

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ТЕРСКОВА ЕЛЕНА МИХАЙЛОВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА
МАТЕРИАЛОВ ООО «ВОСХОД»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

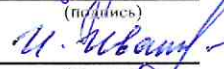
Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

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

Нормоконтролер

 (подпись)	Е.М. Терскова (инициалы, фамилия)
 (подпись)	И.И. Ивакина (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

Студенту(ке) Терсковой Елене Михайловне группы у229-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Разработка рекомендаций по совершенствованию учета материалов ООО «Восход»

(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 материалов, Анализ деятельности ООО «Восход», Разработка рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материалов ООО «Восход», заключение, список использованных источников

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

И.И. Ивакина
(подпись) (инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 84 с., иллюстраций 10, таблиц 27, источников 30.

МАТЕРИАЛЫ, СЫРЬЕ, ТОПЛИВО, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ОБЕСЦЕНЕНИЕ, НЕДОСТАЧА, ИЗЛИШКИ.

Цель работы – исследование теоретических и практических основ учета материалов и разработка рекомендаций по совершенствованию учета.

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

Проведен анализ финансового состояния организации, исследован учет материалов. Для улучшения учета материалов предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ.....	7
1.1 Понятие, классификация, оценка материалов	7
1.2 Бухгалтерский учет материалов	18
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВОСХОД»	33
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	33
2.2 Анализ материалов.....	49
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ ООО «ВОСХОД».....	61
3.1 Характеристика бухгалтерского учета материалов.....	61
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета материалов	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	79
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	81

ВВЕДЕНИЕ

Материалы формируют значительную часть ресурсов, необходимых для нормального функционирования и расширения деятельности организаций в любой сфере экономики. Рост потребления материалов обусловлен, с одной стороны, высоким уровнем материалоемкости многих отраслей производственной сферы, а с другой, дальнейшим развитием российской экономики, вынужденной ориентироваться в современных условиях санкций со стороны иностранных контрагентов на импортозамещение.

Управление движением материалов в коммерческой организации является важнейшей частью экономической работы, поскольку стоимость материалов напрямую переносится на себестоимость продукции, работ, услуг, которая, в свою очередь, является фактором прибыли. Эффективное управление движением материалов, их запасами возможно только при подготовке качественной информации в системе бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета материалов традиционно относится к наиболее трудоемким участкам учетной деятельности, рациональная организация которой возможна только на основе всесторонней характеристики материалов. Учет охватывает документальное и бухгалтерское сопровождение фактов хозяйственной жизни по поступлению, списанию, внутреннему перемещению материалов.

При некачественном ведении бухгалтерского учета материалов нередко возникают ошибки, которые могут исказить данные бухгалтерского и налогового учета. В связи с этим возникает необходимость поиска путей совершенствования учета и контроля за поступлением, списанием, перемещением материалов в организации, что определяет актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование теоретических и практических основ учета материалов и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Задачами выпускной квалификационной работы являются:

- раскрытие теоретических основ учета материалов;
- исследование особенностей деятельности организации;
- проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
- проведение анализа материалов;
- изучение порядка ведения бухгалтерского учета материалов организации;
- разработка рекомендаций по совершенствованию учета материалов организации.

Предметом исследования является бухгалтерский учет материалов.

Объектом исследования является ООО «Восход».

Информационную базу выполнения выпускной квалификационной работы составили нормативно-правовые акты РФ, регулирующие учет материалов, учебная и научная литература, внутрифирменная документация (бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность, учетные регистры по счетам учета материалов, первичные учетные документы, локальные нормативные документы).

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

1.1 Понятие, классификация, оценка материалов

Материалы представляют собой такой вид актива, который есть практически в каждой организации, поэтому их роль трудно недооценить в процессе производства готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг. Материалы, как разновидность запасов организаций, являются одной из наиболее значимых статей в бухгалтерском балансе. Несмотря на менее низкую стоимостную величину по сравнению с основными средствами они также разнообразны и представляют собой достаточно сложный участок учета.

Недостаток материалов на любом этапе производственного процесса ведет к нарушению непрерывности и ритмичности текущих процессов. Излишки материалов приводят к росту расходов, которые связаны с их хранением, а также замораживанию оборотных средств экономического субъекта. Из этого следует, что своевременная и достаточная обеспеченность организации материалами ведет к снижению затрат, росту прибыли, к ритмичной и эффективной работе [19, с. 188].

Определений термина «материалы» в экономической литературе достаточно много. Каждый автор представляет этот термин по-своему.

Так, Голова Е. Е. под материалами понимает «некие предметы труда, предназначенные для производства чего-либо» [11, с. 6].

Керимов В. Э. считает, что «материалы на производственных предприятиях выступают в виде предметов труда, представляющих собой готовые природные или предварительно обработанные материальные ресурсы» [14, с. 227].

Химонина Н. В., Рыбина О. А. отмечают, что ресурсы труда (материалы) являются неотъемлемой частью и нужным элементом любого производственного процесса, наряду со средствами труда и рабочей силой. Это следует из того, что сырье представляет собой материальную основу

производимого продукта [27, с. 32].

Бачуринская И. Н., Кузнецова Е. А., Загребина А. А. говорят о том, что материалы представляют собой «один из видов запасов, которые нужны для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг». К ним относятся: сырье, комплектующие, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, топливо, тара, запчасти и прочее [7, с. 23].

Лопастейская Л. Г., Шаргунова А. М. рассматривают материалы как «один из основных элементов имущества предприятия, без них невозможна нормальная деятельность и расширение предприятия» [18, с. 1611].

По мнению авторов, материалы обслуживают сферу производства и формируют его материальную основу. С помощью материалов обеспечивается производственный процесс и формируется стоимость готовой продукции.

Богатырева С. Н. отмечает, что «сырье, основные и вспомогательные материалы используются как непосредственно при осуществлении технологического процесса, так и при его обслуживании, а также при обеспечении жизнедеятельности всей организации». Из этого следует, что выпуск продукции невозможно произвести без материальных ценностей производственного назначения [8, с. 11].

Материалы в процессе производства участвуют однократно и переносят свою стоимость на вырабатываемый продукт полностью.

Анализ приведенных выше определений ученых-экономистов позволяет сделать вывод о том, что материалы формируют основу готовой продукции, а также потребляются при выполнении работ или оказании услуг, признаются частью оборотных средств и однократно используются и включаются в состав производственных запасов организации.

Учет материалов регулируется положениями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019. В данном документе дано определение материалов, как одного из видов запасов, которые нужны для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг [5].

Кроме этого, по ФСБУ 5/2019 запасы материалов могут быть признаны в учете только при соблюдении отдельных положений:

- а) затраты, которые были понесены в связи с приобретением, созданием материалов, которые обеспечат получение экономических выгод в перспективе;
- б) точно исчислена сумма затрат, которые связаны с приобретением, созданием материалов, либо же приравненная к ней сумма [5].

Для правильной организации бухгалтерского учета материалов важное значение имеет их обоснованная классификация, а также оценка и выбор единицы учета. Разновидностей материалов достаточно много, при этом их состав определяет особенность отрасли и вид деятельности экономического субъекта [11, с. 6].

Классификация материалов для целей ведения бухгалтерского учета представлена в таблице 1.1 [9, с. 428; 21, с. 250].

Таблица 1.1

Классификация материалов для целей ведения бухгалтерского учета

Классификационные признаки	Основные группы материалов
1	2
По принадлежности	а) принадлежащие организации с переходом права собственности согласно договорам поставок; б) не принадлежащие организации на правах собственности до момента оплаты (например, по импортным контрактам); в) материалы, принятые на ответственное хранение; г) материалы, принятые для последующей переработки и последующему возврату поставщику; д) материалы давальческие для потребления в производстве согласно договорам с контрагентами
По назначению	а) сырье и материалы; б) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали; в) топливо; г) тара и тарные материалы; д) запасные части; е) прочие материалы; ж) материалы, переданные в переработку на сторону; з) строительные материалы; и) инвентарь и хозяйственные принадлежности;

Окончание таблицы 1.1

1	2
	к) специальная оснастка и специальная одежда на складе; л) специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
По срокам оплаты поставок	а) материалы, приобретаемые на условиях предоплаты с перечислением авансов по договорам; б) материалы, приобретаемые на условиях последующей оплаты после момента признания кредиторской задолженности; в) материалы, приобретаемые с отсрочкой платежа с использованием векселей
В зависимости от способа оценки используемых материалов на те или иные цели	а) по средней себестоимости; б) по себестоимости первых по времени их поступления (метод ФИФО); в) по себестоимости каждой единицы.
По наличию либо отсутствию норм естественной убыли при хранении	а) материалы, по которым установлены определенные нормы естественной убыли; б) материалы, которые не имеют установленных норм естественной убыли
По обременению	а) материалы, которые обременены залогом (обеспечением); б) материалы, которые не обременены залогом

Самой главной, с точки зрения ведения бухгалтерского учета, является классификация материалов по назначению.

Характеристика видов материалов с учетом их назначения и способа использования приведена в таблице 1.2 [19, с. 190].

Таблица 1.2

Характеристика материалов с учетом их назначения и способа использования

Группа	Характеристика
1	2
Сырье и основные материалы	Формируют вещественную основу производимой продукции. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности, а основными материалами – продукцию обрабатывающей промышленности
Вспомогательные материалы	Материалы, которые не входят вещественно в состав изготавливаемой продукции, но используются для функционирования технологического оборудования организации, хозяйственных нужд, а также для текущего ремонта
Покупные полуфабрикаты	Запасы, которые подверглись обработке в других субъектах хозяйствования
Тара	Вспомогательный материал, который используется для транспортировки и хранения продукции, либо иных материалов

Окончание таблицы 1.2

1	2
Топливо	Вспомогательный материал, который используется для обеспечения работы оборудования и транспортных средств
Запасные части	Запасы, главное назначение которых – это поддержание механизмов в рабочем состоянии. Потребляются при ремонтах
Строительные материалы	Запасы, главное назначение которых – это строительство зданий и сооружений, а также их ремонт
Возвратные отходы производства	Остатки сырья, материалов (основных и вспомогательных) и полуфабрикатов, которые появились в ходе их переработки в готовый продукт, при этом утратили свойства исходных материалов. К таким видам запасов относятся остатки сырья, обладающие некоторой ценностью, что предполагает их использование внутри организации, либо продажу. Примером возвратных отходов являются опилки
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	Средства труда, которые не могут быть отнесены к объектам основных средств, например, инструменты, хозяйственные принадлежности и расходные материалы
Специальная одежда и специальная оснастка	Средства труда, средства индивидуальной защиты, главное назначение которых обеспечение защиты от вредных и опасных факторов для здоровья сотрудника на рабочем месте

Каждой разновидности материалов в организации присваивают номенклатурный номер, который в последующем фигурирует в первичных документах, оформляемых при движении сырья и материалов. Единицу учета хозяйствующие субъекты выбирают самостоятельно, исходя из особенностей учета с целью обеспечения полной и достоверной информации и возможности контроля. В качестве единицы учета запасов могут выступать партии материалов, однородные группы материалов, номенклатурные номера [11, с. 6].

Машина Е. В. отмечает, что для целей ведения аналитического учета материалов организации детализируют учетную информацию в номенклатуреннике, включающем систематизированный перечень материалов, в котором указывается номенклатурный номер, наименование, сорт или размер, единица измерения, учетная цена и другие параметры материалов [19, с. 191].

Материалы, поступающие в организацию, списываемые в производство и на иные цели подлежат оценке. ФСБУ 5/2019 «Запасы» вопрос оценки материалов урегулирован, в связи с чем сформирована основа для утверждения положений учетной политики организаций. Подходы к оценке материалов в

соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» приведены в таблице 1.3 [5].

Таблица 1.3

Подходы к оценке материалов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Стадия движения материалов	Способы оценки
При поступлении в организацию и в учете	а) оценка материалов по фактической себестоимости; б) оценка материалов с использованием учетных цен
После признания в учете	а) оценка материалов по фактической себестоимости; б) оценка материалов по чистой стоимости продажи запасов
Отпуск в производство, на иные цели и прочее списание	а) оценка материалов по себестоимости каждой единицы; б) оценка материалов по средней себестоимости; в) оценка материалов по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)

Важным нововведением ФСБУ 5/2019 «Запасы» является то, что материалы оцениваются трижды: при их поступлении, после признания в учете, при выбытии. В первом случае правила оценки различных видов запасов будут существенно отличаться друг от друга. При поступлении в организацию материалы могут учитываться:

- по фактической себестоимости;
- по учетным ценам [29, с. 134].

Порядок расчета фактической себестоимости материалов зависит от способа поступления в организацию. Такими способами могут быть:

- а) поступление по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством;
- б) поступление путем изготовления материалов силами организации;
- в) внесение материалов в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;
- г) получение материалов организацией безвозмездно (включая договор дарения).

Формирование фактической себестоимости в зависимости от источника

поступления приведено в таблице 1.4 [5; 20, с. 505; 23, с. 183].

Таблица 1.4

Формирование фактической себестоимости материалов при поступлении

Способ поступления	Фактическая себестоимость
Приобретение с оплатой денежными средствами	Фактические затраты на приобретение материалов у поставщиков, приведение их в состояние и местоположение, требуемые для потребления в производственном процессе или для использования
Приобретение с оплатой неденежными средствами (бартер, мена)	Справедливая стоимость передаваемого имущества. Справедливая стоимость определяется в порядке МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»
Безвозмездное получение материалов	Справедливая стоимость передаваемого имущества. Справедливая стоимость определяется в порядке МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»
Внесение в счет вклада в уставный капитал	Справедливая стоимость передаваемого имущества. Справедливая стоимость определяется в порядке МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»
Приобретение с учетом отсрочки (рассрочки) платежа на период более 12 месяцев или установленный организацией меньший срок	Сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки, либо рассрочки платежа при приобретении материалов
Оприходование в результате выбытия внеоборотных активов или получения в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции	Наименьшая из следующих величин: - стоимость, по которой учитываются аналогичные материалы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла; - сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материалов и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве материалов.

Из фактической себестоимости запасов исключаются скидки, премии и аналогичные уступки вне зависимости от формы их предоставления. Скидка должна учитываться на основе вероятности получения, даже если на момент приобретения запасов она не получена.

В фактическую себестоимость запасов не включаются:

- затраты от стихийных бедствий, пожаров, аварий;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда такие расходы непосредственно имеют отношение к приобретению материалов;

- расходы на хранение;
- налоги и сборы;
- иные необоснованные затраты при приобретении запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в фактическую себестоимость материалов должны быть включены:

а) суммы, уплаченные или подлежащие оплате поставщикам (продавцам, подрядчикам) при приобретении, создании материалов;

б) затраты на заготовку и доставку материалов непосредственно до места их использования;

в) затраты на доведение материалов до такого состояния, в котором они будут пригодны к применению в требуемых целях (суммы по доработке, улучшению технических характеристик, сортировке материалов, а также их фасовке);

г) сумма оценочного обязательства на утилизацию материалов и восстановление окружающей среды, если оно возникло в связи с приобретением материалов;

д) проценты, связанные с приобретением материалов, которые подлежат отнесению [5; 30, с. 116].

Учетная цена – это стоимость, по которой в бухгалтерском учете отражаются материалы.

С целью достоверного аналитического учета под учетной ценой понимается та, которая не изменяется за время использования объекта и состоит из реальной себестоимости материалов, расчетной стоимости, планово-расчетной цены и договорной стоимости [6, с. 108].

Согласно учетной политике организаций в качестве учетных цен по приобретаемым сырью и материалам применяются:

- планово-расчетные цены (цены, установленные планово-экономическими службами);
- средняя фактическая себестоимость предыдущего отчетного периода данной группы материалов;

– договорные цены (цены согласно заключенным договорам).

В организации может быть установлен следующий порядок проведения инвентаризации учетных цен:

1. Издание приказа «О проведении ежегодной инвентаризации».
2. Назначение рабочей комиссии по инвентаризации учетных цен согласно приказу.
3. Определение учетных цен по номенклатурным номерам на следующий отчетный год.
4. Формирование и оформление инвентаризационной ведомости учетных цен на следующий отчетный год.
5. Оформление протокола рабочей комиссии «По инвентаризации учетных цен на полуфабрикаты, комплектующие изделия и основные материалы».
6. Формирование бухгалтерией организации учетных цен на начало года согласно описи и подписанного протокола рабочей комиссии.

