

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ГРОБОВАЯ ВИКТОРИЯ НИКОЛАЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАПАСОВ ООО «КЗСТ»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель доцент, к.э.н., доцент
(должность, ученая степень, ученое звание)

Нормоконтролер


(подпись)

В.Н. Гробо́вая
(инициалы, фамилия)


(подпись)

М.В. Полубе́лова
(инициалы, фамилия)


(подпись)

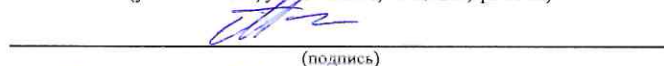
А.В. Качаева
(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И. о. зав. кафедрой бухгалтерского учета

к.э.н., доцент, М.В. Полубелова

(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)


(подпись)

« 18 » 02 2023 г.

Красноярск 2023

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

Студентке Гробовой Виктории Николаевны группы у229-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

1. Тема выпускной квалификационной работы
Совершенствование учета запасов ООО «КЗСТ»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «02» декабря 2022 г. № 155/2-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «28» ноября 2022 г. № 03

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» февраля 2023 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические основы учета запасов, Анализ деятельности организации, Рекомендации по совершенствованию учета 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 01.12.2022 г. по 28.12.2022 г.

2 глава с 01.12.2022 г. по 19.01.2023 г.

3 глава, заключение, оформление с 03.12.2022 г. по 17.02.2023 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 18.02.2023 г. по 01.03.2023 г.

Дата выдачи задания «01» декабря 2022 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы


(подпись)

М.В. Полубелова

(инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 77 с., иллюстраций 9, таблиц 25, источников 30, приложений 2.

ЗАПАСЫ, БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, МАТЕРИАЛОЕМКОСТЬ, ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, РЕГИСТРЫ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета запасов.

Метод исследования – аналитический, опытно-статистический методы, метод сравнения.

Проведен анализ финансового состояния и организации учета запасов организации. Для совершенствования учета запасов предложены регистры контроля движения материалов, регистры реализации неликвидов, а также регистры учета претензий от потребителей.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАПАСОВ.....	7
1.1 Характеристика и классификация запасов.....	7
1.2 Учет запасов.....	23
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	32
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «КЗСТ»	32
2.2 Анализ запасов ООО «КЗСТ»	47
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ЗАПАСОВ.....	54
3.1 Характеристика учета запасов.....	54
3.2 Совершенствование учета запасов.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	72
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	74
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	78

ВВЕДЕНИЕ

Необходимым условием организации производства продукции является обеспечение его материальными ресурсами: сырьем, материалами, топливом, энергией, полуфабрикатами.

В процессе потребления материальных ресурсов происходит их трансформация в материальные затраты, которые составляют значительную часть себестоимости продукции, поэтому усиление контроля за состоянием запасов и их эффективным использованием оказывает существенное влияние на снижение себестоимости продукции и, как следствие – увеличение прибыли от производственной деятельности предприятия.

Учет приобретения, хранения и использования материалов составляет один из наиболее ответственных участков бухгалтерской работы на предприятии, в условиях рыночной экономики, при быстрой смене номенклатуры выпускаемой продукции, поставщиков материальных ресурсов и цен на них, приобретает, еще более важное, значение.

Объектом исследования в дипломной работе является ООО «КЗСТ», основным видом деятельности которого является производство деревянной тары. Основной целью общества, как коммерческой организации является получение прибыли.

Предметом исследования является учет запасов на предприятии.

Цель выпускной квалификационной работы – разработать рекомендации по совершенствованию учёта запасов.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и сущность запасов;
- изучить организацию бухгалтерского учета запасов;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- проанализировать эффективность использования материальных ресурсов на предприятии;

- дать характеристику учета запасов на предприятии;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета запасов на предприятии.

Методическую основу работы составляют общенаучные методы и приемы, такие, как эмпирические (наблюдение, описание, измерение), теоретические.

При решении отдельных задач применялись методы сравнительного, структурного и факторного экономического анализа.

Информационную базу исследования сформировали законодательные и нормативно-правовые акты, учебные пособия, публикации, монографии, представленные в печатных и электронных изданиях, а также внутренняя отчетность исследуемого хозяйствующего субъекта.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАПАСОВ

1.1 Характеристика и классификация запасов

Материальные запасы – это сырье, материалы, комплектующие, готовая продукция и другие материальные ценности, ожидающие вступления в процесс производственного или личного потребления [10, с. 68].

Основная часть запасов на предприятии представляет собой предметы производства, входящие в материальный поток на различных стадиях его технологической переработки. Запасы на предприятии образуются по двум основным причинам: несоответствие объемов поставки объемам разового потребления и разрыв во времени между моментом поступления материала и его потребления.

Поставка сырья материалов осуществляется в большинстве случаев периодически, и их потребление происходит, как правило, непрерывно и не совпадает во времени с поступлением. Поэтому для обеспечения бесперебойной работы каждое предприятие создает определенные запасы нужных ему видов сырья, материалов, полуфабрикатов, топлива и других ресурсов. Существуют и некоторые другие причины, приводящие к созданию запасов. Это – сезонные колебания цен; нарушение установленного графика поставок (непредсказуемое снижение интенсивности входного материального потока); возможность колебания спроса (непредсказуемое увеличение интенсивности выходного потока) и др. [11, с. 402].

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при

производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации [7].

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией

(достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации [7].

Классифицироваться запасы могут следующим образом:

I. По месту нахождения (по назначению):

1) запасы в снабжении (находятся в логистических каналах (цепях) от поставщиков до складов товаропроизводителя; предназначены для обеспечения производства готовой продукции);

2) производственные запасы (предназначены для производственного потребления; они должны обеспечивать бесперебойность производственного процесса);

Примеры производственных запасов – запасы кожевенных материалов для производства обуви, инструменты, рабочая одежда, запасные части и пр. [16, с. 152].

3) товарные запасы (находятся на складах готовой продукции, а также в каналах распределения у производителей и торговых компаний; эти запасы необходимы для бесперебойного обеспечения потребителей разного уровня продукцией):

– сбытовые запасы (готовая продукция, находящаяся на складе предприятий-изготовителей в ожидании реализации);

Примеры сбытового запаса – запас металлопроката на складе готовой продукции металлургического комбината, запас обуви на складе готовой продукции обувной фабрики.

– запасы в пути, или транспортные запасы (товары, находящиеся в транспортных средствах во время продвижения их от поставщика к покупателю);

Роль запасов в пути для РФ существенна в связи с большими

расстояниями.

– запасы в торговле (запасы на предприятиях оптовой и розничной торговли):

- оптовые запасы;
- розничные запасы.

Изменение видов запасов при доведении изделий народного потребления до предприятий представлено на рис. 1.1.

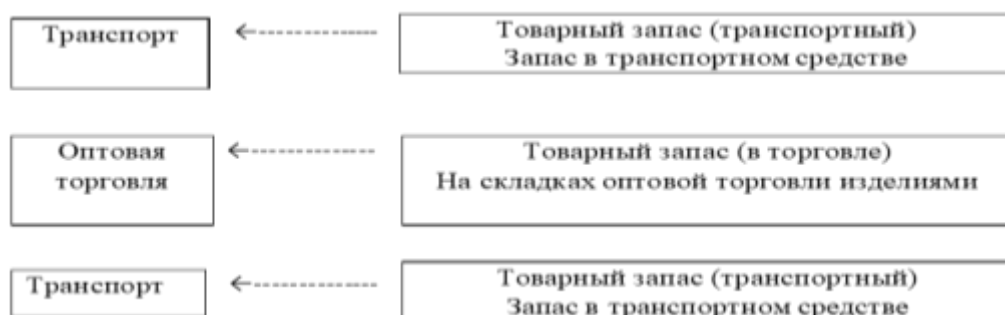


Рис. 1.1 – Изменение видов запасов при доведении изделий народного потребления до предприятий [20, с. 487].

II. По видам товарно-материальных ценностей:

- 1) сырье и основные материалы, продовольствие;
- 2) производственные запасы (запасы незавершенного производства) и комплектующие;

3) готовая продукция;

4) вспомогательные материалы и т.п.

III. По исполняемым функциям:

- 1) текущие, или циклические, запасы (обеспечивают непрерывность поступления материальных ресурсов в производственный или торговый процесс);

Текущие запасы составляют основную часть производственных и товарных запасов. Их величина постоянно меняется.

- 2) технологические, или переходные, запасы (движутся из одной отрасли

логистической системы в другую);

3) подготовительные, или буферные, запасы (требуют дополнительной подготовки перед использованием в производстве (сушка древесины, например) или в торговле);

4) гарантийные (страховые и резервные) запасы (предназначены для непрерывного снабжения продукцией потребителя в случае непредвиденных обстоятельств);

Такими обстоятельствами могут быть, например, отклонения в периодичности поставок, задержки поставок в пути, изменения интенсивности потребления и др. В отличие от текущих запасов размер гарантийных запасов является постоянной величиной. При нормальных условиях работы эти запасы являются неприкосновенными [23, с. 223].

5) сезонные запасы (образуются при сезонном характере производства, потребления или транспортировки продукции);

Сезонный характер потребления имеет, например, потребление бензина во время уборки урожая.

6) переходящие запасы (остатки материальных ресурсов на конец отчетного периода);

Они предназначаются для обеспечения непрерывности производства и потребления в отчетном и следующем за отчетным периоде до очередной поставки.

7) рекламные запасы (создаются и поддерживаются в каналах распределения для быстрой реакции на проводимую фирмой маркетинговую политику);

Они связаны с широкомасштабными рекламными мероприятиями.

8) спекулятивные запасы (создаются в целях защиты от возможного повышения цен или введения протекционистских квот, а также, чтобы использовать конъюнктуру рынка для получения дополнительной прибыли).

IV. По времени:

1) максимальный желательный уровень запасов (определяет уровень

запаса, экономически целесообразный в данной системе управления запасами; этот уровень может превышать);

В различных системах управления максимальный желательный запас используется как ориентир при расчете объема заказа.

2) пороговый уровень запасов, или точка заказа (используется для определения момента времени очередного заказа);

3) текущий уровень запасов (соответствует уровню запаса в любой момент учета);

Он может совпасть с максимальным желательным уровнем, пороговым уровнем или гарантийным запасом [25, с. 360].

4) гарантийный уровень запасов (похож на гарантийный – в классификации по исполняемой функции – и предназначен для непрерывного снабжения потребителя в случае непредвиденных обстоятельств) (рис. 1.2).

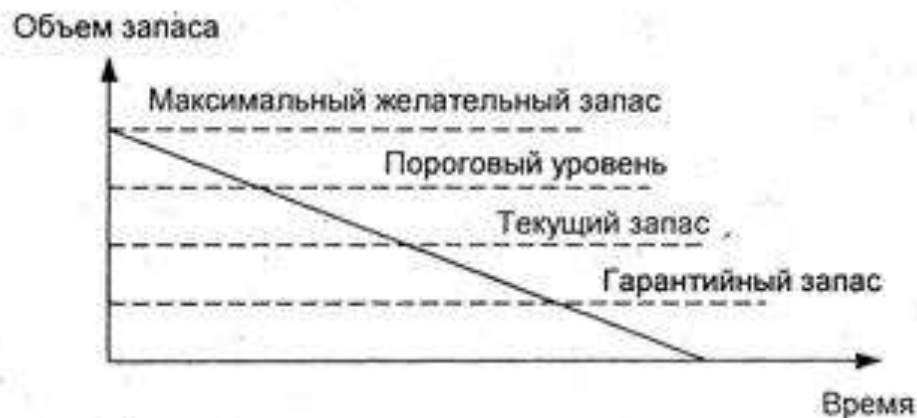


Рис. 1.2 – Классификация количественных уровней запасов

V. В территориальном разрезе:

- 1) запасы предприятий (первичные);
- 2) районные запасы;
- 3) областные (краевые) запасы;
- 4) государственные запасы.

VI. По степени укрупнения материалов:

1) специфицированные запасы (запасы конкретных материальных ресурсов);

Пример – запасы листовой стали марки 10 размером 1 x 1000 x 2000 мм.

2) видовые запасы (эти запасы соответствуют номенклатуре материальных ресурсов, применяемой в планировании);

Пример – запасы тонколистовой стали углеродистой [19, с. 213].

3) групповые запасы (выделяются по отдельным наиболее крупным классификационным группировкам материалов).

Пример – прокат черных металлов, лесоматериалы, строительные материалы и т.д.

Можно также выделить неликвидные запасы – длительно неиспользуемые производственные и товарные запасы. Они образуются вследствие ухудшения качества товаров во время хранения, а также за счет морального износа [14, с. 350].

Величина запасов может устанавливаться как в абсолютных, так и в относительных показателях.

К абсолютным относятся запасы, выраженные в натуральных и денежных единицах измерения [21, с. 157].

Они необходимы при разработке материальных балансов, определении потребности в складских площадях, оборотных средствах и т.д.

Относительные запасы показывают их уровень по отношению к объему потребления материалов и выражаются в днях (месяцах) или в процентах к общей потребности в материале.

Относительным является и показатель запасоемкости (ЗЕ), представляющий собой отношение средней величины запаса к объему производства продукции за определенный период времени:

$$ЗЕ = \frac{З_{абс}}{А}, \quad (1.1)$$

где А – объем производства;

Z_{abc} – средние запасы за период (абсолютные в стоимостном выражении).

Несмотря на то, что содержание запасов сопряжено с определенными затратами, предприниматели вынуждены их создавать, т. к. отсутствие запасов может привести к еще большей потере прибыли [26, с. 190].

