по 28.12.2020 г.
2 глава с 01.12.2020 г. по 19.01.2021 г.
3 глава, заключение, оформление с 01.12.2020 г. по 19.02.2021 г.
Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 20.02.2021 г. по 02.03.2021 г.

Дата выдачи задания «01»декабря 2020 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы _____ М.В. Полубелова
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению _____ Д.И. Луговская
(подпись) (инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная бакалаврская квалификационная работа 82 с., иллюстраций 2, таблиц 25, источников 40, приложений 1.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ, ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА, УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ, УЧЕТ.

Цель работы – разработать рекомендации направленные на совершенствование организации учета и повышение эффективности использования материально-производственных запасов.

Предмет исследования – учет, анализ материально-производственных запасов.

Проведен анализ финансового состояния и организации учета материально-производственных запасов организации. Для улучшения учета материально-производственных запасов предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 5

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ 8

1.1 Бухгалтерский учет поступления материально-производственных запасов 8

1.2 Бухгалтерский учет использования и прочего выбытия материально-производственных запасов 25

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «МНОГО МЯСА» 32

2.1 Анализ финансового состояния 32

2.2 Анализ материально-производственных запасов 49

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ 54

3.1 Характеристика учета материально-производственных запасов ООО «Много мяса» 54

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов предприятия ООО «Много мяса» 64

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 76

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 78

ПРИЛОЖЕНИЯ 82

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что ни одна организация не обходится без применения материально-производственных запасов в своей хозяйственной деятельности. В условиях современной рыночной экономики, наличие у предприятия достаточных материальных запасов является неотъемлемым звеном его хорошего функционирования.

Общепринятым является отнесение продуктов труда к запасам организации от момента их поступления на склад до момента погрузки на транспортные средства для отправки или непосредственной передачи потребителям.

Запасы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства.

Непрерывность производства требует, чтобы на складах постоянно находилось достаточное количество сырья и материалов для полного удовлетворения потребностей производства в любой момент. Поэтому необходимость бесперебойного снабжения производства в условиях непрерывности спроса и дискретности поставок, обуславливает создание в организации материальных запасов.

Материально-производственные запасы являются наименее ликвидной статьей среди статей оборотных активов. Для обращения этой статьи в денежные средства требуется время не только для того, чтобы найти покупателя, но и для того, чтобы получить с него впоследствии оплату за продукцию.

Каждый бухгалтер неизбежно сталкивается с необходимостью отражения в бухгалтерском учете операций с материально-производственными запасами. Поэтому правильное понимание сущности материально-производственных запасов, всестороннее изучение их значения и роли в деятельности организаций, рациональное использование материальных ценностей наряду с задачами по совершенствованию материально-технического снабжения всех

организаций страны стоят в ряду важнейших проблем экономики. Это определяет актуальность вопросов, связанных с учетом материальных запасов в организациях.

Правильность отражения на счетах бухгалтерского учета материалов оказывает существенное влияние на прозрачность и надежность информации, формируемой в отчетности.

Особенности и специфика различных отраслей хозяйствование оказывают непосредственное влияние на систему организации учета материально-производственных запасов при осуществлении основной деятельности и обусловливают значительные различия между различными видами деятельности.

Особенности учета материально-производственных запасов, связанные с различными видами деятельности, неурегулированность или не соответствие отдельных вопросов регулирования учета материально-производственных запасов современным реалиям, вариативность учетной политики в части учета материально-производственных запасов подтверждает актуальность выбранной темы.

Объект исследования – предприятие ООО «Много мяса» .

Предмет – бухгалтерский учёт материально-производственных запасов предприятия.

Цель бакалаврской выпускной квалификационной работы – разработать рекомендации, направленные на совершенствование учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «Много мяса» .

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

– рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов предприятия;

– проанализировать деятельность ООО «Много мяса» ;

– провести анализ материально-производственных запасов предприятия ООО «Много мяса»;

– разработать мероприятия по совершенствованию материально-производственных запасов предприятия ООО «Много мяса».

Материалами исследования явились: данные бухгалтерского учёта и отчётности предприятия ООО «Много мяса» .

Информационной базой исследования являются труды отечественных и зарубежных авторов посвященные изучению вопросов учета материально-производственных запасов, таких как Авдеев В. В., Галицкая С. В., Горбулин В. Д., Захарьин В. Д., Лермонтов Ю. М., Ремизов О. М. и многих других.

В процессе исследования применялись общие методы исследования: наблюдение, формализация, абстрагирование, монографический метод; метод анализа финансовой отчетности: вертикальный, горизонтальный и коэффициентный, сравнение.

Выпускная бакалаврская квалификационная работа состоит из введения, трех взаимосвязанных глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Бухгалтерский учет поступления материально-производственных запасов

Бухучет материально-производственных запасов регламентирован с 01.01.2021 новым федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённым Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 н.

Различные экономисты дают свои определения материально-производственным запасам, но все эти определения можно объединить.

Астахов В. П. считает, что материально-производственные запасы – это в широком понимании предметы труда, которые вещественно составляют основу изготовляемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг после предварительной обработки в одном производственном цикле [8, с. 245].

Ерофеева В. А. под материально-производственными запасами понимает активы, используемые в качестве предметов труда в производстве, управление или для продажи, целиком, потребляемые в каждом производственном цикле, и полностью переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию [20, с. 94].

Кондраков Н. П. также отмечает, что в процессе производства материалы используются различно. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье), другие – изменяют только свою форму (смазочные материалы, краски), третьи – входят в изделия без каких-либо внешних изменений (запасные части), четвертые – только способствуют изготовлению изделий, не входят в их массу или в химический состав, а переносят свою стоимость на производственную через износ [26, с. 521].

Гетьман В. Г. дает свое определение материально-производственным запасам [14, с. 184].

Это часть оборотных активов организации, т.е. часть имущества, используемая:

– при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) с целью продажи; для управленческих нужд организации; исключительно для продажи;

– в качестве средств труда в виде предметов, участвующих в обороте не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он более 12 месяцев;

– в качестве готовой продукции, законченной обработкой, технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям других документов, установленных законодательством;

– в виде товаров, приобретенных и полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи без дополнительной обработки.

В целом, рассмотренные мнения ведущих экономистов, касающиеся сущности материально-производственных запасов, схожи с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», который является основным нормативным документом, регулирующим учет данных активов.

Основные задачи по учету материально-производственных запасов включают:

– формирование фактической себестоимости приобретения материально-производственных запасов;

– правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материально-производственных запасов;

– контроль за сохранностью материально-производственных запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;

– контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и услуг;

– своевременное выявление ненужных и излишних материально-производственных запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот.

В зависимости от той роли, которую играют разнообразные виды производственных запасов в процессе производства, их подразделяют на следующие группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, отходы (возвратные), топливо, тара и тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности (Рис. 1.1).

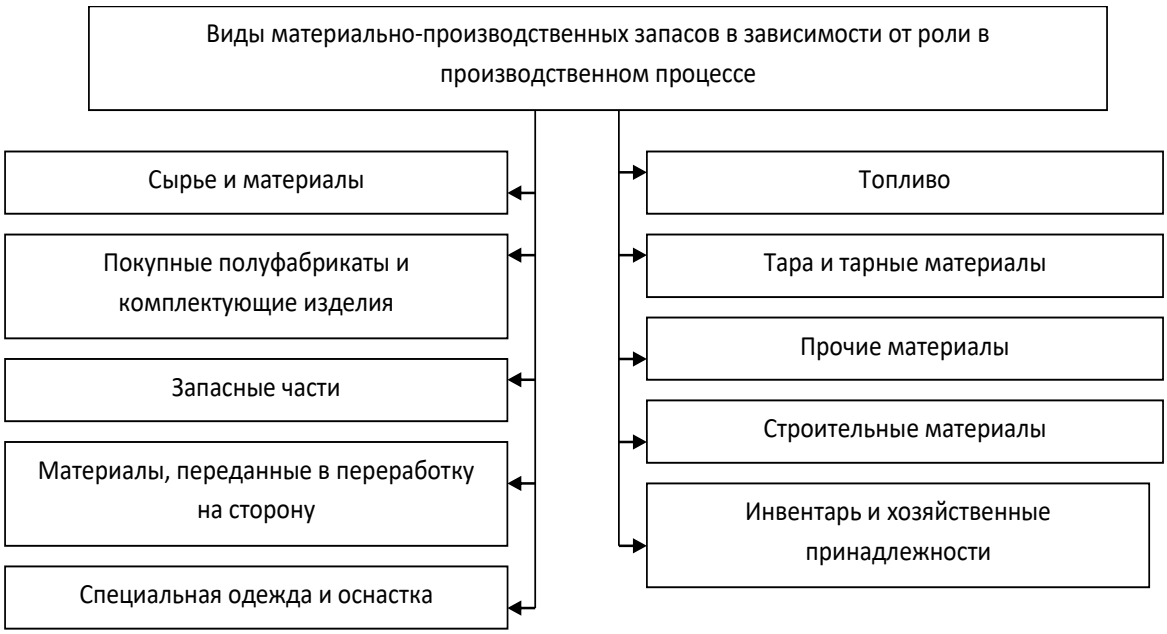


Рис. 1.1 – Классификация материально-производственных запасов по видам в зависимости от роли в производственном процессе

Указанную классификацию производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета с целью получения информации об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно – эксплуатационной деятельности [6, с. 33].

Все операции, связанные с поступлением, перемещением и отпуском материалов, должны оформляться первичными документами.

Рационально разработанная первичная документация по учету материалов дает возможность получать необходимые сведения для оперативного руководства предприятием и осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль за их использованием.

Поступающие в организацию материально-производственные запасы направляются на склад организации.

На материально-производственные запасы, поступающие по договорам купли-продажи, другим аналогичным договорам, организация должна получать от поставщика (грузоотправителя) расчетные и сопроводительные документы [9, с. 188].

Первичные документы, которые являются основанием для списания это унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а: требование-накладная или лимитно-заборная карта. Организация может использовать оба этих документа или любой из них, либо разработать самостоятельно.

Приходный ордер (форма № М-4) составляется при приемке материалов на складе организации в случае отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными об ассортименте, количестве и качестве полученных от поставщика материалов.

Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления материалов на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество материалов.

Вместо приходного ордера приемка и оприходование материалов может оформляться проставлением на документе поставщика (счет, накладная) штампа, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере.

В этом случае заполняются реквизиты указанного штампа и ставится очередной номер приходного ордера. Такой штамп приравнивается к приходному ордеру.

При перевозке грузов автотранспортом приемка поступающих

материалов осуществляется на основе товарно-транспортной накладной, получаемой от грузоотправителя (при отсутствии расхождений между накладной и фактическими данными).

Акт о приемке материалов (форма № М-7) составляется в случае несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика.

Акт о приемке материалов по форме № М-7 оформляет приемочная комиссия в двух экземплярах с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации. Акт утверждается руководителем организации или другим уполномоченным лицом.

После приемки материалов акты сприложением документов (транспортных накладных и т. д.) передают: один экземпляр – в бухгалтерию организации для учета движения материалов, другой – отделу снабжения или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику. В случае составления приемного акта по форме № М-7 приходный ордер (форма № М-4) не оформляется [13, с. 22].

Акт о приемке материалов служит основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и/или транспортной организации. Акт составляется также при приемке материалов, поступивших без документов.

Лимитно-заборная карта (форма № М-8) составляется при отпуске материалов со склада организации в случае, если материалы систематически потребляются для изготовления продукции, разработаны нормы их расхода и рассчитана потребность в материалах исходя из плана производства продукции (лимит отпуска материалов).

Лимиты отпуска материалов на производство устанавливаются отделом снабжения или другими подразделениями по решению руководителя организации. Лимитно-заборная карта выписывается в двух экземплярах на одно наименование материала (номенклатурный номер) сроком на один месяц.

Один экземпляр до начала месяца передается структурному

подразделению – потребителю материалов, второй – складу. Отпуск материалов в производство осуществляется складом при предъявлении представителем структурного подразделения своего экземпляра лимитно-заборной карты.

Кладовщик отмечает в обоих экземплярах дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по номенклатурному номеру материала. Представитель структурного подразделения при получении материалов расписывается непосредственно в карточках складского учета материалов, а в лимитно-заборной карте расписывается кладовщик.

При небольших объемах отпуска материалов лимитно-заборные карты могут выписываться на квартал. Лимитно-заборные карты используются для контроля за соблюдением лимитов. Для сокращения количества первичных документов рекомендуется оформлять отпуск материалов непосредственно в карточках складского учета материалов. В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляются, а сама операция производится на основании лимитных карт, выписываем [22, с. 311].

По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). В конце месяца (квартала) лимитно-заборные карты сдаются в бухгалтерскую службу организации. В случае отпуска материалов сверх лимита в первичных учетных документах (лимитно-заборных картах, требованиях-накладных) проставляется штамп (надпись) «Сверх лимита».

Отпуск материалов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя или лиц, им на это уполномоченных. На документах указываются причины сверхлимитного отпуска материалов.

К сверхлимитному отпуску материалов относятся дополнительный отпуск, связанный с исправлением или возмещением брака (на производство изделий, продукции взамен забракованной) и покрытием перерасходов материалов (т. е. расходов сверх норм).

При получении материалов для производства продукции взамен

забракованной и для исправления брака к лимитно-заборной карте или требованию-накладной прилагаются акты (извещения) о браке с указанием шифра изделия, детали или номера заказа, по которому изготовлена забракованная продукция.

Требование-накладная (форма № М-11) – составляется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.

Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит основанием для списания ценностей (складом, цехом и т. п.), а второй – основанием для их оприходования принимающей стороной [5].

Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) составляется для учета отпуска материалов хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям. Накладную выписывает работник структурного подразделения в двух экземплярах на основании договоров (контрактов), нарядов и других соответствующих документов и при предъявлении получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке. Первый экземпляр передают складу как основание для отпуска материалов, второй – получателю материалов.