Использование учетных цен на материалы имеет свои особенности:

- учетная цена не зависит напрямую от договорной цены, указанной в документах поставщика;
- величина учетной цены определяется по специальным алгоритмам, разрабатываемым в организации;
- учетная цена каждой номенклатурной группы остается неизменной определенное время;
- применение учетных цен позволяет упорядочить и облегчить учетный процесс в компании с большим объемом и номенклатурой материалов.

В оценке по учетной стоимости материалы приходятся и отпускаются на производство и иные цели.

По окончании отчетного месяца в организации должны быть произведены следующие расчеты: определение отклонения фактической себестоимости изготовления групп материалов от их стоимости по учетной цене и распределение полученных разниц на отпущенные в производство ресурсы и

остаток на конец месяца на складе. Для распределения отклонений рассчитывают средний процент распределения.

После признания материалов в учете в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» они оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости материалов;
- чистой стоимости продаж запасов [5].

Чистая стоимость продажи материалов может быть определена как величина, соответствующая приходящейся на конкретные материалы доле предполагаемой цены, по которой может быть продана готовая продукция, работы, услуги, при производстве которых потребляются запасы. В том случае, если исчисление такой величины можно признать затруднительным, то за чистую стоимость продажи запасов, которые не являются готовой продукцией, товарами, может признаваться цена, по которой по состоянию на отчетную дату можно купить аналогичные запасы.

В случае превышения фактической себестоимости материалов над их чистой стоимостью продажи можно говорить об обесценении запасов. Признаками обесценения материалов могут быть:

- моральное устаревание;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной цены;
- сужение рынков сбыта.

Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, на сумму разницы организацией создается резерв под обесценение запасов. Тогда балансовой стоимостью материалов будет считаться их фактическая себестоимость за минусом суммы резерва. Если чистая стоимость продажи обесценившихся материалов снижается и дальше, то их балансовая стоимость сокращается до их чистой стоимости посредством увеличения суммы созданного резерва под обесценение. Если чистая стоимость продажи обесценившихся материалов повышается, то их балансовая стоимость растет до величины чистой стоимости продажи посредством восстановления суммы

ранее сформированного резерва (но не более их фактической себестоимости). Сумма обесценения запасов считается расходом отчетного периода, в котором он создан либо увеличен.

Третий способ оценки материалов возникает при их списании. В этом случае, ФСБУ 5/2019 «Запасы» предусматривает оценку материалов организации способами, представленными на рис. 1.1 [5; 25, с. 262].

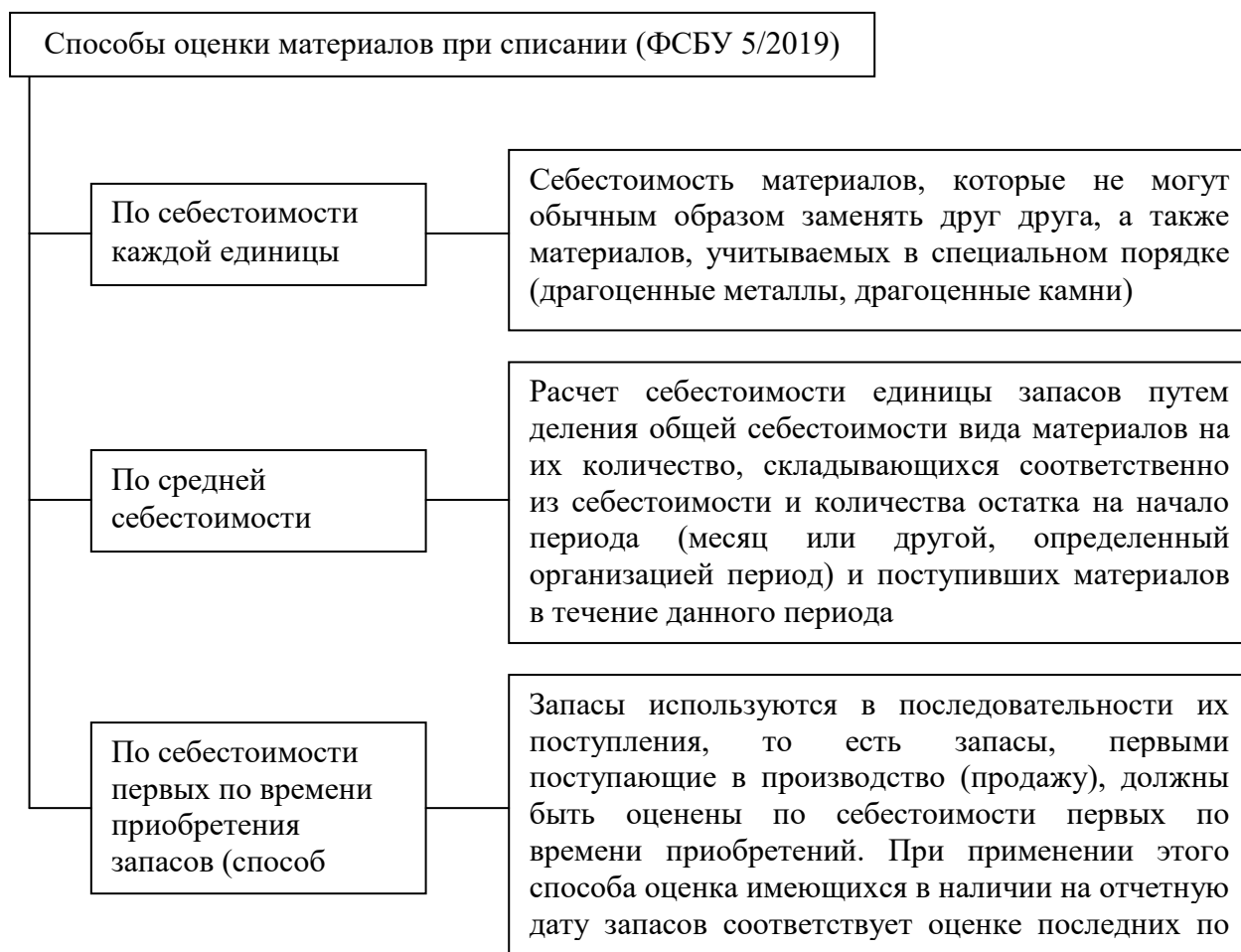


Рис. 1.1 – Способы оценки материалов при списании (ФСБУ 5/2019)

Выбранный организацией способ оценки материалов при их выбытии должен быть закреплён в учетной политике.

Способ оценки материалов при их списании в организации должен быть единым по группам либо видам материалов и не может изменяться в течение календарного года.

1.2 Бухгалтерский учет материалов

Бухгалтерский учет является одним из основных элементов управления процессами изготовления и продажи готовой продукции, поскольку он способствует совершенствованию организации производства, своевременного и долгосрочного планирования, моделирования и анализа хозяйственной деятельности. Бухгалтерский учет материалов организации занимает одно из главных мест в ведении учета в целом [18, с. 1611].

Машина Е. В. отмечает, что бухгалтерский учет материалов и осуществляемый на основе его данных анализ должны быть направлены на решение проблем ведения бизнеса и способствовать обеспечению контроля за своевременностью снабжения, выявлению излишков и недостат, рациональному использованию материалов путем своевременного и полного предоставления необходимой информации для эффективного управления движением материалов [19, с. 188].

Среди основных задач учета материалов Лопастейская Л. Г., Шаргунова А. М. выделяют следующие:

- сохранность материалов, соответствием складских запасов нормативам;
- контроль за исполнением планов снабжения материальными ресурсами;
- обнаружение фактических расходов на заготовку материалов;
- контроль норм производственного потребления;
- верное распределение стоимости израсходованных в процессе производства материальных ресурсов по объектам калькуляции;
- рациональная оценка материальных ресурсов [18, с. 1612].

Организация бухгалтерского учета материалов, по мнению Холбекова Р. О., Исламовой М. А., требует соблюдения следующих основных принципов:

- полной материальной ответственности лиц, принявших материалы под отчет и несущих за их сохранность полную материальную ответственность в

соответствии с должностной инструкцией;

– учета материалов на местах хранения (на складах, участках) по наименованиям в натуральном выражении по каждому материально-ответственному лицу;

– соответствия фактических остатков материалов в натуральном выражении на местах хранения данным складского учета;

– отдельный учет материалов в бухгалтерии в стоимостном выражении по основным и вспомогательным счетам;

– единства данных аналитического учета материалов в местах хранения в натуральном выражении и данных стоимостного учета бухгалтерии [28, с. 73].

Для бухгалтерского учета движения материалов предусмотрены в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, следующие счета, представленные в таблице 1.5 [3].

Таблица 1.5

Счета, предназначенные для учета движения материалов

Счета учета	Информация	Субсчета
1	2	3
10 «Материалы»	Информация о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке)	1. Сырье и материалы. 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали. 3. Топливо. 4. Тара и тарные материалы. 5. Запасные части. 6. Прочие материалы. 7. Материалы, переданные в переработку на сторону. 8. Строительные материалы. 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности. 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе. 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

Окончание таблицы 1.5

1	2	3
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Информация о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте	Нет субсчетов
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	О разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах	Нет субсчетов
003 «Материалы, принятые в переработку»	О наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем	Нет субсчетов

Главным счетом, с помощью которого ведется учет материалов в любой организации, является счет 10 «Материалы». Это активный счет. По дебету показывают увеличение стоимости материалов на складе, например, в результате покупки у контрагента. По кредиту идет списание сырья, например, при передаче в производство или в результате порчи. Остаток по счету может быть только дебетовый. Эта сумма переносится в бухгалтерский баланс в строку «Запасы» и отражает стоимость всех материалов, которые есть у компании [20, с. 507].

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.) [20, с. 507].

При варианте учета материалов по учетным ценам в рабочий план счетов, в дополнение к счету 10 «Материалы», организациями включается счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».

По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» формируется фактическая себестоимость заготовления групп материалов на основе учетных документов, поступивших от поставщиков и иных контрагентов. Поступившие материалы приходятся по учетной цене в

дебет счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 15.

Разница между фактической себестоимостью материалов и их стоимостью в учетной оценке в конце месяца отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов». Отклонения, учтенные на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов», распределяются на израсходованные материалы и остатки на складе [23, с. 144].

Для отражения движения материалов на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» применяется первичная учетная документация, отвечающая требованиям закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Документирование фактов хозяйственной жизни должно быть приспособлено для автоматизированной обработки информации. Организация может использовать как унифицированные, так и разработанные самостоятельно документы.

Материалы для производственно-хозяйственной деятельности поступают, как правило, от поставщиков. Перемещение ресурсов оформляется сопроводительными документами, предусмотренными договорами поставки и правилами перевозки грузов. Поставщик при отгрузке материальных ресурсов может оформлять:

- товарную накладную;
- универсальный передаточный документ;
- товарно-транспортную накладную;
- железнодорожную накладную;
- коносамент;
- счет-фактуру на сумму НДС, относящегося к отпущенным материалам

[23, с. 141].

Документальное оформление поступления материалов в организацию производится путем заполнения приходного ордера на основании полученных документов от поставщика, либо путем проставления на документах

поставщика оттиска штампа, заменяющего заполнение приходного ордера и содержащего все его реквизиты.

Отгрузка специфических материалов вызывает необходимость оформления и иных документов, таких как, упаковочный ярлык, спецификация, справка о лабораторных исследованиях и др. [23, с. 141].

Все первичные документы, формируемые при поступлении материалов должны обеспечить надлежащий контроль этих операций. Необходимо установить перечень должностных лиц организации, ответственных за получение материалов, а также имеющих право подписи первичных документов.

При приобретении материалов возникает необходимость отражения транспортно-заготовительных расходов. К ним относятся:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке;
- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата;
- расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок;
- наценки и надбавки, комиссионные вознаграждения, которые уплачиваются снабженческим, посредническим организациям;
- таможенные платежи;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли и другие расходы.

В бухгалтерском учете возможны следующие варианты учета транспортно-заготовительных расходов:

- 1) учет на счете 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей»;

2) учет на счете 10 «Материалы».

Списание таких транспортно-заготовительных расходов происходит в составе стоимости списываемых материалов.

Также материалы могут поступать от учредителей, от третьих лиц безвозмездно, в обмен на другое имущество, а также в качестве излишков, выявленных при инвентаризации.

Основные цели инвентаризации материалов [10, с. 234]:

- проверка фактического наличия и состояния материалов;
- соответствие реальных данных сведениям бухгалтерского учета материалов;
- установление полноты и достоверности учета материалов.

Инвентаризация материалов проводится в обязательном порядке в следующих случаях:

- передача имущества в аренду, выкуп, продажа;
- смена материально-ответственных сотрудников;
- выявление хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- стихийные бедствия, пожары или другие чрезвычайные ситуации;
- реорганизация или ликвидация организации и др.

Проведение инвентаризации материалов в организациях начинается с оформления приказа руководителя по форме ИНВ-22 или самостоятельно разработанной и утвержденной форме. В приказе на проведение инвентаризации в обязательном порядке должны быть раскрыты следующие сведения: название документа и дата и место его формирования; наименование юридического лица; сроки проведения инвентаризации; объект инвентаризации; лица, ответственные за проведение инвентаризации в организации; подписи и т.д. Приказ подписывает руководитель юридического лица, после чего передает его председателю инвентаризационной комиссии.

Кроме этого, приказ необходимо зарегистрировать в специальном журнале учета и контроля выполнения приказов.

В том случае, если инвентаризации подлежат материалы в большом объеме, либо находящиеся в разных помещениях, филиалах организации, то ее проводят по участкам. Тогда допускается утверждение приказов по каждому обозначенному участку (помещению, филиалу, торговой точке и др.). Кроме этого. Инвентаризация материалов может быть полной или частичной.

Главное юридическое условие проведения любой инвентаризации – учреждение комиссии. Учреждение постоянной комиссии может быть осуществлено отдельным приказом руководителя организации. В составе комиссии должно быть не менее трех человек: представители администрации юридического лица, бухгалтерии, а также другие специалисты. Не допускается включение в инвентаризационную комиссию материально-ответственных лиц, которые присутствуют при проведении инвентаризации в обязательном порядке.

Главный этап инвентаризации заключается в описи материалов организации. Члены инвентаризационной комиссии используют такие методы, как поштучный пересчет, взвешивание, измерение и т.д.

Инвентаризация материалов проводится в порядке их расположения в помещении. Так как материалы, закрепленные за одним материально-ответственным лицом, могут храниться в разных помещениях организации, инвентаризация проводится последовательно в местах хранения. После того, как материалы в одном помещении будут проверены, вход в него не допускается.

При длительной инвентаризации, например, в случае большого объема материалов, отпуск последних разрешается с письменного разрешения руководителя организации и главного бухгалтера. При этом отпуск и прием материалов материально-ответственное лицо осуществляет в присутствии членов комиссии.

Если в организации имеются материалы, принятые на ответственное хранение и учитываемые за балансом, то проверке подлежат документы, являющиеся основанием для нахождения их на складе. Инвентарь и

хозяйственные принадлежности, которые выданы для использования, проверяются по их местонахождению и материально-ответственным лицам.

При непосредственном проведении инвентаризации материалов составляется инвентаризационная опись в двух экземплярах с подсчетом итогов на каждой странице документа. Инвентаризационную опись подписывают все члены комиссии, после чего документ передается в бухгалтерию.

Далее проводится сверка данных описи и бухгалтерского учета материалов. Если были выявлены излишки, недостача материалов или их пересортица, то формируется сличительная ведомость. В случае выявления пересортицы излишки и недостачи засчитываются между собой, а материально-ответственные лица предоставляют комиссии письменные объяснения. При этом зачет может быть проведен только за один и тот же проверяемый период у одного и того же материально-ответственного лица.

По итогам проведения инвентаризации материалов издается приказ, который является основанием для внесения сведений в регистры учета.