Причины создания материальных запасов:

1) возможность нарушения установленного графика поставок, т.е. непредсказуемое снижение интенсивности входного материального потока (негативное последствие – остановка производственного процесса);

2) возможность колебания спроса, т.е. непредсказуемое увеличение интенсивности выходного потока (негативное последствие – неудовлетворенный спрос, потеря прибыли, имиджа);

3) сезонные колебания производства товаров при относительно равномерном их потреблении (последствие – необходимость накопления товара для последующего равномерного распределения в течение года);

4) необходимость равномерного выполнения операций производства и распределения;

Наличие запасов готовой продукции сглаживает колебание интенсивности производства, результат – равномерность распределения продукции. Наличие производственных запасов сглаживает колебания в поставках сырья и полуфабрикатов, результат – равномерность процесса производства.

5) возможность получения скидки за покупку крупной партии товаров;

Некоторые люди хранят дома сравнительно большие запасы продовольствия именно по этой причине.

6) возможность получения прибыли за счет спекуляции (при предвидении резкого повышения цен на товары); предприятие, сумевшее предвидеть этот рост, создаст запас с целью получения прибыли за счет повышения рыночной цены [26, с. 190];

7) издержки оформления заказа: поиск поставщика, проведение

переговоров, командировки, междугородние переговоры и т.п.;

Снизить эти затраты можно сократив количество заказов, что равносильно увеличению объема заказываемой партии и, соответственно, повышению размера запаса [28, с. 125].

8) необходимость немедленного обслуживания покупателей;

Выполнить заказ покупателей можно одним из следующих способов:

- произвести заказанный товар;
- закупить заказанный товар;
- выдать заказанный товар немедленно из имеющегося запаса.

Последний способ является, как правило, наиболее дорогим, так как требует содержания запаса. Однако в условиях конкуренции возможность немедленного удовлетворения заказа может оказаться решающей в борьбе за потребителя.

9) минимизация простоев производства из-за отсутствия запасных частей (особенно это важно для предприятий с непрерывным процессом производства);

10) упрощение процесса управления производством (наличие производственных запасов позволяет снизить требования к степени согласованности производственных процессов, что снижает издержки на организацию управления этими процессами);

11) возможность повышения эффективности производства:

- запасы незавершенного производства могут привести к снижению себестоимости производства в связи с ликвидацией простоев оборудования;
- запасы материальных ресурсов и незавершенного производства позволяют максимально полно использовать ресурс времени работы оборудования; обеспечивают выполнение графика производства при возникновении сбоев;
- запасы готовой продукции позволяют не снижать качество обслуживания потребителей при изменении темпа производства;
- запасы незавершенного производства и готовой продукции позволяют

избежать повышения издержек производства, связанных с привлечением дополнительных рабочих и оборудования;

12) возможность повышения эффективности обслуживания потребителей:

– запасы готовой продукции позволяют создавать резерв для компенсации сезонных колебаний спроса;

– запасы материальных ресурсов позволяют создать резерв для сглаживания сезонных колебаний поставок;

– запасы незавершенного производства и готовой продукции позволяют поддерживать неожиданный рост продаж, вызванный снижением цен производителя и другими рыночными факторами [30, с. 105].

Основные цели создания запасов:

1) страхование сбоя в поставках;

2) защита от повышения закупочных цен;

3) экономия на оптовых скидках;

4) экономия на транспортировке;

5) повышение эффективности производства;

6) повышение эффективности обслуживания потребителей.

Перечисленные причины свидетельствуют о том, что предприниматели, как в торговле, так и в промышленности вынуждены создавать запасы, так как иначе – увеличиваются издержки обращения, а значит – уменьшается прибыль.

В то же время запас не должен превышать некоторой оптимальной величины [26, с. 190].

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» [7].

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

Для целей ФСБУ 5/2019 «Запасы» затратами считается выбытие

(уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг [7].

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019 «Запасы» [7];

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Организация с упрощенным учетом вправе считать себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта «б» пункта 12 и пункта 13 ФСБУ 5/2019 «Запасы» [7].

В случае определения себестоимости запасов указанным способом затраты, указанные в подпунктах «б» – «е» пункта 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», признаются расходом периода, в котором были понесены [8].

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Продукцию сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах, допускается оценивать при признании по справедливой стоимости [8].

При осуществлении розничной торговли приобретенные товары допускается оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

При осуществлении торговой деятельности допускается включать в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их

фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) [7].

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- г) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно

связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

е) расходы на рекламу и продвижение продукции;

ж) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Незавершенное производство и готовую продукцию в массовом и серийном производстве допускается оценивать:

а) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

б) в сумме плановых (нормативных) затрат. Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства [7].

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное

устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом «а» пункта 43 ФСБУ/5 [8].

Организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Запасы некоммерческой организации, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Организация, принявшая решение оценивать запасы, указанные в пункте 19 ФСБУ/5 [8], по справедливой стоимости, на отчетную дату оценивает эти запасы также по справедливой стоимости. Такая организация признает в качестве дохода или расхода отчетного периода разницу между следующими величинами:

а) справедливая стоимость учитываемых в соответствии с настоящим пунктом запасов в момент их признания, а также последующие изменения этой

стоимости;

б) сумма затрат, подлежащих включению в фактическую себестоимость запасов в соответствии с 19 ФСБУ/5 [7].

В организации, осуществляющей розничную торговлю и оценивающей приобретенные товары по продажной стоимости с отдельным учетом наценок, товары представляются в бухгалтерском балансе за вычетом наценок.

Разница между стоимостью товаров, определяемой в соответствии с настоящим пунктом, и фактической себестоимостью этих товаров относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом «а» пункта 43 19 ФСБУ/5 [7], в отчетном периоде, в котором указанная разница выявлена.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату [7].

Таким образом, запасами являются предметы производства, на различных стадиях производственного процесса. Они формируются из за разницы объемов поставки и потребления, а также по причине разницы во времени между поступлением материала до его потребления. Запасы могут быть классифицированы по следующим признакам: по месту нахождения, по видам товарно-материальных ценностей, по исполняемым функциям, по времени.

1.2 Учет запасов

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы» [7].

В общем случае под запасами понимается все недолговечное имущество, стоимость которого полностью относится в состав текущих расходов, необходимых для обеспечения бесперебойной работы организации. В частности, законодатель относит в данную категорию активы, которые

обладают одной из следующих характеристик: используются как сырье для создания продукции более высокого передела; куплены для продажи с наценкой; либо используются для управленческих нужд [15, с. 259].

Рассмотрим типовые примеры самых распространенных операций (таблица 1.1).

Таблица 1.1

Хозяйственные операции учета запасов

Дебет	Кредит	Операция
10	60	Поступление запасов от поставщика
19	60	Выделен НДС
20	10	Отражен расход запасов в производстве
25	10	Стоимость материалов входит в общепроизводственные расходы
26	10	Списаны запасы на управленческие нужды
10	20	Возврат из цеха излишка материалов или их производство силами организации

Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Создаваемые резервы (или их можно назвать как суммы возможных убытков, которые могут появиться у организации в случае списания запасы в данный момент), учитываются на сч. 14.

В бухгалтерском учете создание резерва отражают проводкой Дт 91.2 Кт 14. Делают это после проведения инвентаризации и переоценки, обычно перед составлением годового баланса. Периодичность проведения переоценки не регламентирована, поэтому организация определяет ее самостоятельно.

Когда запасы, по которым создан резерв, будут передаваться в эксплуатацию, продаваться или по ним повысится ТРС, начисленный резерв будет списываться на увеличение финансовых результатов – Дт 14 Кт 91.1.

Каждый резерв учитывается отдельно.

Что касается выбытия запасы, то оно обычно происходит по трем сценариям. Первый – они отпускаются в производство (в этом случае речь идет только о материалах). Соответствующие операции были рассмотрены выше. Второй сценарий – лишние запасы можно продать. В этом случае производятся записи:

- Д 91 К 10, 41 – списана стоимость реализованных запасы;
- Д 62 К 91 – от клиента поступила оплата;
- Д 91 К 68 – начислен НДС.

И третий сценарий – запасы могут быть уничтожены стихией, утеряны, украдены или подарены. В случае со стихийным бедствием стоимость утраченных ценностей определяется по итогам инвентаризации. Кражи и случайные утраты также выявляются после проведения аналогичных мероприятий.

Для этого составляется сличительная ведомость, где подробно указывается, по какой позиции сформировалось несоответствие.

В зависимости от сложившейся ситуации, потребуется отразить следующие проводки (таблица 1.2).

Таблица 1.2

Хозяйственные операции при выявлении недостачи

Дебет	Кредит	Операция
94	10	Подсчитана стоимость недостачи
20	94	Недостача в пределах допустимой нормы списана на текущие расходы
73	94	Сумма недостачи сверх допустимых норм предъявлена к возмещению
91	68	Восстановлен НДС
91	94	Сумма недостачи сверх допустимых норм списана на расходы
99	10, 41, 43	Списана стоимость запасов, уничтоженных стихией
91	10, 41, 43	Списана стоимость запасы, переданных другой стороне безвозмездно
91	68	Восстановлен НДС по подаренным ценностям

Списание материалов в бухгалтерском учете – строго

регламентированный и специфичный процесс.

П. 36 ФСБУ 5/2019 допускает 3 варианта списания запасов:

- по себестоимости единицы запасов (СЕЗ);
- средней себестоимости (СРС);
- методом ФИФО.

Выбранный фирмой метод списания необходимо закрепить в учетной политике и применять последовательно от периода к периоду. В течение года сменить применяемый метод можно только в одном случае: если данный способ отменен законодательно.

Выбор метода списания запасов – важный организационно-учетный момент, поскольку стоимость запасов формирует себестоимость готовой продукции и в конечном счете влияет на величину исчисленной по нормам бухучета прибыли.

Каждый из способов имеет свои особенности:

- ФИФО позволяет учитывать в себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) стоимость самых ранних по времени закупок материальных ресурсов [7];
- СЕЗ дает возможность списать материалы по цене приобретения;

Списание материалов подразумевает набор документально оформленных операций, в результате которых кредитуется основной счет по учету запасов – счет 10 «Материалы».

При этом дебетуются «затратные» счета (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» и др.), а также счета по учету прочих расходов (91 «Прочие доходы и расходы») и финансовых результатов (99 «Прибыли и убытки») [8].

Основные проводки по списанию материалов приведены в таблице 1.3.

Основанием для списания запасов служит первичный документ или комплект первичной учетной документации, оформляемый с учетом отраслевой специфики.

Таблица 1.3

Проводки по списанию материалов

Дебет	Кредит	Операция
20	10	Списание стоимости материалов в основное производство
23 (25, 26)	10	Учет расхода материалов, отпущенных для нужд вспомогательных производств (общепроизводственных или общехозяйственных нужд)
94	10	Списание балансовой стоимости материалов при их порче, хищении, моральном устаревании или истечении срока годности
99	10	Списание материалов, утраченных в результате стихийных бедствий
91.2	10	Выбытие материалов при их безвозмездной передаче

Производственные запасы материалов пополняются промышленными предприятиями за счет предприятий-поставщиков или снабженческо-сбытовых организаций. Хозяйственные отношения между предприятиями построены на основе договоров. В них предусматриваются: наименование материалов, ценностей, количество, цены, сроки поставки, порядок расчетов, способы транспортировки, санкции за несоблюдение условий договора, порядок приемки и т.п. [21, с. 108].

Учет расчетов с поставщиками товарно-материальных ценностей и услуг организуется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет по отношению к балансу – пассивный; сальдо кредитовое свидетельствует о суммах задолженности предприятия перед поставщиками и подрядчиками по неоплаченным счетам и неотфактурованным поставкам; оборот по дебету – о суммах оплат, списаний и зачетов за отчетный месяц; оборот по кредиту – о суммах по принятым к оплате акцептованным платежным документам и неотфактурованным поставкам за отчетный месяц [19, с. 302].

Неотфактурованными считаются поставки, по которым материальные ценности поступили на предприятие без платежного документа. На складе приходят их, выписывая приемный акт, который при реестре поступает в бухгалтерию. Здесь материалы по акту расцениваются по учетным ценам, поступившие на склад, в этой же сумме относятся на группу материалов и в акцепт. Оплате в отчетном месяце они не подлежат, так как основанием для

оплаты банком являются платежные документы (которые отсутствуют). Расчеты с поставщиком, таким образом, по этой поставке будут закончены [29, с. 133].

Материалами в пути называются такие поставки, по которым предприятие акцептовало платежные документы, а материалы на склад по ним еще не поступили. К учету принимаются акцептованные платежные документы независимо от того, оплачены они банком или не оплачены [30, с. 105].

По окончании месяца предприятие обязано принять эти ценности на баланс, т.е. записать по принадлежности к группе материалов (условно оприходовать), но на начало следующего месяца расчеты по этим поставкам не будут закончены.

При расчетах с поставщиками за материальные ценности могут быть выявлены недостачи или излишки фактически поступившего количества по сравнению с документами поставщика, которые оформляются актом (ф. № М-7). В случае выявления недостач бухгалтерия рассчитывает их фактическую себестоимость и предъявляет претензию к поставщику.

Сумма железнодорожного тарифа при этом распределяется пропорционально массе груза, а суммы наценок, скидок – пропорционально стоимости груза [21, с. 205].

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в) в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- г) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;

- д) способы расчета себестоимости запасов;
- е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- ж) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 [7] Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.) отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов.

