

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

СПИЦИНА НАТАЛЬЯ АНДРЕЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАПАСОВ В ООО «ГРАНД»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель

Нормоконтролер

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

(подпись)

(подпись)

(подпись)

Н.А. Спицина

(инициалы, фамилия)

Г.В. Кочелорова

(инициалы, фамилия)

А.В. Качаева

(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И. о. зав. кафедрой экономики

к.э.н., доцент, И.В. Молодан

(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)

(подпись)

« 26 » 06 2025 г.

Красноярск 2025

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 Экономики

(указать полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Спициной Наталье Андреевне

группы 220-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Учет и анализ запасов в ООО «Гранд»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «10» апреля 2025 г. № 46/1-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры экономики

(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «09» апреля 2025 г. № 08

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «26» июня 2025 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические основы учета и анализа запасов, Анализ деятельности предприятия, Рекомендации по совершенствованию учета запасов, заключение, список использованных источников, приложения

4. Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы _____

Нормоконтролер Качаева А. В.

5. График выполнения выпускной квалификационной работы

Введение, 1 глава с 12.04.2025 г. по 25.04.2025 г.

2 глава с 12.04.2025 г. по 12.05.2025 г.

3 глава, заключение, оформление с 12.04.2025 г. по 25.06.2025 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 26.06.2025 г. по 10.07.2025 г.

Дата выдачи задания «12» апреля 2025 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы _____


(подпись)

Г. В. Кочелорова
(инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 81 с., иллюстраций 10, таблиц 30, источников 31, приложений 4.

ТОВАРЫ, ЗАПАСЫ, ПОСТУПЛЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ, ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ, ТОВАРООТДАЧА, УЦЕНКА ТОВАРОВ, МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ.

Цель работы – разработка рекомендаций, направленных на совершенствование учета запасов в торговой организации.

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

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

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАПАСОВ	7
1.1 Бухгалтерский учет запасов.....	7
1.2 Теоретические основы анализа запасов.....	21
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	32
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования.....	32
2.2 Анализ эффективности использования запасов	50
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ЗАПАСОВ	55
3.1 Характеристика учета запасов объекта исследования	55
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета запасов	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	76
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	78
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	Ошибка! Закладка не определена.

ВВЕДЕНИЕ

Организация грамотного учета запасов в современных условиях является весьма актуальной проблемой для многих предприятий. При таком учете очень важно организовать контроль за сохранностью запасов, их соответствием документам; за соблюдением норм потребления; выявления затрат, связанных с заготовкой материалов.

Многообразие состава и структуры запасов, большой объем первичной документации по их движению и бухгалтерских операций приводит к необходимости своевременного и достоверного учета, поскольку от стоимости материальных ресурсов напрямую зависят финансовые результаты организации.

Учет поступления и реализации товарных запасов, их отражение в бухгалтерском учете является одним из наиболее важных участков работы бухгалтера. Это объясняется тем, что от правильного оформления первичных документов, своевременности, полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по ним зависит финансовое состояние и стабильность данной организации.

Рациональная организация контроля за расчетами между организацией, поставщиками и покупателями способствует укреплению договорной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам в организацию товаров в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что в современных условиях хозяйствования для обеспечения долгосрочной финансовой устойчивости и эффективного функционирования организаций торговли необходимо формирование достоверной и качественной информации о состоянии и движении товарных запасов, что позволяет осуществлять своевременный контроль за формированием ассортимента, непрерывным процессом торговли.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций, направленных на совершенствование учета запасов в торговой организации.

Для достижения поставленной цели в ходе выполнения выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретические основы учета запасов;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- выполнить анализ запасов в организации;
- исследовать порядок ведения учета запасов в организации;
- разработать рекомендации, направленные на совершенствование учета запасов.

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «ГРАНД», предмет исследования – учет запасов.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАПАСОВ

1.1 Бухгалтерский учет запасов

Запасы – это важнейший элемент оборотных активов организации, являющийся обязательным условием осуществления хозяйственной деятельности.

Выступая в качестве предметов труда, запасы в совокупности со средствами труда (основными средствами) и рабочей силой (трудовыми ресурсами) обеспечивают осуществление производственного процесса, в котором используются однократно. Именно эта особенность оказывает влияние на организацию бухгалтерского учета данных активов [31, с. 111].

Система нормативно-правовых актов, регулирующих факты хозяйственной жизни по учету запасов в организациях на всех стадиях их движения представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Система нормативных актов, регулирующих учет движения запасов

Наименование документа	Вопросы, раскрываемые в документе
1	2
Налоговый кодекс Российской Федерации от 19.07.2000г. №117-ФЗ [1]	Регулирует налогообложение операций по поступлению и выбытию материальных запасов
Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [2]	Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета, включая учет запасов
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ от 29.07.1998 г. № 34н [3]	Устанавливает принципы и требования ведения учета активов, в том числе запасов как объекта бухгалтерского учета
ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н [7]	Определяет общие принципы оценки и учета запасов
ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» от 04.10.2023 г. № 43 [9]	Приводит порядок отражения активов в отчетности, в том числе запасов
План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н [5]	Предусматривает синтетические счета для учета движения запасов на всех стадиях хозяйственного оборота

Окончание таблицы 1.1

1	2
ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ 13.01.2023 № 4 [8]	Устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации запасов
Учетная политика организации и рабочий план счетов	Устанавливает порядок отражения в учете запасов, определяет систему счетов учета, методы оценки

Порядок ведения бухгалтерского учета запасов установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н [7].