При ведении синтетического учета поступления материалов оформляются корреспонденции счетов, представленные в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Корреспонденции счетов по учету поступления материалов

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Оприходованы материалы, полученные от поставщиков по фактической стоимости	10	60	Товарная накладная, приходный ордер, универсальный передаточный документ
Отражен НДС со стоимости приобретенных материалов	19	60	Счет-фактура
Оприходованы материалы, полученные от учредителей в счет оплаты вкладов в уставный капитал	10	75-1	Приходный ордер, заключение эксперта о стоимости материалов

Окончание таблицы 1.6

1	2	3	4
Оприходованы материалы, полученные от подотчетного лица	10	71	Товарный чек, авансовый отчет
Отражен НДС по приобретенным материалам	19	60	Товарный чек, авансовый отчет
Оприходованы материалы, полученные в результате ликвидации внеоборотного актива	10	91-1	Акт о списании основных средств, приходный ордер
Оприходованы материалы, полученные по договору дарения	10	91-1	Приходный ордер, акт приема передачи материалов
Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации	10	91-1	Сличительная ведомость, опись
Оприходованы возвратные отходы	10	20	Приходный ордер
Оприходованы материалы, полученные от поставщиков при использовании учетных цен	15	60	Товарная накладная
Отражено оприходование на склад материалов по учетным ценам	10	15	Приходный ордер
Списана сумма отклонений в конце месяца (превышение фактической себестоимости над учетной ценой)	16	15	Расчет бухгалтера (закрытие счетов в конце месяца)
Списана сумма отклонений в конце месяца (фактическая себестоимость ниже учетной цены)	15	16	Расчет бухгалтера (закрытие счетов в конце месяца)
Сумма отклонений распределяется на израсходованные материалы и остатки на складе (дополнительная запись, либо сторно)	20, 25, 26, 44	16	Расчет бухгалтера
Отражены транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов (расходы на доставку, консультационные и посреднические услуги и др.)	10, 15	60, 76	Акт выполненных работ, акт оказанных услуг, транспортная накладная
Отражен НДС с суммы транспортно-заготовительных расходов	19	60	Товарный чек, авансовый отчет

Документальное оформление передачи материалов в расход на производство и на другие цели должно быть оформлено расходными документами. К ним относят:

- требования-накладные;
- лимитно-заборные карты.

Лимитно-заборные карты выписывают по видам материалов, на которые установлены нормы расхода в производстве, отдел снабжения или маркетинга.

Расчет потребности по видам ресурсов для производства продукции осуществляет технологический отдел совместно с планово-производственным.

Для отпуска материалов в производство и на иные цели применяют требование-накладную. Выписывается отделом снабжения для внутреннего потребления или отделом продаж (сбыта) при отпуске на сторону на основании нарядов или договоров.

При ведении синтетического учета списания материалов оформляются корреспонденции счетов, представленные в таблице 1.7.

Таблица 1.7

Корреспонденции счетов по учету списания материалов

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Документ-основание
	дебет	кредит	
Списаны материалы в основное производство	20	10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта
Списаны материалы на общепроизводственные цели	25	10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта
Списаны материалы во вспомогательное производство	23	10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта
Списаны материалы на общехозяйственные нужды	26	10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта
Списаны материалы на коммерческие расходы в торговле	44	10	Требование-накладная, лимитно-заборная карта
Списаны материалы на исправление брака продукции	28	10	Акт о браке
Списаны материалы на строительство, создание внеоборотных активов	08	10	Акт о списании материалов
Списаны проданные материалы	91-2	10	Акт передачи материалов
Выявлена недостача материалов	94	10	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость
Отражена безвозмездная передача материалов по договору дарения	91-2	10	Акт передачи материалов

Бухгалтерия в приложении к учетной политике приводит перечень первичных документов, отражающих учет движения и наличия материалов, и формирует график документооборота, который под расписку доводится до сведения всех заинтересованных сотрудников организации.

Складской учет материалов предполагает количественно-сортовой учет движения ценностей в карточках складского учета. Бухгалтерия открывает карточки на каждый номенклатурный номер материалов и передает заведующему складом (кладовщику) под расписку.

При поступлении или отгрузке материалов выписываются приходные или расходные ордера, и делается соответствующая запись в карточке учета материалов. Первичные документы прилагаются к форме.

Оформляются карточки заведующим складом или другим назначенным материально-ответственным работником. Форма заполняется вручную или формируется автоматизировано. При записи сведений в карточку заносятся наименования организации и структурного подразделения, номер и дата составления документа.

Карточка учета материалов состоит из трех таблиц. В первую заносится название отдела, его вид деятельности, номер склада, номер ячейки или стеллажа. Записываются данные о товаре (сорт, марка, размер и пр.), номенклатурный номер, единица измерения товара и ее код, учетная цена товара. Также в карточку заносится норма запаса данного материала, которая постоянно хранится на складе. Также вносится срок годности товара и наименование поставщика.

Вторая таблица карточки учета материалов предназначена для заполнения драгоценных металлов и камней.

В третьей таблице карточки учета материалов отражаются следующие сведения:

- дата открытия карточки;
- порядковый номер;
- номер первичного документа (ордера приходного либо расходного);
- наименование поставщика или получателя материалов;
- учетная единица продукции и количество материалов (отпущенных или принятых) [26, с. 155].

В соответствующую строку записывается остаток материалов на складе,

дата проведения факта хозяйственной жизни и ставится подпись кладовщика.

Не допускаются исправления в данной карточке. Неверные сведения требуется зачеркнуть, а сверху сделать правильную надпись и заверить ее подписью ответственного лица. Карточки учета материалов хранятся в организациях в течение 5 лет.

Для ведения учета материалов при применении оборотных ведомостей используется один из двух вариантов:

1. Использование карточек количественно-суммового учета. Карточки необходимо открывать на все наименования материалов либо по всем номерам номенклатуры. В карточки вносится информация о движении материалов. Основание для их заполнения являются первичные документы, приведенные выше и передаваемые в бухгалтерию. То есть, в бухгалтерии дублируется учет склада. Основным отличием является дополнение данных количественного учета, которые формируются также на складах организации, данными суммового учета.

Каждый месяц бухгалтерия в карточках учета рассчитывает обороты за этот период и определяет сальдо. Карточки являются основой составления бухгалтерией организации оборотных ведомостей по материалам конкретно по складам и подразделениям. В ведомостях отражаются следующие данные: номер материалов (номенклатурный); наименование активов с отражением особенностей (сорта, марки); единицы измерения; цена; сальдо начальное в количественном и суммовом значении; поступление за месяц в количественном и суммовом значении; списание за месяц в количественном и суммовом значении; сальдо конечное в количественном и суммовом значении.

Во всех ведомостях подводятся итоги сумм на всех страницах, видам материалов согласно их группировке, по субсчетам, счетам и рассчитанная итоговая сумма по конкретному складу либо подразделению [15, с. 185].

Группироваться материалы должны и по субсчетам, а также и по счетам синтетического учета с обеспечением присваивания кодов номенклатурным номерам используемых компанией материалов.

Оборотные ведомости служат основой для формирования общей оборотной ведомости. В нее заносятся данные (суммы) из всех оборотных ведомостей складов либо подразделений в разрезе групп, субсчетов, счетов, складов и подразделений.

Общие оборотные ведомости должны соответствовать информации синтетического учета.

Бухгалтерией один раз в месяц осуществляется сверка информации в карточках, открытых в бухгалтерии, с информацией в карточках складов.

2. Использование карточек аналитического учета бухгалтерией не производится. Приходные и расходные документы по материалам систематизируются по номерам (номенклатуры). По этим документам определяются итоговые суммы и итоговое количество за месяц по поступлению и списанию материалов, которые заносятся в оборотную ведомость.

Оборотные ведомости, в том числе итоговые, ведутся аналогично первому варианту. Итоговые суммы в оборотных ведомостях сопоставляются с остатками, исчисленными в карточках по складам и подразделениям.

Организации также могут применять при организации и ведении учета материалов сальдовый метод учета. Суть этого метода сводится к следующему: бухгалтерская служба компании не ведет количественный и суммовой учет поступления и списания материалов по номенклатуре, а также не составляет оборотные ведомости по номенклатурным номерам материалов. Учет поступления и списания материалов осуществляется по группам, субсчетам и счетам учета материалов в денежных средствах, рассчитываемых исходя из учетных цен.

Во всех документах, оформляемых на разных стадиях движения материалов, должны быть реквизиты, определенные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» организации должны в случае необходимости создавать резерв под снижение стоимости запасов [5].

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организациям

необходимо сравнить фактическую себестоимость материалов, сформированную в бухгалтерском учете с их чистой стоимостью продажи (покупки аналогичных ресурсов). Фактическая себестоимость материалов, как части производственных запасов в конце года должна быть снижена, если их чистая стоимость снизилась.

Пересмотреть оценку запасов в сторону снижения необходимо и в случае их морального износа или, когда материалы полностью или частично потеряли свои первоначальные качества. Такие материалы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резервов под снижение стоимости материальных ресурсов, т.е. по чистой стоимости. Если же фактическая себестоимость материалов, сформированная по данным бухгалтерского учета, окажется ниже их чистой стоимости, то данные ценности отражаются в балансе по фактической себестоимости. В случае, когда фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость, на эту разницу создается резерв.

В бухгалтерском учете для отражения созданного резерва используют счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Счет контрарный, регулирующий оценку материалов в бухгалтерском балансе. В балансе суммы по строке «Запасы» отражаются без резерва.

Резерв под снижение стоимости материалов создается за счет финансовых результатов производственно-хозяйственной деятельности организации с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма резерва под обесценение стоимости материалов восстанавливается по мере их списания в расход на производство, продажу на сторону или другие цели.

При движении средств резерва под обесценение запасов оформляются корреспонденции счетов, представленные в таблице 1.8.

Создание резервов позволяет отражать в бухгалтерском балансе материалы и другие оборотные активы, относящиеся к запасам организации в нетто-оценке, которая показывает реальную чистую стоимость находящихся на балансе организации материалов и обуславливает полноту и достоверность

представляемой информации.

Таблица 1.8

Корреспонденции счетов по учету средств резерва под обесценение запасов

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Документ-основание
	дебет	кредит	
Отражено создание резерва под обесценение	91-2	14	Акт инвентаризации, расчет бухгалтера
Отражено восстановление резерва по мере списания, уцененных материалов в расход – сторно	91-2	14	Акт инвентаризации, расчет бухгалтера
Отражено закрытие счета 14 по факту полного расходования уцененных материалов (списание остатка по счету 14 в следующих отчетных периодах) – сторно	91-2	14	Акт инвентаризации, расчет бухгалтера

Нет обязанности формирования резерва под обесценение запасов только у организаций с правом на упрощенный бухгалтерский учет, у некоммерческих организаций, не занимающихся приносящей доход деятельностью, у организаций, принявшим решение оценивать запасы по справедливой стоимости, и у организаций, осуществляющих розничную торговлю, оценивающих товары по продажной стоимости с отдельным бухгалтерским учетом наценок.

Таким образом, в комплексе мер по формированию системы бухгалтерского учета огромное значение придается формированию полных и достоверных учетных сведений о наличии, движении и применении материалов в каждом экономическом субъекте, а также четкой организации внутрихозяйственного контроля за их сохранностью. Должен осуществляться учет материалов, который будет формировать полную и достоверную информацию об их составе и количестве, а также обеспечивать необходимый своевременный и полноценный контроль за их наличием и движением.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВОСХОД»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Восход» является коммерческой организацией. Оно зарегистрировано 11 марта 2011 года.

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Восход».

Сокращенное наименование организации – ООО «Восход».

Юридический адрес ООО «Восход»: 660023, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Рейдовая, д. 68 а, стр. 21.

Размер уставного ООО «Восход» составляет 10 тыс. руб. Доля в уставном капитале принадлежит единственному учредителю – физическому лицу.

В едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства ООО «Восход» числится как микропредприятие.

Филиалов и представительств организация не имеет.

Основным видом деятельности ООО «Восход» является производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения.

Готовая продукция ООО «Восход» представлена в трех категориях потребительской продукции:

- бумажные полотенца;
- туалетная бумага;
- салфетки.

Все продукты ООО «Восход» изготавливаются из первичного целлюлозного сырья, без добавления макулатуры и без использования хлора, что гарантирует безопасность и высокое качество.

Покупателями ООО «Восход» являются юридические лица, индивидуальные предприниматели, работающие, главным образом, в гостиничном бизнесе, в сфере общественного питания, а также физические

лица. Продажа готовой продукции осуществляется как оптом, так и в розницу.

Основными поставщиками сырья для производства бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения (бумаги-основы, краски) являются ООО «Бумфа групп», ООО «Добрый моток», ООО «Милея», ООО «Палп-инвест», ООО «Русгигиена» и др.

Для производства бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения ООО «Восход» имеет цеховое помещение и специальное оборудование. С целью обеспечения реализации процессов производства, продажи продукции, снабжения ООО «Восход» утверждена организационная структура, представленная на рис. 2.1.



Рис. 2.1 – Организационная структура ООО «Восход»

Производственный отдел занимается производством бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения. В функции отдела продаж входит поиск покупателей продукции. Транспортный отдел ООО «Восход» занимается планированием и осуществлением перевозок, погрузочно-разгрузочными работами. Бухгалтер организации осуществляет ведение учета и сдачу отчетности.

С целью оценки деятельности ООО «Восход» была проанализирована

бухгалтерская отчетность (отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс).

Анализ основных показателей ООО «Восход» приведен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Анализ основных экономических показателей ООО «Восход»

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, тыс. руб.	50611,00	57238,00	78979,00	6627,00	21741,00	113,09	137,98
Себестоимость, тыс. руб.	50018,00	55806,00	75945,00	5788,00	20139,00	111,57	136,09
Прибыль от продаж, тыс. руб.	593,00	1432,00	3034,00	839,00	1602,00	241,48	211,87
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	441,00	1073,00	2759,00	632,00	1686,00	243,31	257,13
Чистая прибыль, тыс. руб.	252,00	858,00	2207,00	606,00	1349,00	340,48	257,23
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	978,50	1218,00	1234,50	239,50	16,50	124,48	101,35
Фондоотдача, руб./руб.	51,72	46,99	63,98	-4,73	16,98	90,86	136,14
Фондовооруженность тыс. руб./чел.	75,27	93,69	77,16	18,42	-16,54	124,48	82,35
Годовой фонд заработной платы, тыс. руб.	2687,88	3176,16	4327,68	488,28	1151,52	118,17	136,26
Среднесписочная численность работников, чел.	13,00	13,00	16,00	0,00	3,00	100,00	123,08
Среднемесячная зарплата одного работника, тыс. руб.	17,23	20,36	22,54	3,13	2,18	118,17	110,71
Производительность труда одного работника, тыс. руб./чел.	3893,15	4402,92	4936,19	509,77	533,26	113,09	112,11
Рентабельность продаж, %	1,17	2,50	3,84	1,33	1,34	-	-

По результатам анализа основных экономических показателей, приведенным в таблице, можно сделать следующие выводы.

Выручка от продажи бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения имела тенденцию к росту в 2020 году на 13,09 %, а в 2021 году на 37,98 %.

Рост выручки был вызван двумя причинами: во-первых, увеличением

объема проданной готовой продукции, во-вторых, ростом цен на продаваемые изделия. В связи с ростом объемов производства и закупочных цен на сырье (целлюлозу и краску) возросла и себестоимость продаж. В 2020 году рост составил 11,57 %, а в 2021 году – 36,09 %. Так как темпы роста себестоимости ниже темпов роста выручки, прибыль от продаж увеличилась на 141,48 %, то есть более, чем в два раза, в 2020 году и 111,87 % в 2021 году.

У ООО «Восход» отсутствуют прочие доходы, но имеются прочие расходы и проценты к уплате, поэтому сумма прибыли до налогообложения ниже прибыли от продаж. По данному показателю виден рост в 2020 году на 143,31 %, а в 2021 году на 157,13 %, что связано со снижением сумм расходов.

Изменение чистой прибыли в сторону увеличения оценивается положительно. Для производства у ООО «Восход» имеется оборудование. Также на балансе числится грузовой автомобиль для перевозки изделий покупателям.

Среднегодовая стоимость основных средств возросла, что привело к росту фондоотдачи в 2021 году.

Рост фондовооруженности в 2020 году на 24,48 % был связан с увеличением стоимости основных средств при неизменности численности персонала.

Рост численности работников на 3 человека в 2021 году привел к снижению показателя на 16,54 тыс. руб./чел.

Среднемесячная заработная плата работников ООО «Восход» увеличилась в анализируемом периоде, что способствовало росту производительности труда.

Таким образом, анализ показателей позволяет сделать вывод, что деятельность ООО «Восход» в исследованном периоде была эффективной и рентабельной. Организация развивает производство бумажных изделий.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности начинался с горизонтального и вертикального анализа баланса, проведенного с целью оценки имущественного положения ООО «Восход» (таблица 2.2).