В целом, учет запасов нельзя назвать сложным участком бухгалтерской работы, напротив, это одно из самых легких направлений. Связано это с относительно небольшим числом регламентирующих законов и инструкций, а также тем фактом, что в последние годы налоговое законодательство, из-за которого часто и возникают проблемы, сближается с методами бухгалтерского учета [7].

Обязательную инвентаризацию товаров, материалов, готовой продукции и иных аналогичных ценностей проводят перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (годовая инвентаризация), при смене материально ответственного лица, при выявлении фактов хищения или порчи имущества, при реорганизации или ликвидации организации, а также в других случаях, предусмотренных законодательством.

При проведении годовой инвентаризации и инвентаризации при ликвидации или реорганизации проверяются:

1. Материальные ценности, принадлежащие организации, в том числе: находящиеся на складе; находящиеся в пути; переданные по договору хранения; переданные в переработку; отгруженные покупателю, право собственности на которые сохранилось за организацией; переданные для реализации по посредническим договорам.

2. Материальные ценности, находящиеся в организации, но ей не принадлежащие, в частности: принятые на ответственное хранение

(полученные по договору хранения; обоснованно не принятые ценности, полученные от поставщика; ценности, приобретенные для комитента, и т.п.); принятые для переработки (для выполнения работ с их использованием); полученные для реализации по посредническим договорам [7].

Оформить результаты инвентаризации можно следующими способами:

1. Разработать собственную форму акта инвентаризации резерва под обесценение (снижение стоимости) материальных ценностей;
2. Оформить результаты инвентаризации резерва протоколом заседания инвентаризационной комиссии;
3. Дополнить форму № ИНВ-3 недостающими графами.

Суммы резервов под обесценение (снижение стоимости) материальных ценностей указывают в инвентаризационных документах по каждому резерву и группируют в разрезе синтетических счетов бухучета запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

- а) по себестоимости каждой единицы;
- б) по средней себестоимости;
- в) ФИФО.

Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией

период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов [7].

Запасы списываются:

а) одновременно с признанием выручки от их продажи;

б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;

в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности) [7].

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом «а» пункта 44 по ФСБУ/5, учитываются обособленно от расходов от списания запасов.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «КЗСТ»

Объектом исследования выступает Общество с ограниченной ответственностью «Красноярский завод специальной тары» (далее – ООО «КЗСТ»).

Юридический адрес организации: 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Парижской коммуны 33.

ООО «КЗСТ» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 10 лет назад 11 декабря 2012 года. Юридическому лицу присвоен ИНН 2466257157.

Общество является юридическим лицом, созданным в соответствии с российским законодательством. Правовое положение общества, права и обязанности его участника, порядок создания, реорганизации, ликвидации общества определяются в соответствии с «Гражданским кодексом Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ и Федеральным законом от №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

В соответствие с уставом ООО «КЗСТ» основным видом деятельности является производство деревянной тары (ОКВЭД 16.24). Помимо основного вида деятельности ООО «КЗСТ» может оказывать дополнительные виды деятельности:

- производство древесины, пропитанной или обработанной защитными или другими веществами (ОКВЭД 16.10.3);
- производство шпона, фанеры, деревянных плит и панелей (ОКВЭД 16.21);
- производство прочих деревянных изделий (ОКВЭД 16.29.1);
- производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары (ОКВЭД 17.21);
- производство полых стеклянных изделий (ОКВЭД 23.13);

- деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами (ОКВЭД 46.13);
- торговля оптовая сахаром (ОКВЭД 46.36.1);
- торговля оптовая прочими пищевыми продуктами (ОКВЭД 46.38.2);
- торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6) и др.

Уставный капитал ООО «КЗСТ» составляет 20 тыс. руб.

Главным единоличным исполнительным органом экономического субъекта является директор, в его обязанности входит:

- организационно–распорядительная деятельность;
- ответственность за организацию по ведению бухгалтерского учета экономического субъекта; (ст.7 п.1 ФЗ 402 от 06.12.2011);
- несет ответственность по выполнению всех обязательств общества;
- защищает имущественные интересы организации в суде, арбитраже, органах государственной власти и управления.

Отдел бухгалтерии как ключевое звено всей структуры выполняет следующие функции:

- расчеты с поставщиками на счете 60, оплата и зачет авансов, сверка;
- расчеты с покупателями по счету 62;
- начисление амортизации на счете 02;
- расчеты с персоналом, начисление и выплата ЗП, и прочих социальных выплат входящих в фонд заработной платы на счетах 70, 96;
- расчеты с бюджетом и фондами социального страхования, выплата НДФЛ, страховых взносов, и прочих налогов на счетах 68, 69);
- формирование себестоимости, на счетах учета затрат 20, 26, 44;
- расчет финансовых результатов на счетах 90, 91, 99, 84 от основного вида деятельности и прочего вида деятельности.

Основными поставщиками являются экономические субъекты производящие гайки, саморезы, фанеру, шашки, полотно. На каждого

поставщика составляется досье, для определения степени надежности контрагента. Заключаются долгосрочные договора поставки, взаиморасчеты происходят по предварительной оплате, после того как поставщик выставил счет на оплату, после отгрузки товара на склад торговой точки перечисляется оставшаяся сумма по первичному документу (УПД, Товарная накладная).

Основными покупателями являются юридические лица, индивидуальные предприниматели, выбрав определенный товар расчёт производится по расчётному счёту.

Оценка основных экономических показателей деятельности ООО «КЗСТ» представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности ООО «КЗСТ»
за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение (+;-)		Темп роста, %	
				2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка от продажи, тыс. руб.	98776	114314	256022	15538	141708	115,73	223,96
Себестоимость продаж, тыс. руб.	91098	102225	241201	11127	230976	11,22	209,5
Прибыль от продаж, тыс. руб.	3786	4103	10887	317	6784	108,3	265,3
Чистая прибыль, тыс. руб.	1743	1918	4145	175	2227	110,0	216,1
Численность работников всего, чел.	9	12	14	3	2	133,33	116,67
Производительность труда, тыс. руб./чел.	10975,1	9526,1	18287	-1448,9	8761,1	0,87	1,92
Рентабельность продаж, %	3,83	3,59	4,25	-0,24	0,66	x	x
Режим налогообложения	ОСНО						

По данным таблицы 2.1 в отчетном году наблюдается увеличение выручки от реализации на 141 708 тыс. руб. при росте себестоимости на 230 976 тыс. руб.

Такая тенденция повлекла за собой увлечение прибыли от продаж в отчетном году на 6 784 тыс. руб., что свидетельствует о увеличении

эффективности деятельности ООО «КЗСТ».

В отчетном году на 2 227 тыс. руб. увеличилась чистая прибыль, и ее размер составил 4 145 тыс. руб., что говорит о росте эффективности деятельности предприятия.

Среднесписочная численность работников ООО «КЗСТ» за анализируемый период увеличилась и составила 14 человек. Производительность труда выросла с 10 975,11 тыс. руб. до 18 287,29 тыс. руб., что говорит об эффективном использовании трудовых ресурсов.

В 2021 году наблюдается рост рентабельности продаж на 0,66 % по сравнению с 2020 годом, что свидетельствует о увеличении эффективности работы предприятия. В целом, основные экономические показатели деятельности ООО «КЗСТ» свидетельствуют об повышении эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ бухгалтерского баланса проводится с целью выявления и раскрытия информации о финансовом положении организации и перспективах ее развития, которая необходима всем заинтересованным пользователям. Бухгалтерский баланс дает возможность оценить структуру собственного и заемного капитала организации, сроки их погашения. Анализ состава, структуры и динамики активов предприятия представлен в таблице 2.2.

Цель горизонтального анализа баланса – определить динамику изменения стоимости имущества организации. По данным таблицы можно сделать вывод о том, что активы организации в 2021 году составили 181,8 млн. руб. За год произошло увеличение на 73,7 млн. руб. или на 68 %. Увеличение произошло по причине роста стоимости оборотных активов, в том числе – за счет роста стоимости запасов на 29,3 млн. руб., увеличения дебиторской задолженности на 24,8 млн. руб., а также роста денежных средств предприятия на 16,5 млн. руб.

Увеличение величины денежных средств в 2021 году говорит о росте ликвидности и платежеспособности организации. Увеличение денежных средств улучшает деловую активность организации и приводит к снижению риска потери платежеспособности.

Таблица 2.2

Анализ состава, структуры и динамики активов предприятия

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.					Темп изменения, %		Структура, %				
	2019	2020	2021	отклонение		2020/ 2019	2021/ 2020	2019	2020	2021	отклонение	
				2020- 2019	2021- 2020						2020- 2019	2021- 2020
1. Внеоборотные активы												
- основные средства	7951	11943	12465	3992	522	150,21	104,37	7,61	11,04	6,85	3,43	-4,19
Итого по разделу 1	7951	11943	12465	3992	522	150,21	104,37	7,61	11,04	6,85	3,43	-4,19
2. Оборотные активы				-	-	-	-		-	-		-
- запасы	44447	45976	75307	1529	29331	103,44	163,80	42,56	42,51	41,41	-0,04	-1,11
- НДС	6447	2285	2308	-4162	23	35,44	101,01	6,17	2,11	1,27	-4,06	-0,84
- финансовые вложения	4992	2492	4992	-2500	2500	49,92	200,32	4,78	2,30	2,74	-2,48	0,44
- дебиторская задолженность	36703	37216	62079	513	24863	101,40	166,81	35,14	34,41	34,13	-0,73	-0,28
- денежные средства и их эквиваленты	3901	8236	24721	4335	16485	211,13	300,16	3,74	7,62	13,59	3,88	5,98
Итого по разделу 2	96490	96205	169407	-285	73202	99,70	176,09	92,39	88,96	93,15	3,43	4,19
Баланс	104441	108148	181872	3707	73724	103,55	168,17	100,00	100,00	100,00	-	-

В структуре активов наибольшую долю (93 %) занимают оборотные активы, на долю внеоборотных активов приходится 7 %. В структуре активов произошли несущественные изменения. Доля оборотных активов увеличилась на 4 %. На рис. 2.1 представлена структура активов в %.

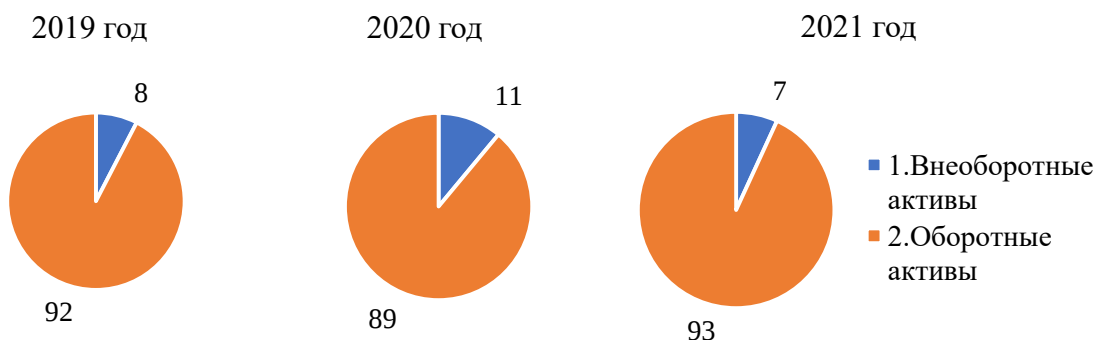


Рис. 2.1 – Структура активов, %

Динамика активов представлена на рис. 2.2.

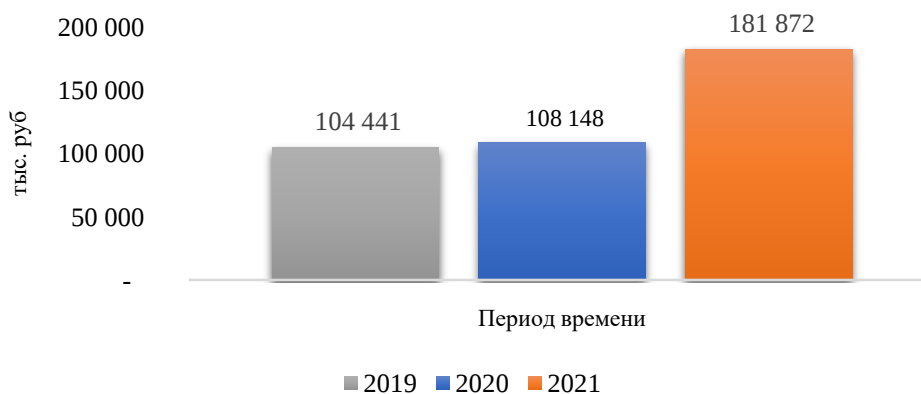


Рис. 2.2 – Динамика активов предприятия

Цель вертикального анализа баланса – определить структуру формирования активов организации, выявить причины отклонений.