Данным стандартом определено, что запасами являются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение не более 12 месяцев [7]. В составе запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 учитываются активы, представленные в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Состав запасов, установленный ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Учетная категория	Виды активов, включаемых в состав запасов
Запасы	Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг
	Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, если они используются в течение периода не более 12 месяцев
	Готовая продукция, предназначенная для продажи
	Товары для перепродажи
	Готовая продукция, товары, переданные покупателям до момента признания выручки от их продажи
	Незавершенное производство, включая затраты на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки
	Полуфабрикаты собственного производства, если ведется их обособленный учет
	Объекты недвижимого имущества для продажи (перепродажи)
	Объекты интеллектуальной собственности для продажи (перепродажи)

К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и

другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, можно не признавать в бухгалтерском учете. В этом случае затраты на их приобретение (изготовление) учитывают в расходах периода, в котором они понесены: как управленческие расходы (на счете 26 «Общехозяйственные расходы») или как коммерческие расходы (на счете 44 «Расходы на продажу»), если организация торговая. Такой порядок учета надо закрепить в учетной политике организации.

Единицей учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект и т.п. Она может быть разной для разных видов запасов и зависит от характера и порядка их приобретения (создания) и потребления (продажи) [7].

Организация устанавливает единицу учета так, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Единица учета запасов, установленная при их признании в бухгалтерском учете, впоследствии может быть изменена.

По каждому виду запасов организация применяет единицы измерения, в которых определяется количество запасов при оприходовании на склад, отпуске со склада и отражении в бухгалтерском учете. Это могут быть весовые, объемные, линейные, штучные единицы измерения.

Признание запасов в бухгалтерском учете может осуществляться с использованием способов, представленных на рис. 1.1.

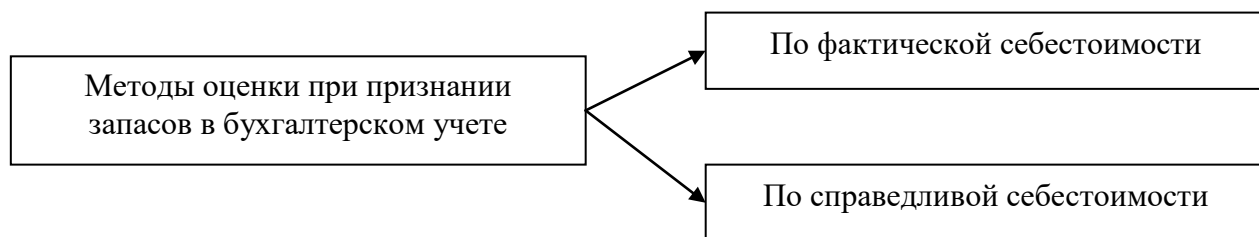


Рис. 1.1 – Методы оценки запасов при их признании запасов в бухгалтерском учете [7]

Фактическая себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, формируется на основании фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Виды затрат, формируемых фактическую себестоимость запасов представлены в таблице 1.3 [7].

Таблица 1.3

Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

Учетная категория	Виды затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов
Фактическая себестоимость запасов	Суммы уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов. Данные суммы учитываются за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации
	Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования)
	Затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, – затраты организации на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик запасов
	Величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды
	Связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива
	Иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов

Порядок определения себестоимости запасов в зависимости от способов получения (поступления), установленный ФСБУ 5/2019, представлен на рис. 1.2.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов [7].



Рис. 1.2 – Порядок определения себестоимости запасов в зависимости от способа приобретения [7]

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н).

Фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируют затраты, представленные на рис. 1.3.

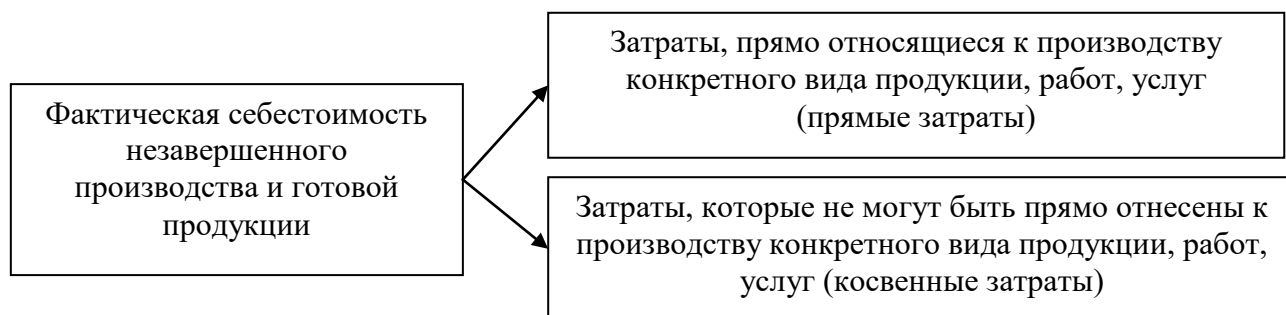


Рис. 1.3 – Состав затрат, включаемых в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;

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

В массовом и серийном производстве незавершенное производство и готовую продукцию допускается оценивать с использованием методов, представленных на рис. 1.4.