Карточка учета материалов (форма № М-17) составляется для учета движения материалов на складе. Карточка складского учета является регистром аналитического учета и одновременно выполняет функции первичного учетного документа.

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма № М-35) составляется для принятия к учету материалов, оставшихся от ликвидации основных средств и иного имущества.

Сдача материалов на склад подразделениями организации оформляется накладными на внутреннее перемещение материалов.

Накладная на внутреннее перемещение материалов, как правило, выписывается в трех экземплярах, из которых один экземпляр остается в подразделении, списывающем материалы, второй экземпляр передается подразделению, принимающему материалы, третий экземпляр передается в бухгалтерскую службу организации.

Накладные на внутреннее перемещение материалов подписываются руководителями передающего и принимающего подразделений организации.

Отходы, образующиеся в подразделениях организации, собираются в установленном порядке и сдаются на склады по сдаточным накладным с указанием их наименования и количества [23, с. 50].

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками) или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.) приходуются на склад (в кладовую) организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

Списание материалов, передаваемых по договору дарения или безвозмездно, осуществляется на основании первичных документов на отпуск материалов (товарно-транспортных накладных, заявлений на отпуск материалов на сторону, приказов на отпуск и др.).

Описанные выше формы не являются обязательными к применению, предприятие может разрабатывать первичную документацию по учету материально-производственных запасов самостоятельно, учитывая требования ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Все первичные учетные документы по движению материально-производственных запасов на складах организации должны сдаваться в бухгалтерскую службу в установленные организацией сроки для проведения контрольных сверок данных складского и бухгалтерского учета.

Под фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, понимается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную

стоимость и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

– суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

– таможенные пошлины;

– невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

– затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

– затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (расходы по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг);

Перечень затрат на приобретение материально-производственных запасов является открытым, т.е. предусматривает возможность включения в фактическую себестоимость материально-производственных запасов отдельных расходов, непосредственно связанных с их приобретением [23, с. 58].

Нормативными документами разрешено в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалов применять учетные цены. В качестве учетных цен на материалы могут применяться следующие (рисунок 1.2).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих методов:

– по себестоимости каждой единицы;

– по средней себестоимости;

– по себестоимости первых по времени приобретения материалов (метод ФИФО).

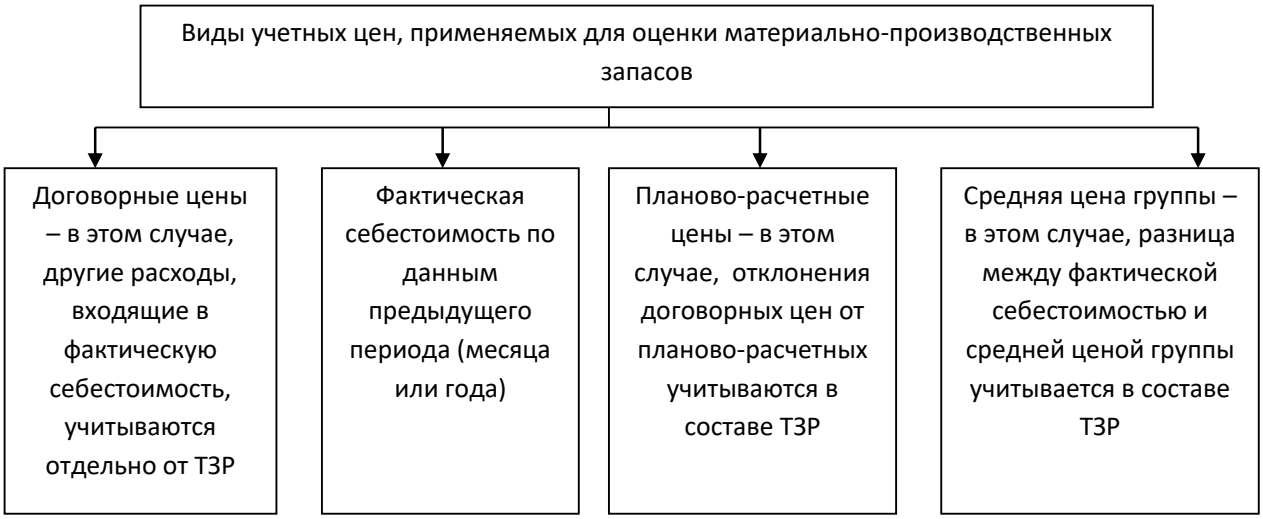


Рис. 1.2 – Виды учетных цен, применяемых для оценки материально-производственных запасов

Организация может использовать различные методы оценки материалов при их отпуске в производство для различных групп (видов) материалов, но по отдельному виду (группе) материалов в течение отчетного года может применяться только один из вышеуказанных методов оценки.

Применение какого-либо из перечисленных способов по группе (виду) материалов должно отражаться в учетной политике организации исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

По себестоимости каждой единицы могут оцениваться материалы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т.п.) [5].

Материалы могут оцениваться организацией по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на

начало месяца и по поступившим материалам в данном месяце.

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, может осуществляться следующими вариантами:

– исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

– путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Оценка материалов методом ФИФО основана на допущении, что материалы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. материалы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости материалов, числящихся на начало месяца. При применении этого метода оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости продажи продукции (работ, услуг) учитывается себестоимость ранних по времени приобретений [25, с. 20].

Процесс движения материалов состоит из трех основных стадий:

– поступление материалов в организацию;

– расходование материалов внутри организации;

– выбытие материалов из организации.

На первой стадии производится принятие материалов к учету на основании первичных учетных документов и их стоимостная оценка.

На второй стадии происходит расходование материалов – их отпуск на производство продукции, исправление брака, обслуживание производства для управленческих нужд организации.

На третьей стадии осуществляется учет материалов, выбывающих из организации вследствие различных причин (списания материалов, продажи (реализации) материалов).

Полученные со складов первичные документы подвергаются в бухгалтерии контролю по существу и законности совершенных операций, а также правильности их оформления. После проверки первичные документы таксируются, т.е. определяется сумма (денежная оценка) операций путем умножения количества материалов на учетную цену. В настоящее время применяются различные варианты учета материалов в бухгалтерской службе.

Учет МПЗ – это важный и достаточно сложный участок на предприятиях всех форм собственности. От объективности и достоверности сведений, которые формируются на нем, зависят себестоимость продукции, финансовый результат, сумма НДС и так далее [39, с. 129].

Главные задачи учета материальных ценностей заключаются в следующем:

– верное формирование затрат и определение результатов по производству материальных ценностей, а также их потреблению;

– правильное и своевременное документирование операции по движению ТМЦ;

– обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– организация контроля за наличием и сохранностью материалов в местах хранения;

– регулярное наблюдение за наличием запасов материальных ценностей на основании утвержденных норм.

Синтетический учет материально-производственных запасов ведется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

– 10 «Материалы»;

– 41 «Товары»;

– 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

– 43 «Готовая продукция»;

– 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

– 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

– 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря Счета учета материально-производственных запасов 10 «Материалы», 41 «Товары», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 43 «Готовая продукция», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 19 «НДС по приобретенным ценностям» 20 и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). По Дебету счета 10 «Материалы» отражается стоимость поступивших на склад предприятия материалов в течение отчетного периода. По Кредиту счета 10 «Материалы» отражается стоимость выбывших со склада материалов за этот же период. Дебетовое сальдо счета 10 отражает стоимость материальных ценностей, находящихся на складе на данный момент времени [39, с. 136].

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» необходим для обобщения сведений о заготовлении и приобретении МПЗ, которые относятся к средствам в обороте. В дебет счета 15 относится покупная стоимость МПЗ, по которым в компанию были направлены расчетные документы поставщиков. В кредит счета 15 в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших в компанию и оприходованных МПЗ.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» необходим для обобщения сведений о разницах в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

Сумма разницы в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в

фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 со счета 15.

Счет 43 «Готовая продукция» необходим для обобщения сведений о наличии и движении готовой продукции. Данный счет применяется компаниями, которые осуществляют промышленную, сельскохозяйственную и другую деятельность.

Учет готовых изделий, которые приобретаются для комплектации или в качестве товаров для реализации, производится на счете 41 «Товары».

Принятие к бухучету готовой продукции, произведенной для реализации, в частности, и продукции, отчасти предназначенной для личных нужд компании, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и некоторым их наименованиям (сортам, видам и так далее) в денежном выражении по материально ответственным лицам (складам) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов [10, с. 36].

Аналитический учет поступления материалов в существенной степени зависит от выбора учетной цены. Так, аналитический учет материалов (количественный и суммовой учет) может вестись на основе использования оборотных ведомостей или сальдовым методом. Аналитический учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения по местам хранения материалов, а внутри них – в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Для синтетического учета наличия и движения материалов при их учете по фактической себестоимости приобретения (заготовления) используется счет 10 «Материалы».

При использовании учетных цен поступление материально-производственных запасов отражается предприятием с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Разница между стоимостью материалов

по учетным ценам и фактической себестоимостью приобретения материалов отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Накопленные на этом счете разницы в стоимости материалов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах, списываются предприятием (сторнируются – при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство продукции, работ, услуг (расходов на продажу) [9, с. 110].

Таблица 1.1

Корреспонденция счетов по учету поступления материально-производственных запасов с использованием счета 10 «Материалы»

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Поступление материально-производственных запасов от поставщика		
Оприходованы материалы, поступившие от поставщика	10	60, 76
Отражены транспортные и прочие расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов и их поступлением	10	60, 76
Начислена заработная плата и страховые взносы за погрузочно-разгрузочные работы	10	70, 69
2. Поступление материально-производственных запасов за счет подотчетных средств		
Оприходованы материально-производственные запасы, приобретенные подотчетными лицами	10	71
3. Поступление материально-производственных запасов по договору дарения		
Оприходованы материалы по рыночной стоимости	10	98-2
Отражены расходы по доставке у принимающей стороны	10	76, 70, 69
4. Поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал		
Отражена согласованная стоимость материалов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал	10	75
5. Прочее поступление		
Оприходованы объекты основных средств, полученные в результате демонтажа объектов основных средств и излишки, выявленные в ходе инвентаризации	10	91-1

Организации, применяющие в учете счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», остаток по этому счету отдельно в активе баланса не показывают, а присоединяют его без корреспонденции на счетах бухгалтерского учета к стоимости материалов с отражением по статье «Запасы»

бухгалтерского баланса.

Учет и формирование фактических затрат на производство материалов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

То есть себестоимость изготовления материалов самой организацией определяется точно так же, как и себестоимость изготавливаемой этой организацией продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), и включает в себя не только прямые, но и косвенные расходы (стоимость исходных материалов, заработная плата рабочих и прочие прямые затраты, а также накладные расходы – общепроизводственные и общехозяйственные). Если организация учитывает на счете 10 «Материалы» материально-производственные запасы по планово-учетным ценам, в учете организации это отражается следующими бухгалтерскими записями (таблица 1.2).

Таблица 1.2

Корреспонденции счетов по учету материалов по учетным ценам

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена договорная стоимость	15	60
Отражена стоимость транспортных расходов	15	60
Оприходованы материалы на склад по учетным ценам	10	15
Отражены отклонения в стоимости материалов	16 (15)	15 (16)
Оплачены поступившие материалы и расходы по доставке	60, 76	51

Для учета затрат на создание материалов и формирования их фактической себестоимости используются счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др. Применение того или иного корреспондирующего счета зависит от того, из какого производства поступают изготовленные материалы. При принятии изготовленных материалов к бухгалтерскому учету фактические расходы, учтенные на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др., относятся на дебет счета 10 «Материалы» [11, с. 54].

С целью оперативного управления и осуществления текущего контроля за процессом движения материальных запасов недостаточно формирования только учетной информации, поскольку показатели бухгалтерского учета не обеспечивают в должной степени информации о состоянии и движении каждого вида материальных ценностей. Наиболее эффективным дополнением к сведениям бухгалтерского учета является информация, формируемая в рамках складского учета, который призван обеспечить контроль за наличием, движением и сохранностью запасов в разрезе отдельных складов, наименований и материально-ответственных лиц.

Складской учет считается оперативным видом учета, и эффективная его организация играет очень важную роль. Работники бухгалтерии должны осуществлять регулярный контроль за правильным и своевременным документированием материально-производственных запасов и проводить сверки данных складского и бухгалтерского учета. Это является одним из условий эффективной системы контроля за сохранностью материально-производственных запасов. В складском учете для отражения операций по движению материально-производственных запасов формируются ведомости по субконто, в которых отражаются остатки запасов на складе в количественном и стоимостном выражении. Формируются данные ведомости в разрезе отдельных структурных подразделений организации и материально-ответственных лиц. На основании поступивших первичных документов на поступление и выбытие материально-производственных запасов, кладовщики заносят данные в ведомости, по окончании соответствующего отчетного периода формируют совокупные обороты по дебету и кредиту, определяют остатки запасов по каждому субконто [40, с. 121].

В конце отчетного периода сформированные ведомости вместе с первичными документами на поступление и выбытие запасов передаются в бухгалтерию, где осуществляется проверка документов и регистрация на их основании фактов хозяйственной жизни, связанных с движением материально-производственных запасов. Параллельное ведение складского и бухгалтерского

учета, а также осуществление регулярных сверок существенно повышает уровень контроля за движение материально-производственных запасов, минимизирует риски их хищений и недостач, обеспечивает руководство оперативной информацией о наличии запасов.

1.2 Бухгалтерский учет использования и прочего выбытия материально-производственных запасов

Для учета движения материалов внутри компании используют требования-накладные. Материалы отпускают со склада компании на производственное потребление, хозяйственные нужды, для реализации на сторону.

Материалы могут списываться по ряду причин, в числе которых: недостачи, утрата качества, продажа. Недостача определяется посредством проведения инвентаризации. Это сверка реального наличия МПЗ с данными бухучета посредством замера, перевеса, пересчета. Оформление ее результатов осуществляется инвентаризационной описью и актом сверки фактического наличия МПЗ. Руководитель принимает решение относительно способа списания материалов. Это решение оформляется актом, который подписывается представителями инвентаризационной комиссии [20, с. 102].