Таблица 2.2

Сравнительный аналитический баланс ООО «Восход»

Статьи актива баланса	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение				Темп роста, %	
							абсолютное, тыс. руб.		относительное, %		2020/ 2019	2021/ 2020
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	2020- 2019	2021- 2020	2020- 2019	2021- 2020		
I Внеоборотные активы												
Основные средства	1225	1211	1258	14,00	9,64	9,98	-14	47	-4,36	0,34	98,86	103,88
Итого по разделу I	1225	1211	1258	14,00	9,64	9,98	-14	47	-4,36	0,34	98,86	103,88
II Оборотные активы												
Запасы	1720	2334	5296	19,65	18,57	42,01	614	2962	-1,08	23,43	135,70	226,91
Денежные средства	13	0	0	0,15	0,00	0,00	-13	0	-0,15	0,00	0,00	-
Финансовые и другие оборотные активы	5793	9022	6054	66,20	71,79	48,02	3229	-2968	5,59	-23,77	155,74	67,10
Итого по разделу II	7526	11356	11350	86,00	90,36	90,02	3830	-6	4,36	-0,34	150,89	99,95
Баланс	8751	12567	12608	100,00	100,00	100,00	3816	41	0,00	0,00	143,61	100,33
III Капитал и резервы												
Уставный капитал	10	10	10	0,11	0,08	0,08	0	0	-0,03	0,00	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль	6428	7286	9493	73,45	57,98	75,29	858	2207	-15,48	17,32	113,35	130,29
Итого по разделу III	6438	7296	9503	73,57	58,06	75,37	858	2207	-15,51	17,32	113,33	130,25
IV Долгосрочные обязательства												
Заемные средства	0	2461	1469	0,00	19,58	11,65	2461	-992	19,58	-7,93	-	59,69
Итого по разделу IV	0	2461	1469	0,00	19,58	11,65	2461	-992	19,58	-7,93	-	59,69
V Краткосрочные обязательства												
Заемные средства	738	0	0	8,43	0,00	0,00	-738	0	-8,43	0,00	0,00	-
Кредиторская задолженность	1575	2810	1636	18,00	22,36	12,98	1235	-1174	4,36	-9,38	178,41	58,22
Итого по разделу V	2313	2810	1636	26,43	22,36	12,98	497	-1174	-4,07	-9,38	121,49	58,22
Баланс	8751	12567	12608	100,00	100,00	100,00	3816	41	0,00	0,00	143,61	100,33

В составе внеоборотных активов ООО «Восход» учитываются только основные средства – станки для производства бумажных изделий, грузовой автомобиль для перевозки продукции и сырья. Стоимость основных средств снизилась в 2020 году на 14 тыс. руб. в связи с начислением амортизации по имеющимся объектам имущества. В 2021 году организация приобрела новое оборудование, тем самым, стоимость основных средств возросла на 3,88 %.

Доля внеоборотных активов в общей величине имущества в 2019 году составила 14 %, в 2020 году снизилась до 9,68 %, а в 2021 году вновь возросла до 9,98 %. Несмотря на незначительную долю основных средств, ООО «Восход» обеспечено оборудованием, необходимым для производства.

В составе оборотных активов наибольшей по величине являлась статья «Финансовые и другие оборотные активы», доля которых в 2020 году составила 71,79 %, что на 5,59 % выше 2019 года. Снижение доли в 2021 году было равно 23,77 %. В составе данных активов организацией учитывается дебиторская задолженность покупателей по проданным, но не оплаченным изделиям.

Вторыми по величине являлись запасы организации, в составе которых учитывалась материалы и готовая продукция. Запасы в анализируемом периоде возросли: в 2020 году на 35,70 %, а в 2021 году на 126,91 %. Рост запасов был связан с ростом объемов производства бумажных изделий. ООО «Восход» не оставляло денежных средств на счетах в банке и в кассе в 2020 и 2021 годах.

Анализ пассива баланса ООО «Восход» позволяет сделать следующие выводы. Уставный капитал имеет минимальное для выбранной организационной формы значение, равное 10 000 руб. Он в анализируемом периоде не менялся. ООО «Восход» имело нераспределенную прибыль, величина которой возросла в 2020 году на 13,35 %, а в 2021 году на 30,29 %. Рост был обусловлен получением положительных финансовых результатов.

На третий раздел баланса в 2019 году приходилось 73,57 % всех источников формирования имущества, в 2020 году 58,06 %, а в 2021 году 75,37 %. Снижение доли в 2020 году было вызвано ростом долгосрочных обязательств организации.

Для расширения деятельности, которое заключалось в покупке специализированного производственного оборудования для изготовления бумажных изделий, ООО «Восход» в 2019-2021 годах пользовалось заемными средствами банков. В 2019 году организация получала краткосрочный кредит, а в 2020 и 2021 гг. привлекала долгосрочный кредит на покупку оборудования.

На балансе ООО «Восход» числится кредиторская задолженность. В 2020 году ее величина резко возросла на 78,41 %, что оценивается отрицательно, несмотря на то, что организация не допускала просрочек по долгам. В 2021 году кредиторская задолженность имела положительную динамику изменения, так как снизилась практически в два раза. Доля кредиторской задолженности увеличилась с 18,00 % до 22,36 % в 2020 году и снизилась до 12,98 % в 2021 г.

Таким образом, валюта бухгалтерского баланса ООО «Восход» росла, что говорило об увеличении имущества и источников его формирования.

После составления сравнительного аналитического баланса был проведен специальный коэффициентный анализ финансовой устойчивости ООО «Восход».

Цель анализа заключалась в определении зависимости ООО «Восход» от заемных источников финансирования. По данным анализа были рассчитаны коэффициенты, представленные в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Восход»

Показатели	Норматив	Период			Изменение	
		2019 год	2020 год	2021 год	2020- 2019	2021- 2020
Коэффициент капитализации	$\leq 1,5$	0,359	0,722	0,327	0,363	-0,396
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,5$	0,693	0,536	0,726	-0,157	0,191
Коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,4-0,6$	0,736	0,581	0,754	-0,155	0,173
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	2,783	1,384	3,061	-1,399	1,676
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,736	0,776	0,870	0,041	0,094

В 2020 году существенно возросла доля заемных средств за счет долгосрочных кредитов банка, что отразилось на коэффициенте капитализации, который увеличился на 0,363 пункта, это оценивается отрицательно. В 2021 году коэффициент снизился с 0,722 пункта до 0,327 пункта в связи с частичным погашением долгосрочного кредита. Коэффициент соответствовал нормативу.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами ООО «Восход» также соответствовал нормативу, означая наличие обеспечения деятельности собственными средствами. Лучшее значение коэффициента было в 2021 году.

По коэффициенту финансовой независимости видно, что ООО «Восход» не имело сильной зависимости от кредиторов, что оценивается положительно.

Коэффициент финансирования, соответствующий норме, означает, что ООО «Восход» формировало оборотные активы преимущественно за счет собственных источников финансирования. Снижение коэффициента в 2020 году было связано с получением долгосрочного кредита.

Коэффициент финансовой устойчивости ООО «Восход» соответствовал нормативу во всех годах анализируемого периода и показывал финансовую устойчивость деятельности.

Таким образом, деятельность ООО «Восход» являлась финансово устойчивой, так как активы финансировались преимущественно собственными средствами, а кредиты привлекались для развития производственного потенциала.

После оценки коэффициентов финансовой устойчивости был проведен анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Восход». Основной целью анализа ликвидности и платежеспособности организации являлось получение информации, дающей объективную и точную картину финансового состояния, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами, своевременное выявление и устранение правонарушений и недостатков в финансовой деятельности. Результаты анализа платежеспособного излишка, недостатка для оценки ликвидности баланса ООО «Восход» приведены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Восход»

Группы показателей	Сумма активов, тыс. руб.			Сумма пассивов, тыс. руб.			Платежеспособный излишек, недостаток, тыс. руб.		
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год
A1 / П1	13	0	0	1575	2810	1636	-1562	-2810	-1636
A2 / П2	5793	9022	6054	738	0	0	5055	9022	6054
A3 / П3	1720	2334	5296	0	2461	1469	1720	-127	3827
A4 / П4	1225	1211	1258	6438	7296	9503	5213	6085	8245
Баланс	8751	12567	12608	8751	12567	12608	-	-	-

Из таблицы видно, что баланс ООО «Восход» нельзя назвать ликвидным, потому что в 2019 и 2021 гг. не выполнялось первое неравенство, а в 2020 году не только первое, но и третье неравенство. Невыполнение первого неравенства, когда наиболее ликвидные активы меньше наиболее срочных обязательств, говорит о том, что на момент составления баланса у ООО «Восход» было не достаточно денежных средств для покрытия наиболее срочных обязательств.

Выполнение второго неравенства означало, что быстро реализуемые активы превышали краткосрочные пассивы и ООО «Восход» может быть платежеспособным в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов.

Выполнение третьего неравенства в 2019 и 2021 годах, когда медленно реализуемые активы превышали долгосрочные обязательства, говорило о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продажи бумажных изделий, ООО «Восход» может быть платежеспособным на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств. В 2020 году данное неравенство не соблюдалось. Выполнение четвертого неравенства обусловлено тем, что внеоборотные активы ООО «Восход» не превышали постоянные пассивы, ввиду своей незначительной величины.

Наглядно, соотношение показателей ликвидности баланса представлено на рис. 2.2.

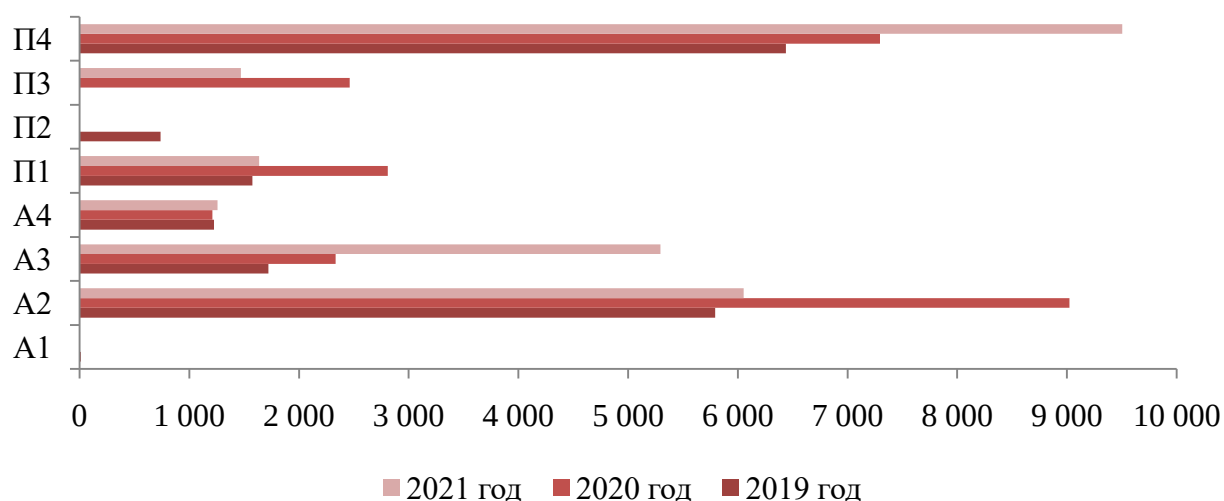


Рис. 2.2 – Соотношение показателей ликвидности ООО «Восход», тыс. руб.

Из рисунка видно, что наибольшая величина активов бухгалтерского баланса ООО «Восход» приходится на вторую группу, охватывающую дебиторскую задолженность организации. Максимальное значение по данной группе приходится на 2020 год.

Самая незначительная величина среди активов баланса ООО «Восход» приходится на труднореализуемые активы, то есть внеоборотные активы (основные средства).

Наиболее ликвидные активы, как показано на рисунке, отсутствовали в 2020 и 2021 годах, а в 2019 году их величина была незначительной.

По пассиву ООО «Восход» преобладают капитал и резервы во всех трех годах анализируемого периода. Максимальное значение показателя было в 2021 году за счет преобладания нераспределенной прибыли.

По источникам образования имущества в 2020 и 2021 годах отсутствовали у ООО «Восход» краткосрочные кредиты и займы (второе соотношение). Таким образом, платежеспособный недостаток в ООО «Восход» возникает в каждом году анализируемого периода.

Анализ ликвидности баланса являлся неполным без анализа платежеспособности, целью которого являлась оценка финансовых возможностей ООО «Восход» при погашении задолженности. Анализ платежеспособности ООО «Восход», проведенный при помощи финансовых коэффициентов, представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ платежеспособности ООО «Восход»

Показатели	Нормальное ограничение	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение	
					2020-2019	2021-2020
1	2	3	4	5	6	7
Общий показатель платежеспособности	≥ 1	1,76	1,47	2,22	-0,29	0,75
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2-0,5$	0,01	0,00	0,00	-0,01	0,00

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент текущей ликвидности	1,5; оптимально 2-3,5.	3,25	4,04	6,94	0,79	2,90
Коэффициент «критической оценки»	0,7-0,8	0,01	0,00	0,00	-0,01	0,00
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	-	0,33	0,27	0,55	-0,06	0,27
Доля оборотных средств в активах	$\geq 0,5$	0,86	0,90	0,90	0,04	0,00
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,1$	0,69	0,54	0,73	-0,16	0,19

Практически все рассчитанные показатели, за исключением общего коэффициента абсолютной ликвидности и коэффициента «критической оценки» дали характеристику устойчивого финансового положения ООО «Восход» и свидетельствовали о наличии позитивных тенденций в платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности и коэффициент «критической оценки», имевшие нулевые значения в 2020 и 2021 годах, говорили о том, что у организации нет денежных средств для покрытия долгов.

Коэффициент текущей ликвидности показывал, что у ООО «Восход» на конец каждого анализируемого года было достаточно активов для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Рост коэффициента оценивается положительно.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала, отражал долю функционирующего капитала, заключенную в запасах. Уменьшение коэффициента в 2020 году можно рассматривать как положительный фактор деятельности ООО «Восход», а его рост в 2021 году – отрицательный.

Практически все имущество ООО «Восход» было сформировано за счет оборотных средств, что соответствовало их доле, равной 90 %.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами во всех трех годах удовлетворял нормативному ограничению. Его значение свидетельствовало о росте у ООО «Восход» собственного оборотного капитала

в 2021 году и его снижении в 2020 году. Большая часть оборотного капитала финансировалась за счет собственных средств.

Таким образом, практически все коэффициенты соответствовали нормативам, что свидетельствовало о хорошем уровне платежеспособности.

Оценка финансового состояния ООО «Восход» была дополнена анализом финансовой устойчивости, целью которого являлась оценка зависимости организации от заемных источников (таблица 2.6).

Таблица 2.6

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Восход»

Показатели	Нормальное ограничение	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение	
					2020-2019	2021-2020
Коэффициент капитализации	$\leq 1,5$	0,359	0,722	0,327	0,363	-0,396
Коэффициент автономии	$\geq 0,4-0,6$	0,736	0,581	0,754	-0,155	0,173
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	2,783	1,384	3,061	-1,399	1,676
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,736	0,776	0,870	0,041	0,094

По результатам анализа коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Восход» можно сделать следующие выводы. Коэффициент капитализации показывает, что доля заемных средств ООО «Восход» соответствовала нормативу и являлась незначительной по сравнению с собственными источниками финансирования деятельности. Рост коэффициента в 2020 году был связан с получением долгосрочного кредита, который был частично погашен в 2021 году, что привело к снижению значения коэффициента.

Коэффициент автономии соответствовал норме с 2019 по 2021 годы. Он отражал достаточную величину активов, которые покрывались за счет собственного капитала. Коэффициент финансирования также находился в пределах норматива, что свидетельствовало о формировании активов ООО «Восход» за счет собственных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости ООО «Восход» был выше

норматива в трех годах исследуемого периода, что оценивается положительно и свидетельствовало о финансовой устойчивости организации.

Таким образом, анализ коэффициентов финансовой устойчивости показал финансовую устойчивость ООО «Восход».

Наглядно, коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Восход» в анализируемом периоде представлены на рис. 2.3.