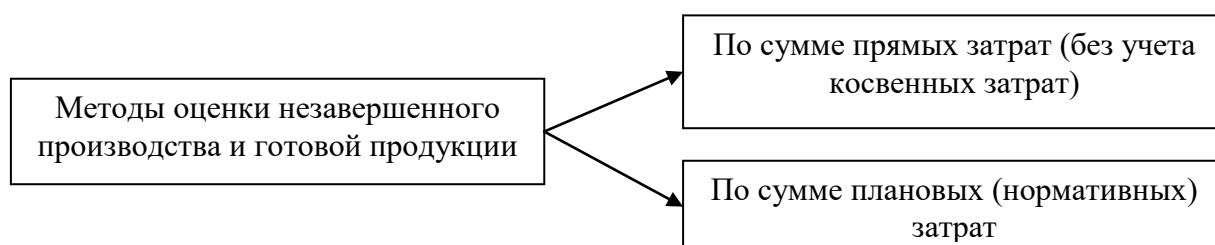


Рис. 1.4 – Методы оценки незавершенного производства и готовой продукции в массовом и серийном производстве [7]

При осуществлении розничной торговли приобретенные товары допускается оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. При осуществлении торговой деятельности допускается включать в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу [7].

На счетах бухгалтерского учета операции по поступлению запасов отражаются записями, представленными в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Бухгалтерские записи по поступлению запасов

Содержание операций	Дебет	Кредит
1	2	3
Приобретение материалов, товаров у поставщика		
Оприходованы материалы, товары, полученные от поставщика	10, 41	60
Отражен НДС со стоимости поступивших материалов	19	60
Принят к вычету НДС из бюджета	68	19
Оплачено поставщику с расчетного счета	60	51
Отражены транспортные расходы и посреднические услуги по приобретению материалов и товаров	10, 41	60, 76

Окончание таблицы 1.4

1	2	3
Отражен НДС со стоимости транспортных расходов и посреднических услуг	19	60, 76
Принят к вычету НДС по транспортным расходам и посредническим услугам	68	19
Оплачены расходы транспортных и посреднических организаций	60, 76	51
Приобретение материалов и товаров за счет подотчетных средств		
Оприходованы материалы и товары, приобретенные подотчетным лицом	10, 41	71
Выделен НДС в расчетных документах	19	71
Принят к вычету НДС	68	19
Получение материально-производственных запасов безвозмездно		
Оприходованы материалы, товары, готовая продукция по справедливой стоимости, полученные безвозмездно	10, 41, 43	98.2
Материалы, готовая продукция изготовлены собственными силами		
Отражены фактические расходы по изготовлению материалов собственными силами	20, 23	02, 10, 70, 69, 25, 60
Оприходованы изготовленные собственными силами материалы по фактической себестоимости	10, 43	20, 23
Приобретение материалов, товаров по договору мены		
Оприходованы материалы, товары от поставщика	10, 41	60
Отражен НДС со стоимости поступивших материалов, товаров	19	60
Отгружены товары, продукция в счет оплаты поступивших материалов	62	90.1
Начислен НДС с суммы выручки	90.3	68
Списана себестоимость переданных товаров, продукции, работ	90.2	41, 43, 20
Произведен зачет взаимных требований	60	62

В настоящее время применяются различные варианты учета запасов в бухгалтерской службе. Так, аналитический учет запасов (количественный и суммовой учет) может вестись на основе использования оборотных ведомостей или сальдовым методом.

Аналитический учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения по местам хранения запасов, а внутри них – в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп запасов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета. Как правило, применяются два варианта учета материалов с использованием оборотных ведомостей:

– в бухгалтерской службе ведутся карточки количественно-суммового учета запасов, которые открываются на каждое наименование (номенклатурный номер) запасов. В карточках бухгалтер отражает движение запасов (приход,

расход) на основании первичных учетных документов (приходных, расходных, на внутренние перемещения), сдаваемых в бухгалтерскую службу складами и подразделениями. В этих карточках ежемесячно выводятся обороты за месяц и остатки на начало следующего месяца. Используя данные этих карточек, бухгалтерская служба ежемесячно составляет оборотные ведомости запасов отдельно по каждому складу и подразделению.

В каждой оборотной ведомости выводятся итоги сумм по каждой странице, по группам запасов, по субсчетам, синтетическим счетам и общий итог по складу. На основе указанных оборотных ведомостей составляется сводная оборотная ведомость, в которую переносятся итоги оборотных ведомостей складов и подразделений по группам, субсчетам, синтетическим счетам, по складам и подразделениям в целом.

Сводные оборотные ведомости сверяются с данными синтетического учета запасов. Кроме того, ежемесячно производится сверка данных в карточках, ведущихся в бухгалтерской службе, с данными в карточках складов и подразделений;

– карточки аналитического учета бухгалтерской службой не ведутся. Все приходные и расходные документы группируются по номенклатурным номерам, по ним подсчитываются итоговые данные за месяц по приходу и отдельно по расходу, которые записываются в оборотную ведомость.

Оборотные ведомости и сводные оборотные ведомости составляются так же, как в первом варианте. Остатки в оборотных ведомостях сверяются с остатками, выведенными в карточках складов и подразделений [26, с. 55].