Анализ состава, структуры и динамики пассивов предприятия представлен в таблице 2.3. Пассивы организации сформированы за счет собственных средств, долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Таблица 2.3

Анализ состава, структуры и динамики пассивов предприятия

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.					Темп		Структура, %				
	2019	2020	2021	отклонение		изменения, %		2019	2020	2021	отклонение	
				2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020				2020- 2019	2021- 2020
3. Капитал												
- уставный капитал	20	20	20	-	-	100,00	100,00	0,02	0,02	0,01	-0,00	-0,01
- нераспределенная прибыль	10282	12200	16345	1918	4145	118,65	133,98	9,84	11,28	8,99	1,44	-2,29
Итого по разделу 3	10302	12220	16365	1918	4145	118,62	133,92	9,86	11,30	9,00	1,44	-2,30
4. Долгосрочные обязательства						-	-	-	-	-	-	-
- прочие обязательства	62925	63731	65437	806	1706	101,28	102,68	60,25	58,93	35,98	-1,32	-22,95
Итого по разделу 4	62925	63731	65437	806	1706	101,28	102,68	60,25	58,93	35,98	-1,32	-22,95
5. Краткосрочные обязательства						-	-	-	-	-	-	-
- заемные средства	38	38	38	-	-	100,00	100,00	0,04	0,04	0,02	-0,00	-0,01
- кредиторская задолженность	31176	32159	100032	983	67873	103,15	311,05	29,85	29,74	55,00	-0,11	25,27
Итого по разделу 5	31214	32197	100070	983	67873	103,15	310,81	29,89	29,77	55,02	-0,12	25,25
Баланс	104441	108148	181872	3707	73724	103,55	168,17	100,00	100,00	100,00	-	-

Собственные средства организации составили в 2021 году 16,3 млн. руб. За год произошло увеличение на 73,7 млн. руб. или на 68 %. Пассивы предприятия увеличились в основном за счет роста кредиторской задолженности – на 67,8 млн. руб., а также увеличения собственного капитала на 4,1 млн. руб. Кредиторская задолженность составила в 2021 году 100 млн. руб. За год произошло увеличение на 67,8 млн. руб. Рост краткосрочных обязательств увеличивает долговую нагрузку и негативно влияет на финансовую устойчивость организации. Наибольшую долю в структуре пассивов занимают краткосрочные обязательства – 55 %.

В целом увеличение пассивов произошло за счет роста кредиторской задолженности. Структура пассивов предприятия представлена на рис. 2.3.

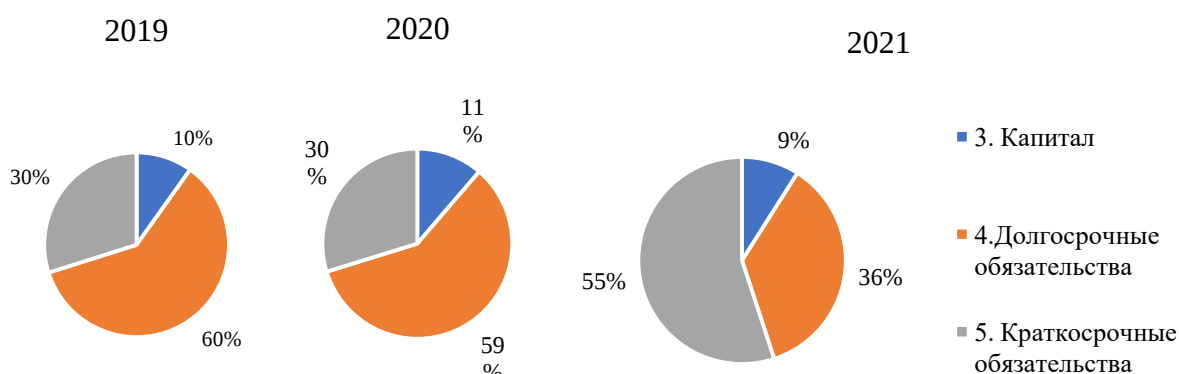


Рис. 2.3 – Структура пассивов предприятия

Таким образом, за рассматриваемый период организация увеличивает долю краткосрочных обязательств с 30 % до 55 %. Динамика роста заёмных средств может привести к риску потери финансовой устойчивости и зависимости от заемного капитала. Для более детального анализа финансового состояния организации необходимо провести анализ финансовой устойчивости.

Целью анализа финансовой устойчивости является поиск, выявление и мобилизация резервов, а также исследование возможностей дальнейшего развития компании. Анализ финансовой устойчивости выполняется в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Условные обозначения	Величина показателя, тыс. руб.			Отклонение		Темп изменения, %	
		2019	2020	2021	2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
1. Источники формирования собственных оборотных средств	Исс	10302	12220	16365	1918	4145	119	134
2. Внеоборотные активы	ВнА	7951	11943	12465	3992	522	150	104
3. Наличие собственных оборотных средств (1-2)	ОСс	2351	277	3900	-2074	3623	12	1 408
4. Долгосрочные пассивы	ДО	62925	63731	65437	806	1706	101	103
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников (3+4)	СД	65276	64008	69337	-1268	5329	98	108
6. Краткосрочные заемные средства	КЗС	38	38	38	-	-	100	100
7. Общая величина основных источников (5+6)	ОИ	65314	64046	69375	-1268	5329	98	108
8. Общая величина запасов	З	44447	45976	75307	1529	29331	103	164
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (3-8)	ΔОСс	- 42096	- 45699	- 71407	-3603	-25708	-	-
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников (5-8)	ΔСД	20829	18032	- 5970	-2797	-24002	87	-33
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников (7-8)	ΔОИ	20867	18070	- 5932	-2797	-24002	87	-33
12. Тип финансовой устойчивости	-	II Устой- чивое	II Устой- чивое	IV Кри- зисное				

Финансовая устойчивость – характеристика, позволяющая оценить степень стабильности положения организации, которая заключается в наличии финансовых резервов, позволяющих осуществлять и поддерживать ей свою деятельность – производить и продавать товары, работы и услуги, выплачивать полученные кредиты, а также, что немаловажно, сохранять профицит бюджета, то есть поддерживать ситуацию, когда доходы превышают расходы.

Таким образом, по данным таблицы можно сделать вывод о том, что финансовое состояние предприятия в 2021 году является кризисным. У предприятия недостаточно собственных средств для финансирования своих оборотных активов, в результате чего они финансируются за счет обязательств. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Наименование показателя	2019	2020	2021	Отклонение		Темп изменения	
				2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
Коэффициент финансирования	0,11	0,13	0,10	0,02	-0,03	116,4	77,6
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,10	0,11	0,09	0,01	-0,02	114,6	79,6
Коэффициент финансовой зависимости	0,90	0,89	0,91	-0,01	0,02	98,4	102,6
Коэффициент финансовой устойчивости	0,70	0,70	0,45	0,00	-0,25	100,2	64,0
Коэффициент финансового рычага	9,14	7,85	10,11	-1,29	2,26	85,9	128,8
Коэффициент маневренности собственного капитала	6,34	5,24	4,24	-1,10	-1,00	82,7	80,9
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,68	0,67	0,41	-0,01	-0,26	98,3	61,5
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	1,47	1,39	0,92	-0,08	-0,47	94,8	66,1

Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы

предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. В 2021 году собственные средства составляют 10 % от заемных средств.

Коэффициент автономии показывает долю активов, сформированных за счет собственных средств. В отчетном периоде у предприятия он ниже нормативного значения (0,1), у организации высокий риск финансовых затруднений в будущих периодах.

Коэффициент финансовой зависимости. Показывает степень зависимости предприятия от заемных средств. В отчетном периоде на 1 рубль стоимости активов приходится 0,91 руб. заемных средств. У организации высокая степень зависимости от заемного капитала.

Коэффициент финансовой устойчивости. Показывает долю формирования активов за счет долгосрочных источников. Показатель средний, финансовая устойчивость предприятия находится в кризисном состоянии.

Коэффициент маневренности собственного капитала. Показывает долю собственного капитала, направленную на финансирование оборотных активов. Таким образом, все собственные средства расходуются на финансирование оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами показывает долю формирования оборотных активов за счет собственного капитала. На предприятии оборотные активы на 41 % сформированы за счет собственных средств.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами показывает долю формирования запасов за счет собственного капитала. На предприятии запасы на 92 % сформированы за счет собственного капитала.

Таким образом, наблюдается динамика ухудшения финансового состояния предприятия. За последний год коэффициенты финансовой устойчивости ниже нормативного значения, что обусловлено недостатком собственных средств и неэффективной структуры капитала.

Главная цель анализа деловой активности – формирование экономически обоснованной оценки эффективности и интенсивности использования ресурсов организации и выявление резервов их повышения. Анализ деловой активности представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Анализ деловой активности

Наименование показателя	2019	2020	2021	Абсолютное изменение	
				2020-2019	2021-2020
1. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) или коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	3,34	3,09	5,16	-0,25	2,06
2. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) или период оборота дебиторской задолженности	109,14	116,39	69,81	7,25	-46,58
3. Оборачиваемость запасов (в оборотах) или коэффициент оборачиваемости запасов	2,76	2,53	4,22	-0,23	1,69
4. Оборачиваемость запасов (в днях) или период оборота запасов	132,17	142,38	85,27	10,21	-57,11
5. Оборачиваемость оборотных средств (в оборотах) или коэффициент оборачиваемости оборотных средств	1,28	1,19	1,93	-0,09	0,74
6. Оборачиваемость оборотных средств (в днях) или период оборота оборотных средств	286,07	302,97	186,74	16,90	-116,23
7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах) или коэффициент оборота кредиторской задолженности	3,94	3,23	3,65	-0,71	0,42
8. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)	92,70	111,52	98,65	18,82	-12,87
9. Продолжительность операционного цикла	241,31	258,77	155,08	17,47	-103,69
10. Оборачиваемость собственного капитала	11,91	10,15	17,91	-1,76	7,76
11. Оборачиваемость основного капитала	30,63	35,46	20,10	4,83	-15,37
12. Оборачиваемость всего капитала (активов)	1,18	1,08	1,77	-0,10	0,69
13. Рентабельность собственного капитала, %	22,92	17,03	29,00	-5,89	11,97
14. Рентабельность всего капитала (активов), %	2,26	1,80	2,86	-0,46	1,05
15. Период окупаемости собственного капитала, лет	4,36	5,87	3,45	1,51	-2,42

Таким образом, по данным таблицы можно сделать вывод о том, что деловая активность предприятия в целом улучшилась, что проявляется в увеличении ряда показателей оборачиваемости за рассматриваемый период.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился на 2,06, что позволило сократить период оборота на 47 дней до 70. Оборачиваемость запасов также улучшилась, период оборота которых в 2021 году составляет 86 дней.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности составляет 3,65, что обеспечивает период оборота в 99 дней.

Увеличения данных показателей удалось достичь за счет повышения выручки от продаж, что оказывает положительное влияние на движение денежных потоков организации

Цель анализа ликвидности – оценить способность предприятия своевременно в полном объеме выполнять краткосрочные обязательства за счет текущих активов (таблица 2.7).

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить абсолютные показатели ликвидности (таблица 2.8).

Таблица 2.8

Абсолютные показатели ликвидности

Соотношение активов и пассивов	Величина показателя, тыс. руб.		
	2019	2020	2021
$A1 \geq P1$	8893 > 31176	10728 < 32159	29713 < 100032
$A2 \geq P2$	36703 > 38	37216 > 38	62079 > 38
$A3 \geq P3$	46732 > 62925	48261 < 63731	77615 > 65437
$A4 \leq P4$	7951 < 10302	11943 < 12220	12465 < 16365

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что баланс не является абсолютно ликвидным, поскольку выполняются не все условия ликвидности.

Величина группы постоянных пассивов выше труднореализуемых активов. Организация проводит рискованную финансовую политику и использует на формирование долгосрочных вложений часть обязательств. У организации недостаточно избыточной величины ликвидных активов для погашения краткосрочных обязательств в ближайшее время.

Таблица 2.7

Группировка статей баланса по уровню ликвидности активов и срочности погашения обязательств

Группировка активов по степени ликвидности	Сумма, тыс. руб.			Группировка пассивов по срочности оплаты	Сумма, тыс. руб.		
	2019	2020	2021		2019	2020	2021
Наиболее ликвидные активы А1	8893,00	10728,00	29713,00	Наиб. срочные обяз. П1	31176,00	32159,00	100032,00
- денежные средства	3901,00	8236,00	24721,00	- кредит. задолженность	31176,00	32159,00	100032,00
- краткосрочные фин. вложения	4992,00	2492,00	4992,00	- перед собств. по вып. див.	-	-	-
Быстрореализуемые активы А2	36703,00	37216,00	62079,00	Краткосрочные обяз-ва П2	38,00	38,00	38,00
- краткосрочная д.з	36703,00	37216,00	62079,00	- кредиты и займы	38,00	38,00	38,00
Медленнореализуемые активы А3	46732,00	48261,00	77615,00	Долгосрочные обяз-ва П3	62925,00	63731,00	65437,00
- запасы	44447,00	45976,00	75307,00	- кредиты и займы и другие долгосрочные обязательства	62925,00	63731,00	65437,00
- НДС по приобр. цен.	2285,00	2285,00	2308,00	Краткосрочные обяз-ва П	-	-	-
Труднореализуемые активы А4	7951,00	11943,00	12465,00	Постоянные пассивы П4	10302,00	12220,00	16365,00
- внеоборотные активы	7951,00	11943,00	12465,00	- собственный капитал	10302,00	12220,00	16365,00

Прогноз платежеспособности организации на длительный срок нельзя назвать положительным. Поступление денежных средств с учетом имеющихся материально-производственных запасов не превышает все внешние обязательства.