В процессе реализации материалов иным предприятиям оформляется накладная на отпуск материалов на сторону и выписывается счет-фактура. В конце каждого месяца материально ответственное лицо сдает в бухгалтерскую службу компании материальный отчет с приложением документов по приходу и расходу ТМЦ.В бухгалтерском учете организации выбытие товарно-материальных ценностей признается на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие материалов связано со следующими фактами хозяйственной жизни:

– расходованием на производство;

– безвозмездной передачей;

– продажей на сторону;

– передачей в качестве вклада в уставный капитал;

– выявлением недостач.

Фактический расход материалов при их отпуске на производство и иные хозяйственные цели отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами. В бухгалтерском учете операции по отпуску материалов на производство продукции и на другие хозяйственные цели отражаются проводками, представленными в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Корреспонденция счетов по учету выбытия материально-производственных запасов

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Отпуск материалов на производственные цели		
Списаны материалы на производство продукции, работ, услуг (в основное, вспомогательное производство, на общепроизводственные и общехозяйственные нужды и др.)	20, 23, 25, 26, 28	10
2. Списание материально-производственных запасов на расходы по приобретению основных средств		
Списаны материалы, связанные с доведением объекта основных средств до состояния, пригодного к эксплуатации	08-4	10
Отпущены материально-производственные запасы на строительство, выполняемое хозяйственным способом	08-3	10
3. Безвозмездное выбытие материалов		
Переданы материалы безвозмездно	91-2	10
4. Продажа материально-производственных запасов на сторону		
Списана учетная стоимость реализованных материалов	91-2	10
5. Прочее выбытие		
Выявлена недостача материально-производственных запасов в ходе проведения инвентаризации	94	10
Списаны материально-производственные запасы, утерянные в связи с чрезвычайными ситуациями	91-2	10

При ведении учета материально-производственных запасов с применением учетных цен, израсходованные или проданные материалы

списывают на соответствующие счета с кредита счета 10 «Материалы» по учетным ценам.

Накопленные на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» разницы между фактической себестоимостью приобретенных материалов и их стоимостью по учетным ценам списывают (сторнируют - при отрицательной разнице) с кредита счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

Порядок списания отклонений устанавливается организацией; одним из вариантов может быть, например, списание пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам [10, с. 36].

Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам МПЗ с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений.

Сдача материалов на склад подразделениями организации оформляется накладными на внутреннее перемещение материалов.

Накладная на внутреннее перемещение материалов, как правило, выписывается в трех экземплярах, из которых один экземпляр остается в подразделении, списывающем материалы, второй экземпляр передается подразделению, принимающему материалы, третий экземпляр передается в бухгалтерскую службу организации. Накладные на внутреннее перемещение материалов подписываются руководителями передающего и принимающего подразделений организации. Отходы, образующиеся в подразделениях организации, собираются в установленном порядке и сдаются на склады по сдаточным накладным с указанием их наименования и количества.

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками) или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.) приходуются на склад (в кладовую) организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей. Списание

материалов, передаваемых по договору дарения или безвозмездно, осуществляется на основании первичных документов на отпуск материалов (товарно-транспортных накладных, заявлений на отпуск материалов на сторону, приказов на отпуск и др.).

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень запасов, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно [16, с. 56].

Проведение инвентаризации обязательно:

– при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

– перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров и материалов проводится в период их наименьших остатков;

– при смене материально ответственных лиц;

– при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

– в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

– при реорганизации или ликвидации организации;

– в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

По результатам инвентаризаций и проверок принимаются

соответствующие решения по устранению недостатков в хранении и учете запасов и возмещению материального ущерба. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

а) излишки запасов приходуются по рыночным ценам, и одновременно их стоимость относится:

– в коммерческих организациях – на финансовые результаты;

– в некоммерческих организациях – на увеличение доходов.

б) суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу. Порядок расчета указанной доли устанавливается организацией самостоятельно. В бухгалтерском учете данная операция отражается по дебету счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счетов учета запасов – в части договорной (учетной) цены запаса и дебету счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета «Отклонение в стоимости материалов», при использовании в учетной политике организации счетов заготовления и приобретения материалов или соответствующего субсчета к счетам учета запасов в части доли транспортно-заготовительных расходов.

Недостача запасов и их порча списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» в пределах норм естественной убыли на счета учета затрат на производство или (и) на расходы на продажу; сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации, на увеличение расходов у некоммерческой организации. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач [22, с. 36].

Недостачи МПЗ, выявленные при инвентаризации, учитываются по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10 «Материалы» –

выявлена недостача материалов в ходе инвентаризации.

Списание недостач отражается по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»:

– Дт 20 «Основное производство» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – списана недостача в пределах норм естественной убыли;

– Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – недостача сверх норм естественной убыли отнесена на виновных лиц;

– Дт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – списана недостача сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц (или если во взыскании отказано судом).

В ходе инвентаризации могут быть выявлены неучтенные материально-производственные запасы, которые принимаются к бухгалтерскому учету записью:

Дт 10 «Материалы» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» – оприходованы неучтенные материалы, выявленные при инвентаризации.

Итоговые сведения о результатах проведенной инвентаризации (данные о выявленных недостачах, потерях, излишках имущества) обобщаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма №ИНВ-26), в которой указываются суммы недостачи, списанные в пределах и сверх норм естественной убыли, а также отнесенные на виновных лиц [12, с.44].

Стоимость материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы». Перечень затрат, которые необходимо отразить по данной строке, установлен в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Текущая рыночная стоимость принадлежащих организации материалов может оказаться ниже их фактической себестоимости. В этом случае у

организации возникнет убыток. Чтобы отразить этот убыток, в бухгалтерском учете создают резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Сумму созданного резерва включают в состав доходов, если:

– в периоде, следующем за отчетным, рыночная стоимость материальных ценностей, по которым был создан резерв, увеличится;

– материалы, по которым создан резерв, были использованы (списаны в производство) или проданы.

Расчет текущей рыночной стоимости запасов должен производиться организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете следует принимать во внимание:

– изменения цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

– назначение материалов.

Кроме того, организацией в обязательном порядке должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материалов. Допускается создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов [12, с.55]. В бухгалтерском балансе стоимость материально-производственных запасов показывается за минусом начисленного резерва.

Таким образом были обобщены теоретические особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов, которые, заключаются в формировании методики учета запасов, определении основных направлений поступления и выбытия в разрезе счетов и субсчетов бухгалтерского учета. Бухгалтерам, которые выполняют обязанности по учету материальных ценностей на предприятиях, необходимо уделять достаточное внимание изучению теоретических основ, что обеспечит выполнение качественных учетных процедур по бухгалтерской обработке документов, отражающих поступление и выбытие материально-производственных запасов.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «МНОГО МЯСА»

2.1 Анализ финансового состояния

Общество арендует складское помещение по адресу: 660048, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Брянская 145 и офисное помещение по адресу: 660048, Красноярский край, Красноярск г, Брянская ул, владение 360, строение 6, помещение Ц1, Ц3, Ц4, Ц5, юридический адрес: 660125, Красноярский край, город Красноярск, улица Урванцева, дом 34, квартира 88.

Основной вид деятельности – торговля оптовая мясом и мясными продуктами, организация занимается поставкой колбасы, мясной консервации, полуфабрикатов, свинины, говядины и птицы. Реализуют в тушах, полутушах, а также разделанное мясо.

Организация ООО «Много мяса» зарегистрирована 02.05.2017 г., генеральным директором и единственным учредителем является Володин Владислав Морисович, офис компании находится в г. Красноярск.

На сегодняшний день в штате Общества 9 сотрудников. Третьи лица для работы не привлекаются, наемных сотрудников нет.

Основным направлением экономической деятельности Общества является торговля оптовая мясом и мясными продуктами ОКВЭД 46.32. ООО «Много мяса» учет доходов и расходов ведет методом начисления, следовательно, выручка от реализованной продукции отражается в учете в момент отгрузки данной продукции. Прибыль формируется как разница между выручкой и расходами на закуп, транспортировку и прочими расходами.

ООО «Много мяса» осуществляет торговлю мясом и мясными продуктами с организациями и индивидуальными предпринимателями, сотрудничают с ведущими свинокомплексами и птицефабриками СФО и УФО. Клиентами являются такие крупнейших организации, как «Дымов», «Абаканские полуфабрикаты», «Сибирская продовольственная компания»,

«Олипм» и многие другие. Производственные мощности позволяют производить обвалку мяса, под любые требования заказчика.

Мясо Говядины и Баранины поставляют из Республики Хакасии – это экологически чистый, натуральный, фермерский продукт. Поставка осуществляется по всей территории Российской Федерации, от Москвы до Владивостока.

Закупка товаров – составная часть коммерческой деятельности торгового предприятия, включающая в себя: изучение и прогнозирование покупательского спроса; выявление и изучение источников поступления и поставщиков товаров; организацию хозяйственных связей с поставщиками товаров, включая разработку и заключение договоров поставки; организацию учета и контроля за ходом выполнения договорных обязательств.

Процесс закупки представляет собой цепочку взаимосвязанный действий. Начинается он с составления заявок, а заканчивается практическим поступлением требуемых товаров в нужном количестве с соблюдением качества в заданные сроки, а самое главное, что может оказаться лимитирующим фактором – на приемлемых условиях.

Эффективность закупок во многом зависит от правильного выбора источников поступления и поставщиков, поэтому коммерческим службам предприятия следует уделить этому вопросу много внимания.

Главная проблема при выборе поставщика – отсутствие единичного критерия оценки поставщика. Осуществляя коммерческую деятельность при поиске поставщиков ООО «Мясная точка» руководствуется следующими принципами:

- торговый сырье мясной полуфабрикат;
- репутация и имидж;
- надежность;
- качество продукции, соответствие его прогрессивным стандартам;
- возможный объем поставки;
- соблюдение сроков, графиков поставки;

– уровень цены на продукцию или услуги (сравнительный анализ цены, качество, цена, количество);

– условия поставки и формы расчетов (поставки по плану, по требованию, упаковка, транспортные и страховые услуги, валюта расчетов);

– дополнительные услуги.

Контрагентов ООО «Много мяса» находит в результате деловых отношений, а также поиском и разработкой базы клиентов занимаются менеджеры-сотрудники Общества.

Одной из важнейших товароведных характеристик товаров является ассортиментная характеристика, которая определяет принципиальные различия между товарами разных видов и наименований.

Ассортимент – это достаточно большая совокупность товаров, объединенных каким-либо общим признаком (сырье, назначение, производитель и пр.), различающихся друг от друга по другим признакам.

Формирование ассортимента происходит путем подбора групп, видов и разновидностей товаров.

Ассортимент торгового предприятия ООО «Много мяса» представлен в Приложении 1.

Из представленной таблицы 2.1 видно, что торговое предприятие ООО «Много мяса» имеет 72 наименования ассортимента. Наибольший объем в ассортименте занимают рубленые полуфабрикаты охлаждённые из мяса (23 %). Не меньшую долю занимают рубленые полуфабрикаты охлажденные из курицы – 21 %. Таким образом, можно сделать вывод, что наибольшим спросом пользуются полуфабрикаты из мяса и курицы.

Для полной характеристики хозяйственной деятельности, как правило, приводятся основные показатели в динамики за 3-5 периодов.

Для проведения анализа технико-экономических показателей необходимо провести анализ: объема выполненных и реализованных работ, основных производственных фондов, использования трудовых ресурсов, себестоимости.

Основные экономические показатели сводятся в таблицу 2.1.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели предприятия ООО «Много мяса»

п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение	
					2018-2017	2019-2018
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	64477	146909	211541	82432	64632
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	60393	128359	193079	67966	64720
3.	Валовая прибыль, тыс. руб.	4084	18550	18462	14466	-88
4.	Уровень валовой прибыли к выручке, %	6,33	12,62	8,73	6,29	-3,89
5.	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	935	2664	100	1729	-2564
6.	Фондоотдача, руб. / руб.	68,96	55,15	2115,41	-13,81	2060,26
7.	Рентабельность основных фондов, %	436,79	696,32	18462	259,53	17765,68
8.	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	9148	22358	22627	13210	268
9.	Время обращения оборотных средств, число оборотов	51,06	54,80	38,5	3,74	-16,3
10.	Скорость обращения оборотных средств, число оборотов	7,05	6,57	9,35	-0,48	2,78
11.	Среднесписочная численность работников, чел.	6	10	9	4	-1
12.	Производительность труда, тыс. руб./чел.	10746,2	14690,9	23504,6	3944,7	8813,7
13.	Прибыль от продаж, тыс. руб.	1369	7891	3285	6522	-4606
14.	Рентабельность продаж, %	2,08	5,22	0,45	3,14	-4,77
15.	Прочие доходы, тыс. руб.	1	2960	7554	2959	4590
16.	Прочие расходы, тыс. руб.	30	3183	9886	3153	6700
17.	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1340	7668	953	6328	-6715
18.	Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	268	1294	426	1026	-868
19.	Чистая прибыль, тыс. руб.	1072	6089	755	5017	-5334
20.	Рентабельность деятельности, %	1,66	4,14	0,36	2,48	-3,78

Анализируя таблицу 2.1, можно сделать вывод, что в рассматриваемый период заметно менялись показатели прибыльности и рентабельности предприятия. В 2019 году по сравнению с 2018 годом наблюдается увеличение выручки на 64632 тыс. руб. Также, на предприятии произошло увеличение себестоимости на 64720 тыс. руб., при этом, уменьшилась валовая прибыль на 88 тыс. руб. При этом процент валовой прибыли к выручке составил 3,89 %. Стоимость основных средств в отчетном периоде составила 100 тыс. руб,, по отношению к предыдущему году сократилась на 2564 тыс. руб.