Более целесообразным в практике учета запасов считается использование сальдового метода. Сальдовый метод учета запасов заключается в том, что в бухгалтерии организации не ведется количественный и суммовой учет движения (прихода и расхода) запасов в разрезе их номенклатуры и не составляются оборотные ведомости по номенклатуре запасов. Учет движения запасов ведется в разрезе групп, субсчетов и синтетических счетов запасов бухгалтерской службой только в денежном выражении, исходя из учетных цен.

Материально-ответственные лица складов (подразделений) ведут количественный учет запасов в карточках или книгах складского учета, а в некоторых случаях и суммовой учет. Сотрудник, ведущий бухгалтерский учет запасов по данному складу (подразделению), принимает первичные учетные документы от материально-ответственных лиц, проверяет их, сверяет с документами каждую запись в карточках (книгах) складского учета, подтверждает это своей подписью непосредственно на карточках.

Одновременно проверяется правильность выведения остатков. Количественные остатки запасов на 1-е число каждого месяца на основании выверенных карточек (книг) складского учета по каждому номенклатурному номеру переносятся в сальдовую ведомость или сальдовую книгу сотрудником бухгалтерской службы или заведующим складом [14, с. 235].

Аналитический учет запасов на складах организации осуществляется по каждому сорту, виду и размеру, в соответствии с порядком хранения материалов, определяемом как условиями производственного потребления материалов, так и требованиями организации складского хозяйства.

Количественный учет движения запасов на складах ведется непосредственно материально-ответственными лицами (заведующими складами, кладовщиками и др.).

Прием, хранение, отпуск и учет запасов по каждому складу возлагаются на соответствующих должностных лиц (заведующего складом, кладовщика и др.), которые несут ответственность за правильный отпуск, учет и сохранность вверенных им запасов, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. С данными должностными лицами заключаются договоры о полной материальной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учет запасов, находящихся на хранении в складах, ведется на карточках складского учета. На складах ведется количественный сортовой учет запасов в установленных единицах измерения, с указанием цены и количества. Карточки складского учета регистрируются бухгалтерской службой организации

автоматизированной программе учета.

Если в бухгалтерской службе учет запасов ведется по сальдовому методу, карточки заполняются по форме оборотной ведомости, с указанием по каждой операции по приходу и расходу цены, количества и суммы, остатки выводятся соответственно по количеству и сумме. Учет движения запасов (приход, расход, остаток) на складе ведется непосредственно материально-ответственным лицом.

В карточках указываются дата совершения операции, наименование и номер документа и краткое содержание операции (от кого получено, кому отпущено, для какой цели). В карточках каждая операция, отраженная в том или ином первичном документе, записывается отдельно. При совершении в один день нескольких одинаковых (однородных) операций (по нескольким документам) может быть сделана одна запись с отражением общего количества по этим документам.

В этом случае в содержании такой записи перечисляют номера всех таких документов или составляется их реестр. Записи в карточках складского учета делаются в день совершения операций, и ежедневно выводятся остатки (при наличии операций) [14, с. 238].

По состоянию на отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин (рис. 1.5).

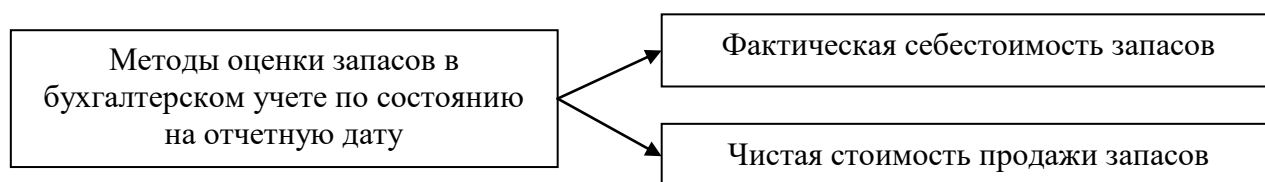


Рис. 1.5 – Методы оценки запасов по состоянию на отчетную дату [7]

Чистая стоимость продажи запасов – это предполагаемая цена, по которой организация может продать их в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления

продажи. За чистую стоимость продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров) принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение названной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, например, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение. Размер резерва определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва [7]. Бухгалтерские записи по созданию и использования резерва представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Бухгалтерские записи по учету движения средств резерва под
обесценение запасов

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражено формирование резерва	91.2	14
Производится списание стоимости запасов за счет резерва	14	10, 41, 43
Восстановлен резерв при выбытии запасов	14	91.1

Запасы организации могут отпускаться со склада:

- на производство для изготовления продукции;
- на ремонтные и хозяйственные нужды;
- в переработку на другие предприятия;

– для реализации покупателям (готовая продукция, товары) или на сторону;

– для безвозмездной передачи другим предприятиям.

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

– по себестоимости каждой единицы;

– по средней себестоимости;

– по способу ФИФО [7].