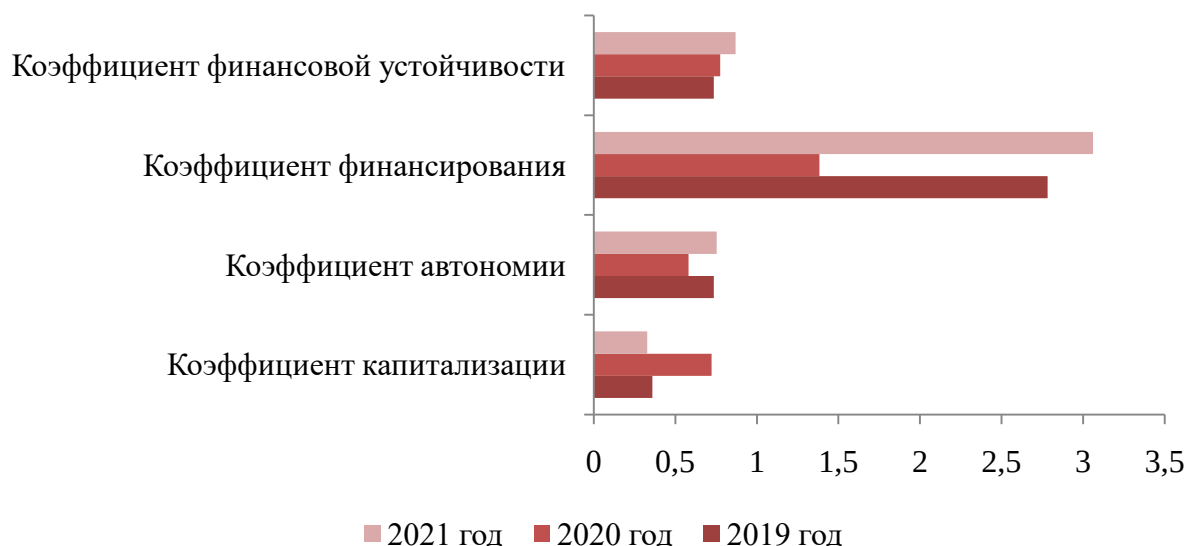


Рис. 2.3 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Восход»

Из рисунка видно, что наибольшее значение среди всех коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Восход» приходится на коэффициент финансирования. Его максимальная величина была в 2021 году, а минимальная в 2020 году.

Наименьшее значение среди коэффициентов приходится на коэффициент капитализации в 2019 и 2021 годах, а в 2020 году минимум был зафиксирован по коэффициенту автономии, что было связано с изменениями в пассиве бухгалтерского баланса ООО «Восход».

Таким образом, по результатам анализа коэффициентов финансовой устойчивости за период с 2019 года по 2021 год в ООО «Восход» видна положительная динамика. Это связано со снижением зависимости ООО

«Восход» от заемных источников в связи с погашением части долгосрочных кредитов и отсутствием краткосрочных в 2020 и 2021 годах.

На основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Восход» был проведен анализ деловой активности. Цель анализа – оценка эффективности управления активами и определение потенциальных возможностей повышения деловой активности ООО «Восход». Полученные результаты анализа деловой активности ООО «Восход» приведены в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Анализ деловой активности ООО «Восход»

Наименование коэффициента	2019 год	2020 год	2021 год	Темп роста, %	
				2020/ 2019	2021 2020
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	5,693	5,370	6,274	94,33	116,84
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	6,397	6,063	6,957	94,78	114,75
Коэффициент отдачи собственного капитала	8,018	8,335	9,403	103,95	112,81
Оборачиваемость запасов, дней	21,587	27,531	19,907	127,53	72,31
Оборачиваемость запасов, дней	17	13	18	78,41	138,30
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	31,911	26,106	35,528	81,81	136,09
Срок погашения кредиторской задолженности, дней	11	14	10	122,24	73,48

По результатам анализа деловой активности ООО «Восход» можно сделать следующие выводы. Коэффициент оборачиваемости капитала в 2020 году снизился, а в 2021 году возрос. Он показывает, что у ООО «Восход» в 2021 году увеличилась интенсивность использования собственного капитала в процессе получения выручки. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств изменялся аналогичным образом, уменьшаясь в 2020 году, и возрастая в 2021 году. Изменения связаны с уменьшением и ростом оборотных активов ООО «Восход».

Коэффициент отдачи собственного капитала имел высокие значения, а положительная динамика изменения отражает эффективность использования капитала организации.

Оборачиваемость запасов в 2020 году снизилась с 17 до 13 дней, что означало ускорение срока их обращения. В 2021 году рост показателя свидетельствовал о негативной тенденции.

Так как у ООО «Восход» отсутствовали дебиторская задолженность и денежные средства, их оборачиваемость не могла быть оценена.

Срок погашения кредиторской задолженности достаточно низкий и составлял в 2021 году 10 дней, что свидетельствовало о своевременной оплате долгой кредиторам. Самый большой срок погашения кредиторской задолженности был в 2020 году, составляя 14 дней.

Таким образом, можно сделать вывод, что имущество организации используется эффективно.

Важное место в анализе финансово-хозяйственной деятельности отводится анализу рентабельности. Цель такого анализа – оценка эффективности деятельности ООО «Восход».

Результаты анализа рентабельности ООО «Восход» представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ рентабельности ООО «Восход»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение	
				2020- 2019	2021- 2020
Рентабельность активов, %	2,83	8,05	17,53	5,22	9,48
Рентабельность собственного капитала, %	3,99	12,49	26,28	8,50	13,78
Рентабельность оборотных активов, %	3,19	9,09	19,44	5,90	10,35
Рентабельность внеоборотных активов, %	25,75	70,44	178,78	44,69	108,33
Общая рентабельность, %	0,87	1,87	3,49	1,00	1,62
Рентабельность перманентного капитала, %	1,00	2,65	5,32	1,65	2,67

ООО «Восход» является рентабельной организацией, поскольку от

деятельности получает прибыль.

Лучшие показатели рентабельности наблюдались в 2021 году, что было связано с ростом прибыли от продажи продукции, до налогообложения и чистой прибыли в данном периоде.

Рост прибыли был обусловлен успешным расширением производственной деятельности, что способствовало росту продажи бумажных изделий.

Самые низкие показатели рентабельности были в 2019 году, что было обусловлено самой низкой за анализируемый период прибылью.

Рентабельность активов, в том числе внеоборотных и оборотных, отражала, какую прибыль имело ООО «Восход» с каждого рубля, вложенного в текущую деятельность.

Рост рентабельности собственного капитала ООО «Восход» определил эффективность его использования.

Таким образом, рост прибыли ООО «Восход» способствовал росту рентабельности, что свидетельствовало об эффективности деятельности организации в анализируемом периоде.

Таким образом, обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод, что ООО «Восход» имеет хорошую динамику изменения большинства показателей, отражающих финансовое состояние. Указанное явилось залогом увеличения объемов производства, стимулирования сбыта бумажных изделий (туалетной бумаги, полотенец, салфеток) и, как результат, роста прибыли. Заемный капитал привлекался ООО «Восход» для повышения производственной мощности за счет приобретения нового оборудования для изготовления готовой продукции.

2.2 Анализ материалов

Важная роль в деятельности производственной организации отводится материальному обеспечению. В связи с этим существенное значение для

оценки функционирования организации отводится анализу материалов на всех стадиях их движения.

Целью анализа материалов ООО «Восход» являлось установление обеспеченности производственного процесса организации материалами, а также поиск путей повышения экономичности их потребления.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи анализа материалов ООО «Восход»:

- а) оценка доли запасов материалов в общей величине запасов организации;
- б) оценка структуры, состава и динамики изменения запасов материалов организации;
- в) анализ движения материалов;
- г) анализ оборачиваемости материалов;
- д) анализ эффективности использования материалов в анализируемом периоде.

Анализируемый период: 2019-2021 годы.

В качестве источников информации для анализа материалов использовались: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы».

На первом этапе анализа производилась оценка доли запасов материалов в общей величине запасов ООО «Восход».

Целью анализа доли запасов материалов в общей величине запасов являлось изучение величины запасов материалов, находящихся на складах на конец периода.

Результаты оценки доли запасов материалов в общей величине запасов ООО «Восход» представлены в таблице 2.9.

По результатам анализа доли запасов материалов ООО «Восход» в общей величине запасов можно сделать следующие выводы.

Запасы ООО «Восход» включали в себя запасы материалов, готовой продукции (бумажных изделий) и незавершенного производства.

Таблица 2.9

Анализ доли запасов материалов ООО «Восход» в общей величине запасов

Статьи актива баланса	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение				Темп роста, %	
							абсолютное, тыс. руб.		удельного веса, %		2020/ 2019	2021/ 2019
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	2020- 2019	2021- 2020	2020- 2019	2021- 2020		
Запасы всего, в том числе:	1720,00	2334,00	5296,00	100,00	100,00	100,00	614,00	2962,00	0,00	0,00	135,70	226,91
1) материалы	995,79	1603,25	4707,70	57,89	68,69	88,89	607,46	3104,45	10,80	20,20	161,00	293,63
2) готовая продукция	644,13	659,68	231,50	37,45	28,26	4,37	15,55	-428,18	-9,19	-23,89	102,41	35,09
3) незавершенное производство	80,08	71,07	356,80	4,66	3,04	6,74	-9,01	285,73	-1,61	3,69	88,75	502,04

Общая величина запасов ООО «Восход» в анализируемом периоде изменялась в сторону роста. Увеличение в 2020 году составило 614,00 тыс. руб. или 35,70 %, а в 2021 году 126,91 %. Рост запасов произошел в основном за счет роста запасов материалов.

Так, большую долю запасов ООО «Восход» составляют запасы материалов. Их величина возросла в 2020 году на 61,00 %, а в 2021 году на 193,63 %.

Рост запасов материалов на складах организации был связан с увеличением объемов производства продукции – бумажных полотенец, салфеток, туалетной бумаги. Удельный вес запасов материалов составил в 2019 году 57,89 %. В 2020 году рост удельного веса на 10,80 % привел к увеличению их доли до 68,69 %. В 2021 году доля, приходящаяся на запасы материалов, достигла значения 88,89 %.

Запасы готовой продукции, которой являются бумажные полотенца, туалетная бумага, салфетки, в 2020 году немного возросли на 2,41 %, достигнув значения, равного 659,68 тыс. руб. В 2021 году наблюдалось существенное снижение величины запасов готовой продукции на 428,18 тыс. руб. ООО «Восход» стремилось обеспечить запас готовой продукции для осуществления бесперебойной продажи бумажных изделий покупателям. Доля запасов готовой продукции ООО «Восход» снизилась в 2020 году с 37,45 % до 28,26 %, а в 2021 году с 28,26 % до 4,37 %. В составе запасов учитывалось незавершенное производство.

Величина незавершенного производства в 2020 году сократилась до 71,07 тыс. руб. В 2021 году наблюдался значительный рост на 402,04 %, что было связано с увеличением объема производства бумажных изделий.

Таким образом, большая часть запасов приходилась именно на запасы материалов, которые ООО «Восход» имело для обеспечения бесперебойного производственного процесса.

Более наглядно динамика запасов материалов ООО «Восход» в общей величине запасов представлена на рис. 2.4.

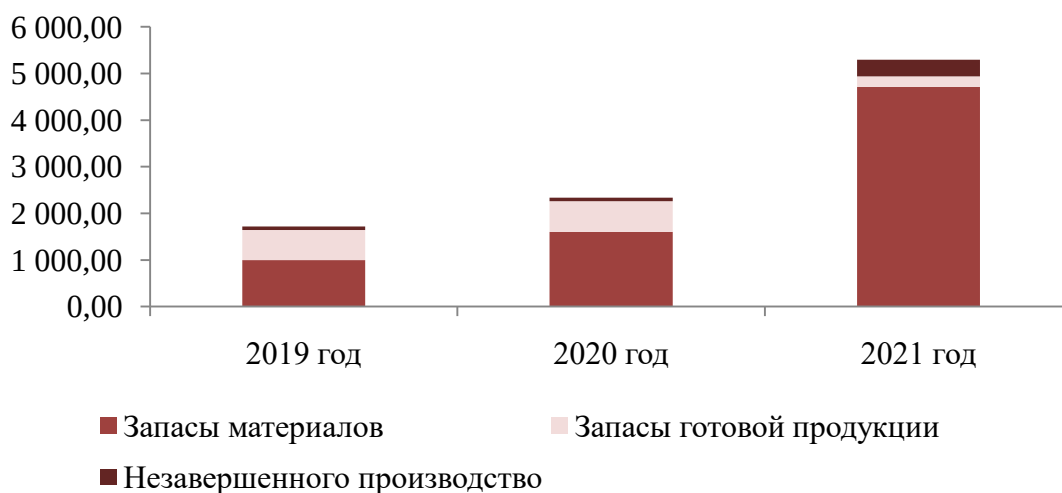


Рис. 2.4 – Динамика запасов материалов ООО «Восход» в общей величине запасов, тыс. руб.

По данным рисунка видно, что величина запасов ООО «Восход» возрастала в 2020 году и 2021 году. А большая часть запасов ООО «Восход» приходилась на запасы материалов, доля которых возросла к 2021 году.

На следующем этапе был проведен анализ состава, структуры и динамики запасов материалов ООО «Восход», учитываемых на счете 10 «Материалы». Цель такого анализа заключалась в оценке состава материальных запасов ООО «Восход».

Результаты анализа состава, структуры и динамики запасов материалов ООО «Восход», учитываемых на счете 10 «Материалы», представлены в таблице 2.10. По результатам анализа состава материалов ООО «Восход», учитываемых на счете 10 «Материалы», можно сделать следующие выводы. Материальные запасы организации складывались из запасов сырья и основных материалов, учитываемых на субсчете 1, а также хозяйственного инвентаря, учитываемого на субсчете 9.

Как было указано ранее, запасы материалов ООО «Восход» в анализируемом периоде изменялись в сторону роста. В свою очередь, рост был вызван увеличением всех видов материалов, учитываемых на счете 10 «Материалы», как в 2020 году, так и в 2021 году.

Таблица 2.10

Анализ состава, структуры и динамики запасов материалов ООО «Восход», учитываемых на счете 10 «Материалы»

Статьи актива баланса	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение				Темп роста, %	
							абсолютное, тыс. руб.		удельного веса, %		2020/ 2019	2021/ 2019
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	2020- 2019	2021- 2020	2020- 2019	2021- 2020		
Запасы материалов, всего, в том числе:	995,79	1603,25	4707,70	100,00	100,00	100,00	607,46	3 104,45	0,00	0,00	161,00	293,63
10.1 «Сырье и материалы»	891,85	1466,05	4245,66	89,56	91,44	90,19	574,20	2 779,61	1,88	-1,26	164,38	289,60
10.9 «Хозяйственный инвентарь»	103,94	137,20	462,04	10,44	8,56	9,81	33,26	324,84	-1,88	1,26	132,00	336,77

Запасы сырья и основных материалов ООО «Восход», в составе которых организацией учитывается бумага-основа из 100 % целлюлозы, краска и другие материалы для изготовления бумажных изделий, в 2020 году возросли на 64,38 %, достигнув значения, равного 1 466,05 тыс. руб. В 2021 году рост в процентном отношении составил 189,60 % за счет увеличения закупки сырья для производства готовой продукции ООО «Восход».

Запасы хозяйственного инвентаря увеличивались, но более медленными темпами: в 2020 году рост составил 32,00 %, а в 2021 году 236,77 %.

В структуре запасов материалов преобладала доля сырья и основных материалов (бумаги-основы из 100 % целлюлозы, краски и др.). В 2019 году доля составляла 89,56 %, а в 2020 году 91,44 %, а в 2021 году – 90,19 %. Оставшаяся величина приходилась на запасы хозяйственного инвентаря.

Таким образом, ООО «Восход» в составе запасов материалов учитывало только два их вида – сырье и основные материалы и хозяйственный инвентарь (рис. 2.5). Рост запасов на складах организации обусловлен ростом объемов производства бумажных изделий.

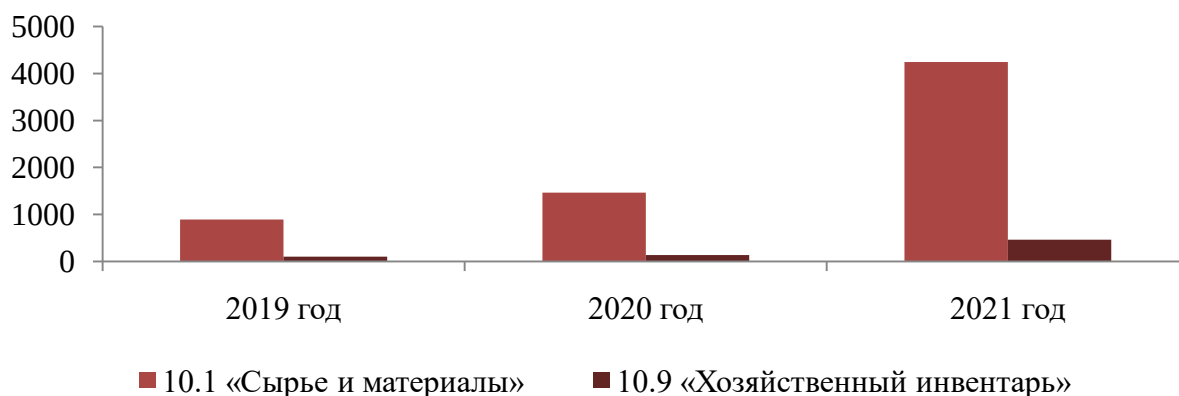


Рис. 2.5 – Состав и динамика запасов материалов ООО «Восход», учтенных на счете 10 «Материалы», тыс. руб.