Фондоотдача, которая характеризует отношение выручки от реализации к среднегодовой стоимости основных производственных средств, в 2017 г. составила 68,96 руб. на 1 руб. среднегодовой стоимости фондов, в 2018 г. составила 55,15 руб. на 1 руб. среднегодовой стоимости фондов, что меньше аналогичного показателя в 2017 г. на 13,81 руб. на 1 руб. и в 2019 г. составила 2115,41 руб. на 1 руб. среднегодовой стоимости фондов, что больше аналогичного показателя 2018 г. на 2060,26 руб. на 1 руб.

Время обращения оборотных средств в 2019 году сократилось на 16,3 %, по сравнению с 2018 годом, но при этом в 2018 году увеличилось на 3,74 %. Производительность труда на одного человека с каждым годом имело положительную динамику, на которое повлиял существенный рост объемов реализации.

Прибыль до налогообложения в 2019 году по сравнения с 2018 годом на предприятии уменьшилась на 6715 тыс. руб., при этом, в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 6328 тыс. руб. Разница между 2017 и 2019 годом показывает уменьшение прибыли до налогообложения на 387 тыс. руб. Следует отметить, что объем чистой прибыли в 2019 году составил 755 тыс. руб., что меньше прибыли 2017 года на 317 тыс. руб., и уровня 2018 года на 5334 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать объективный вывод, что для предприятия 2019 год стал сложным периодом, существенно повлиявшим на снижение эффективности хозяйственно-экономической деятельности за счет негативных тенденций роста себестоимости на фоне отставания роста выручки и прибыли, но при этом есть незначительное увеличение стоимости оборотных средств и поступление дополнительного дохода.

Цель структурного анализа – изучение структуры и динамики средств предприятия и источников их формирования для ознакомления с общей картиной финансового состояния.

Проведем анализ структуры и динамики активов. Для этого рассмотрим таблицу 2.2.

Таблица 2.2

Сравнительный аналитический баланс актива

Актив	Абсолютные величины, тыс. р.			Удельные веса, %			Изменения							
							в абсолютных величинах, тыс. р.		в удельных весах, %		В % к величинам на начало периода		в % к изменению валюты баланса	
	2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год	2018-2017	2019-2018	2018-2017	2019-2018	2018-2017	2019-2018	2018-2017	2019-2018
1. Имущество, всего	10084	25294	22770	100,0	100,0	100,0	15210	-2524	x	x	150,8	-9,9	100,0	100,0
1.1. Внеоборотные активы	935	2937	143	9,3	11,6	0,6	2002	-2794	2,3	-11	214,1	-95,1	13,2	110,7
1.2. Оборотные активы	9148	22358	22627	90,7	88,4	99,4	13210	269	-2,3	8,7	144,4	1,2	86,9	-10,7
1.2.1. Запасы и затраты	1379	12525	14657	13,7	49,5	64,4	11146	2132	35,8	14,9	808,3	17,0	73,3	-84,5
1.2.2. Дебиторская задолженность	7238	9444	7841	71,8	37,3	34,4	2206	-1603	-34,5	-2,9	30,5	-16,9	14,5	63,5
1.2.3. Денежные средства и финансовые вложения	532	388	129	5,3	1,5	0,6	-144	-259	-3,8	-0,9	-27,1	-66,8	-0,9	10,3

Из данных таблиц видно, что в отчетном периоде наличие источника имущества уменьшилось на 9,9 % (на 2524 тыс. руб.), при этом, по отношению предыдущего года к базисному увеличился на 150,8 % (на 15210 тыс. руб).

На протяжении всего периода, собственный капитал организации неизменно растет. Но по отношению к валюте баланса отчетного периода, уменьшился на 29,9 %, а в предыдущем году по сравнению к базисному году, увеличился на 40,1 %.

Это свидетельствует о том, что предприятие с каждым годом все более успешно ведет свой бизнес.

В структуре заемных средств не всё так стабильно. В 2017 году, на момент создания организации, объем заемных средств составлял 9045 тыс. руб. В 2018 г. объем заемных средств увеличился на 100,4 %, в сумме 9083 тыс. руб., а в 2019 г. уменьшился на 3281 тыс. руб., в процентном соотношении на 18,1 %.

Наибольший удельный вес в структуре заемных средств занимает «Кредиторская задолженность и прочие пассивы». Тут ситуация следующая – в 2018 г. происходит увеличение на 5604 тыс. руб. (70,2 %); в 2019 г. – напротив уменьшились на 5967 тыс. руб. (43,9 %).

«Долгосрочные обязательства» – проявляет тенденцию к увеличению на протяжении всего периода на 1964 тыс. руб. (1,6 %) и на 1630 тыс. руб. (8,4 %) в 2018 и 2019 гг. соответственно.

И статья, занимающая наименьший удельный вес в структуре заемных средств «Краткосрочные кредиты», в 2017 году организация не имела краткосрочных кредитов.

В 2018 году составили 1543 тыс. руб., а в 2019 году увеличились на 68,4 %, и в сумме на 1056 тыс. руб.

Финансово-устойчивым считается такое предприятие, которое за счет собственных источников покрывает средства, вложенные в оборотные и внеоборотные активы, не допускает неоправданных сумм дебиторской и кредиторской задолженности и рассчитывается в срок по своим обязательствам.

Таблица 2.3

Сравнительный аналитический баланса пассива

Пассив	Абсолютные величины, тыс. р.			Удельные веса, %			Изменения							
							в абсолютных величинах, тыс. р.		в удельных весах, %		в % к величинам на начало периода		в % к изменению валюты баланса	
	2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год	2018-2017	2019-2018	2018-2017	2019-2018	2018-2017	2019-2018	2018-2017	2019-2018
1. Источники имущества, всего	10084	25294	22770	100,0	100,0	100,0	15210	-2524	х	х	150,8	-9,9	100,0	100,0
1.1. Собственный капитал	1067	7167	7924	10,6	28,3	34,8	6100	757	17,7	6,5	571,7	10,6	40,1	-29,9
1.2. Заемный капитал	9045	18128	14847	89,7	71,7	63,6	9083	-3281	-18	-8,1	100,4	-18,1	59,7	129,9
1.2.1. Долгосрочные обязательства	1039	3003	4633	10,3	11,9	20,3	1964	1630	1,6	8,4	189,0	54,3	12,9	64,6
1.2.2. Краткосрочные заемные средства	-	1543	2599	-	6,1	11,4	1543	1056	6,1	5,3	-	68,4	10,1	-41,8
1.2.3. Кредиторская задолженность	7978	13582	7615	79,1	53,7	33,4	5604	-5967	-25,4	-20,3	70,2	-43,9	36,8	236,4

Для оценки финансовой устойчивости применяют две группы показателей: абсолютные показатели и финансовые коэффициенты.

Финансовые коэффициенты характеризуют структуру капитала с позиций платежеспособности и финансовой стабильности развития (см. Таблица 2.4).

Таблица 2.4

Определения типа финансовой ситуации, тыс. р.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год
1. Источники собственных средств	1067	7167	7924
2. Долгосрочные обязательства	1039	3003	4633
3. Внеоборотные активы	935	2937	143
4. Собственные источники формирования запасов и затрат	132	4230	7781
5. Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат	1171	7233	12414
6. Краткосрочные кредиты и займы	-	1543	2599
7. Общая величина источников формирования запасов и затрат	1171	8776	15013
8. Общая сумма запасов и затрат	1379	12525	14657
Излишек (+) или недостаток (-) источников формирования запасов и затрат, тыс.р.:			
- собственных оборотных средств	-1247	-8295	-6876
- собственных и долгосрочных заемных источников	-208	-5292	-2243
- общей величины источников	-208	-3749	356
Тип финансовой ситуации: 1,1,1 – абсолютная устойчивость 0,1,1 – нормальная устойчивость 0,0,1 – неустойчивое финансовое положение 0,0,0 – кризисное финансовое состояние	0,0,0	0,0,0	0,0,1

Вывод: в период 2017-2018 года, предприятие имело кризисное финансовое состояние, свидетельствует об этом нехватка источников формирования запасов. Но в 2019 году предприятие увеличило общую величину источников формирования запасов, тем самым имеет неустойчивое финансовое положение.

Абсолютные показатели позволяют определить тип финансовой ситуации на предприятии (см. Таблица 2.5).

Таблица 2.5

Оценка финансовой устойчивости

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Нормативное значение	Отклонения	
					2018-2017	2019-2018
1. Источники собственных средств, тыс. руб.	1067	7167	7924	X	6100	757
2. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	1039	3003	4633	X	1964	1630
3. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	7978	15125	10214	X	7147	-4911
4. Внеоборотные активы, тыс. руб.	935	2937	143	X	2002	-2794
5. Общая сумма текущих активов, тыс. руб.	9148	22358	22627	X	13210	269
6. Валюта баланса, тыс. руб.	10084	25294	22770	X	15210	-2524
7. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	132	4230	7781	X	4098	3551
Коэффициенты, %						
- финансовой независимости	0,12	0,28	0,35	> 0,6	0,16	0,07
- финансовой зависимости	0,89	0,72	0,65	< 0,4	-0,17	-0,07
- финансового риска	8,45	2,53	1,87	< 0,67	-5,92	-0,66
- финансовой устойчивости	0,21	0,40	0,55	> 0,75	0,19	0,15
- обеспечение собственными оборотными средствами	0,01	0,19	0,34	>0,1	0,18	0,15
- маневренности	0,12	0,59	0,98	>0,2-0,5	0,47	0,39

Следующим этапом финансового анализа ООО «Много мяса» является анализ ликвидности организации, который основывается на определении уровня ликвидности баланса.

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия. Основной признак ликвидности – формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. И чем больше это превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет предприятие с позиции ликвидности.

В Таблица 2. представлен анализ ликвидности баланса ООО «Много

мяса» за анализируемый период.

Таблица 2.6

Ликвидность баланса

Актив		2017 год	2018 год	2019 год	Сравнение актива к пассиву	Платежный излишек (+) или недостаток (-)		
						2017 год	2018 год	2019 год
А1	Наиболее ликвидные активы	532	99	129	<	А1-П1		
П1	Наиболее срочные обязательства	7962	13582	7615		-7430	-13582	-7486
А2	Быстро реализуемые активы	7227	9444	7841	>	А2-П2		
П2	Краткосрочные пассивы	-	1543	2599		7227	7901	5242
А3	Медленно реализуемые активы	1379	12814	14657	>	А3-П3		
П3	Долгосрочные пассивы	1039	3003	4633		340	9811	10024
А4	Трудно реализуемые активы	935	2937	143	<	А4-П4		
П4	Постоянные пассивы	1072	7167	7924		-137	-4230	-7781
	Баланс	10084	25294	22770		х	х	х

По результатам расчетов таблицы делаем вывод, что баланс ООО «Много мяса» соответствует критериям допустимой ликвидности по параметрам А1 < П1, А2 > П2, А3 > П3, а А4 < П4.

По параметру А1 < П1 платежный недостаток составил на 2019 год 7486 тыс. руб., а на 2018 год – 13582 тыс. руб., сократившись на 6096 тыс. руб. По параметру А2 > П2 платежный излишек на 2019 год составил 5242 тыс. руб., на 2018 год 7901 тыс. руб. и на 2017 год – 7227 тыс. руб., что говорит о снижении положительной динамике. По параметру А3 > П3 баланс соответствует критерию допустимой ликвидности. В 2019 году платежный излишек составлял 10024 тыс. руб., а в 2018 году 9811 тыс. руб., увеличив медленно реализуемые активы, что способен погашать займы с длительным сроком.

По данным, описанным выше, два показателя имеют допустимую ликвидность, тем самым предприятие имеет платежеспособность и может

погасить имеющиеся обязательства соответствующими средствами.

Платежеспособность – это способность компании выполнять свои долгосрочные долги и финансовые обязательства. Платежеспособность необходима для того, чтобы оставаться в деятельности, поскольку она демонстрирует способность компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем, возможность наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства. Анализ платежеспособности необходим не только для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (банков). Прежде чем выдавать кредит, банк должен удостовериться в кредитоспособности заемщика. То же должны сделать и предприятия, которые хотят вступить в экономические отношения друг с другом. Особенно важно знать о финансовых возможностях партнера, если возникает вопрос о предоставлении ему коммерческого кредита или отсрочки платежа.

Проведем оценку платежеспособности организации в Таблица 2..

Таблица 2.7

Оценка платежеспособности ООО «Много мяса»

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Нормативное значение	Отклонение, тыс. р.	
					2018-2017	2019-2018
1. Общая сумма текущих активов, тыс. р.	9148	22358	22627	х	13210	269
2. Быстро реализуемые активы, тыс. р.	7238	9444	7841	х	2206	-1603
3. Наиболее ликвидные активы, тыс. р.	532	99	129	х	-433	30
4. Наиболее срочные обязательства, тыс. р.	7978	13582	7615	х	5604	-5967
5. Краткосрочные пассивы, тыс. р.	-	1543	2599	х	1543	1056
Расчетные показатели, %						
Коэффициент текущей ликвидности	1,1	1,5	2,2	> 2	0,4	0,7

Таким образом, взглянув на изменение коэффициента критической

ликвидности можно сделать вывод, что предприятие на данный момент в состоянии рассчитаться по части своих обязательств, однако, тенденция снижения этого коэффициента должна заставить руководство предприятия задуматься о пересмотре своих планов на ближайшие несколько лет, поскольку оно может потерять свою инвестиционную привлекательность.

Показатель коэффициента текущей ликвидности в течение двух лет находился на уровне ниже нормы, и только в отчетном периоде предприятие смогло восстановить свою платёжеспособность. В соответствии с расчётом, данный показатель принимает значение в 2017 году – 1,1, в 2018 – 1,5, а в 2019 – 2,2 при нормативе > 2.

Кроме того, наблюдается постепенное увеличение коэффициента абсолютной ликвидности, что является положительным моментом.

В 2017 году данный коэффициент составлял 0,07, в 2018 году – 0,007, а в 2019 году – 0,013. Это означает, что предприятие с каждым годом находит свои возможности по погашению своих задолженностей в краткосрочной перспективе.