В бухгалтерском учете предусмотрена возможность применения всех трех методов в зависимости от вида (группы) запасов. Конкретный метод оценки запасов организация самостоятельно выбирает и закрепляет в учетной политике. Характеристика методов оценки запасов при их выбытии представлена в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Методы оценки запасов при их выбытии

Метод оценки	Сущность метода
По себестоимости каждой единицы	Использование данного метода является обоснованным в том случае, если запасы организацией используются в особом порядке и не могут быть заменены аналогичными активами. Себестоимость единицы запасов рассчитывается по фактическим затратам
По средней себестоимости	При данном способе себестоимость единицы запасов рассчитывается как частное от деления общей суммы затрат на приобретение по каждому виду запасов и их остатков на начало периода на их количество в натуральном выражении
Метод ФИФО	Данный метод основывается на том, что выбывают запасы в том порядке и по той стоимости, по которым они поступали в организацию, т.е. первыми списываются наиболее ранние по времени партии

Отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции и товаров покупателю до признания выручки – это операции, приводящие к изменению вида запасов. Они не влекут прекращения признания запасов активами. Бухгалтерские записи по выбытию запасов по различным основаниям представлены в таблице 1.7.

Таблица 1.7

Бухгалтерские записи по выбытию запасов

Содержание операций	Дебет	Кредит
Списание материалов на производственные нужды		
Списаны материалы на нужды производства	20, 23	10
Списаны материалы на общепроизводственные нужды	25	10
Отпущены со склада материалы на нужды управления	26	10
Списаны расходы на исправление брака	28	10
Отпущены материалы на выполнение строительных работ для собственных нужд	08.3	10
Списаны материалы, израсходованные на сбытовые расходы	44	10
Продажа материалов на сторону		
Отражена выручка от продажи материалов	62	91.1
Начислен НДС с суммы выручки	91.2	68
Списана себестоимость реализованных материалов	91.2	10
Продажа готовой продукции, товаров		
Отражена выручка от продажи товаров, готовой продукции	62	90.1
Начислен НДС с суммы выручки	90.3	68
Списана себестоимость реализованных товаров, готовой продукции	90.2	41, 43

Для обеспечения сохранности запасов в организации не реже одного раза в год проводится инвентаризация, целью которой является проверка наличия и сохранности запасов на складах и в отдельных структурных подразделениях (цехах, участках) [10, с. 211].

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации в торговой организации, кроме обязательных случаев, установленным законодательно, оговаривается в учетной политике. При этом, рекомендуется формирование предварительного графика проведения инвентаризаций и состав действующей комиссии для случаев плановой инвентаризации.

Фактическое наличие ценностей по каждому их виду заносится в инвентаризационные описи установленной типовой формы. В описях ценности показываются по номенклатуре и единицам измерения, принятым в учете организации. Описи оформляются четко, без помарок и неоговоренных исправлений. Они подписываются всеми членами комиссии, а материально ответственные лица дают на них расписку о том, что в их присутствии полностью и правильно составлена опись, что отсутствуют претензии к членам

комиссии, а также о том, что материальные ценности находятся под их материальной ответственностью [17, с. 414].

Данные инвентаризационных описей и данные бухгалтерского учета используются для составления сличительных ведомостей и выявления излишков и недостач запасов по итогам проведенной на предприятии инвентаризации. Бухгалтерские записи по отражению в учете результатов инвентаризации запасов представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8

Бухгалтерские записи по учету результатов инвентаризации запасов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выявлены излишки материалов, товаров, готовой продукции	10, 41, 43	91.1
Выявлена недостача материалов в ходе проведения инвентаризации	94	10, 41, 43
Списаны недостачи материалов в пределах норм естественной убыли	20	94
Списаны недостачи материалов на виновных лиц	73.2	94
Недостачи сверх норм естественной убыли и при отсутствии виновных лиц списаны на расходы	91.2	94

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в готовой бухгалтерской отчетности [17, с. 415].

Таким образом, запасы представляют собой важнейший объект бухгалтерского учета. При этом, ключевыми элементами организации бухгалтерского учета запасов выступают классификация (для формирования аналитических данных) и методы оценки, а порядок отражения операций в учете зависит от специфики деятельности предприятия.

1.2 Теоретические основы анализа запасов

Цель анализа запасов заключается в формировании выводов о состоянии и эффективности использования запасов и разработке мероприятий по

повышению эффективности производства за счет экономичного и рационального использования указанных видов ресурсов.

Задачами проведения анализа запасов являются:

- расчет и оценка уровня обеспеченности экономического субъекта необходимыми запасами с учетом его производственных потребностей;
- анализ качественных показателей эффективности использования материальных запасов (материалоотдачи, материалоемкости);
- изучение и оценка уровня влияния отдельных факторов на изменение показателей материалоемкости и материалоотдачи;
- оценка степени влияния уровня материально-технического снабжения и эффективности их использования на изменение валового выпуска продукции и ее себестоимость;
- выявление и оценка потерь от замен материалов или простоев производства из-за отсутствия необходимых запасов на складе;
- выявление неиспользованных возможностей снижения стоимости материальных запасов, используемых в производстве и оценка их влияния на изменение показателей валового выпуска и себестоимости [11, с. 116].

Основными источниками информации для проведения экономического анализа запасов являются:

- формы бухгалтерской отчетности – бухгалтерский баланс и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- показатели оперативно-технического учета и планирования (сметы, графики поставок, производственные планы, заявки на приобретение запасов, договоры на поставку, производственные отчеты отдельных структурных подразделений о расходе материальных ресурсов, в т.ч. по сравнению с плановыми данными);
- данные синтетического и аналитического бухгалтерского учета по счетам, используемым в организации для отражения сведений о движении материально-производственных запасов, в т.ч. по отдельным наименованиям;
- первичные документы, оформляющие отдельные факты движения

запасов в организации.