Из рисунка наглядно видно, что большая величина запасов материалов по их видам в ООО «Восход» была характерна для 2021 года, а наименьшая – для

2019 года. И преобладающими в запасах являлись основные материалы и сырье, необходимые для производства бумажных изделий.

На следующем этапе был проведен анализ движения материалов ООО «Восход» за 2019-2021 годы. Целью такого анализа являлась оценка обеспечения ООО «Восход» необходимым и качественным сырьем и материалами для увеличения объемов производства готовой продукции (бумажных изделий) и снижению себестоимости.

Результаты анализа движения материалов ООО «Восход» за 2019-2021 годы приведены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Анализ движения материалов ООО «Восход» за 2019-2021 годы

Год	Значения			Изменения		Темп роста, %	
	2019 год	2020 год	2021 год	2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
Сальдо начальное, тыс. руб.	1856,75	995,79	1603,25	-860,96	607,46	53,63	161,00
Поступление материалов за отчетный период, тыс. руб.	43557,48	52491,31	60495,69	8933,83	8004,38	120,51	115,25
Выбытие материалов за отчетный период, тыс. руб.	44418,44	51883,85	57391,24	7465,41	5507,39	116,81	110,61
Сальдо конечное, тыс. руб.	995,79	1603,25	4707,70	607,46	3104,45	161,00	293,63

По результатам анализа движения материалов ООО «Восход» за 2019-2021 годы можно сделать ряд выводов. ООО «Восход» увеличивало в анализируемом периоде как объем закупок материалов, необходимых для производства бумажных изделий, так и объем из отпуска в производство. Это было связано с реализацией программы наращивания производства в связи с наличием спроса на готовые изделия.

Рост закупок материалов в 2020 году составил 20,51 %, а в 2021 году –

15,25 %. Эти материалы были направлены на производство бумажных изделий, что привело к росту их расхода на 16,81 % в 2020 году и 10,61 % в 2021 году.

Таким образом, ООО «Восход», увеличивая объем производства бумажных изделий, потребляло большее количество материалов, что вело к необходимости увеличения их закупок.

Наглядно движение материалов ООО «Восход» в анализируемом периоде представлено на рис. 2.6.

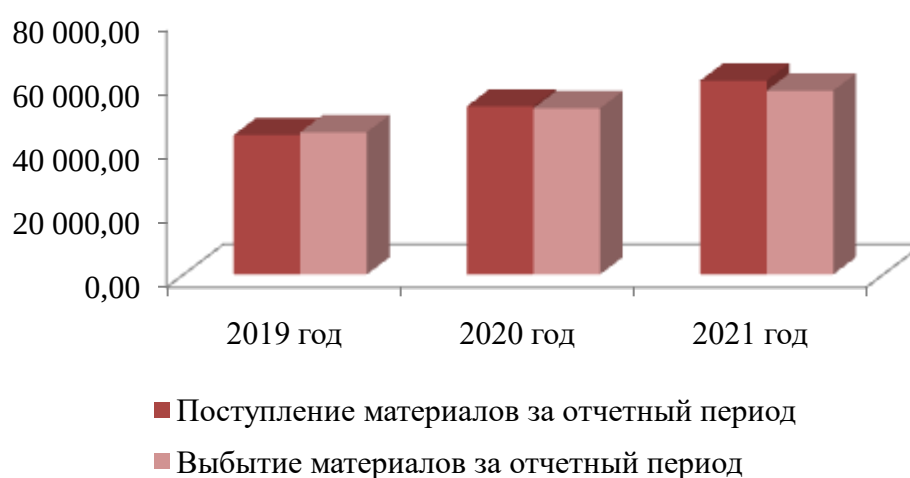


Рис. 2.6 – Движение материалов ООО «Восход», тыс. руб.

Из рисунка наглядно видно, что в 2020 и 2021 годах поступление материалов ООО «Восход» превышало их списание для производственных нужд.

В 2019 году выбытие материалов было больше, чем их поступление, что привело к сокращению остатка материалов на складах на конец года.

Далее был проведен анализ оборачиваемости материальных запасов ООО «Восход».

Целью анализа являлась оценка того, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов.

Результаты анализа оборачиваемости материальных запасов ООО

«Восход» представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Анализ оборачиваемости материальных запасов ООО «Восход»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное отклонение		Темп роста. %	
				2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Доля запасов материалов в оборотных активах, %	17,19	17,77	77,76	0,58	59,99	-	-
Коэффициент оборачиваемости материальных запасов, оборот	50,23	42,94	24,07	-7,29	-18,88	85,49	56,04
Коэффициент закрепления материальных запасов, оборот	0,02	0,02	0,04	0,00	0,02	115,39	175,98
Оборачиваемость материальных запасов, дней	7	8	15	1	7	116,97	178,43

По результатам анализа оборачиваемости материальных запасов ООО «Восход» можно сделать следующие выводы.

Доля запасов материалов в оборотных активах организации в 2019 и 2020 годах анализируемого периода особо не изменялась, составляя 17 %. В 2021 году произошло существенное увеличение доли до 77,76 % или на 59,99 %, что было связано со стремлением организации обеспечить бесперебойное осуществление производственной деятельности.

Коэффициент оборачиваемости материальных запасов определялся как отношение себестоимости готовой продукции к средней величине запасов в этом периоде. Этот коэффициент показывает, сколько раз в среднем продавались запасы ООО «Восход» за год. Из таблицы видно, что коэффициент уменьшился в 2020 году на 7,29 об и в 2021 году на 18,88 об. Снижение коэффициента оценивается отрицательно.

Коэффициент закрепления материальных запасов (оборотный коэффициент оборачиваемости) показывает в каком объеме ООО «Восход» располагало оборотными средствами на 1 рубль выручки от продажи бумажных

изделий. Из таблицы видно, что организация на один рубль выручки располагала в 2019 и 2020 годах 0,02 руб. материальных запасов, в 2021 году 0,04 руб. Рост коэффициента оценивается положительно, но его значение минимально.

Также была проанализирована оборачиваемость запасов материалов в днях, которая показывает, сколько времени требовалось для продажи среднего складского запаса материалов ООО «Восход». В 2019 году оборачиваемость материальных запасов составляла 7 дней, а в 2020 году увеличилась до 8 дней, а в 2021 году до 15 дней, что оценивается отрицательно. Это было связано с ростом величины запасов материалов.

Таким образом, значения оборачиваемости материальных запасов являлись удовлетворительными для деятельности ООО «Восход».

Заключительным этапом анализа материалов был анализ эффективности их использования. Целью такого анализа являлась оценка эффективности производства за счет рационального использования материальных ресурсов. Результаты анализа представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Анализ материальных затрат и эффективности использования материальных ресурсов ООО «Восход»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение		Темп роста, %	
				2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
Материальные затраты, тыс. руб.	31239,47	35417,54	49714,36	4178,06	14296,82	113,37	140,37
Удельный вес материальных затрат в себестоимости, %	62,46	63,47	65,46	1,01	2,00	-	-
Материалоемкость, коп.	0,62	0,62	0,63	0,00	0,01	100,25	101,73
Материалоотдача, коп.	1,62	1,62	1,59	0,00	-0,03	99,75	98,30

По результатам анализа материальных затрат и эффективности

использования материальных ресурсов ООО «Восход» можно сделать следующие выводы. Материальные затраты организации имели тенденцию роста в 2019-2021 гг., что стало следствием роста объемов производства. Анализ удельного веса материальных затрат в себестоимости ООО «Восход» показал, что они составляют более половины всей себестоимости продукции. При этом их доля возрастала в 2020 и 2021 годах.

Серьезных измерений в материалоемкости и материалоотдаче в анализируемом периоде не происходило.

Материалоемкость показывает, что на 1 рубль проданной продукции ООО «Восход» в 2019-2020 годах приходилось 0,62 коп. материальных затрат, а в 2021 году – 0,63 коп.

Материалоотдача является показателем, обратным материалоемкости. В 2019 и 2020 годах материалоотдача составила 1,62 коп. В 2020 году показатель имел тенденцию к снижению до 1,59 коп.

Таким образом, материалы используются в ООО «Восход» эффективно.

Обобщая проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Восход», можно сделать вывод об эффективности деятельности организации в анализируемом периоде, о финансовой устойчивости и платежеспособности, что связано с наличием спроса на изготавливаемые бумажные изделия.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ ООО «ВОСХОД»

3.1 Характеристика бухгалтерского учета материалов

Бухгалтерский учет в ООО «Восход» ведется в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, главным образом, Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В ООО «Восход» для ведения учетной работы учреждена как структурное подразделение бухгалтерия на основании распоряжения директора организации. Главный бухгалтер ООО «Восход» несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и обеспечивает сохранность первичных учетных документов, бухгалтерской отчетности, налоговых расчетов (налоговых деклараций), оформление и передачу их в архив.

Бухгалтерский учет активов и обязательств в ООО «Восход» ведется способом двойной записи по современным технологиям в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия 8.2».

Для ведения бухгалтерского учета ООО «Восход» утвердило учетную политику, график документооборота и рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета.

При ведении бухгалтерского учета ООО «Восход» использует первичные и сводные учетные документы, имеющие унифицированные формы, а в случае их отсутствия, самостоятельно разрабатывает и утверждает документацию. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Важным объектом бухгалтерского учета ООО «Восход» являются материалы. Их учет в организации ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета материалов в ООО «Восход» является

номенклатурный номер.

Рабочим планом счетов бухгалтерского учета ООО «Восход» для ведения учета материалов утвержден счет 10 «Материалы». Он является активным. По дебету счета ООО «Восход» отражает поступление материалов в организацию для производственных, хозяйственных нужд, а по кредиту – списание материалов в производство, либо их иное выбытие. К счету 10 «Материалы» в ООО «Восход» предусмотрены субсчета, приведенные в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Субсчета к счету 10 «Материалы» в ООО «Восход»

Субсчет, наименование	Учитываемые материалы
01 «Сырье и основные материалы»	Бумага-основа 100% целлюлоза, бумага-основа марок «А», «В», «АС», «Люкс» для полотенец, туалетной бумаги, для салфеток разных цветов (белая, розовая, голубая, персиковая, зеленая), бумага-основа для влагопрочных полотенец, картон, клей, краска, пленка, скотч, стрейч-пленка, фасовочная бумага и др.
09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	Автошины, аккумуляторы, бензин, бокорезы, вал, гофрокороб, жесткий диск, запасные части, канцтовары, дизельное топливо, моторное масло, нож ленточный, пассатижи, перчатки, поддоны, пылесос, огнетушитель, регуляторы температуры, реле, ремень, светильник, счетчик импульсов, шпуля, терморегулятор и др.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ООО «Восход» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

В соответствии с учетной политикой учет материалов ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», то есть учетные цены на материалы не применяются.

Учет материалов в ООО «Восход» ведется по фактической себестоимости, которая определяется как сумма затрат, связанных с приобретением материалов.

В фактическую себестоимость материалов ООО «Восход» включает:

- уплаченные поставщику суммы по договору поставки материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их потребления;
- затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка и др.);
- величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации материалов и восстановлению окружающей среды;
- проценты, которые подлежат включению в стоимость материалов при привлечении кредита под их приобретение и др.

ООО «Восход» тщательно документирует все факты хозяйственной жизни, связанные с движением материалов.

Материалы в ООО «Восход» в основном поступают от поставщиков, от подотчетных лиц, приобретающих материалы за наличный расчет. В случае, если материалы поступают от поставщиков, то на соответствующую поставку оформляется договор поставки.

Поставщики материалов ООО «Восход» на отгруженные товары оформляют товарные накладные, счета-фактуры, универсальные передаточные документы, а также счет на оплату. К сопроводительным документам поставщика также могут прикладываться квитанции к железнодорожным накладным.

В случаях перевозки сырья для производства бумажных изделий автотранспортом приемка материалов, поступающих в ООО «Восход», осуществляется на основе товарно-транспортной накладной, получаемой от грузоотправителя.

Сдача материалов, доставленных уполномоченным лицом в ООО «Восход», осуществляется на склад под расписку заведующим складом. Материально-ответственное лицо проверяет соответствие материалов их данным, указанным в сопроводительных документах, и при отсутствии каких-либо расхождений на квитанции транспортного документа или, в части местных грузов, на документе поставщика (товарной накладной,

универсальном передаточном документе) ставится штамп, в оттиске которого указаны реквизиты приходного ордера. То есть отдельно приходный ордер ООО «Восход» при поступлении материалов от поставщика не оформляет.

Материалы, поступающие на склад ООО «Восход» подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия их ассортименту, количеству (счету, весу, объему) и качеству, указанным в сопроводительных документах. Если материалы поступили в ООО «Восход» с поврежденной упаковкой, недостачей по массе, несоответствующего качества или имеют количественное расхождение либо расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, а также при поступлении материалов без документов, приемка производится комиссией, которая составляет акт о приемке материалов.

Корреспонденции счетов по учету поступления материалов в ООО «Восход» приведены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Корреспонденции счетов по учету поступления материалов
в ООО «Восход»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Приобретение за плату у поставщика			
Отражено оприходование бумаги-основы 100% целлюлозы от поставщика на склад организации по фактической себестоимости, без НДС	10-01	60-01	Товарная накладная, универсальный передаточный документ
Включены в стоимость бумаги-основы транспортные и иные расходы, связанные с ее приобретением	10-01	60-01, 76-09	Транспортная накладная, акт оказанных услуг
Отражена сумма НДС по полученным от поставщика материалам	19-03	60-01	Счет-фактура, универсальный передаточный документ
Принят НДС к вычету из бюджета	68-02	19-03	Книга покупок
Произведена оплата с расчетного счета поставщику за бумагу-основу 100 %	60-01	51	Банковская выписка, платежное поручение

целлюлозу			
-----------	--	--	--

Окончание таблицы 3.2

1	2	3	4
Поступление материалов от подотчетных лиц			
Отражено оприходование счетчика импульсов, поступившего от подотчетного лица	10-09	71	Товарный или кассовый чек, приходный ордер, авансовый отчет
Отражена сумма НДС относящегося к полученным счетчикам импульсов	19-03	71	Товарный или кассовый чек, авансовый отчет
Сумма НДС принята к вычету из бюджета	68-02	19-03	Счет-фактура, книга покупок, товарная накладная
Поступление материалов от разборки и ликвидации основного средства			
Оприходованы болты, саморезы, тросы, полученные при разборке основного средства	10-09	91-01	Акт о списании объектов основных средств
Поступление материалов безвозмездно			
Отражено оприходование материалов, полученных безвозмездно	10-01, 10-09	98	Приходный ордер, акт приема-передачи материалов
Поступление материалов по договору мены			
Отражено оприходование бумаги-основы для влагопрочных полотенец от поставщика по договору мены	10-01	60-01	Товарная накладная, универсальный передаточный документ
Отражена сумма НДС по полученной от поставщика бумаги-основы для влагопрочных полотенец	19-03	60-01	Счет-фактура, универсальный передаточный документ
Сумма НДС принята к вычету из бюджета	68-02	19-03	Счет-фактура, книга покупок
Отражена передача салфеток поставщику по договору мены	62-01	91-01	Товарная накладная, счет-фактура
Отражен НДС, начисленный на передаваемые салфетки по договору мены	91-02	68-02	Счет-фактура, книга продаж
Списана себестоимость передаваемых салфеток с баланса организации	91-02	43	Товарная накладная
Отражен зачет задолженности по договору мены	60-01	62-01	Бухгалтерская справка

В соответствии с учетной политикой ООО «Восход» транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в их фактическую себестоимость, то есть учитываются на счете 10 «Материалы».

При отпуске материалов в производство либо ином выбытии их оценка в

ООО «Восход» производится по методу средней себестоимости. То есть по каждому виду материалов средняя себестоимость единицы определяется как частное от деления общей себестоимости этих материалов (сумма стоимости материалов на начало месяца и поступивших в течение месяца) на количество этих материалов.