Следовательно, можно сделать вывод, что предприятие не в состоянии своими наиболее ликвидными активами покрыть задолженность в краткие сроки.

Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период. Способность предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов.

Обобщенные наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия, представленные в годовой бухгалтерской отчетности.

Как видно из данных, представленных, в таблице предприятие в течение трехлетнего периода имеет скачкообразную прибыль.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом на предприятии наблюдается увеличение выручки на 64632 тыс. руб. Также, на предприятии произошло

увеличение себестоимости на 64720 тыс. руб., при этом, уменьшилась валовая прибыль на 88 тыс. руб.

На протяжении года было значительное увеличение коммерческих и управленческих расходов. Поэтому прибыль от продаж в 2019 году уменьшилась на 4606 тыс. руб., но в 2018 году по сравнению с 2017 годом произошло увеличение прибыли от продаж на 6522 тыс. руб.

Таблица 2.8

Горизонтальный анализ финансовых результатов деятельности предприятия за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение 2018 от 2017 г.		Отклонение 2018 от 2019 г.		Темп роста 2019 к 2017 году	
				Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Выручка	64477	146909	211541	82432	227,8	64632	144,0	147094	328,1
Себестоимость	60393	128359	193079	67966	212,5	64720	150,4	132686	320,0
Валовая прибыль	4084	18550	18462	14466	454,2	-88	99,5	14378	452,1
Коммерческие расходы	2445	9297	13115	6852	380,2	3818	141,1	10670	536,4
Управленческие расходы	270	1362	2062	1092	504,4	700	151,4	1792	764,0
Прибыль от продаж	1369	7891	3285	6522	576,4	-4606	41,6	1916	240,0
Прочие доходы	1	2960	7554	2959	296000	4594	255,2	7553	755400
Прочие расходы	30	3183	9886	3153	10610	6700	310,6	9856	32953,3
Прибыль до налогооблажения	1340	7668	953	6328	572,2	-6715	12,4	-387	71,1
Чистая прибыль (убыток)	1072	6089	755	5017	568,0	-5334	12,4	-317	70,4

В период 2017-2019 года происходило увеличение прочих доходов и расходов. В 2019 году прочие доходы составляли 7554 тыс. руб., а в предыдущем году 2960 тыс. руб.

Прочие расходы в 2019 году составляли 9886 тыс. руб., а в предыдущем 3183 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения в 2019 году по сравнения с 2018 годом на предприятии уменьшилась на 6715 тыс. руб., при этом, в 2018 году по

сравнению с 2017 годом увеличилась на 6328 тыс. руб. Разница между 2017 и 2019 годом показывает уменьшение прибыли до налогообложения на 387 тыс. руб.

Следует отметить, что объем чистой прибыли в 2019 году составил 755 тыс. руб., что меньше прибыли 2017 года на 317 тыс. руб., и уровня 2018 года на 5334 тыс. руб.Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов – показателей оборачиваемости капитала.

Оборачиваемость капитала является одним из важнейших показателей, характеризующих интенсивность использования средств предприятия.

В процессе анализа необходимо более детально изучить показатели оборачиваемости капитала и установить, на каких стадиях кругооборота произошло замедление или ускорение движения средств.

Таблица 2.9

Исходные данные для факторного анализа чистой рентабельности капитала

Показатели	2017 год	2018 год	2019 Год	Отклонение 2018-2017 г.	Отклонение 2019-2018 г.
1. Чистая прибыль, тыс. р.	1072	6089	755	5017	-5334
2. Выручка от продаж, тыс. р.	64477	146909	211541	82432	64632
3. Среднегодовая сумма капитала, тыс. р.	7978	25294	22770	17316	-2524
4. Чистая рентабельность капитала, %	13,4	24,1	3,3	10,7	-20,8
5. Чистая рентабельность продаж, %	1,7	4,1	0,4	2,4	-3,7
6. Коэффициент оборачиваемости капитала, коэфф.	8,1	5,8	9,3	-2,3	3,5
Изменение чистой рентабельности капитала за счет:				Отклонение 2019 к 2017г.	
- рентабельности продаж, %				-29,97	
- коэффициента оборачиваемости капитала, коэфф.				1,4	

Динамика показателя чистой рентабельности капитала заслуживает в отчетном году негативной оценки, поскольку показатель чистой рентабельности капитала продаж в отчетном году снижается по причине

существенного уменьшения чистой прибыли, величина влияния данного показателя имеет отрицательное значение и составляет 29,97 %.

Оборачиваемость капитала увеличивается в результате того, что сумма выручки от продажи растет более интенсивными темпами, чем растет среднегодовая стоимость капитала, положительное влияние данного фактора составило 1,4 %.

Таблица 2.10

Исходные данные для анализа чистой рентабельности собственного капитала

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение 2018-2017 г.	Отклонение 2019-2018 г.
1. Прибыль до налогообложения, тыс. р.	1340	953	7668	-387	6715
2. Чистая прибыль, тыс. р.	1072	6089	755	5017	-5334
3. Удельный вес чистой прибыли в прибыли до налогообложения, коэфф.	0,8	6,4	0,1	5,6	-6,3
4. Выручка от продаж, тыс. р.	64477	146909	211541	82432	64632
5. Среднегодовая сумма капитала, тыс. р.	10084	25294	22770	15210	-2524
6. Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. р.	1067	7157	7914	6090	757
7. Рентабельность капитала, %	13,3	3,8	33,7	-9,5	29,9
8. Рентабельность продаж, %	2,1	0,6	3,6	-1,5	3
9. Коэффициент оборачиваемости капитала, коэфф.	6,4	5,8	9,3	-0,6	3,5
10. Мультипликатор капитала, коэфф.	9,5	3,5	2,9	-6	-0,6
11. Чистая рентабельность собственного капитала, %	100,5	85,1	9,5	-15,4	-75,6

Сокращение чистой рентабельности собственного капитала в отчетном году на 75,6 % произошло в результате снижения удельного веса чистой прибыли в прибыли до налогообложения 6,3% и мультипликатора капитала 0,6 %. Негативное влияние было несколько снижено за счет положительной динамики коэффициента оборачиваемости капитала и рентабельности капитала. В части внеоборотных средств предприятия в 2019 году можно отметить увеличение оборачиваемости основных средств на 2060,25.

Таблица 2.11

Анализ деловой активности

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение, ±	
				2018-2017	2019-2018
1. Среднегодовая сумма капитала, тыс. р.	10084	25294	22770	15210	-2524
2. Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.	1067	7167	7924	6100	757
3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	935	2664	100	1729	-2564
4. Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.	9148	22358	22627	13210	268
5. Среднегодовая сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, тыс. р.	532	99	129	-433	30
6. Среднегодовая величина сальдо по счетам дебиторов, тыс. р.	7238	9444	7841	2206	-1603
7. Среднегодовая стоимость запасов, тыс. р.	1379	12053	14657	10674	2604
8. Выручка от продаж, тыс. р.	64477	146909	211541	82432	64632
9. Полная себестоимость продаж, тыс. р.	60393	128359	193079	67966	64720
Коэффициенты оборачиваемости, об.:					
Общего капитала (активов)	6,4	5,8	9,3	-0,6	3,5
Собственного капитала	60,4	20,5	26,7	-39,9	6,2
Основных средств	69,0	55,1	2115,41	-13,9	2060,31
Текущих активов	7,0	6,6	9,3	-0,4	2,7
Денежных средств и краткосрочных финансовых вложений	121,2	1483,9	1639,9	1362,7	156
Дебиторской задолженности	8,9	15,6	27,0	6,7	11,4
Запасов	43,8	10,6	13,2	-33,2	2,6

Следует отметить ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности на 11,42, что заслуживает положительной оценки, поскольку это свидетельствует о росте выручки, не превышающем рост стоимости отдельных элементов оборотных активов.

Коэффициент оборачиваемости активов характеризует эффективность использования всех имеющих ресурсов независимо от источников образования. Его увеличение в 2019 году обусловлено уменьшением стоимости активов, вследствие этого количество полных циклов производства и обращения увеличилось с 5,8 до 9,29. Подводя итог можно сказать, что финансовый анализ

деятельности предприятия представляет собой процесс, основанный на изучении данных о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия с целью оценки перспективы его развития.

Главной задачей финансового анализа предприятия является снижение неизбежной неопределенности, связанной с принятием экономических решений ориентированных в будущее.

Основная цель финансового анализа предприятия – это получение максимально качественных информативных параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния организации, ее прибылей и убытков, изменений.

На основании проделанной работы можно подтвердить выдвинутую гипотезу и сделать выводы, что производственно-хозяйственная и финансовая деятельность предприятия действительно характеризуется системой взаимосвязанных показателей, поэтому изменение отдельных показателей изменяет и конечные технико-экономические и финансовые показатели деятельности предприятия.

Таким образом, исследование определенных сторон деятельности предприятия базируется на финансовом анализе системы показателей в их динамике, при этом финансовый анализ является инструментом не только планирования и управления, но и диагностики и контроля деятельности предприятия.

2.2 Анализ материально-производственных запасов ООО «Много мяса»

Материально-производственные запасы входят в состав оборотных средств предприятия.

Для того, чтобы провести анализ материально-производственных запасов их состава и структуры проанализируем структуру оборотных средств «Много мяса» за 2017-2019 гг. представленные в таблице 2.12.

Из таблицы 2.12 можно сделать вывод, что материальные запасы с 2017-

2018 гг. увеличились на 11146 тыс. руб., и с 2018-2019 гг. увеличились на 2132 тыс. руб., данное увеличение вызвано ростом количества товарооборота. Также прослеживается, что увеличилось количество прочих запасов, так в 2017 г. прочие запасы составляли 187 тыс. руб., а уже в 2018 г. составили 2455 тыс. руб.

Таблица 2.12

Анализ материально-производственных запасов

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.			Изменение			
				Абсолютные величины, тыс. руб.		Относительные величины, %	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
Материально-производственные запасы – всего, в том числе:	1379	12525	14657	11146	2132	9,08	1,17
Сырье, материалы	0	0	0	0	0	0	0
Готовая продукция	0	0	0	0	0	0	0
Товары	1192	10070	11457	8878	1387	8,45	1,14
Прочие запасы	187	2455	3200	2268	745	13,13	1,3
Итого	1379	12525	14657	11146	2132	9,08	1,17

Следующим этапом анализа материально-производственных запасов является анализ динамики и структуры продаж товаров по номенклатурным группам. Проведем анализ динамики и структуры продаж товаров по номенклатурным группам (таблица 2.13).

Таблица 2.13

Динамика и структура продажи товаров по номенклатурным группам

Номенклатурная группа товаров	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Изменения (+,–), тыс. руб.	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	2018/2019	2019/2018
Телятина мясокостная (разруб)	169	х	1400	х	1600	х	8,29	1,14
Телятина бескостная	150	х	1600	х	1500	х	10,7	0,93

Окончание таблицы 2.13

1	2	3	4	5	6	7	8	8
охлажденная								
Свинина мясокостная охлажденная	180	х	1300	х	1700	х	7,2	1,3
Свинина бескостная охлажденная	170	х	1090	х	1800	х	6,41	1,65
Рубленные полуфабрикаты охлажденные из мяса	200	х	1300	х	1800	х	6,5	1,4
Рубленные полуфабрикаты охлажденные из курицы	170	х	1500	х	1900	х	8,82	1,3
Специализированные блюда	153	х	1880	х	1157	х	12,3	0,6
Итого	1192	х	10070	х	11457	х	х	Х

Из таблицы 2.13 мы видим, что наибольшее количество в 2019 г. в структуре ассортимента товаров по функциональному назначению имеют группа «Рубленные полуфабрикаты охлажденные из курицы», а это значит, что Рубленные полуфабрикаты охлажденные из курицы наиболее выгодны для продажи и пользуются наибольшим спросом у потребителей.

Анализируя данные таблицы 2.13 можно сделать вывод, что выручка от продаж с каждым годом увеличивалась, так в 2019 г. продажи Рубленных полуфабрикатов охлажденных из мяса увеличились на 1,4 раза по сравнению с 2018 г.

Количество «Свинина мясокостная охлажденная» увеличилось на 1,65 раза в 2019 г. по сравнению с 2018 г., вызвано это увеличением покупательской способности, соответственно динамика структуры запасов позволяет сделать вывод, что структура запасов ООО «Много мяса» рациональна.

Организация с каждым годом увеличивает количество сырья и материалов, что является следствием как роста цен, так и расширения производственной деятельности организации.

Следующим этапом анализа материально-производственных запасов является анализ оборачиваемости запасов.

Проведем анализ оборачиваемости запасов (таблица 2.14).

Таблица 2.14

Анализ оборачиваемости запасов

Показатели	Период			Изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018-2017	2019-2018	2018-2017	2019-2018
Себестоимость продаж, тыс. руб.	60393	128359	193079	67966	64720	6,7	6,4
Среднегодовая сумма запасов, тыс. руб., в т. ч.:	3200	6716	13355	6716	6639	0,6	0,6
Сырье, материалы	-	-	-	-	-	-	-
Оборачиваемость запасов, обороты	18,9	19,11	14,46	19,11	-4,65	0	-0,4
Период оборачиваемости, дни	17,5	18,8	24,9	18,8	6,1	0	0,6

Из таблицы 2.14 мы видим, что в течение 2017-2019 г. происходит увеличение себестоимости продаж, так в 2018 г. показатель составляет 128359 тыс. руб., а в 2019 г. уже 193079 тыс. руб., что свидетельствует об увеличения затрат приходящихся: на производство, транспортировку, реализацию.

Далее проведем анализ эффективности использования запасов.