Таким образом, основные этапы анализа запасов, можно представить в следующем виде (рис. 1.6).

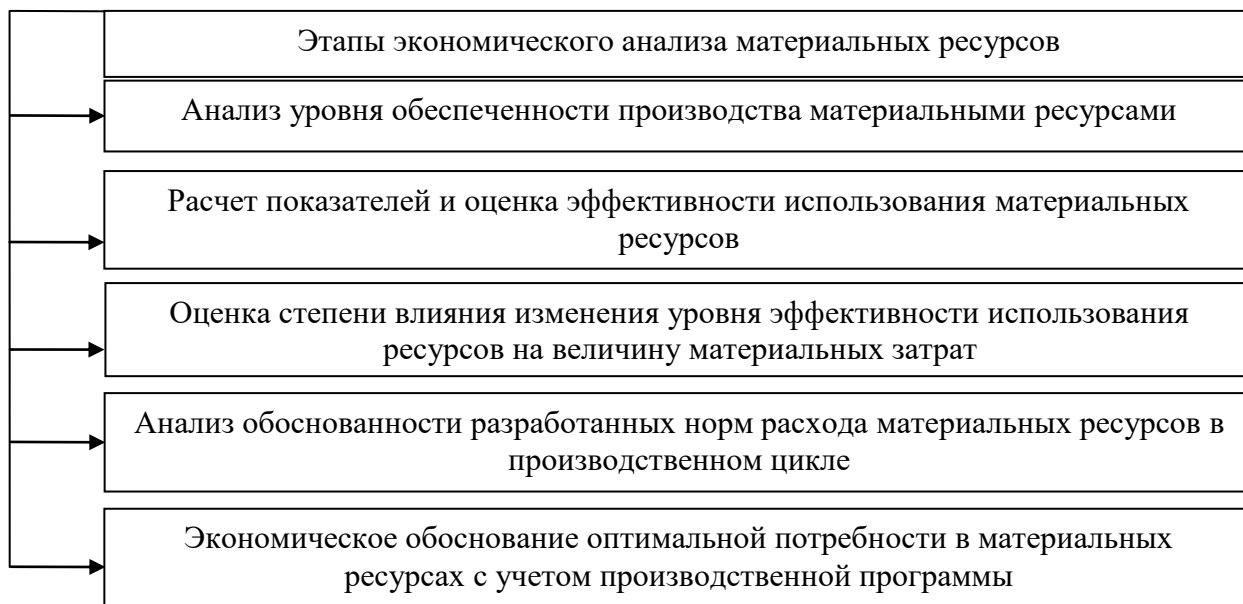


Рис. 1.6 – Основные этапы анализа запасов [11, с. 118]

Первый этап анализа предполагает оценку действующей системы материально-технического снабжения и формирование выводов о ее состоянии и эффективности.

Источники формирования запасов в организациях можно разделить на внутренние и внешние:

– внутренние источники – экономия отходов сырья и материалов и повторное их использование, материалы и полуфабриката производимые организацией;

– внешние источники – поступления от поставщиков в соответствии с заключенными договорами [28, с. 153].

Стратегия материально-технического снабжения организации включает в себя не только бесперебойность, ритмичность и качество поставок, но их повышение их эффективности посредством поиска поставщиков, форм и способов снабжения с оптимальными условиями. Стратегия материально-

технического снабжения может быть представлена в виде схемы на рис. 1.7.

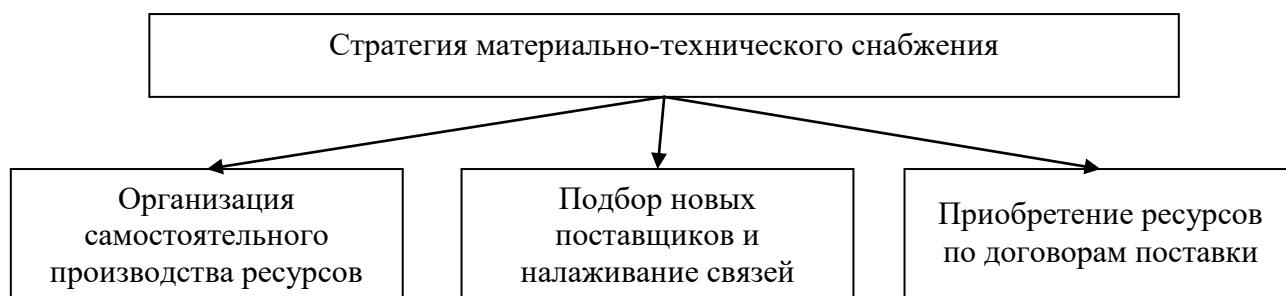


Рис. 1.7 – Стратегии материально-технического снабжения

На этапе анализа материально-технического снабжения производится оценка состава поставщиков, с которыми в организации заключены договора на поставку материальных ресурсов, рассматриваются виды материальных запасов, которые организация производит самостоятельно. На основании полученной информации устанавливается соотношение получаемых от поставщиков запасов и производимых самостоятельно. Также рассматривается план потребностей в материальных ресурсах и формируется его оценка с позиции возможности обеспечения производственных потребностей.

Важнейшим условием непрерывной работы организации и осуществления производственного цикла является обеспеченность материальными запасами в необходимом объеме [28, с. 154].