Основным направлением списания материалов с учета является их отпуск в производство бумажных изделий (туалетной бумаги, салфеток, бумажных полотенец). Также материалы списываются со склада для хозяйственных нужд ООО «Восход». Списание материалов в ООО «Восход» оформляется требованием-накладной.

Корреспонденции счетов по учету списания материалов в ООО «Восход» приведены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Корреспонденции счетов по учету списания материалов в ООО «Восход»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Отпуск материалов для производственных нужд			
Отпущена бумага-основа 100% целлюлозы для производства бумажных полотенец	20	10-01	Требование-накладная
Отпущена краска для производства туалетной бумаги	20	10-01	Требование-накладная
Отпущена пленка для производства салфеток	20	10-01	Требование-накладная
Отпуск материалов для хозяйственных нужд			
Отпущен со склада бензин для заправки автомобилей для переводки бумажных изделий	26	10-09	Требование-накладная
Отпущен со склада аккумулятор для легкового автомобиля	26	10-09	Требование-накладная
Отпущены со склада резиновые перчатки, моющие средства для уборки помещений	26	10-09	Требование-накладная
Продажа материалов			
Отражена выручка от продажи краски, невостребованной для производства	62-01	91-01	Товарная накладная

Окончание таблицы 3.3

1	2	3	4
Отражена сумма НДС со стоимости проданной краски	91-02	68-02	Счет-фактура
Списана себестоимость проданной краски	91-02	10-01	Товарная накладная, акт
Прочее списание материалов			
Списаны материалы на демонтаж основных средств	91-02	10-09	Акт на списание материалов
Списана себестоимость материалов, переданных безвозмездно	91-02	10-09	Акт на списание материалов

ООО «Восход» в соответствии с законодательством проводит инвентаризацию материалов на складе. Инвентаризация оформляется приказом руководителя. При ее проведении составляются инвентаризационная опись и сличительная ведомость.

В результате сверки материалов в ООО «Восход» выявляются либо излишки, либо недостачи. В связи с этим корреспонденции счетов по оприходованию излишков материалов, выявленных при инвентаризации, или списанию недостающего имущества, приведены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Корреспонденции счетов по учету результатов инвентаризации материалов
в ООО «Восход»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Документ
	дебет	кредит	
Оприходованы излишки краски, бумаги-основы 100% целлюлозы, выявленные при инвентаризации	10.01	91.01	Приходный ордер, сличительная ведомость
Оприходованы провода, выявленные при инвентаризации	10.09	91.01	Приходный ордер, сличительная ведомость
Выявлена недостача краски для производства салфеток	94	10.01	Сличительная ведомость
Недостача отнесена на виновное лицо	73.02	94	Бухгалтерская справка, распоряжение директора
Недостача отнесена на финансовые результаты при отсутствии виновного лица	91.02	94	Бухгалтерская справка, распоряжение директора

ООО «Восход», являясь микропредприятием, признается субъектом малого бизнеса, поэтому резерв под снижением стоимости материальных ценностей в учете не формируется.

Сведения о запасах материалов отражаются ООО «Восход» в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

Потребленные в отчетном периоде материалы включаются в себестоимости продукции.

Изучение бухгалтерского учета материалов в ООО «Восход» позволило выявить следующие недостатки:

1) низкий контроль списания инвентаря и принадлежностей, что приводит к возникновению недостач объектов, несвоевременному отражению операций на счетах бухгалтерского учета;

2) учет горюче-смазочных материалов (бензина для заправки автомобилей и дизельного топлива, смазочных материалов) на субсчете 09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» к счету 10 «Материалы»;

3) низкий контроль движения сырья и основных материалов, учтенных на счете 10.01 «Сырье и основные материалы».

В целом бухгалтерский учет материалов в ООО «Восход» ведется в соответствии с нормативными актами. Однако существуют недостатки в документировании отдельных фактов хозяйственной жизни на разных этапах движения материалов, которые могут привести к искажению бухгалтерской отчетности.

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета материалов

Недостатки, выявленные при изучении бухгалтерского учета материалов в ООО «Восход», требуют выработки ряда мероприятий, направленных на совершенствование документального оформления отдельных операций.

Рекомендации по совершенствованию учета материалов в ООО «Восход» представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Рекомендации по совершенствованию учета материалов в ООО «Восход»

Выявленные недостатки в учете материалов	Рекомендации по совершенствованию учета материалов
Регулярные недостатки хозяйственного инвентаря и принадлежностей. Несвоевременное отражение в учете списания хозяйственного инвентаря и принадлежностей	Использование учетного регистра – ведомости учета списания хозяйственного инвентаря и принадлежностей со склада
Учет горюче-смазочных материалов ведется на субсчете 09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» к счету 10 «Материалы». Недостаточный контроль расхода горюче-смазочных материалов	1. Ведение учета топлива на субсчете 03 «Топливо» к счету 10 «Материалы». 2. Использование учетного регистра – ведомости учета поступления и расхода горюче-смазочных материалов
Низкий контроль движения сырья и основных материалов, учтенных на счете 10.01 «Сырье и основные материалы»	Использование учетного регистра – ведомости учета движения сырья и основных материалов

В связи с тем, что ООО «Восход» предложены рекомендации, связанные с совершенствованием документального оформления движения материалов, необходимо внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета и утвержденный график документооборота. Также ООО «Восход» предлагается вести обособленный учет топлива и смазочных материалов на субсчете 03 «Топливо» к счету 10 «Материалы». В этом случае ООО «Восход» необходимо внести изменения в учетную политику и рабочий план счетов.

При разработке регистров бухгалтерского учета были учтены обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»: наименование регистра, наименование экономического субъекта, дата начала и окончания ведения регистра, охватываемый период, группировка объектов бухгалтерского учета, денежных измеритель, подпись, наименование должности ответственного за составление регистра лица.

Учет хозяйственного инвентаря и принадлежности ведется ООО «Восход» на счете 10.09 «Хозяйственный инвентарь и принадлежности».

Для систематизации учета, повышения контроля предлагается составлять регистр, представленный на рис. 3.1.

ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА СПИСАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ИНВЕНТАРЯ И ПРИНАДЛЕЖНОСТЕЙ СО СКЛАДА

Наименование организации: ООО «Восход»

Реквизиты документа: № 1 от 31.12.2022 г.

Период: с 01.12.2022 г. по 31.12.2022 г.

Денежный измеритель: рубль.

Наименование инвентаря / принадлежности	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Стоимость единицы, руб.	Списано в отчетном периоде											
				на производственные нужды (счет 20)		на хозяйственные нужды (счет 26)		на ремонт, обслуживание основных средств (счет 26)		на продажу (счет 91.2)		недостача, порча (счет 94)		всего	
				кол-во	стоимость	кол-во	стоимость	кол-во	стоимость	кол-во	стоимость	кол-во	стоимость	кол-во	стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Ремень клиновой	021149	шт.	164,32	3	492,96	-	-	-	-	-	-	1	164,32	4	657,28
Жесткий диск	017169	шт.	2857,45	-	-	1	2857,45	-	-	-	-	-	-	1	2857,45
Автошина	100456	шт.	8598,60	-	-	-	-	4	34394,40	2	17197,20	-	-	6	51591,60
Краска	044173	шт.	153,49	-	-	7	1074,43	-	-	-	-	-	-	7	1074,43
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
Итого	-	-	-	-	492,96	-	3931,88	-	34394,40	-	17197,20	-	164,32	-	56180,76

Ответственное лицо _____/_____/_____

Рис. 3.1 – Фрагмент ведомости учета списания хозяйственного инвентаря и принадлежностей со склада ООО «Восход»

Списание хозяйственного инвентаря и принадлежностей со склада ООО «Восход» производится на регулярной основе для производственных, хозяйственных и иных нужд организации, а также в результате недостачи, порчи и продажи. Основанием для их списания являются требования-накладные, акты на списание, товарные накладные. Эти же первичные документы являются основой составления разработанной ведомости учета списания хозяйственного инвентаря и принадлежностей со склада.

Обязанности по формированию ведомости учета списания хозяйственного инвентаря и принадлежностей со склада должны быть возложены на бухгалтера ООО «Восход», занимающегося учетом материалов. Ведомость должна составляться ежемесячно, путем группировки всех фактов хозяйственной жизни, связанных с отпуском хозяйственного инвентаря и принадлежностей для разных целей организации.

Учетный регистр должен составляться на последнее число месяца, после чего подписываться ответственным лицом и направляться на хранение в отделе бухгалтерии до момента передачи в архив.

Ведомость учета списания хозяйственного инвентаря и принадлежностей со склада имеет следующую методику заполнения.

В текстовой части ведомости отражаются следующие данные: название организации (ООО «Восход»), название учетного регистра (ведомость учета списания хозяйственного инвентаря и принадлежностей со склада), дата и номер его составления, период, за который вносятся факты хозяйственной жизни по списанию хозяйственного инвентаря и принадлежностей.

Табличная часть ведомости имеет следующую последовательность составления:

- в первой графе указывается наименование инвентаря или принадлежности, отпускаемой со склада организации, согласно утвержденной номенклатуре материалов;

- во второй графе отражается номенклатурный номер согласно перечня, утвержденного в организации;

- в третьей графе приводятся единицы измерения инвентаря или принадлежности;
- в четвертой графе предлагается отражать стоимость единицы материалов, согласно данным учета;
- в пятой и шестой графах указывается количество и стоимость отпущенных материалов для производственных нужд организации;
- в седьмой и восьмой графах отражаются сведения о списании инвентаря и принадлежностей для хозяйственных нужд (в дебет счета 26) в количественной и стоимостной оценке;
- в девятой и десятой графах приводится количество и стоимость материалов, которые переданы для ремонта, обслуживания основных средств;
- в одиннадцатой и двенадцатой графах указывается количество и стоимость проданных материалов, непригодных для использования;
- в тринадцатую и четырнадцатую графы заносятся сведения о списанных материалах в результате недостачи и порчи в количественной и стоимостной оценке на основании сличительной ведомости;
- в пятнадцатой графе отражается общее количество списанных в отчетном месяце инвентаря и принадлежностей;
- в шестнадцатую графу вносится стоимость списанных материалов.

Ведомость учета списания хозяйственного инвентаря и принадлежностей со склада, подготавливаемая на регулярной основе, позволит ООО «Восход» позволит повысить контроль списания хозяйственного инвентаря и принадлежностей со склада организации, систематизировать информацию с расшифровкой причин отпуска материалов со склада.

В процессе изучения учета был выявлен недостаток, связанный с отражением горюче-смазочных материалов на счете 10.09 «Хозяйственный инвентарь и принадлежности».

ООО «Восход» предлагается учитывать топливо и смазочные материалы на субсчете 03 «Топливо» к счету 10 «Материалы», а также оформлять ведомость, приведенную на рис. 3.2.

ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ И РАСХОДА ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

Наименование организации: ООО «Восход»

Реквизиты документа: № 1 от 31.12.2022 г.

Период: с 01.12.2022 г. по 31.12.2022 г.

Денежный измеритель: рубль

Вид ГСМ	Наименование объекта основных средств	Остаток на начало периода		Поступление ГСМ				Расход ГСМ							Остаток на конец периода	
		кол- во	стоимость	через подотчетное лицо		по талонам		количество			стоимость			счет	кол-во	стои- мость
				кол- во	стоимость	кол- во	стои- мость	норма	факт	откло- нение	норма	факт	откло- нение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1. Топливо																
Бензин АИ-92	Лада Ларгус, гос. номер: И 445 РО 124	15 л.	688,50	45 л.	2065,50	-	-	48,46 л.	50,14 л.	1,68 л.	2224,31	2301,43	77,11	26	9,86 л.	452,57
Дизель- ное топливо	ГАЗ 3302, гос. номер: К 141 ПП 124	39 л.	2593,50	-	-	70 л.	4655,00	63,89 л.	68,02 л.	4,13 л.	4248,69	4523,33	274,65	26	40,98 л.	2725,17
Итого	...	54 л.	3282,00	45 л.	2065,50	70 л.	4655,00	112,35 л.	118,16 л.	5,81 л.	6473,00	6824,76	351,76	-	50,84 л.	3177,74
2. Смазочные материалы																
Литол	Перемоточный станок, инв. номер: 145939	0,4 л.	370	-	-	-	-	0,4 л.	0,4 л.	-	370,00	370,00	-	20	-	-
Итого	...	0,4 л.	370	-	-	-	-	0,4 л.	0,4 л.	-	370,00	370,00	-	-	-	-
Всего	-	-	3652	-	2065,5	-	4655,00	-	-	-	6843,00	7194,76	351,76	-	-	3177,74

Ответственное лицо _____/_____/_____

Рис. 3.2 – Фрагмент ведомости учета поступления и расхода горюче-смазочных материалов ООО «Восход»

Для обеспечения работы транспорта, учитываемого на балансе, ООО «Восход» осуществляет затраты, связанные с их заправкой бензином и дизельным топливом. Кроме этого, для обслуживания оборудования и транспортных средств ООО «Восход» приобретает смазочные материалы.

Все факты хозяйственной жизни, связанные с расходом топлива и смазочных материалов организации рекомендуется группировать в ведомости.

Ведомость следует формировать бухгалтеру по учету материалов ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца. Основанием для ведения ведомости учета поступления и расхода горюче-смазочных материалов являются путевые листы, товарные накладные, требования-накладные.

Текстовая часть ведомости учета поступления и расхода горюче-смазочных материалов содержит обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Табличная часть ведомости заполняется следующим образом:

- в первой графе указывается вид горюче-смазочных материалов – бензин, дизельное топливо, смазочные материалы;
- во второй графе отражается объект основных средств, для обеспечения работы которого отпускаются приведенные в первой графе материалы;
- в третьей и четвертой графах поставляется количество и стоимость горюче-смазочных материалов на начало месяца;
- в пятой и шестой графах отражаются сведения о поступлении горюче-смазочных материалов через подотчетное лицо, после выдачи ему денежных средств на приобретение горюче-смазочных материалов, в количественном и стоимостном выражении;
- в седьмой и восьмой графах подлежат отражению количество и стоимость поступивших горюче-смазочных материалов по талонам;
- в девятой и десятой графах предложенной ведомости следует отразить объем потребления топлива и смазочных материалов в литрах по норме (в пересчете на пройденный за отчетный период километраж для транспортных средств) и по факту на основании путевых листов, требований-накладных;

- в одиннадцатой графе производится расчет отклонений фактического потребления горюче-смазочных материалов от нормативного в натуральном выражении;
- в двенадцатую и тринадцатую графы заносится стоимость израсходованного топлива или смазочных материалов, рассчитанная с учетом их нормативного и фактического потребления за отчетный месяц;
- в четырнадцатой графе производится расчет отклонений в стоимости потребленных топлива и смазочных материалов по факту и норме;
- в пятнадцатой графе указывается счет бухгалтерского учета, на который была отнесена стоимость потребленных материалов за месяц;
- в шестнадцатой и семнадцатой графах отражается количество и стоимость оставшихся на конец месяца горюче-смазочных материалов.

По итогам месяца бухгалтером подводятся итоги в стоимости потребленного за период топлива и смазочных материалов, а также высчитываются отклонения суммы факта от нормы. После этого ведомость подписывается ответственным лицом. Ведомость учета расхода топлива и смазочных материалов ООО «Восход» позволит контролировать расход топлива и смазочных материалов, планировать закупку топлива, выявлять отклонения для последующего поиска виновных лиц и причин, систематизировать информацию о расходе топлива и смазочных материалов для правильного отражения ее в бухгалтерском учете. Нормы расхода топлива и смазочных материалов позволяют экономически обосновать расходы.

Существенным видом материалов ООО «Восход» является сырье и основные материалы, приобретаемые для производства бумажных изделий, и учитываемые на счете 10.01 «Сырье и основные материалы». Данные виды материалов должны строго контролироваться на предмет порчи, потерь, недостачи, а также перерасхода, поскольку это может сказаться на росте себестоимости готовой продукции, снижении прибыли от продажи бумажных изделий. Поэтому ООО «Восход» рекомендуется ведомость, приведенная на рис. 3.3.

ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ СЫРЬЯ И ОСНОВНЫХ МАТЕРИАЛОВ

Наименование организации: ООО «Восход»

Реквизиты документа: № 1 от 31.01.2023 г.

Период: с 01.01.2023 г. по 31.01.2023 г.