Цель анализа финансовых результатов – определить финансовую эффективность деятельности компании, её привлекательность для инвесторов. Финансовые результаты следует изучать за определенный временной промежуток. Тогда вы сможете более точно определить качество и уровень прибыльности предприятия, успешность генерации прибыли в прошлом, а также прогнозировать успешность финансовых результатов в будущем. Анализ формирования прибыли представлен в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Анализ формирования прибыли

Наименование показателя	2019	2020	2021	Отклонение		Темп изменения, %	
				2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
Выручка от продаж	122747	114314	256022	-8433	141708	93,13	223,96
Себестоимость продаж	119432	102225	241201	-17207	138976	85,59	235,95
Валовая прибыль (убыток)	3315	12089	14821	8774	2732	364,68	122,60
Коммерческие расходы	11215	7986	3934	-3229	- 4052	71,21	49,26
Управленческие расходы	22	-	-	- 22	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	-7922	4103	10887	12025	6784	-	265,34
Проценты к получению	78	122	7	44	-115	156,41	5,74
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	12004	1250	167	-10754	- 1083	10,41	13,36
Прочие расходы	1209	3077	5880	1868	2803	254,51	191,10
Прибыль (убыток) до налогообложения	2951	2398	5181	- 553	2783	81,26	216,06
Текущий налог на прибыль	590	480	1036	- 110	556	81,36	215,83
Чистая прибыль	2361	1918	4 145	- 443	2227	81,24	-

По данным таблицы можно сделать вывод, что финансовый результат

деятельности предприятия положительный. Прибыль в 2021 году составила 4145 тыс. руб. и за год увеличились на 2227 тыс. руб. Увеличение чистой прибыли обусловлено ростом продаж в 2021 году.

Выручка от продаж в 2021 году составила 256 млн. руб., что на 141 млн. больше показателя прошлого года. Увеличение произошло по причине роста объема продаж в 2021 году.



Рис. 2.5 – Динамика финансовых результатов ООО «КЗСТ»

Таким образом, проведя анализ основных экономических показателей можно сделать вывод о том, что предприятие получает чистую прибыль и имеет положительную динамику. Рентабельность предприятия находится на низком уровне и составляет менее 5 % от выручки от продаж. Данное явление наблюдается по причине высоких производственных издержек. С целью более детального анализа факторов, влияющих на рост затрат необходимо провести анализ запасов ООО «КЗСТ».

2.2 Анализ запасов ООО «КЗСТ»

Цель экономического анализа запасов заключается выявлении резервов снижения себестоимости и повышение уровня прибыли на предприятии.

Анализ состава и структуры запасов ООО «КЗСТ» представлен в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Анализ состава и структуры запасов ООО «КЗСТ»

Наименование показателя	2019		2020		2021		Отклонение, тыс. руб.		Темп изменения, %	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	19112	43	20689	45	30123	40	1577	9434	108	146
2. Готовая продукция и товар для перепродажи	25335	57	25287	55	45184	60	-48	19897	100	179
3. Общая величина запасов	44447	100	45976	100	75307	100	1529	29331	103	164

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что стоимость запасов на предприятии составила 75,3 млн. руб., что на 29,3 млн. руб. больше, чем в 2020 году или на 64 %.

Рост запасов обусловлен повышением остатков готовой продукции и стоимости сырья. Структура запасов представлена на рис. 2.6.

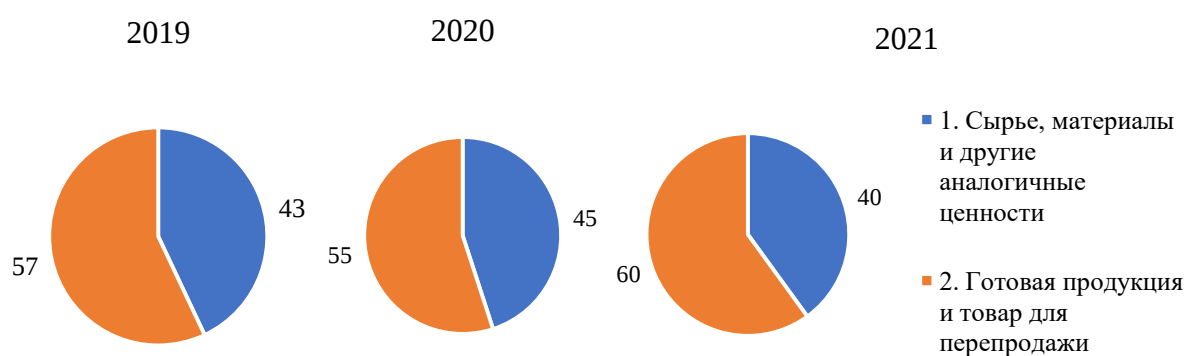


Рис. 2.6 – Структура запасов ООО «КЗСТ»

В структуре запасов готовая продукция занимает 60 % или 45,1 млн. руб. в стоимостном выражении. За год произошло увеличение доли готовой продукции на 5 %.

На долю сырья и материалов приходится 40 %. За год доля сырья в стоимости запасов уменьшилась на 5 %.

Главная цель анализа деловой активности – формирование экономически обоснованной оценки эффективности и интенсивности использования ресурсов организации и выявление резервов их повышения. Анализ деловой активности представлен в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Анализ оборачиваемости запасов

Наименование показателя	2019	2020	2021	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Коэффициент оборачиваемости запасов	2,76	2,53	4,22	-0,23	1,69
Период оборота запасов	132,17	142,38	85,27	10,21	-57,11
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	1,28	1,19	1,93	-0,09	0,74
Период оборота оборотных средств	286,07	302,97	186,74	16,90	-116,23
Продолжительность операционного цикла	241,31	258,77	155,08	17,46	-103,69

Таким образом, по данным таблицы можно сделать вывод о том, что деловая активность предприятия в целом улучшилась, что проявляется в увеличении ряда показателей оборачиваемости за рассматриваемый период.

Коэффициент оборачиваемости запасов увеличился на 1,69, что позволило сократить период оборота на 57 дней до 85. Увеличения данных показателей удалось достичь за счет повышения выручки от продаж, что оказывает положительное влияние на движение денежных потоков организации.

В таблице 2.12 представлен горизонтальный и вертикальный анализ материалов на ООО «КЗСТ».

Таблица 2.12

Горизонтальный и вертикальный анализ материалов на ООО «КЗСТ»

Элементы затрат	2019		2020		2021		Отклонение		Темп изменения, %	
	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес	2020-2019	2021-2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Сырье и материалы	8409	44	9310	45	12953	43	900,8	3642,7	110,7	139,1
Топливо	4396	23	4138	20	6326	21	-258,0	2187,9	94,1	152,9
Электроэнергия	2485	13	2483	12	4518	15	-1,9	2035,7	99,9	182,0
Вспомогательные материалы	2102	11	2069	10	3314	11	-33,4	1244,6	98,4	160,2
Инструмент	382	2	1034	5	1807	6	652,2	772,9	270,6	174,7
Средства инд. защиты	1147	6	1448	7	1205	4	301,5	-243,3	126,3	83,2
Прочее	191	1	207	1	0	0	15,8	-206,9	108,3	0,0
Итого	19112	100	20689	100	30123	100	1577,0	9433,6	108,3	145,6

Таким образом, стоимость материалов в 2021 году составила 30,1 млн. руб. За год она увеличилась на 9,4 млн. руб. Увеличение произошло в основном за счет роста стоимости сырья, топлива и электроэнергии.

В структуре материалов наибольшую долю занимают сырье – 43 %, топливо – 21 %, электроэнергия – 15 % и вспомогательные материалы – 11 %. На долю остальных видов материалов приходится менее 10 %.

В структуре материалов произошли изменения. Доля сырья уменьшилась на 2 % за счет роста доли электроэнергии на 3 %. Сократилась доля расходов на приобретение средств индивидуальной защиты – на 3 %. По остальным статьям существенных изменений за рассматриваемый период не произошло. Анализ состава и структуры выручки от продаж представлен в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Анализ состава и структуры выручки от продаж

Наименование показателя	2019		2020		2021		Отклонение		Темп роста, %	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
Деревянная тара	36824	30	37724	33	94728	37	900	57005	102	251
Поддоны	42961	35	41153	36	89608	35	-1808	48455	96	218
Гофрированная бумага	30687	25	22863	20	43524	17	-7824	20661	75	190
Стеклянные изделия	12275	10	12575	11	28162	11	300	15588	102	224
Итого	122747	100	114314	100	256022	100	-8433	141708	93	224

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что выручка от продаж составила в 2021 году 256 млн. руб. За последний год она увеличилась на 141,7 млн. руб. Причиной роста выручки является увеличения объема продаж в 2021 году.

В структуре выручки от продаж наибольшую долю занимает продажа деревянной тары – 37 %. На долю продажи поддонов приходится 35 %. Доходы от продажи гофрированной бумаги составляют 17 %. На долю стеклянных изделий приходится 11 %.

Структура выручки от продаж представлена на рис. 2.7.

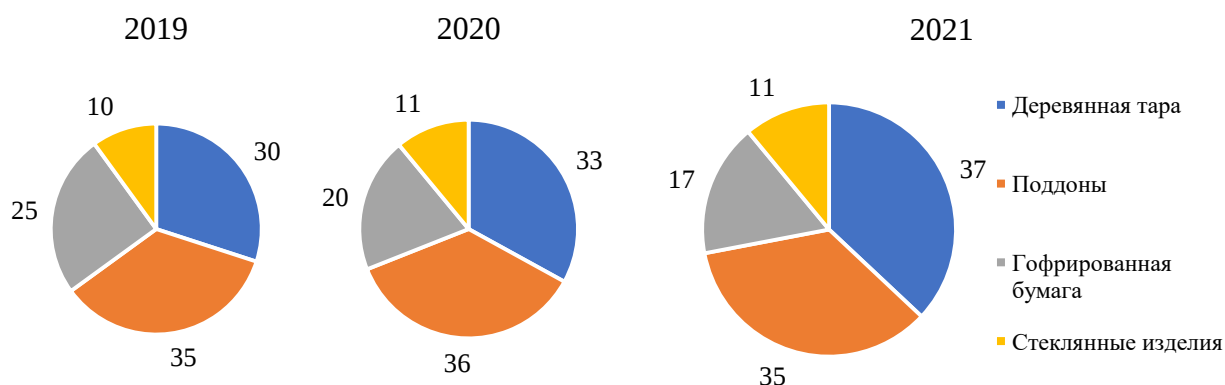


Рис. 2.7 – Структура выручки от продаж

В структуре выручки от продаж произошли незначительные изменения. С начала рассматриваемого периода (2019) доля продаж деревянной тары увеличилась с 30 % до 37 % за счет уменьшения доли доходов от гофрированной бумаги. Доля продаж поддонов и стеклянных изделий осталась без изменений.

В таблице 2.14 представлен анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия

Таблица 2.14

Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия

Элементы затрат	2019	2020	2021	Отклонение		Темп изменения, %	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж, тыс. руб.	122747	114314	256022	-8433	141708	93	224
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-7922	4103	10887	12025	6784	-52	265
Материалоемкость продукции, руб./руб.	0,156	0,181	0,118	0,025	-0,063	116	65
- по сырью и материалам	0,054	0,061	0,081	0,006	0,020	111	133
- топливу и СМ	0,037	0,037	0,061	0,000	0,024	99	165

Окончание таблицы 2.14

1	2	3	4	5	6	7	8
- электроэнергии	0,030	0,035	0,054	0,006	0,019	120	153
Материалоотдача, руб./руб.	6,422	5,525	8,499	-0,897	2,974	86	154
Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб./руб.	-0,414	0,198	0,361	0,613	0,163	-48	182

Таким образом, материалоемкость на ООО «КЗСТ» составила в 2021 году 0,118 руб./руб. За 2021 год она уменьшилась на 0,063 руб./руб. по причине увеличения выручки от продаж. Следовательно, доля материальных затрат, вложенных в каждый рубль выручки от продаж, имеет отрицательную динамику.

Материалоотдача составила в 2021 году 8,5 руб./руб. Таким образом, с каждого вложенного рубля материальных затрат, предприятие получает 8,5 руб. выручки от продаж. За 2021 год показатель увеличился на 2,9 руб./руб., по причине роста выручки от продаж, что положительно характеризует эффективность использования материальных ресурсов.

Таким образом, анализ материальных запасов позволил сделать вывод о том, что эффективность использования материальных ресурсов имеет положительную динамику, т.к. показатель материалоотдачи в 2021 году увеличился на 2,9 руб./руб. Также наблюдается повышение скорости оборачиваемости материальных запасов, что приводит к сокращению периода оборота, который составил в 2021 году 86 дней. Увеличения оборачиваемости удалось достичь по причине роста выручки от продаж в 2021 году, которая составила 256 млн. руб. Данное явление положительно характеризует экономику предприятия.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ЗАПАСОВ

3.1 Характеристика учета запасов

Основным внутренним документом, регулирующим ведение бухгалтерского учета на ООО «КЗСТ», выступает учетная политика.

Согласно учетной политике, ООО «КЗСТ» оформляет свои хозяйственные отношения документами, составленными по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Учет материалов и готовой продукции производит бухгалтер.

Согласно рабочему плану счетов организации, для учета материалов используются следующие счета:

Счет 10 «Материалы», к которому открыты следующие субсчета:

- 10/1 «Сырье и материалы»;
- 10/10 «Спецоснастка и спецодежда на складе»;
- 10/11 «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации»;
- 10/2 «Прочие материалы»;
- 10/3 «Топливо»;
- 10/4 «Тара и тарные материалы»;
- 10/5 «Запасные части»;
- 10/6 «Вторичные детали и материалы бывшие в употреблении»;
- 10/7 «Сырье, принятое к переработке на сторону»;
- 10/9 «Хозинвентарь».