Степень обеспечения запасами производственного процесса оказывает непосредственное влияние на качество выпускаемой продукции, полноту и своевременность выполнения обязательств по поставкам, соблюдение планов производства.

Оценка уровня обеспеченности организации необходимыми материальными запасами формируется на основании расчета показателя расхода материальных ресурсов (материальных затрат). Расчет данного показателя позволяет оценить величину материальных затрат и используется в дальнейшем при проведении анализа эффективности использования запасов, оценке динамики и структуры расхода.

С экономической точки зрения, расход материальных ресурсов – это использование их в производственной деятельности. В данную категорию относится стоимость всех видов запасов, которые были отпущены на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг.

Для расчета данного показателя аналитику необходимо иметь соответствующую информацию о наличии остатков запасов на начало и конец отчетного периода.

Удельным расходом конкретного вида ресурсов называется их средний расход на единицу произведенной годной продукции [28, с. 155].

Для формирования выводов о степени обеспеченности организации необходимыми производственными запасами используется три вида оценки потребности в них:

- в натуральных единицах измерения;
- в стоимостном измерении;
- в днях обеспеченности [29, с. 224].

Также в процессе анализа необходимо выяснить и оценить ритмичность поставок по заключенным договорам на приобретение материально-производственных запасов, соответствие фактической обеспеченности запасами планируемому данным, сокращение объема производства из-за недопоставок запасов.

Расчет показателей обеспеченности осуществляется по следующим формулам:

– обеспеченность запасами в днях – показывает, на какой период времени организация обеспечена тем или иным видом запасов при текущем потреблении:

$$З_{дн} = З_{м} / М_{п}, \quad (1.1)$$

где $З_{дн}$ – количество дней, которые предприятие может работать без дополнительных поставок, дни;

Зм – запасы материальных ресурсов отдельного вида, тыс. руб.;

Мп – среднесуточное потребление материальных ресурсов, тыс. руб.;

– среднесуточный расход материальных запасов – показывает средний уровень расхода материальных запасов за установленный промежуток времени:

$$M_{\text{п}} = M_{\text{З}} / t, \quad (1.2)$$

где Мп – среднесуточный расход материальных запасов, тыс. руб.;

МЗ – совокупный расход материальных запасов, тыс. руб.;

t – количество календарных дней в периоде, дни;

– коэффициент обеспеченности по плану – позволяет определить, насколько объем приобретения запасов по заключенным договорам обеспечивает потребность:

$$K_{\text{пл}} = \text{ПД}_{\text{мз}} / \text{ПП}, \quad (1.3)$$

где Кпл – коэффициент обеспеченности запасами по плану;

ПДмз – плановая сумма поставок по договорам, тыс. руб.;

ПП – плановая потребность, тыс. руб. [30, с. 116];

– фактический коэффициент обеспеченности запасами – позволяет определить, насколько фактический объем приобретения запасов обеспечивает потребность:

$$K_{\text{ф}} = \text{ФПД}_{\text{мз}} / \text{ПП}, \quad (1.4)$$

где Кф – фактический коэффициент обеспеченности запасами;

ФПДмз – фактическая сумма поставок по договорам, тыс. руб.;

ПП – плановая потребность, тыс. руб.;

– потери от нарушения уровня обеспеченности – данный показатель позволяет определить сумму потерь от простоев по причине недостаточного объема запасов:

$$\Delta\P = M_{\text{п}} / \text{Здн}, \quad (1.5)$$

где Π – потери от нарушения уровня обеспеченности, тыс. руб.

Здн – количество дней простоев из-за отсутствия запасов, дней;

$M_{\text{п}}$ – среднесуточное потребление материальных ресурсов, тыс. руб.

Для оценки качественного использования материальных ресурсов и проведения второго этапа анализа используется система определенных показателей, которые могут быть рассчитаны как в целом по организации, так и по отдельным наименования и видам материальных запасов организации. При помощи данных показателей осуществляется расчет уровня эффективности использования запасов в производстве. Расчет данных показателей представлен далее [30, с. 117]:

– материалоемкость – показывает, сколько рублей материальных затрат затрачено для производства 1 рубля продукции:

$$ME = MЗ / ВП, \quad (1.6)$$

где ME – материалоемкость, руб./руб.

$MЗ$ – материальные затраты, тыс. руб.;

$ВП$ – стоимость произведенной продукции, тыс. руб.;

– материалоотдача – показывает, сколько рублей продукции получено с 1 рубля материальных затрат:

$$MO = BP / M3, \quad (1.7)$$

где MO – материалоотдача, руб./руб.;

M3 – материальные затраты, тыс. руб.;

BP – стоимость произведенной продукции, тыс. руб.;

– коэффициент материальных затрат в себестоимости – показывает долю материальных затрат в себестоимости продукции, работ, услуг:

$$D_{M3} = M3 / C, \quad (1.8)$$

где D_{M3} – коэффициент материальных затрат в себестоимости;

M3 – материальные затраты, тыс. руб.;

C – себестоимость, тыс. руб. [30, с. 118];

– коэффициент использования материальных запасов – показывает степень соблюдения норм по расходу материальных запасов:

$$K_{M3} = M3_{ф} / M3_{пл}, \quad (1.9)$$

где K_{M3} – коэффициент использования материальных запасов;

M3_ф – фактическая стоимость материальных затрат, тыс. руб.;

M3_{пл} – плановая величина материальных затрат, тыс. руб.;

– прибыль на 1 рубль материальных затрат – показывает, сколько рублей прибыли от продаж приходится на 1 рубль материальных затрат:

$$P_{M3} = PP / P_{M3}, \quad (1.10)$$

где P_{M3} – прибыль на 1 рубль материальных затрат, руб./руб.