Денежный измеритель: рубль

Наименование материалов	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Остаток на начало		Информация о поступлении		Информация о списании					Остаток на конец	
			кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	в натуральном выражении				сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.
							производство (счет 20)	продажа (счет 91)	прочее списание (счет 94, 26)	всего			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Бумага-основа 100% целлюлоза для полотенец БС 460/17 1 сл.	955869	м.	386	35187,76	869	79218,04	1116	0	26	1142	104104,72	113	10301,08
Бумага-основа 100% целлюлоза для т/б БС 1400/16 2сл	569756	м.	46	3455,06	284	21331,24	276	0	2	278	20880,58	52	3905,72
Клей Kieberit, 30 кг	104799	ведро	10	875,00	6	525,00	8	0	1	9	787,50	7	612,50
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
Итого	-	-	-	39517,82	-	101074,28	-	-	-	-	125772,80	-	14819,30

Ответственное лицо _____ / _____ / _____

Рис. 3.3 – Фрагмент ведомости учета движения сырья и основных материалов ООО «Восход»

В связи с тем, что факты хозяйственной жизни, связанные с движением сырья и основных материалов, осуществляются в ООО «Восход» на регулярной основе, они должны контролироваться. Повышению контроля способствует формирование сводного учетного регистра – предложенной ведомости учета движения сырья и основных материалов.

Ведомость учета движения сырья и основных материалов должна формироваться бухгалтером, ответственным за учет материалов, ежемесячно. Заккрытие ведомости должно производиться по состоянию на последний день отчетного месяца.

Ведомость заполняется на основании требований накладных, приходных ордеров, актов на списание материалов, товарных накладных.

Ведомость учета движения сырья и основных материалов ООО «Восход» состоит из двух частей – текстовой, содержащей требуемые Федеральным законом № 402-ФЗ реквизиты, и табличной. Табличная часть ведомости имеет следующий порядок заполнения:

- в первой графе указывается наименование материалов;
- во второй графе проставляется номенклатурный номер;
- в третью графу заносятся единицы измерения по каждому наименованию материалов;
- в четвертой графе ведомости отражается остаток материалов на начало отчетного месяца в количественном выражении;
- в пятой графе приводится стоимостная оценка находящихся на складе на начало месяца материалов;
- в шестой графе поставляется количество поступивших за месяц материалов по каждому наименованию на основании совокупности товарных накладных данного периода;
- в седьмой графе указывается стоимость поступивших в организацию материалов;
- в восьмой графе указывается количество списанных в отчетном месяце материалов на производство бумажных изделий;

- в девятой графе проставляется количество проданных материалов;
- в десятой графе указывается количество списанных материалов по прочим причинам;
- в одиннадцатой графе проставляется сумма списанных в отчетном месяце материалов в натуральном выражении;
- в двенадцатой графе указывается стоимость списанных материалов на разные цели;
- в тринадцатой графе ведомости производится расчет остатка материалов на конец месяца в натуральном выражении;
- в четырнадцатой графе отражается стоимость остатка материалов на конец отчетного периода (месяца).

Ведомость ООО «Восход» контролировать движение материалов, выявлять причины списания материалов на отличные от производства цели, производить оценку наиболее востребованных материалов.

Оценка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материалов ООО «Восход» представлена в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета материалов

Рекомендации	Влияние на учет
Использование учетного регистра – ведомости учета списания хозяйственного инвентаря и принадлежностей со склада	Повышение качества учета списания хозяйственного инвентаря и принадлежностей со склада, минимизация ошибок в этой области
1. Ведение учета топлива на субсчете 03 «Топливо» к счету 10 «Материалы». 2. Использование учетного регистра – ведомости учета поступления и расхода горюче-смазочных материалов	Обеспечение правильного ведения учета горюче-смазочных материалов. Формирование информации для контроля ненормативного расхода топлива
Использование учетного регистра – ведомости учета движения сырья и основных материалов	Повышение качества учета движения сырья и основных материалов, минимизация ошибок в этой области

Таким образом, рекомендации позволят повысить качество ведения аналитического и синтетического учета материалов в ООО «Восход».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения работы была достигнута поставленная цель – исследованы теоретические и практические основы учета материалов и разработаны рекомендации по его совершенствованию.

В процессе достижения цели были решены определенные задачи:

- раскрыты теоретические основы учета материалов;
- исследованы особенности деятельности организации;
- проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;
- проведен анализ материалов;
- изучен порядок ведения бухгалтерского учета материалов организации;
- разработаны рекомендации по совершенствованию учета материалов организации.

В первой главе работы были рассмотрены особенности организации и ведения бухгалтерского учета материалов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в области учета. Раскрыта классификация материалов, применяемая в бухгалтерском учете. Представлен порядок документального оформления фактов хозяйственной жизни по поступлению, списанию, инвентаризации материалов. Кроме этого, приведены основные корреспонденции счетов, оформляемые на разных этапах движения материалов.

Во второй главе выпускной квалификационной работы представлена экономическая характеристика производственной организации ООО «Восход». Было установлено, что основным видом деятельности является производство бумажных изделий (салфеток, туалетной бумаги, бумажных полотенец). Организация относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому формирует сокращенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

ООО «Восход» применяет общий режим налогообложения. Покупателями являются преимущественно юридические лица. С поставщиками

организация взаимодействует на основании договоров поставок.

По результатам анализа деятельности ООО «Восход» можно сделать вывод, что большинство показателей имели положительные изменения. В анализируемом периоде организация увеличила объем производства бумажных изделий, что привело к росту прибыли. Деятельность ООО «Восход» является финансово устойчивой, так как активы в основном формировались за счет собственных средств.

Несмотря на это бухгалтерский баланс ООО «Восход» не является ликвидным, так как у организации недостаточно денежных средств для покрытия краткосрочных обязательств на момент составления баланса.

В третьей главе работы представлены результаты изучения порядка ведения бухгалтерского учета материалов. В целом учет ведется в соответствии с законодательством. Однако были выявлены недостатки, для устранения которых предложены рекомендации:

- формирование ведомости учета списания хозяйственного инвентаря и принадлежностей со склада, которая позволит повысить качество учета;
- составление ведомости учета поступления и расхода горюче-смазочных материалов, позволяющей выявлять ненормативный расход топлива с поиском причин;
- ведение ведомости учета движения сырья и основных материалов, с целью недопущения ошибок при их оприходовании и списании.

Предложенные рекомендации позволят усовершенствовать порядок документального оформления фактов хозяйственной жизни, связанных с движением материалов в ООО «Восход».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : федеральный закон № 146-ФЗ : [принят Государственной думой 16 июля 1998 г. : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. : в ред. Федерального закона от 28.12.2022 г. № 565-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.
2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. Федерального закона от 05.12.2022 г. № 498-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.
3. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 94н : [от 31 октября 2000 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.
4. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 106н : [от 06 октября 2008 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 г. № 18н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.
5. 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.
6. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А.С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 471 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/512205> (27.01.2023).
7. Бачуринская, И. Н. Анализ оценки материалов в бухгалтерском учете /

И. Н. Бачуринская, Е. А. Кузнецова, А. А. Загребина // Вектор экономики. – 2022. – № 7 (73). – С. 20-29.

8. Богатырева, С. Н. Новые подходы к учету текущих и инвестиционных материалов организации / С. Н. Богатырева // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. – 2022. – № 13. – С. 10-18.

9. Бухгалтерский учет : учебник / А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Дятловой. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 624 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=692039> (28.01.2023).

10. Бухгалтерский учет : учебник / П. Я. Папковская, А. Н. Соболевская, А. В. Федоркевич и др. ; под ред. П. Я. Папковской. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск : РИПО, 2019. – 377 с. – URL: <https://biblioclub.ru/599904> (29.01.2023).

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

12. Ершова, В. Ю. Анализ финансовой отчетности : примеры и решения : практикум : учебное пособие / В. Ю. Ершова. – Москва : МИСИС, 2022. – 114 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/263456> (27.01.2023).

13. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности : учебник / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – Москва : Финансы и статистика, 2021. – 372 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/179819> (30.01.2023).

14. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник / В. Э. Керимов. – 9-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 583 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621648> (30.01.2023).

15. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учебник / Н. П. Кондраков. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 384 с.

16. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. – 247 с. –

URL : <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=62165> (29.01.2023).

17. Лисовская, И. А. Анализ финансовой отчетности организации : учебное пособие / И. А. Лисовская. – Москва : Центркаталог, 2022. – 160 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/278906> (30.01.2023).

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

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

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

21. Нестерова, А. А. Сущность материалов и их классификация как объекта бухгалтерского учета в строительных организациях / А. А. Нестерова, Е. Ю. Давыдова // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса. – 2019. – С. 250-252.

22. Неяскина, Е. В. Экономический анализ деятельности организации : учебник для академического бакалавриата / Е. В. Неяскина, О. В. Хлыстова. – изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 400 с. – URL : <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576202> (30.01.2023).

23. Петрова, И. И. Бухгалтерский учет : учебное пособие / И. И. Петрова, Т. А. Соколова. – Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2021. – 213 с.

24. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л. В. Прыкина. – 3-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2021. – 253 с. – URL : <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621928> (29.01.2023).

25. Солдатова, Л. И. Особенности организации бухгалтерского учета материалов / Л. И. Солдатова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2022. – С. 261-266.

26. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А.

Фельдман. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.

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

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

29. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет : учебник / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова ; под общ. ред. проф. А. Д. Шеремета. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 472 с.

30. Ячменева Е. Д. Анализ изменений в учете обесценения запасов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» / Е. Д. Ячменева, Н. В. Неелова // Фундаментальные и прикладные исследования в области управления, экономики и торговли. – 2021. – С. 112-117.

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, Черепова Елена Михайловна

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы УММ-5 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

Разработка рекомендаций по совершенствованию учета материалов ООО «Восток»

(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.


(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: 397
 Начало загрузки: 26.02.2023 17:02:24
 Длительность загрузки: 00:00:03
 Имя исходного файла: Терскова, Е.М.
 Разработка рекомендаций по
 совершенствованию учета материалов ООО
 «Восход».pdf
 Название документа: Терскова, Е.М.
 Разработка рекомендаций по
 совершенствованию учета материалов ООО
 «Восход»
 Размер текста: 131 кБ
 Символов в тексте: 134369
 Слов в тексте: 15070
 Число предложений: 1008

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Начало проверки: 26.02.2023 14:02:27
 Длительность проверки: 00:00:12
 Комментарии: не указано
 Модули поиска: Интернет Free

СОВПАДЕНИЯ	САМОЦИТИРОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
9,68%	0%	0%	90,32%

Совпадения — доля текстовых найденных пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированию, 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; общепотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативной правовой документации.
Текстовые пересечения — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.
Источники — 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 которому 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, определения корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	3,62%	4,6%	27_21_189_0_0.600_75859354 http://finanalmanager.ru	01 Дек 2020	Интернет Free	79	105
[02]	1,00%	4,39%	207_223_54_0_0.600_72414772 Самоучитель по бухгалтерскому учету - Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин http://biblioteka.konform.ru	05 Дек 2020	Интернет Free	30	104
[03]	0%	4,34%	CD Самоучитель 13-е http://fontpe.ru	08 Мая 2017	Интернет Free	0	98

Еще источников: 6
 Еще совпадений: 4,96%

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 выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Терсковой Елене Михайловне группы y229-б

(Ф.И.О. полностью)

на тему Разработка рекомендаций по совершенствованию учета материалов ООО «Восход»

(наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 84 страницах, содержит приложение(ия) на - страницах.

1. Актуальность и значимость темы представленная тема достаточно актуальна для данного объекта исследования в условиях рыночной экономики
2. Логическая последовательность работа изложена в логической последовательности и соответствует установленным требованиям; работа состоит из трех глав, в которых рассматриваются теоретические вопросы по данной теме, их преломление для объекта исследования, а также даны рекомендации по совершенствованию учета на объекте исследования
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений сделанные предложения целесообразны и в достаточной степени обоснованы. Заслуживает внимания разработанная система учетных регистров.
4. Полнота проработки литературных источников в работе достаточно полно приведен обзор литературных источников (30 источников). При написании работы использовались нормативные и законодательные акты, труды отечественных авторов и материалы периодической печати
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Работа в целом аккуратно оформлена в соответствии с существующими правилами. Для анализа статистические данные представлены в виде таблиц, диаграмм и графиков. Представленные графические материалы полностью раскрывают и характеризуют полученные результаты работы
6. Положительные стороны работы Аналитическая часть работы выполнена на

высоком профессиональном уровне с использованием современных методик анализа финансового состояния и движения материалов. Приведена характеристика организации, ее организационная структура. Исследован порядок бухгалтерского и налогового учета материалов на объекте исследования.

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы студентка проявила самостоятельность в выборе темы работы, которая в дальнейшем была согласована с руководителем, а также в подборе литературы и разработке рекомендаций

8. Недостатки работы Не достаточно полно раскрыт складской учет материалов

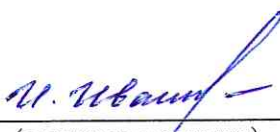
9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Терскова Е.М. при работе над темой выпускной квалификационной работы проявила высокий уровень сформированности ОК, ОПК и ПК

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

Руководитель выпускной квалификационной работы Ивакина Ираида Ивановна, доцент, к.пед.н., доцент

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

« 14 » 02 20 23 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) Мерсикова Елены Александровны группы У229-Б

(Ф.И.О. полностью)

на тему Разработка рекомендаций по совершенствованию учета материалов ООО «Восток»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 84 страницах, содержит приложение(ия) на — страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы. Материалы формируют значительную часть ресурсов, необходимых для эффективного функционирования и расширения деятельности организаций в любой сфере экономики, поэтому тема актуальна.
2. Логическая последовательность. В работе прослеживается логическая взаимосвязь всех частей выпускной квалификационной работы друг с другом.
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений. По итогам выпускной квалификационной работы Елены сделаны аргументированные выводы и разработаны конкретные рекомендации.
4. Полнота проработки литературных источников. Было использовано достаточное количество литературных источников: законодательные акты, учебные пособия, интернет-ресурсы.
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков. В работе содержится 10 иллюстраций, 2 таблицы.
6. Положительные стороны работы. Проведен анализ учета материалов организации, разработаны рекомендации по совершенствованию учета материалов организации.
7. Недостатки работы. Не отмечена взаимосвязь предложенных рекомендаций.

с программистом продукцией

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы студента направления
Высший уровень сформированности ОК, ОПК и ПК при работе над темой
выпускной квалификационной работы

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику Применить все
разработанные регламенты. Открыть кабинет ОЗ "Бюджет" к счету 10. Искренний
для правильного ведения учета топлива.

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 отлично, а ее автор заслуживает

(оценка прописью)

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

Рецензент выпускной квалификационной работы Носевич Денис
Сергеевич, Генеральный директор ООО "Восход"

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

« 17 » 02 20 23 г.



Общество с ограниченной ответственностью

«Восход»

660023, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Рейдовая 68А, стр 21
ОГРН 1112468012183, ИНН 2461212681, КПП 246201001
р/сч 40702810723410000993 в ФИЛИАЛ НОВОСИБИРСКИЙ АО "АЛЬФА-БАНК"
к/сч 301018106000000000774 БИК 045004774

Декану экономического факультета
Сибирского института бизнеса,
управления и психологии
Лалетину Николаю Викторовичу
от генерального директора
ООО «Восход»
Ночевного Дениса Сергеевича

Уважаемый Николай Викторович!

ООО «Восход» просит закрепить за студенткой вашего института Терсковой Еленой Михайловной тему бакалаврской выпускной квалификационной работы «Разработка рекомендации совершенствованию учета материалов ООО «Восход».

Генеральный директор ООО «Восход»



Ночевный Д.С.

Общество с ограниченной ответственностью

«Восход»

660023, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Рейдовая 68А, стр 21
ОГРН 1112468012183, ИНН 2461212681, КПП 246201001
р/сч 40702810723410000993 в ФИЛИАЛ НОВОСИБИРСКИЙ АО "АЛЬФА-БАНК"
к/сч 301018106000000000774 БИК 045004774

Ректору АНО ВО СИБУП
Забуга Владимиру Федоровичу
от генерального директора
ООО «Восход»
Ночевного Дениса Сергеевича

Уважаемый Владимир Федорович!

Рекомендации, предложенные студенткой группы у229-б Терсковой Еленой Михайловной в выпускной квалификационной работе на тему «Разработка рекомендации совершенствованию учета материалов ООО «Восход» были нами рассмотрены.

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

Генеральный директор ООО «Восход»



Ночевный Д.С.