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» применяется в случаях, когда расходы по приобретению материалов связаны с разрывом во времени. Дебетовое сальдо по счету 16 списывается в конце отчетного месяца на те счета, на которые были списаны израсходованные или проданные материалы,

пропорционально стоимости материалов, отпущенных в производство или проданных покупателям.

Сырье и материалы поступают от поставщиков, подотчетных лиц, закупивших материалы за наличный расчет, от списания пришедших в негодность основных средств и т.д. На поставку материалов предприятие заключает договора с поставщиками, которые определяют права, обязанности и ответственность сторон по поставкам продукции [9].

Счета учета материалов при их поступлении от поставщиков корреспондируют со счетом 60 «Поставщики и подрядчики», к которому предусмотрены следующие субсчета:

- 60/1 «Расчеты с поставщиками»;
- 60/2 «Капвложения»;
- 60-3 «Неотфактурованные поставки».

Сырье и материалы также приобретаются подотчетными лицами (экспедиторами), которым выдается доверенность (форма – М2), дающая полномочия на совершение от имени ООО «КЗСТ» в течение определенного времени на получение грузов, поступающих в адрес предприятия.

Основными операциями по движению запасов являются:

Приход: приобретение от поставщиков, передача готовой продукции с производственного цеха на склад, получение по бартерным операциям, возврат материалов или тары, поступление комплектующих и запчастей от разукomплектованных основных средств и др.

Расход: реализация, списание на производственные нужды сырья и материалов, списание на другие нужды предприятия (на организационные расходы, ремонт основных средств, содержание и обеспечение работы транспорта, расходы по реализации), естественная убыль (по нормам) и др.

Внутреннее перемещение ТМЗ: со склада на участок производства, возврат на склад неиспользованных материалов, нереализованного товара и т.д.

Поступление на склад материалов собственного изготовления, отходов производства и др. оформляют одно- или многострочными требованиями

формы № М-11, которые выписывают производственные участки в двух экземплярах:

- первый является основанием для списания материалов;
- второй направляется на склад и используется в качестве приходного документа.

Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий и сооружений, приходяются на основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений.

Рассмотрим примеры приобретения товарно-материальных ценностей в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Поступление материалов на ОАО «КЗСТ»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание, первичные документы
1	2	3	4	5
Поступили поддоны в количестве 25 штук от ООО «СУ-5» ОАО «Стерлитамакстрой»: - на стоимость поддонов - на сумму НДС	10/4 19/1	60/1 60/1	12500 2250,76	Накладная № 2567 от 02.09.21 г. Счет-фактура № 52 от 02.09.21 г.
От совхоза «Рощинский» поступили товары: - покупная стоимость товара - сумма НДС	41/1 19/5	60/1 60/1	409,09 40,91	Накладная № 2574 от 05.09.21 г. Счет-фактура № 3892 от 05.09.21 г.
ООО ПП «Комплекс» поступила бумага в количестве 3,014 кг: - покупная стоимость материалов; - сумма НДС; - отражено отклонение в стоимости материалов	10/2 19/1 16	60/1 60/1 60/1	56193,22 10496,14 2118,64	Накладная № 2653 от 05.09.21 г. Счет-фактура № 268 от 02.10.21 г.
Поступили материалы, приобретенные подотчетным лицом: - покупная стоимость материалов; - сумма НДС	10/3 10/5 19/1	 71 71	4030,55 725,5	Товарный чек.
От ОАО «УЗЭМИК» поступил клей 88-СА в количестве 537 кг: - покупная стоимость клея; - сумма НДС	10/2 19/1	60/1 60/1	3994,0 718,9	Накладная № 141823 от 22.07.21 г., № 297 от 04.08.21 г. Счет-фактура № 9673 от 25.07.21 г.

Окончание таблицы 3.1

1	2	3	4	5
От ОАО «Известковый завод» поступили гвозди в количестве 530,6т: - покупная стоимость; - сумма НДС	10/1 19/1	60/1 60/1	444714,7 80048,6	Счет-фактура № 419 от 22.08.21 г. Лимитно-заборная карта № 2 от 11.08.21 г. Счет-фактура № 419 от 22.08.21 г.

Материалы при их постановке на учет в ООО «КЗСТ» оцениваются в размере фактических затрат по их приобретению.

Готовой продукцией является деревянная тара, поддоны.

Незавершенным производством является продукция, не прошедшая переборку отделом технического контроля. Деревянная тара, списанная в некондицию, имеющая сколы, дефекты, те или иные признаки, по которым она не может быть отгружена покупателю.

Расходы по содержанию складского хозяйства не подлежат включению в фактическую себестоимость заготовленных материалов, а списываются как затраты общехозяйственного назначения.

Расчет незавершенного производства производится в отчетной калькуляции, и оформляется справкой. В августе 2021 года размер незавершенного производства составил 24805,43 руб. Незавершенное производство числится на счете 20. Остатки незавершенного производства на ОАО «КЗСТ» оцениваются по плановой себестоимости.

Выпуск готовой продукции из производства оформляется рапортом о работе участка и сдаче готовой продукции на склад накладной на передачу готовой продукции в места хранения. Согласно учетной политики, выпуск продукции учитывается без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Согласно накладной на передачу готовой продукции в места хранения № 210 от 11.08.2021 г. на склад готовой продукции из деревообрабатывающего участка поступили поддоны в количестве 207636 штук.

Данная операция была отражена следующей бухгалтерской записью:

Дт 43/1 Кт 20/1 – 400411,49 руб.

Учет готовой продукции организация ведет по фактической производственной себестоимости.

Учет расходов будущих периодов ведется по их видам. Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение всего срока, установленного по видам расходов и в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов при их постановке на учет.

Материалы хранятся на складе предприятия. Учет движения и остатков запасов осуществляют в карточках учета материалов формы № М-17, которые открываются на каждый номенклатурный номер.

На ООО «КЗСТ» в номенклатуре-ценнике используется восьмизначное кодирование.

Например, 10522080 – шланг тормозной «КамАЗ»:

- где 10 – синтетический счет 10 «Материалы»;
- 5 – субсчет «Запасные части»;
- 22 – группа запасных частей «Автомобильные»;
- 080 – порядковый номер в группе.

К основным материалам на ООО «КЗСТ» относятся бумага, стрейч-пленка, орисил, и т.д.

Присвоение номенклатурного номера вновь поступившим материалам производится заведующим складом. Карточки открываются на центральном складе заведующим складом, на других складах работником бухгалтерии. В ней отражается номер склада, наименование материала, марка, сорт, профиль, размер, единица измерения, номенклатурный номер и срок годности. Кладовщик заполняет колонки прихода, расхода и остатка материала.

Запись в карточках кладовщик делает на основании первичных документов в день совершения операций. После каждой операции выводят остаток материалов.

Если остаток материалов выше или ниже установленной нормы запасов, то заведующий складом обязан сообщить об этом в отдел снабжения. Карточки

по окончании месяца сдаются в бухгалтерию на проверку.

Учет материалов на складе производится кладовщиком, который является материально-ответственным лицом. Материально-ответственные лица составляют материальные отчеты.

В отчетах содержатся сведения об остатках материалов на начало месяца, их поступлении, расходе и остатках материалов на конец месяца. В отчетах мастеров заводов наряду с фактическим расходом материалов указывают их расход по норме.

Нормативный расход материалов проверяется начальником планово-экономического отдела, а в бухгалтерии производится таксировка отчета.

Расход материалов производится в следующих направлениях: материалы отпускаются в производство, реализуются на сторону, готовая продукция подлежит продаже.

При отпуске материалов в производство на ООО «КЗСТ» соблюдаются следующие требования: в первичных документах указывают их вес, объём и массу в соответствии с расходными нормативами на заданный объём производства. Отпуск заправочного топлива осуществляется в пределах предварительно установленных плановым отделом лимитов.

Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды, ежедневно оформляют лимитно-заборными картами. Отпуск материалов на складе производят в пределах установленного лимита.

Сверхлимитный отпуск материалов и замену одного материала другим (при отсутствии материала на складе) в ООО «КЗСТ» оформляют выпиской отдельного требования-накладной на замену (дополнительный отпуск материалов).

Для учета движения материалов внутри предприятия применяют однострочные или многострочные требования формы № М-11.

Ежемесячно составляется отчет о расходе сырья, материалов, топлива и полуфабрикатов. В нем отражены данные об остатках материала на начало месяца в незавершенном производстве, приход материала со склада и прочие

поступления, расход материала на готовую продукцию (по норме и фактически), на окончательный брак и прочие списания. Далее определяется фактический расход за месяц и выводится остаток материалов на конец месяца в незавершенном производстве.

Отчет о расходе сырья, материалов, топлива и полуфабрикатов передается в бухгалтерию, на его основании составляется оборотно-сальдовая ведомость, которая затем включается в технический отчет.

Помимо отпуска в основное производство, товарно-материальные ценности расходуются на общехозяйственные, общепроизводственные нужды. Данные операции оформляются актом списания.

На основании данных документов рассмотрим основные операции по отпуску материалов в производство в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Журнал хозяйственных операций за август 2021 года

Показатели	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Отпущены сырье и материалы в основное производство	20.1	10.1	4747,1
Отпущены материалы для исправления брака	28	10.1	3,9
Списано топливо на общепроизводственные расходы	25	10.3	14,9
Списаны прочие материалы на административно-хозяйственные цели	26	10.2	19,2

Оценка материалов при их выбытии производится по методу ФИФО.

Отпуск материалов сторонним организациям или хозяйствам своего предприятия, расположенным за пределами предприятия, оформляют накладными на отпуск материалов на сторону (форма М15). Реализация материальных ценностей сопровождается оформлением счетов-фактур.

Счета учета товарно-материальных ценностей при их реализации корреспондируют со следующими счетами:

- 1) счет 90 «Продажи». К данному счету открыты субсчета:
 - 90/1 «Продажа готовой продукции основного производства»;

2) счет 91 «Прочие доходы». К данному счету предусмотрены субсчета:

- 91/1 «Реализация основных средств»;
- 91/2 «Реализация прочих активов»;
- 91/5 «Реализация по уступкам долга»;

3) счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Субсчета:

- 62/1 «Расчеты с покупателями»;
- 62/4 «Расчеты по авансам полученным»;
- 62/10 «Покупатели в счет зарплаты».

Фактически на счете 90/1 учитывается выручка от продаж, а себестоимость продаж отражается по счету 90/2. Также по счету 91/1 в бухгалтерии ООО «КЗСТ» отражают прочие доходы, по счету 91/2 – прочие расходы.

Примеры реализации товарно-материальных ценностей приведены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Реализация материалов на ООО «КЗСТ»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание, первичные документы
Отражена выручка от реализации готовой продукция ООО «СУ-8» ОАО «Стерлитамакстрой»	62/1	90/1	229386,06	Накладная № 5986 от 06.09.20 г.
Отражена себестоимость кирпича	90/2	43/1	155366,62	Счет-фактура № 1869 от 06.09.20 г.
НДС по реализованной продукции	90/3	76/1	34991,1	
Отгружена тара и тарные материалы	62/1	90/1	24791,25	
Отражена себестоимость тары	90/2	10/4	16875,14	
НДС	90/2	76/1	3781,71	
Списана стоимость прочих материалов	91/2	10/2	1190	
Отражена выручка от продажи материалов ООО «МаксСтальКомплект»	62/1	90/1	54170,17	Накладная № 2610 от 12.09.21 г.
Списана стоимость товара	90/2	41/6	41733,58	Счет-фактура № 5299 от 12.09.21 г.
НДС	90/3	76/1	8263,25	

Главная книга является основанием для составления бухгалтерской

отчетности. В целях контроля за правильным оформлением хозяйственных операций по учету запасов перед составлением годовой отчетности проводится их инвентаризация по состоянию на 01 октября.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяется путем обязательного подсчета, взвешивания и обмера. Результаты инвентаризации оформляются инвентаризационной описью товарно-материальных ценностей по каждому наименованию запасов с указанием номенклатурного номера, вида, группы, артикула, сорта и количества.

В результате инвентаризационной проверки, проведенной по состоянию на 01.10.2022 года был выявлен излишек ленты транспортерной ленты в количестве 65 м.

В октябре 2022 года оприходование излишка было отражено следующей бухгалтерской записью:

Дт 10/2 Кт 91/4 – 26524,55 руб.

Учет материалов на ООО «КЗСТ» ведется с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

Складской учет материалов ведется вручную. Вручную заполняются документы по приходу и расходу материалов в двух экземплярах, один экземпляр передается бухгалтеру материального стола в конце месяца.

На основании полученных документов бухгалтер вносит данные в базу. Далее автоматически формируются проводки по операциям, обороты по счетам [9].

В качестве входной информации выступает отчетная информация об израсходованных материальных ресурсах (получаемая путём обработки требований-накладных), наличии материалов.

Недостатком такого учета является то, что данные формируются с опозданием, т.е. хозяйственные операции отражаются не своевременно. Кроме того, ручной учет материалов повышает риск возникновения ошибок в первичных и отчетных документах.

Оформление отпуска материалов трудоемко из-за большого количества и

разнообразия материальных ценностей и первичных документов, поэтому первичные документы на внутреннее перемещение и отпуск в производство материалов ведутся только в натуральных показателях. Также вручную ведутся карточки складского учета.

Параллельно с ведением карточек в бухгалтерии составляются автоматизированные оборотно-сальдовые ведомости движения и остатков материалов.