Таблица 2.15

Анализ эффективности использования запасов

Показатели	Абсолютные величины			Изменение			
				Абсолютные величины		Относительные величины, %	
	2017	2018	2019	2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Среднегодовая стоимость МПЗ, тыс. руб.	3200	6716	13355	6716	6639	2,1	2
Выручка, тыс. руб.	64477	146909	211541	82432	64632	2,2	1,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	1072	6089	755	5017	-5334	5,6	0,12
Себестоимость продаж, тыс. руб.	60393	128359	193079	67966	64720	2,1	1,5
Коэффициент оборачиваемости МПЗ, обороты	149,63	145,57	115,2	-4,06	-30,37	0,9	0,8
Период оборачиваемости запасов, дни	0,24	3,13	2,47	2,89	-0,66	0,1	0,8

Окончание таблицы 2.15

1	2	3	4	5	6	7	8
Материальные затраты, тыс. руб.	-	15182,4	27602,55	15182,4	12420,07	1,5	1,8
Длительность пребывания сырья и материалов на складе, дни	30,1	31,2	24,7	1,1	-6,5	1.3	7,1
Рентабельность МПЗ, %	2,6	0,5	0,6	-2,1	0,1	0,1	1,2

Из таблицы 2.15 мы видим, что с 2017 г. по 2019 г. происходит увеличение выручки, так выручка в 2018 г. составила 146909 тыс. руб., а в 2019 г. уже 211541 тыс. руб., что на 64632 тыс. руб. больше. По данной таблице можно также сделать вывод, что организация накапливает излишек запасов, т.к. коэффициент оборачиваемости уменьшился в 2019 г. Срок хранения товарно-материальных ценностей увеличился на 1,1 дня в 2018 году по сравнению с 2017 годом, а в 2018 году по сравнению с 2019 годом уменьшился на 6,5 и составил 2,47 дня.

Оборачиваемость материально-производственных запасов снизилась в 2019. В 2018 году снизилась до 145,57 оборотов. В 2019 году снизилась до 115,2 оборотов, что свидетельствует об отрицательной тенденции в использовании материально-производственных запасов в ООО «Много мяса».

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

3.1 Характеристика учета материально-производственных запасов ООО «Много мяса»

Согласно учетной политики организации, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Поставка товара, оказание работ и услуг производится на основании договора, подписанного сторонами.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, в фактическую себестоимость запасов включается номинальная сумма денежных средств, подлежащих уплате поставщику.

Основными источниками поступления сырья и материалов на

предприятие являются поставщики и подотчетные лица, закупающие материалы в порядке наличного и безналичного расчетов.

Все факты хозяйственной жизни, связанные с наличием и движением материалов, должным образом документально оформляются на предприятии ООО «Много мяса».

Материально-производственные запасы поступают в ООО «Много мяса» путем:

– приобретения материалов за плату;

– принятия материалов на ответственное хранение.

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации ООО «Много мяса» выдаются доверенность на получение материалов, платежные документы, подтверждающие факт оплаты, в некоторых случаях договорные копии договоров.

Оформление доверенностей производится в порядке, установленном действующим законодательством.

Доверенность (форма №М-2) выдается за подписью руководителя, главного бухгалтера с печатью организации.

Доверенность выдается под расписку. Выдачу доверенностей регистрируют в журнале учета выданных доверенностей.

Поступающие в ООО «Много мяса» материалы направляются на склад. На материалы, поступающие по договорам поставки, ООО «Много мяса» получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные и сопроводительные документы.

Расчетные документы (счета-фактуры и др.) на поступающие материалы с приложенными к ним сопроводительными документами (спецификации и др.) передаются на склад, как основание для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

При приемке материалов документы на складе:

– регистрируются в журнале учета поступающих грузов;

– проверяются на соответствие данных этих документов договорам

поставки по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренным договором;

– проверяется правильность расчетов;

– устанавливается соответствие формы оплаты договорным условиям;

– далее передаются документы в бухгалтерию в сроки, предусмотренные правилами документооборота организации.

При приемке материально-производственные запасы подвергаются тщательной проверке на соответствие ассортимента, количества и качества требованиям, предъявляемым производственных запасов.

На складе приемка и оприходование поступающих в ООО «Много мяса» материалов по сопроводительным документам оформляется путем составления приходных ордеров формы №М-4 при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству).

Приходный ордер формы №М-4 в одном экземпляре составляет материально-ответственное лицо (заведующий складом) в день поступления на склад.

Принятый ООО «Много мяса» порядок оформления документов по приемке и оприходованию материалов закреплен в ее учетной политике.

В случае несоответствия поступивших материально-производственных запасов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда качество материально- производственных запасов не соответствует предъявляемым требованиям, приемку осуществляет приемочная комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материально-производственных запасов формы № М-7.

После приемки материально-производственных запасов акты с приложением документов (накладных) передают: один экземпляр – в бухгалтерию ООО «Много мяса» для учета движения материально-производственных запасов, другой – отделу снабжения или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику.

В случае составления приемного акта формы № М-7 приходный ордер

(форма № М-4) не оформляется.

На основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов:

– 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

– 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

– 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

К счету 10 «Материалы» в ООО «Много мяса» открываются следующие субсчета:

– 10.1 «Сырье и материалы» – для учета основных и вспомогательных материалов;

– 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» – для учета приобретенных на стороне комплектующих изделий для проведения ремонтных работ;

– 10.3 «Топливо» – для учета наличия и движения нефтепродуктов (дизельное топливо, бензин, смазочные масла);

– 10.5 «Запасные части» – для учета наличия и движения запасных частей;

– 10.6 «Прочие материалы» – для учета наличия и движения специальной одежды, отходов производства, неисправимого брака, а также материалы, полученные от выбытия основных средств.

В ООО «Много мяса» хозяйственные операции приобретения и поступления материально-производственных запасов в бухгалтерском учете отражаются на следующих счетах, представленных в таблице 3.1.

Бухгалтер ООО «Много мяса» обязан ежедневно принимать на складе документы за истекшие сутки (приемосдаточные накладные, приказы-накладные, товарно-транспортные накладные).

Правильность ведения складского учета подтверждается подписью бухгалтера в карточке складского учета. Производится таксировка остатков по учетным ценам и сверка с данными бухгалтерского учета.

Таблица 3.1

Отражение в бухгалтерском учете ООО «Много мяса» операции по поступлению материалов за плату у поставщиков

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Документальное оформление
	Д	К	
Произведена оплата поставщику за материально-производственные запасы (включая НДС)	60	51	Платежное поручение
Произведена оплата услуг по доставке материально-производственных запасов (включая НДС)	60	51	Платежное поручение
Отражена сумма НДС с покупной стоимости материально-производственных запасов	19.3	60	Счет-фактура, книга покупок
Отражена сумма НДС со стоимости услуг по доставке материально-производственных запасов	19.3	60	Счет-фактура, книга покупок
Поступили на склад материально-производственные запасы от поставщика	10	60	Приходный ордер
Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по материалам и транспортным услугам	68.1	19-3	Справка бухгалтера

В ООО «Много мяса» хозяйственные операции по выбытию материально-производственных запасов при их продаже отражаются записями, которые приведены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Отражение в бухгалтерском учете ООО «Много мяса» операций по выбытию материально-производственных запасов при их продаже

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Документальное оформление
	Д	К	
Отражена продажная стоимость материально-производственных запасов (включая НДС)	62	91.1	Счет-фактура, книга продаж
Отражена сумма НДС от продажной стоимости материально-производственных запасов	91.2	68.2	Счет-фактура, книга продаж
Списана фактическая себестоимость проданных материально-производственных запасов	91.2	10	Накладные на отпуск МПЗ на сторону
Определен финансовый результат (прибыль/ убыток) от продажи материально-производственных запасов	91.9 99	99 91.9	Справка расчет бухгалтера

В ООО «Много мяса» списание материально-производственных запасов, утраченных в связи с чрезвычайными обстоятельствами (из-за аварии, пожара, стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций) производится по их фактической себестоимости в дебет счета 99 «Прибыли и убытки». На этот же счет относятся затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем ООО «Много мяса» , за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, при реорганизации или ликвидации и т.д.).

Инвентаризации подлежит все имущество ООО «Много мяса» независимо от его местонахождения, в том числе находящееся на ответственном хранении, арендованное.

Выявленные при инвентаризации излишки приходуются по рыночным ценам и одновременно их стоимость относится на финансовые результаты:

Д 10 К 91 субсчет «Прочие доходы» – оприходованы излишки материалов.

Недостачи и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себя учетную цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу:

– Д 94 К 10 – списана недостача материалов;

– Д 20 К 94 – недостача списывается на естественную убыль;

– Д 73 субсчет «Расчеты с персоналом по прочим операциям» К 94 – недостача списывается на материально-ответственное лицо.

Таким образом, в данном пункте было рассмотрена организация бухгалтерского учета поступления и выбытия материалов. По результатам исследования можно сделать вывод, что учет материалов на предприятии ООО

«Много мяса» организован на среднем уровне, что подтверждается документальным оформлением всех операций и своевременным отражениям фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

ООО «Много мяса» необходимо приоритетной делать задачу сохранности и организации бухучета МПЗ. Большое внимание следует уделять складскому учету и сохранности ПМЗ, грамотному планированию закупок, законности осуществляемых операций, сопряженных с заготовлением, расходованием материалов, с правильностью документального оформления этих операций и так далее.

Покупные материалы, приобретенные у организаций и частных лиц ценности записывают по отдельным открываемым счетам (на отдельных страницах) по документам на их оплату:

– актам, распискам

– - при уплате наличными;

– товарно-транспортным накладным, счетам – при перечислении с расчетного счета;

– чекам – при оплате по чековой книжке.

Закупка осуществляется на основе долгосрочных договоров с ведущими поставщиками, бухгалтерский учет поступления и выбытия материалов ведется бухгалтером.

В ООО «Много мяса» при покупке товаров, прежде всего, заключается договор поставки с организацией – поставщиком, в котором оговариваются: предмет договора, условия поставки, обязанности сторон, цены и порядок расчетов, приемка-сдача товаров, дополнительные условия, гарантийные обязательства, срок действия договора и прочие условия. При получении товаров от поставщика первичным документом является товарная накладная или универсальный передаточный документ, в котором указывается номер и дата выписки товара, наименование поставщика и покупателя, наименование и краткое описание товара, его количество, цена, общая сумма отпущенного

товара, ставка и сумма НДС. Накладная подписывается материально ответственными лицами, сдавшим и принявшим товар и заверяется круглыми печатями организаций поставщика и получателя.

При закупке товара также обязательно проверяется сертификат соответствия на закупаемый товар.

Далее проверяется фактическое наличие товара и его качество. В случае наличия несоответствия фактического товара или отклонений по его качеству, установленному в договоре, или данным, указанным в сопроводительных документах, должен составляться акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке материальных ценностей (Унифицированная форма № ТОРГ-2) (ОКУД 0330202), который является основанием для предъявления претензий поставщику. В сопроводительном документе следует сделать отметку об актировании.

Акт составляется комиссией, в состав которой должны входить материально-ответственные лица организации, представитель поставщика (возможно составление акта в одностороннем порядке при согласии поставщика или при его отсутствии).

В случае если поставщиком был передан товар несоответствующего качества, в ненадлежащей упаковке (таре) или был выявлен скрытый брак, в адрес поставщика направляется претензия с указанием наименования бракованного товара, его количества, стоимости и конкретной партии.

После согласования условий возврата, оформляется накладная на возврат и выставляется счет-фактура.

В торговой деятельности ООО «Много мяса» товары приобретаются для последующей оптовой реализации.

При поступлении товаров бухгалтер делает следующие записи:

– Дебет счета 41 «Товары» Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – стоимость приобретенных товаров без НДС;

– Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счетов 60, 71, 76 – отражен НДС по стоимости приобретенных товаров;

– Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 2 «Расчеты по НДС» Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» – принят к вычету НДС по оприходованным товарам.

При реализация товаров делаются следующие бухгалтерские записи:

– Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» – отражена выручка от реализации товаров покупателю;

– Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – начислен НДС;

– Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость» Кредит счета 41 «Товары» – списана стоимость реализованных товаров.

В независимости от способа поступления на предприятие все поступающие товары необходимо своевременно оприходовать и документально оформить.

С поставщиком руководство ООО «Много мяса» заключает договор оптовой купли-продажи, согласно условиям, которых продавец передает в установленный срок в транспортную компанию товары для отправки на адрес ООО «Много мяса» , которые будут продаваться.

В ООО «Много мяса» запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления), которая складывается из стоимости по покупным ценам и расходам по их заготовке и доставке в организацию. На счете 10 «Материалы» учитываются наличие и движение.

При оприходовании материально-производственных запасов пересчитывают и сравнивают количество поступивших материально-производственных запасов с количеством, которое указано в документах поставщика, например, в товарной или товарно-транспортной накладной.

Также производится осмотр материально-производственных запасов на

предмет наличия брака или других несоответствий характеристикам, установленным договором.

Если расхождений по количеству и качеству не выявлено, поступившие материально-производственные запасы передаются под отчет материально ответственному лицу (кладовщику).

Осуществляя учет производственных запасов, ООО «Много мяса», должно использовать имеющиеся на предприятии:

1. договора с поставщиками и первичные документы;

2. первичные документы транспортных организаций по оформлению операций по перевозке приобретенных запасов и отпущенных сторонним компания, а также погрузочно-разгрузочным работам;

3. первичные документы по оформлению приема и отпуска МПЗ;

4. журналы учета поступающих грузов и выданных доверенностей;

5. данные первичных отчетов об использовании материальных ценностей, складского, аналитического учета ТМЦ;

6. инвентаризационные ведомости, учетные регистры и так далее.

Такая задача как обеспечение сохранности собственности является одной из главных задач в ООО «Много мяса».

Сохранность МПЗ должна сопровождаться правильным состоянием складского хозяйства, правильным подбором и расстановкой сотрудников, материально ответственных лиц, контролей относительно своевременного проведения инвентаризации.

В результате изучения учета материально- производственных запасов в ООО «Много мяса» были выявлены недостатки в организации бухгалтерского учета, которые явились предпосылками для разработки путей совершенствования учета материалов с целью более эффективного их использования и приведения в соответствие с нормами законодательства и учетной политикой предприятия.