После составления ведомости бухгалтер проверяет соответствие остатков на конец месяца, указанных в оборотно-сальдовой ведомости и карточках складского учета. В случае расхождений бухгалтер использует первичные документы и выявляет ошибку или у себя в данных компьютера или в карточке у кладовщика, после чего напротив правильного количества подтверждает свою запись росписью. После сверки данных по ведомости, полученным с помощью компьютера с данными складов, карточки обратно возвращаются на склад.

Отпуск материалов в производство со склада оформляется лимитно-заборными картами и требованиями. На основании учетных первичных документов бухгалтер вносит информацию в базу, в автоматизированном учете отражение данной операции производится документом «Перемещение материалов». В документе выбирается вид перемещения «Передача в производство», счет 20 «Основное производство» и вид номенклатуры, на производство которого передаются материалы.

Ежемесячно с приходными и расходными документами со склада передаются материальные отчеты кладовщиков, ответственных за хранение материалов.

На основании данного документа на АРМ бухгалтера формируется оборотно-сальдовая ведомость в разрезе субсчета, склада и материально-ответственного лица. Данный документ далее используется для составления технического отчета [10, с. 70].

Учет незавершенного производства также ведется вручную с применением программы Microsoft Excel начальником планово-экономического

отдела. Начальник планово-экономического отдела формирует отчетную калькуляцию и рассчитывает остаток незавершенного производства. Далее данные о незавершенном производстве передаются бухгалтеру материального стола.

В течение месяца затраты на производство собираются по дебету счета 20 по каждому виду продукции и по статьям затрат. Для того, чтобы затраты на производство были списаны на себестоимость определенного вида готовой продукции, во всех справочниках и документах, где используется счет 20, указывается вид продукции, в себестоимость которой эти затраты должны быть включены. Выпуск готовой продукции учитывается вручную технологом производства и оформляется рапортом. Рапорт передается бухгалтеру отдела реализации ежедневно.

После проверки данные рапорта вносятся в базу, формируется отчет о движении готовой продукции. Отпуск готовой продукции автоматизирован, оформляется актом по отгрузке.

Таким образом, бухгалтерский учет материалов ООО «КЗСТ» ведется в соответствии с требованиями нормативно-правовой базы РФ. Для учета материалов разработана необходимая система субсчетов. Недостаточно правильно разработана система субсчетов к счету 90 и 91.

Учет на предприятии автоматизирован частично, что увеличивает время на обработку учетной информации, порождает дублирование данных учета, увеличивает риск арифметических ошибок в первичных документах. Вследствие того, что первичные документы заполняются вручную, и передаются в бухгалтерию раз в месяц, можно сказать, что отражение в учете операций происходит несвоевременно.

3.2 Совершенствование учета запасов

Таким образом, в ходе проверки учета запасов на ООО «КЗСТ» были выявлены определенные недостатки ведения в бухгалтерском учете, на

основании которых необходимо предложить рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Для устранения негативных моментов ООО «КЗСТ» провести следующие мероприятия, представленные в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Рекомендации по учету запасов ООО «КЗСТ»

Недостатки в учете запасов	Рекомендации
Недостаточный контроль за движением материалов	Разработать регистр контроля движения материалов
Наличие большого количества неликвидов	Разработать регистр реализации неликвидных материалов
Наличие претензий к качеству отгружаемой продукции	Разработать регистр учета претензий от потребителей

С целью повышения контроля учета материалов предлагается разработать регистры контроля движения материалов, что позволит отслеживать наличие и движение материалов на предприятии.

В регистре должны отражаться документы, на основании которых сделана отгрузка или поступление товаров, работ, услуг. Регистр позволит отслеживать полноту информации о сроках поступления материалов на предприятии.

Работа с материалами на предприятии требует планирования, определения сроков потребности в закупках необходимых тех или иных запасов, а также четко выстроенного процесса закупок. В связи с этим, рекомендуется усилить контроль поступления и движения запасов на предприятии.

Не менее важно проводить регулярный анализ материалов, составлять регламентирующие документы с описанием порядка действий по отражению документов. Пример заполнения регистра контроля движения материалов представлен в таблице 3.5.

В первой графе указывается инвентарный номер материала.

Таблица 3.5

Регистр контроля движения материалов ООО «КЗСТ»

Наименование организации: ООО «КЗСТ»

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022

Инвентарный номер	Наименование материала	Направление	№ документа	Наименование документа	Дата операции	Остаток на начало месяца		Поступило		Отпущено				Остаток на конец месяца	
						кол-во	руб.	кол-во	руб.	подразделение	кол-во	стоимость	Дата	кол-во	руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
0102486552	KU-1007 Эмаль универсальная красная RAL 3020 аэр., 520мл KUDO 1/12	ТО вспомогательного оборудования	14506	Карточка учета материалов (№ М-7)	01.01.2022	56	13328	7	1666					63	14994
0258854138	Герметик ровельный битумный Akfix 602 (310 мл) черный	ТО вспомогательного оборудования	15834	Карточка учета материалов (№ М-7)	19.01.2022	1	22000	1	22000					2	44000
0145684366	Держатель для труб d20, серый	Основное производство		Карточка учета материалов (№ М-7)	27.01.2022			1	123	Цех готовой продукции	1	123	27.01.2022		
0158154158	Дрова технологические (хвойных пород)	Основное производство		Карточка учета материалов (№ М-7)	27.01.2022	1	127187			Цех готовой продукции	1	127187	27.01.2022		
Итого						58	162515	9	23789		2	127310		65	58994

Главный бухгалтер _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Во второй графе отражается наименование номенклатуры материала. В третьей графе отражено направление использования материала. В четвертой графе отражается номер документа, отражающего движение материалов для контроля за каждой операцией по перемещению материалов. В пятой графе отражено наименование материала. В шестой графе указана дата операции.

В седьмой графе указывается остаток материала на складе на начало месяца в натуральном выражении. В восьмой графе указывается остаток материала на складе на начало месяца в стоимостном выражении.

В девятой графе указывается количество поступившего материала.

В десятой графе указывается стоимость поступившего материала.

В одиннадцатой графе указано подразделение, куда были отпущены материалы. В двенадцатой графе указывается количество отпущенного материала. В тринадцатой графе указана стоимость отпущенного материала.

В четырнадцатой графе отражается дата совершения операции по перемещению материала.

В пятнадцатой графе указан остаток на конец месяца в натуральном выражении. В шестнадцатой графе указан остаток на конец месяца в стоимостном выражении.

Таким образом, ведение регистра должно обеспечить возможность систематизации информации по каждому материалу, приобретаемому организацией, и позволит повысить эффективность контроля учета материалов.

В целях своевременного и эффективного отражения динамики отражения материалов организации, рекомендуется составлять данный регистр ежемесячно.

Кроме того, для учета за движением и реализацией неликвидных материалов и повышения эффективности использования рекомендуется разработать регистр учета реализации неликвидных материалов. Он позволит вести учет товаров, реализуемых на сторону и сократить остатки неиспользуемых материалов, хранящихся на складе. Пример заполнения регистра реализации неликвидных материалов представлен в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Регистр реализации неликвидных материалов ООО «КЗСТ»

Наименование организации: ООО «КЗСТ»

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022

Наименование контрагента	Наименование номенклатуры	№ документа	Дата документа	ед. изм.	Количество	Стоимость	Сумма, руб.	Оплачено контрагентом
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ООО «Втормет»	Полотно полипропиленовое	Накладная № 1563	11.01.2022	шт.	7	7 500	52 500	0
ООО «Втормет»	Полотно полипропиленовое	Накладная № 1564	14.01.2022	шт.	10	7 500	75 000	75 000
Итого							127 500	75 000

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

В регистре необходимо отразить информацию о об сумме выручки от реализации, а также об оплате контрагентом. Это позволит вести более корректно вести учет материалов и принимать соответствующие решения в случае необходимости.

В первой графе указывается наименование организации, которой реализуется материал.

Во второй графе наименование номенклатуры, которая реализуется на сторону.

В третьей графе указан номер документа отгрузки продукции.

В четвертой графе указывается дата документа.

В пятой графе отражается единица измерения материала.

В шестой графе указано количество материала, реализуемого контрагенту.

В седьмой графе указывается цена, по которой материал продается контрагенту.

В восьмой графе указана стоимость реализуемой продукции.

В девятой графе отражена фактическая оплата контрагентом, подтверждающая факт поступления денежных средств.

Для повышения контроля за входящими претензиями и повышения качества отгружаемой продукции, рекомендуется разработать регистр учета входящих претензий.

В данном регистре большое внимание стоит уделить причинам поступления претензий и сумме предъявляемого возмещения.

В случае, если количество претензий будет увеличиваться, возможно, следует, принять соответствующие решения по повышению качества производственных процессов для минимизации брака на производстве.

Пример заполнения регистра учета претензий от потребителей представлен в таблице 3.7.

В первой графе указывается наименование контрагента, выставившего претензию.

Таблица 3.7

Регистр учета претензий от потребителей

Наименование организации: ООО «КЗСТ»

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022

Наименование контрагента	№ претензии	Дата продажи	Дата возврата	Причина возврата	Наименование материала	Ед. изм.	Количество	Стоимость	Решение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ООО «Рубан»	78	11.11.2021	14.01.2022	Неровности	Контейнер универсальный	шт.	11	8250	Замена продукции
ООО «Алмаз»	80	17.10.2021	18.01.2022	Бой, повреждена верхняя часть	Контейнер универсальный	шт.	7	5250	Оплатить стоимость претензии
Итого								13500	

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Во второй графе указывается номер претензии, зарегистрированный во внутреннем документообороте.

В третьей графе указывается дата продажи продукции покупателю.

В четвертой графе указывается дата возврата товара и поступления претензии.

В пятой графе указывается причина возврата, перечисляются дефекты продукции.

В шестой графе указывается наименование продукции.

В седьмой графе указаны единицы измерения продукции

В восьмой графе указано количество продукции, не соответствующей требованиям потребителя.

В девятой графе указана стоимость бракованной продукции.

В десятой графе описывается принятое решение по работе с претензией, дальнейшие действия.

Оценка предложенных рекомендаций отражена в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Оценка предложенных рекомендаций по совершенствованию запасов

в ООО «КЗСТ»

Предложенные рекомендации	Эффект от внедрения рекомендаций
Регистр контроля движения материалов	Отражение более подробной информации о приобретаемых материалах, контроль исполнения бюджетов предприятия, назначение материалов, а также ответственное подразделение и целевая направленность приобретаемых материалов
Регистр реализации неликвидных материалов	Учет реализации неликвидных материалов
Регистр учета претензий от потребителей	Контроль входящих претензий, контроль количества бракованной продукции

Разработанные рекомендации позволят усовершенствовать ведение бухгалтерского учета материалов на предприятии, что позволит улучшить эффективность финансово-хозяйственной деятельности ООО «КЗСТ».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе написания выпускной квалификационной работы были сделаны следующие выводы. Рассмотрены теоретические основы учета и аудита материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Приведены проводки по основным хозяйственным операциям учета запасов, поступление, списание, переоценка, выбытие и т.д. Бухгалтерия предприятия осуществляет только денежный, суммовой учет движения товарно-материальных ценностей.

Проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «КЗСТ», основным видом деятельности которого является производство деревянной тары.

Проведен анализ основных технико-экономических показателей. В 2021 году наблюдается увеличение выручки от реализации на 141 708 тыс. руб. при росте себестоимости на 230 976 тыс. руб. Такая тенденция повлекла за собой увлечение прибыли от продаж в отчетном году на 6 784 тыс. руб., что свидетельствует о увеличении эффективности деятельности ООО «КЗСТ».

В 2021 году на 2 227 тыс. руб. увеличилась чистая прибыль, и ее размер составил 4 145 тыс. руб., что говорит о росте эффективности деятельности предприятия.

Среднесписочная численность работников ООО «КЗСТ» за анализируемый период увеличилась и составила 2 человека. Производительность труда выросла с 10 975,11 тыс. руб. до 18 287,29 тыс. руб., что говорит об эффективном использовании трудовых ресурсов.

Стоимость запасов на предприятии составила 75,3 млн. руб., что на 29,3 млн. руб. больше, чем в 2020 году или на 64 %. Рост запасов обусловлен повышением остатков готовой продукции и стоимости сырья. Материалоемкость на ООО «КЗСТ» составила в 2021 году 0,118 руб./руб. За

2021 год она уменьшилась на 0,063 руб./руб. по причине увеличения выручки от продаж. Следовательно, доля материальных затрат, вложенных в каждый рубль выручки от продаж, имеет отрицательную динамику.

По результатам проверки материально-производственных запасов ООО «КЗСТ» было составлено аудиторское заключение.

В ходе проверки учета запасов на ООО «КЗСТ» были выявлены определенные недостатки ведения в бухгалтерском учете, на основании которых были предложены рекомендации по устранению выявленных нарушений.

С целью повышения контроля учета материалов предлагается разработать регистры контроля материалов, что позволит отслеживать наличие и правильность формирования первичных документов, контролировать документооборот с контрагентами.

Кроме того, для более точного и полного отражения информации в учете движения материалов на предприятии рекомендуется создать регистры поступления материалов и регистры выбытия. Формы учета, применяемые на предприятии в настоящий момент, не отражают вида операций, направленности движения материалов и т.д., в результате чего учет материалов ведется некорректно и затрудняет принятие решений по повышению эффективности их использования.

Также для повышения контроля за входящими претензиями и повышения качества отгружаемой продукции, рекомендуется разработать регистр учета входящих претензий. В данном регистре большое внимание стоит уделить причинам поступления претензий и сумме предъявляемого возмещения. В случае, если количество претензий будет увеличиваться, возможно, следует, принять соответствующие решения по повышению качества производственных процессов для минимизации брака на производстве.