Таким образом основные ошибки выявляемые в организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов:

– имеются отклонения стоимости при поступлении МПЗ вследствие отсутствия в учете операций по возврату материалов поставщикам

– в учете не отражаются данные о проведении уценки товаров, которая имеет место в случае незначительного повреждения товаров в процессе хранения;

– отсутствует график документооборота МПЗ.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов предприятия ООО «Много мяса»

На основании выявленных в ходе проведенного исследования недостатков в учете материально-производственных запасов в ООО «Много мяса» в таблице 3.3 представлены рекомендации по их устранению.

Таблица 3.3

Недостатки ведения учета материально-производственных запасов и пути их устранения для ООО «Много мяса»

Недостатки	Рекомендации
Имеются отклонения стоимости при поступлении МПЗ вследствие отсутствия в учете операций по возврату материалов поставщикам	Регистр учета возврата МПЗ поставщикам
В учете не отражаются данные о проведении уценки товаров, которая имеет место в случае незначительного повреждения товаров в процессе хранения	Регистр-расчет уценки товаров
Отсутствует график документооборота МПЗ	Составить график документооборота с четким указанием сроков представления и ответственных лиц за представление документов

В деятельности ООО «Много мяса» бывают случаи, когда фактическая поставка материально-производственных запасов не соответствует заявленным требованиям, либо имеются повреждения ценностей, полученные во время

доставки или выгрузки. Для отражения указанных случаев и повышению уровня контроля за фактическим поступлением запасов на склад, а также соответствующим уровнем качества поступающих запасов, ООО «Много мяса» рекомендуется формирование регистра учета возврата материально-производственных запасов поставщикам.

Цель формирования регистра-расчета возврата материально-производственных запасов поставщикам – отражение в учете предприятия операций по возврату и наличие достоверной информации о фактическом наличии остатков запасов на складе. Формирование регистра-расчета будет осуществляться бухгалтером материальной группы.

В регистре операции по возврату материально-производственных запасов отражаются в течение отчетного месяца, в первой графе указывается наименование материально-производственных запасов, возвращаемых поставщику.

Оприходование материалов на склад ООО «Много мяса» оформляется приходным материальным ордером по форме № М-4. Данный первичный документ оформляется кладовщиком на складе в момент оприходования материалов, в ордере отражается количество и стоимость фактически поступивших материалов на склад.

Материально-производственные запасы, полученные от поставщика в отчетном периоде, по которым отмечены случаи возврата, отражаются на основании товарно-транспортных накладных.

Приобретенные материально-производственные запасы отражаются в регистре по количеству фактического приобретения, цене за единицу запасов и общей стоимости поступления.

Если в ходе приемки материально-производственных запасов на складе «Много мяса» будет выявлено, что поступивший товар не соответствует заявленному качеству, то указывается причина возврата, дата и номер акта о приемке материалов, который составляется на складе и на основании которого осуществляется возврат.

Таблица 3.4

Регистр учета возврата материально-производственных запасов поставщикам

Наименование организации: ООО «Много мяса»

Период «01» декабря 2020 г. – «31» декабря 2020 г.

Наименование материалов	Поступило материально-производственных запасов от поставщика				Причина возврата	Номер документа на возврат	Возвращено запасов, всего		
	основание	количество, кг	цена за единицу, руб.	стоимость, руб.			количество	цена, руб.	стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Свинина бескостная охлажденная, кг	Товарная накладная №81 от 03.12.2020	30	285	8550	Повреждение упаковки при доставке	Акт №7 от 11.05.2020	30	285	8550
Куриные голени, кг	Товарная накладная №117 от 24.12.2020	50	210	10500	Не соответствует нормам (не свежее мясо)	Акт №8 от 24.05.2020	50	210	10500
Итого		-	-		-	-	-	-	

Общие итоги по регистру подсчитываются бухгалтером по учету материалов в конце отчетного месяца, формируется стоимость поступивших материально-производственных запасов, по которым в ходе поступления были выявлены отклонения по качеству, определяется общая стоимость запасов, возвращенных поставщику.

Приложениями к регистру служат сформированные акты на возврат материально-производственных запасов, а также товарные накладные на поступление запасов, по которым выявлено несоответствие заявленного качества. Использование предложенной формы регистра учета возврата материально-производственных запасов:

– обеспечит группировку учетных данных о возвратах материально-производственных запасов поставщикам;

– даст необходимую информацию о количестве и стоимости возвращенных материально-производственных запасов;

– предоставит данные о причинах возврата;

– обеспечит наличие точной информации о наличии материально-производственных запасов на складе при проведении сверок бухгалтерского и складского учета.

В ходе исследования бухгалтерского учета в ООО «Много мяса» было выявлено, что в учете организации не отражаются данные о проведении уценки товаров, которая имеет место в случае незначительного повреждения товаров в процессе хранения и частичной утраты ими качественных потребительских характеристик.

Для отражения в учете операций по уценке товаров предприятию рекомендуется формировать регистр-расчет уценки товаров (таблица 3.5).

Уценка товаров в ООО «Много мяса» проводится на основании приказа руководителя организации о проведении инвентаризации, поскольку данные товары выявляются в ходе проведения инвентаризаций. По окончании проведенной инвентаризации товаров на складе и в розничных подразделениях ООО «Много мяса» выявляются товары, подлежащие уценке.

Таблица 3.5

Регистр-расчет уценки товаров

Наименование организации: ООО «Много мяса»

Период «01» декабря 2020 г. – «31» декабря 2020 г.

Наименование материалов	Дата проведения уценки	Причина уценки		Количество товаров, кг.	Размер уценки, %	Стоимость товаров до уценки, руб.		Стоимость товаров после уценки, руб.	
		Характер повреждений	Дата и номер акта			Стоимость за единицу, руб.	Сумма, руб.	Стоимость за ед., руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Свинина бескостная охлажденная, кг	14.12.2020	В ближайшие дни заканчивается срок годности	№19 от 14.12.2020	5	20%	285	1425	228	1140
Куриные голени, кг	28.12.2020	В ближайшие дни заканчивается срок годности	№20 от 28.12.2020	10	15%	210	2100	178,5	1785
Итого		-	-	15	-	-	-	-	2925

При этом уцениваются в ООО «Много мяса» только те товары, которые могут быть впоследствии реализованы по сниженной цене. Однако, в настоящее время, данные товары списываются на счет 91-2 «Прочие расходы», что нарушает порядок бухгалтерского учета при реализации уцененных товаров.

Регистр-расчет уценки товаров, рекомендованная форма которого представлена в таблице 3.5, рекомендуется составлять после окончания инвентаризации товаров на складе ООО «Много мяса» и в розничных торговых подразделениях.

В регистр-расчет уценки товаров данные заносятся по мере обнаружения на складе поврежденных товаров.

Выявленные поврежденные товары заносятся в первую графу регистра, куда включаются все наименования товаров, подлежащих уценке по итогам проведенной в организации инвентаризации.

Во второй графе регистра указывается дата проведения уценки товаров, на которую данные факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете.

Основанием для проведения уценки товаров служит акт произвольной формы, который составляется в момент проведения инвентаризации. В данном акте прописывается наименование товаров, отражаются причины проведения уценки и характер повреждений товаров. Также в данном акте приводится количество товаров, которые необходимо уценить.

На основании акта в третьей графе регистра указывается характер повреждений по каждому товару. В четвертой графе указывается дата и номер акта уценки товаров.

В пятой графе приводится количество товаров, которые подлежат уценке по результатам инвентаризации, вследствие выявленных повреждений и нарушения внешнего вида. На основании распоряжения руководителя в регистре заполняется шестая графа, в которой приводится размер скидки к цене товаров: покупной – в опте и продажной – в рознице.

Далее, в графе «Стоимость товаров до уценки» отражается учетная информация о стоимости товаров, по которой они числились в бухгалтерском учете до проведения уценки. В седьмой графе указывается стоимость за единицу товаров, в восьмой графе рассчитывается общая сумма снижения стоимости товаров в результате уценки.

Стоимость товаров после уценки определяется расчетным путем в соответствии с исходной ценой до уценки и процентов скидки к стоимости, который отражается в шестой графе.

На основании расчетов в девятой графе отражается стоимость за единицу товаров с учетом уценки, в десятой графе рассчитывается общая сумма уцененных товаров.

По окончании выполнения цикла операций по отражению фактов хозяйственной жизни, в регистре подсчитываются итоги, общая сумма уценки товаров, проведенной в течение месяца, отражается в совокупности по всем товарам.

Составление регистра-расчета уценки товаров и отражение в нем в течение месяца операций, связанных с частичным сокращением их стоимости, позволит предприятию формировать стоимость товаров, частично утративших свои качества, отражать данные о снижении стоимости по каждому случаю уценки и указанием причин снижения стоимости, и достоверно исчислять себестоимость товаров, реализованных в отчетном периоде с учетом снижения их стоимости, что является основой правильного определения прибыли от продажи товаров. На основании сформированного регистра в бухгалтерском учете ООО «Много мяса» уценка товаров будет отражаться следующими записями:

Дебет счета 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 41-1 «Товары на складах» – отражена сумма уценки по товарам, находящимся на складе.

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности в «Много мяса» рекомендуется применять установленный порядок

документооборота по хозяйственным операциям, определяющий процесс создания, проверки документов; получения информации для составления документов; правила и сроки передачи документов для отражения данных в бухгалтерском учете; правила передачи документов в архив.

График документооборота по учету движения материально-производственных запасов «Много мяса» регламентирует движение первичных учетных документов в бухгалтерском учете (создание или получение, принятие к учету, обработка, передача в архив).

Назначение графика заключается в минимизации материальных и временных затрат на обработку бухгалтерских документов, создании оптимальных условий для работы с ними и в конечном счете в повышении эффективности деятельности бухгалтерской службы предприятия в целом.

Любой первичный документ по движению материально-производственных запасов, поступивший в бухгалтерию ООО «Много мяса», подвергается обязательной проверке. Вначале документ проверяется по существу. Данная проверка проводится на предмет законности хозяйственной операции, оформленной проверяемым первичным документом.

Проверку документов осуществляет главный бухгалтер ООО «Много мяса», лицом, ответственным за утверждение форм документов является глава.

В графе 1 графика документооборота приводится наименование документов, которыми в ООО «Много мяса» оформляются операции по движению материально-производственных запасов.

Указывается количество экземпляров каждого первичного документа, приводится должность работника предприятия, ответственного за выписку и соответственно оформление документа.

Срок исполнения документа предполагает сроки формирования документов на предприятии при их оприходовании, внутреннем перемещении и выбытии, а также поступления документов от поставщика.

Также отражается лицо, ответственное за внесение данных, учтенных в первичных документах в систему бухгалтерского учета и срок исполнения.

Таблица 3.6

График документооборота по учету материально-производственных запасов в ООО «Много мяса»

Наименование документа	Создание (получение) документа				Проверка документа			Обработка документа		Передача в архив	
	кол. экз.	Ответственный за выписку	Ответственный за оформление	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Кто утверждает	Порядок представления	Ответственный за обработку	Срок исполнения	Ответственный за передачу	Срок передачи документов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Приходный ордер	1	Бухгалтер	Бухгалтер	По мере поступления материалов	Главный бухгалтер		Форма № М-4	Главный бухгалтер	В день поступ-ления	Бухгалтерия	По истечению квартала
Карточка учета материалов	1	Комиссия	Бухгалтер	В случае расхождени й с ТОРГ12	Главный бухгалтер		Форма № М-17	Главный бухгалтер	В день поступ-ления	Бухгалтерия	По истечению квартала
Требование-накладная	5	Кладовщик	Кладовщик	По мере списания	Главный бухгалтер		Форма № М-11	Главный бухгалтер	В день поступ-ления	Бухгалтерия	По истечению квартала
Накладная на отпуск материалов	3	Бухгалтер	По необходи мости	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер		Форма № М-15	Главный бухгалтер	В день поступ-ления	Бухгалтерия	По истечению квартала
Материальный отчет	2	Кладовщик	Кладовщик	Ежемесячно	Главный бухгалтер		Разрабо-танная форма	Главный бухгалтер	Ежеме-сячно	Бухгалтерия	По истечению квартала

На заключительной стадии проверки в бухгалтерии ООО «Много мяса» необходимо осуществлять:

– группировку документов по однородным признакам, позволяющую получить сводные данные по движению материально-производственных запасов предприятия за отчетный период;

– проверку арифметических результатов и итоговых значений, а также правильности отражения количественных и стоимостных показателей документов по учету материально-производственных запасов предприятия за соответствующий период;

– таксировку документа;

– проставление в бухгалтерском документе корреспонденции счетов по хозяйственной операции, оформленной этим документом.

Проверенный и принятый к учету документ в обязательном порядке помечается специальной отметкой, предназначенной для отражения информации об ответственном за передачу в архив и определении срока передачи документов в архив.

Документы ООО «Много мяса» текущего года передаются в хранилище только после окончания квартала. До этого момента они хранятся в помещении самой бухгалтерии.

Обработанные вручную первичные документы текущего месяца, относящиеся к определенному учетному регистру, должны быть подобраны по датам и подшиты в папки, которые сопровождаются специальными справками для архива.

Цель составления графика документооборота по учету материально-производственных запасов – максимально оптимизировать сроки прохождения документов по поступлению и выбытию запасов на предприятии, определить состав лиц, ответственных за составление и обработку документа с целью повышения качества информации, формируемой в бухгалтерском учете на основании данных первичных учетных документов по операциям с материально-производственными запасами.

Использование разработанной формы графика документооборота позволит ООО «Много мяса» своевременно формировать и использовать учетную информацию по движению материалов, что в свою очередь, влияет на формирование себестоимости производимой продукции, а, следовательно, на финансовые результаты.

Наличие графика документооборота не только способствует взаимодействию информационных систем организации, но и является одним из доказательств наличия системы внутреннего контроля.

Кроме того, график рационального документооборота способствует оптимизации числа подразделений и числа исполнителей, влияющих на качество учетно-аналитической информации по учету материально-производственных запасов «Много мяса», и, как показывает практика, улучшает всю учетную и контрольную функции системы управления.

С графиком документооборота по учету материально-производственных запасов ООО «Много мяса» целесообразно ознакомить под расписку всех должностных лиц, ответственных за составление и представление тех или иных документов в установленные сроки. Он должен соблюдаться всеми лицами, ответственными за составление и обработку документов.

Далее проведем оценку предложенных рекомендаций. Оценка предложенных в ходе работы рекомендаций по учету материально-производственных запасов, направленных на устранение выявленных недостатков представлена в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета материально-производственных запасов ООО «Много мяса»

Рекомендации	Оценка
1	2
Составление регистра учета возврата МПЗ поставщикам	Обеспечит группировку данных о возвратах материально-производственных запасов поставщикам и причинах возврата

Окончание таблицы 3.7

1	2
Составить регистр-расчет уценки товаров	Обеспечит достоверность учетных данных о продаже уцененных товаров и обеспечивает полноту информации о проведенных уценках в разрезе отдельных наименований товаров
Составить график документооборота с четким указанием сроков представления и ответственных лиц за представление документов.	Систематизирует контроль за правильностью учета материалов, документальным оформлением и своевременным движением документов

Таким образом, применение разработанных рекомендаций по учету материально-производственных запасов позволит ООО «Много мяса» устранить недостатки в учете и улучшить состояние бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Повышению эффективности материального обеспечения деятельности организации способствует применение всех вышеперечисленных способов совершенствования и рационализации учета материально- производственных запасов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель выполнения выпускной квалификационной работы заключалась в разработке рекомендаций по совершенствованию учета материально-производственных запасов по материалам аудита.

Объектом исследования выступало сельскохозяйственное предприятие ООО «Много мяса».

В первой главе выпускной квалификационной работы были исследованы теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов: приведена сущность материально-производственных запасов в соответствии с требованиями нормативных актов, представлен порядок документального оформления и бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни по движению материально-производственных запасов, представлены методические аспекты аудиторской проверки.

Вторая глава работы включала проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования и материально-производственных запасов.

На основании проведенного анализа был сделан вывод, что в отчетном году сокращается стоимость активов и пассивов.

Предприятие обладает достаточным уровнем платежеспособности и не зависит от внешних источников финансирования, однако, не способно обеспечить покрытие запасов и затрат.

В третьей главе, по результатам, проведенных исследований, в учете материально-производственных запасов были выявлены следующие недостатки:

– имеются отклонения стоимости при поступлении МПЗ вследствие отсутствия в учете операций по возврату материалов поставщикам;

– отсутствуют многие первичные документы, необходимые для учета материально-производственных запасов, поэтому в «Много мяса» многие операции ведутся вручную или совсем не ведутся;

Для устранения указанных недостатков в ходе выполнения бакалаврской выпускной квалификационной работы были разработаны рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов ООО «Много мяса», которые включили в себя:

– составление регистра учета возврата МПЗ поставщикам;

– составить график документооборота с четким указанием сроков представления и ответственных лиц за представление документов;

– составить регистр-расчет уценки товаров.

Данные предложенные мероприятия будут способствовать совершенствованию учета материально-производственных запасов ООО «Много мяса».

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что от эффективности учёта материально-производственных запасов и управления ими зависит успех предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон № 117-ФЗ : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. Федерального закона 26.07.2019 № 247-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 34н : [от 29 июля 1998 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 11.04.2018 г. № 74н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 33н : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 94н : [от 31 октября 2000 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

6. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 106н : [от 06 октября 2008 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 г. № 18н]. – СПС «КонсультантПлюс». –

Режим доступа: локальная сеть.

7. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для бакалавров / В. П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2017. – 984 с.

8. Бондина, Н. Н. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Т. В. Зубкова [и др.]. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 418 с.

9. Гетьман, В. Г. Финансовый учет : учебник / В. Г. Гетьман. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 622 с.

10. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и аудит : учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. – 4-е изд. – Москва : Юрайт, 2017. – 306 с.

11. Донцова, Л. В. Комплексный анализ финансовой отчетности : учебник / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – Москва : Дело и Сервис, 2017. – 304 с.

12. Ерофеева, В. А. Аудит : учебное пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2018. – 639 с.

13. Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О. В. Ефимова. – 5-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство «Омега-Л», 2019. – 351с.

14. Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 592 с.

15. Касьянова, Г. А. Материально-производственные запасы : бухгалтерский и налоговый учет : практические рекомендации / Г. А. Касьянова. – Москва : АБАК, 2018. – 272 с.

16. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. П. Кондраков. – 7-е изд., перераб. и доп. / Н. П. Кондраков. – Москва : ИНФРА – М, 2017. – 832 с.

17. Маркин, Ю. П. Экономический анализ : учебное пособие / Ю. П. Маркин. – 4-е изд., стер. – Москва : Издательство «Омега», 2019. – 450 с.

18. Нечитайло, А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / А. И. Нечитайло, И. А. Нечитайло. – Москва : Феникс, 2017. – 368 с.

19. Рогуленко, Т. М. Аудит : учебник для вузов / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. – 3-е изд. – Москва : КНОРус, 2017. – 432 с.

20. Семенихин, В. В. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учет : учебное пособие / В. В. Семенихин. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва. : Издательство ГроссМедиа, 2018. – 464 с.

21. Финансовый учет для магистров : учебник / под ред. д-ра экон. наук А. М. Петрова. – Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. – 343 с.

22. Хахонова, Н. Аудит : учебник / Н. Хахонова, И. Богатая. – Москва : КНОРус, 2019. – 720 с.

23. Бортникова, А. Инвентаризация материально-производственных запасов / А. Бортникова // Новая бухгалтерия. – 2017. – № 11. – С. 36-39.

24. Бурсулая, Т. Снижение стоимости МПЗ: на что обратить внимание / Т. Бурсулая // Практическая бухгалтерия. – 2017. – № 5. – С. 52-55.

25. Бурсулая, Т. Экспедиторские услуги: документальное оформление расходов / Т. Бурсулая // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2017. – № 6. – С. 60-65.

26. Галенко, В. Учет материалов в производственной компании / В. Галенко // Новая бухгалтерия. – 2018. – № 5. – С.19-24.

27. Дубовик, И. И. Все начинается с сырья и материалов / И. И. Дубовик // Промышленность : бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. – № 3. – С. 24-26.

28. Дубовик, И. И. Отходы производства / И. И. Дубовик // Промышленность : бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. – № 7. – С. 23-25.

29. Дусаева, Е. М. К вопросам оценки и методов списания запасов на затраты производства по российским и международным стандартам / Е. М. Дусаева // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – № 15. –

С. 21-24.

30. Коростелкин, М. М. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей: формирование, учет и налогообложение / М. М. Коростелкин // Бухгалтерский учет и налогообложение в торговле и общественном питании. – 2018. – № 2. – С. 30-34.

31. Коршунова, А. А Направления списания материально-производственных запасов и их документальное оформление / А. А. Коршунова // Аудитор. – 2017. – № 5. – С. 17-22.

32. Краснова, Е. В. Учет производства продукции из сырья заказчика / Е. В. Краснова // Бухгалтерский учет. – 2017. – № 11. – С. 20-22.

33. Пастухова, А. А. Как учесть товар, отгруженный в прошлом году? / А. А. Пастухова // Расчет. – 2018. – № 12. – С. 34-38.

34. Семенов, М. В. Продукция для собственных нужд / М. В. Семенов // Промышленность : бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. – № 1. – С. 21-25.

35. Сибиряков, И. Н. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет по вторичному сырью / И. Н. Сибиряков // Налоги (газета). – 2017. – № 9. – С. 3.

36. Тимофеева, Л. Е. Методы оценки МПЗ при их списании для целей налогообложения / Л. Е. Тимофеева // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. – 2017. – № 6. – С. 14-17.

37. Федоренко, И. В. Учет договорных обязательств торговой организации / И. В. Федоренко, К. В. Девяева // Аудитор. – 2017. – № 2. – С. 33-37.

38. Федорович, В. Расходы на упаковку / В. Федорович // Практический бухгалтерский учет. – 2017. – №8. – С.20-24.

39. Чернов, С. А. Порядок отражения операций по приобретению и реализации товаров, учтенных по продажным ценам / С. А. Чернов // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. – № 7. – С. 22-28.

40. Чистякова, Л. Учет малоценного имущества / Л. Чистякова // Налоговый вестник. – 2018. – № 6. – С. 35-39.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Ассортимент торгового предприятия ООО «Много мяса»

Наименование	Ед. изм
ТЕЛЯТИНА МЯСОКОСТНАЯ (РАЗРУБ)	Кг
ТЕЛЯТИНА БЕСКОСТНАЯ ОХЛАЖДЕННАЯ	кг
СВИНИНА МЯСОКОСТНАЯ ОХЛАЖДЕННАЯ	кг
СВИНИНА БЕСКОСТНАЯ ОХЛАЖДЕННАЯ	кг
РУБЛЕННЫЕ ПОЛУФАБРИКАТЫ ОХЛАЖДЕННЫЕ ИЗ МЯСА	кг
РУБЛЕННЫЕ ПОЛУФАБРИКАТЫ ОХЛАЖДЕННЫЕ ИЗ КУРИЦЫ	кг

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет
(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета
(указать полное наименование выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Луговской Дарьи Игоревны _группы у227-б
(указать Ф.И.О. полностью,)

на тему Совершенствование учета материально-производственных запасов в ООО «Много мяса»
(указать полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 81 страницах, содержит приложение(ия) на 1 страницах.

1. Актуальность и значимость темы Тема ВКР актуальная и значима для объекта исследования

2. Логическая последовательность ВКР выполнена логически последовательно

3. Положительные стороны работы Теоретические основы учета материально-производственных запасов исследованы на достаточно высоком уровне

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения представленные в ВКР конкретны и аргументированы

5. Полнота проработки литературных источников Литературные источники проработаны в достаточном количестве

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Качество оформления ВКР соответствует установленным требованиям

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы Луговская Д. И. при работе над темой ВКР проявила высокий уровень самостоятельности

8. Недостатки работы В ВКР даны рекомендации по формированию регистров, но практически не представлены данные по их заполнению

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Луговская Д. И. при работе над темой выпускной квалификационной работы проявила высокий уровень сформированности ОК, ОПК и ПК

10. Выпускная квалификационная работа **соответствует** (~~не соответствует~~) установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и **может быть** (~~не может быть~~) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки хорошо

Руководитель выпускной квалификационной работы Полубелова Мария Владимировна, зав. кафедрой, к.э.н., доцент

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

«19» 02 2021 г.

(подпись руководителя)

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет
(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета
(указать полное наименование выпускающей кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Луговской Дарьи Игоревны группы у227-б
(указать Ф.И.О. полностью,)

на тему: Совершенствование учета материально-производственных запасов в ООО «Много мяса»
(указать полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 81 страницах, содержит приложение(ия) на 1 страницах.

1. Актуальность и значимость темы Определяется ее направленностью на процесс совершенствования учета материально-производственных запасов

2. Логическая последовательность материал в выпускной квалификационной работе изложен с соблюдением внутренней логики

3. Положительные стороны работы высокая практическая значимость исследования. Сформулированные в работе выводы достаточно обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений полностью отражают поставленную цель исследования

5. Полнота проработки литературных источников отличный уровень подборки материала для изучения, проведение самостоятельного анализа ряда теоретических и практических вопросов.

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков работа выполнена в соответствии с требованиями к написанию выпускных квалификационных работ

7. Недостатки работы существенных недостатков в выпускной квалификационной работе не выявлено

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы имеет хорошие аналитические способности, умение анализировать, систематизировать собранную информацию

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику полученные результаты исследования имеют практическое значение

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) всем установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.

Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор заслуживает
(оценка прописью)

присвоения квалификации бакалавр по направлению подготовки (код) 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Рецензент выпускной квалификационной работы Игнатьева Любовь Сергеевна, главный бухгалтер, ООО "[illegible]"
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

«19» 02 2021

МП

(подпись рецензента)

Отчет о проверке на заимствования №1

Автор: Качаева Алена malek90264@mail.ru / ID: 2862357
Проверяющий: Качаева Алена (malek90264@mail.ru / ID: 2862357)

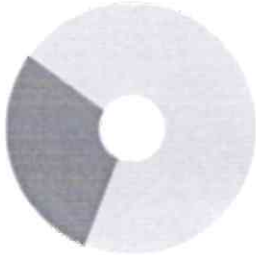
Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»- http://users.antiplagiat.ru

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 331
Начало загрузки: 11.03.2021 06:26:24
Длительность загрузки: 00:00:02
Имя исходного файла: ВКР_Луговская Д.И..pdf
Название документа: ВКР_Луговская Д.И.
Размер текста: 125 кБ
Символов в тексте: 128136
Слов в тексте: 14362
Число предложений: 1064

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки: 11.03.2021 06:26:28
Длительность проверки: 00:00:05
Комментарии: не указано
Модули поиска: Модуль поиска Интернет



ЗАИМСТВОВАНИЯ	САМОЦИТИРОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
28,92%	0%	0%	71,08%

Заимствования — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.
Самоцитирования — доля фрагментов текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника, автором или соавтором которого является автор проверяемого документа, по отношению к общему объему документа.
Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты; общеупотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-правовой документации.
Текстовое пересечение — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.
Источник — документ, проиндексированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.
Оригинальность — доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которым шла проверка, по отношению к общему объему документа.
Заимствования, самоцитирования, цитирования и оригинальность являются отдельными показателями и в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.
Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с проиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система является вспомогательным инструментом, определение корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Ссылка	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	0,15%	13,59%	Учет наличия и движения м...	http://biblio-ok.ru	22 Янв 2017	Модуль поиска Интернет	3	88
[02]	3,52%	13,19%	Рекомендации по применен...	http://malvest.ru	22 Ноя 2016	Модуль поиска Интернет	25	117
[03]	0,3%	12,17%	Скачать (1/2)	http://for-student.ucoz.kz	12 Окт 2018	Модуль поиска Интернет	5	171

Еще источников: 17
Еще заимствований: 24,94%