Разработанные рекомендации позволят усовершенствовать ведение бухгалтерского учета материалов на предприятии, что позволит улучшить эффективность финансово-хозяйственной деятельности ООО «КЗСТ».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон № 14-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 декабря 1995 г. : в ред. Федерального закона от 01.07.2021 г. № 295-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. 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 29.12.2022 г. № 619-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. Законы. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей : федеральный закон № 129-ФЗ : [принят Гос. Думой 13 июля 2001 г. : одобр. Советом Федерации 20 июля 2001 г. : в ред. Федерального закона от 28.12.2022 г. № 569-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности : федеральный закон № 307-ФЗ : [принят Гос. Думой 24 декабря 2008 г. : одобр. Советом Федерации 29 декабря 2008 г. : в ред. Федерального закона от 16.04.2022 г. № 114-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. Российская Федерация. Законы. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации : федеральный закон № 381-ФЗ : [принят Гос. Думой 18 декабря 2009 г. : одобр. Советом Федерации 25 декабря 2009 г. : в ред. Федерального закона от 19.12.2022 г. № 519-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

6. 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 от 05.12.2022 г. № 498-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

7. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 180н от 15 ноября 2019. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

8. Российская Федерация. М-во финансов. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации Министерства финансов Российской Федерации МСФО (IAS) 2 «Запасы» : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 217н : [от 28 декабря 2015 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 11.07.2016 г. № 111н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

9. Российская Федерация. Госкомстат. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации : постановление Госкомстата РФ № 88 : [от 18 августа 1998 г. : в ред. Постановления Госкомстата РФ от 03.05.2000 г. № 36]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

10. Авдеев, В. А. Планирование и управление товарными запасами в организации торговли / В. А. Авдеев // Товаровед продовольственных товаров. – 2018. – № 12. – С. 68-70.

11. Альбеков, А. У. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / А. У. Альбеков, С. А. Согомонян. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2020. – 448 с.

12. Барышников, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Н. П. Барышников. – 2-изд., перераб. и доп. – Москва: Информационно-издательский дом «Филинь», 2018. – 400 с.

13. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Т. Б. Бердникова. – Москва : ЮНИТИ, 2018. – 391 с.

14. Грибов, В. Д. Экономика предприятия : практикум / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : КУРС : ИНФРА-М, 2023.

– 448 с.

15. Григорук, С. С. Стохастический подход к моделированию управлению товарными запасами / С. С. Григорук // Информационные ресурсы в образовании. – 2018. – С. 258-260.

16. Григорьев, М. Н. Управление запасами в логистике: методы, модели, информационные технологии : учебное пособие / М. Н. Григорьев, А. П. Долгов, С. А. Уваров. – Санкт-Петербург : Издательский дом «Бизнес-пресса», 2018. – 368 с.

17. Данилова, С. Ю. Оптимизация уровня запасов производства с целью повышения конкурентоспособности предприятия с непрерывным циклом производства / С. Ю. Данилова, Е. В. Пуденков // Вестник Волжского университета имени В. Н. Татищева. – 2019. – № 2 (28). – С. 47–52.

18. Долятовский, В. А. Системный анализ в управлении фирмой : практикум / В. А. Долятовский. – Ростов-на-Дону, 2018. – 145 с.

19. Игошина, И. А. Студент вуза: технологии и организация обучения : учебник / С. Д. Резник, И. А. Игошина ; под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. С. Д. Резника. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 391 с.

20. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. – 9-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2020. – 582 с.

21. Кибанов, А. Я. Планирование производства на предприятиях : учебное пособие / А. Я. Кибанов. – Москва, ГАУ, 2018. – 210 с.

22. Кибанов, А. Я. Стратегии торговой деятельности коммерческого предприятия : учебное пособие / А. Я. Кибанов. – Москва, ГАУ, 2018. – 130 с.

23. Кнурова, К. А. Современные технологии управления запасами организации / К. А. Кнурова // Молодой ученый. – 2019. – № 7. – С. 222-225.

24. Кузнецова, Н. В. К вопросу об автоматизации бухгалтерского учета материально-производственных запасов / Н. В. Кузнецова // Вестник ВГУИТ. – 2017. – № 3 (73). – С. 107-109.

25. Кулякина, Е. Л. Теоретические аспекты учета материально-

производственных запасов в организациях РФ / Е. Л. Кулякина // Молодой ученый. – 2018. – № 17. – С. 359-362.

26. Пестунов, М. А. Экономическая роль товарных запасов в логистической системе российских предприятий / М. А. Пестунов, Н. В. Маркова // Молодой ученый. – 2018. – № 16. – С. 189-191.

27. Рысина, В. А. Автоматизация учета материально-производственных запасов / В. А. Рысина // Вопросы экономики и управления. – 2017. – № 2. – С. 50-52.

28. Сазонова, А. К. Управление запасами предприятия и их оптимизация / А. К. Сазонова, Л. Н. Матвийчук // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2019. – Т. 8. – № 5. – С. 124-127.

29. Храмцова, О. О. Анализ товарных запасов системе управления товарооборотом кооперативной организации / О. О. Храмцова, Т. Г. Храмцова // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2019. – № 6-8. – С. 130-134.

30. Чаплыгина, М. А. Ускорение оборачиваемости товарных запасов – важнейший резерв сокращения издержек обращения / М. А. Чаплыгина // Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). – 2018. – № 1-2 (30). – С. 103-108.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

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

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

Организация Общество с Ограниченной Ответственностью "Красноярский завод специальной тары"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство деревянной тары
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 643,660049, Красноярский край, Красноярск, Парижской Коммуны, 33, помещение 831/1, дом,

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	16	03 2022
По ОКПО	10217574	
ИНН	2466257157	
по ОКВЭД 2	16.24	
по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	12 465	11 943	7 951
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	12 465	11 943	7 951
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	75 307	45 975	44 447
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 308	2 285	6 447
	Дебиторская задолженность	1230	62 079	37 216	36 703
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 992	2 492	4 992
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	24 721	8 236	3 901
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	169 406	96 204	96 490
	БАЛАНС	1600	181 872	108 148	104 441

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 345	12 200	10 282
	Итого по разделу III	1300	16 365	12 220	10 302
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	65 437	63 731	62 925
	Итого по разделу IV	1400	65 437	63 731	62 925
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	38	38	38
	Кредиторская задолженность	1520	100 032	32 158	31 176
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	100 070	32 197	31 214
	БАЛАНС	1700	181 872	108 148	104 441

Руководитель _____ Пильников А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " марта 2022 г.

Примечания

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

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

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

Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Организация Общество с Ограниченной Ответственностью "Красноярский завод специальной тары"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство деревянной тары
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	16	03	2022
и тары"	По ОКПО 10217574		
	ИНН 2466257157		
	по ОКВЭД 2 16.24		
	по ОКОПФ/ОКФС 12300		16
	по ОКЕИ 384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2021 г. ³	За 2020 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	256 022	114 314
	Себестоимость продаж	2120	(241 201)	(102 225)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14 821	12 089
	Коммерческие расходы	2210	(3 934)	(7 986)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 887	4 103
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	7	122
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	167	1 250
	Прочие расходы	2350	(5 880)	(3 077)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 181	2 398
	Налог на прибыль	2410	(1 036)	(480)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 036)	(480)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 145	1 918

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2021 г. ³	За 2020 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	4 145	1 918
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Пипыников А В
(подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " марта 2022 г.

Примечания

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

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

Согласие

выпускника на размещение выпускной квалификационной работы в электронно-библиотечной системе АНО ВО СИБУП

1. Я, Гродская Виктория Николаевна

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы 4229-8 экономического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу бакалавра на тему Совершенствование учета запасов ООО «КЗСТ»

(наименование работы)

в открытом доступе в электронно-библиотечной системе, таким образом, чтобы любой пользователь данного портала мог получить доступ к выпускной квалификационной работе из любого места и в любое время по собственному выбору, в течение всего срока действия исключительного права на выпускную квалификационную работу.

2. Я подтверждаю, что выпускная квалификационная работа написана мною лично, в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских прав иных лиц.

« 17 » 02 20 23 г.

Гродская
(подпись)

Отчет о проверке на заимствования №1



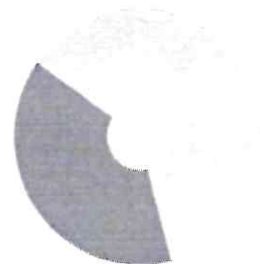
Автор: Качаева Алена Валерьевна
Проверяющий: Качаева Алена Валерьевна
Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат» - <http://users.antiplagiat.ru>

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 401
Начало загрузки: 27.02.2023 13:24:22
Длительность загрузки: 00:00:02
Имя исходного файла: Гробоная, В.Н.
Совершенствование учета запасов ООО
«КЗСТ».pdf
Название документа: Гробоная, В.Н.
Совершенствование учета запасов ООО
«КЗСТ»
Размер текста: 110 кБ
Символов в тексте: 112683
Слов в тексте: 12283
Число предложений: 916

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Начало проверки: 27.02.2023 10:24:25
Длительность проверки: 00:00:03
Комментарии: не указано
Модули поиска: Интернет Free



СОВПАДЕНИЯ

39,06%

САМОЦИТИРОВАНИЯ

0%

ЦИТИРОВАНИЯ

0%

ОРИГИНАЛЬНОСТЬ

60,94%

Совпадения — 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.

Совпадения, 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 тексте	Доля в отчете	Источник	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	15,81%	13,63%	Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н http://docs.cntd.ru	26 Авг 2020	Интернет Free	57	60
[02]	13,85%	12,99%	Экономическая характеристика организации http://mylib.uteteka.ru	13 Янв 2017	Интернет Free	103	115
[03]	10,8%	0%	Финансовая черта организации на REFVIP.RU http://refvip.ru	29 Мар 2016	Интернет Free	0	195

Еще источников: 7

Еще совпадений: 12,44

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)) Гробовой Виктории Николаевны группы у229-б

(указать Ф.И.О. полностью.)

на тему Совершенствование учета запасов ООО «КЗСТ»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 77 страницах, содержит приложение(ия) на 3 страницах.

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

2. Логическая последовательность ВКР выполнена логически последовательно

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

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

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

6. Положительные стороны работы Теоретические основы учета запасов исследованы на достаточно высоком уровне

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы Гробовая В. Н. при работе над темой ВКР проявил высокий уровень самостоятельности

8. Недостатки работы В ВКР даны рекомендации по применению разработанных регистров, но не достаточно подробно отражена методика их формирования

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Грбовая В. Н. при работе над темой выпускной квалификационной работы проявил 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)

« 18 » 02 2023 г.


(подпись руководителя)

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

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

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

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Гривовой Виктории Николаевны группы 42295

(Ф.И.О. полностью)

на тему Совершенствование учета запасов ООО «КЗСТ»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 47
страницах, содержит приложение(ия) на 3 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы Запасы являются основной составляющей стоимости готовой продукции и влияют на финансовое состояние организации
2. Логическая последовательность теоретические основы учета запасов исследованы на достаточно хорошем уровне
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы в работе позволяют утверждать роль и значение правильности и достоверности учета запасов
4. Полнота проработки литературных источников Литературные источники проработаны в достаточном количестве
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Соответствует требованиям
6. Положительные стороны работы Характеристика и анализ организации отражены в полной мере, разработаны рекомендации по учету запасов для его совершенствования
7. Недостатки работы При разработке рекомендаций не

указано нормативное актом лицензирующее
соответствующую сферу деятельности.

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы сформированы
в соответствии с требованиями и учебным планом

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику решился
контроль физических материалов

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 (итоговой) комиссии.

Работа заслуживает оценки хорошо, 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 Тилекиев Альберт
Владимирович, директор, ООО "КЗСТ"
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

« 18 » февраля 2023 г.



Васильев
(подпись рецензента)

Общество с ограниченной ответственностью

ООО «КЗСТ»

Руководитель: Директор Пильников Альберт Владимирович

ИНН: 2466257157

КПП: 246601001

ОГРН: 1122468067897

Юридический адрес:

660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Парижской коммуны, д. 33,
пом. 831/1

Декану экономического факультета
Сибирского института бизнеса
Управления и психологии
Лалетину Николаю Викторовичу
От директора ООО «КЗСТ»
Пильникова Альберта Владимировича

Уважаемый Николай Викторович!

ООО «КЗСТ» просит вас закрепить за студенткой вашего института
Гробовой Викторией Николаевной тему бакалаврской выпускной
квалификационной работы Совершенствование учета запасов ООО «КЗСТ».

Директор ООО «КЗСТ»



Пильников А.В

Общество с ограниченной ответственностью

ООО «КЗСТ»

Руководитель: Директор Пильников Альберт Владимирович

ИНН: 2466257157

КПП: 246601001

ОГРН: 1122468067897

Юридический адрес:

660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Парижской коммуны, д. 33,
пом. 831/1.

Ректору АНО ВО СИБУП

Забуга Владимиру Федоровичу

От директора ООО «КЗСТ»

Пильникова Альберта Владимировича

Уважаемый Владимир Федорович!

Рекомендации, предложенные студенткой группы у229-б Гробовой Викторией Николаевной в выпускной квалификационной работе на тему Совершенствование учета запасов ООО «КЗСТ» были нами рассмотрены.

Комиссией было принято решение о внедрении предложенных рекомендаций в деятельности ООО «КЗСТ».

Директор ООО «КЗСТ»



Пильников А.В