ПП – прибыль от продаж, тыс. руб.;

Рмз – расход материальных ресурсов, тыс. руб. [30, с. 119].

Важным этапом анализа является проведение факторного анализа совокупной величины материальных затрат.

Зависимость факторов и их влияние на результативный показатель представлена на рис. 1.8.



Рис. 1.8 – Структурно-логическая модель изменения материальных затрат в зависимости от различных факторов

Материалоемкость, так же как и материалоотдача, зависит от объема товарной (валовой) продукции и суммы материальных затрат на ее производство.

В свою очередь объем товарной (валовой) продукции в стоимостном выражении может измениться за счет количества произведенной продукции, ее структуры и уровня отпускных цен.

Сумма материальных затрат также зависит от объема произведенной продукции, ее структуры, расхода материала на единицу продукции и

стоимости материалов.

В итоге общая материалоемкость зависит от структуры произведенной продукции, нормы расхода материалов на единицу продукции, цен на материальные ресурсы и отпускных цен на продукцию. По окончании факторного анализа аналитиком осуществляется расчет относительной экономии или перерасхода материальных ресурсов в зависимости от того или иного фактора [11, с. 128].

После проведения анализа по каждому этапу, аналитиком формируются соответствующие выводы, которые потом выступают основой для разработки мероприятий по улучшению состояния и использования материально-производственных запасов.

Пути улучшения состояния и эффективности использования запасов могут быть следующими:

- формирование оптимальной системы обеспечения производства необходимыми материальными ресурсами. На данном этапе аналитик может сформировать перечень поставщиков с наиболее удобными и выгодными условиями поставки, выработать критерии оптимизации логистической системы доставки запасов. Все это позволит сократить фактическую себестоимость приобретения материально-производственных запасов, а также обеспечить ритмичную работу подразделений в результате своевременных поставок;

- пересмотр действующей системы расхода материальных ресурсов с целью подбора наиболее ликвидных и экономичных запасов, которые позволят снизить уровень материалоемкости без ущерба качеству выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг;

- представление информации руководству об участках, на которых наблюдается наиболее высокий уровень непроизводительных расходов и технологических потерь. Это необходимо для принятия мер по усилению контроля в данных подразделениях и минимизации необоснованных расходов;

- планирование необходимого объема материальных запасов с целью

обеспечения производственной потребности организации и бесперебойной работы производственных подразделений [11, с. 129].

Таким образом, экономия запасов одна из важнейших задач любой организации, так как материальные затраты составляют наибольшую часть затрат производства, от которых прямо зависит величина прибыли.

Излишние запасы на складах свидетельствуют о неправильности распределения средств, что может привести к затруднениям при расчетах с кредиторами и в следствие к падению финансовой устойчивости и неплатежеспособности предприятия.

Недостаток запасов приводит к сокращению объемов производства и следственно уменьшению выручки, что также показывает ухудшение финансового состояния организации.

Соблюдение оптимального уровня запасов обезопасит предприятие от неоправданных расходов по хранению этих запасов.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования

Объект исследования выпускной квалификационной работы – общество с ограниченной ответственностью «ГРАНД». Сокращенное фирменное наименование – ООО «ГРАНД». Юридический адрес организации: 660079, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, д. 96Г, пом. 189.

Основным видом деятельности ООО «ГРАНД» является «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69)». Дополнительные виды деятельности:

- ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12);
- торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90);
- ремонт бытовых приборов, домашнего и садового инвентаря (ОКВЭД 95.22).

В настоящее время ООО «ГРАНД» осуществляет поставки промышленного оборудования для сварки, резки и обработки металла. Реализация оборудования ООО «ГРАНД» осуществляется по следующим товарным группам:

- сварочное оборудование и оборудование для лазерной и плазменной резки;
- газосварочное оборудование;
- оборудование для сверления и металлообработки;
- ленточнопильные станки;
- абразивный инструмент;
- оборудование для роботизации сварки;
- дробеметное и компрессорное оборудование;
- аксессуары для сварки.

ООО «ГРАНД» имеет прочные партнерские отношения с российскими заводами-изготовителями. Модельный ряд предлагаемого организацией

оборудования обеспечивает решение всех распространенных задач в области сварки и резки металла.

ООО «ГРАНД» предоставляет полный комплекс услуг, включающий подбор, монтаж, пусконаладку и сервисную поддержку оборудования. Все работы осуществляются достаточно быстро, что обусловлено наличием собственного склада запасных частей и расходных материалов для реализуемого оборудования.

За время работы в ООО «ГРАНД» сформирована штат технических специалистов, имеющих большой практический опыт внедрения и обслуживания оборудования различной сложности. Сотрудники организации постоянно повышают свою квалификацию, проходя обучения на заводах-изготовителях, а также посещая тематические семинары и выставки.

В ООО «ГРАНД» применяется линейная структура управления, численность работников составляет 49 человек. Организационная структура предприятия представлена на рис. 2.1.

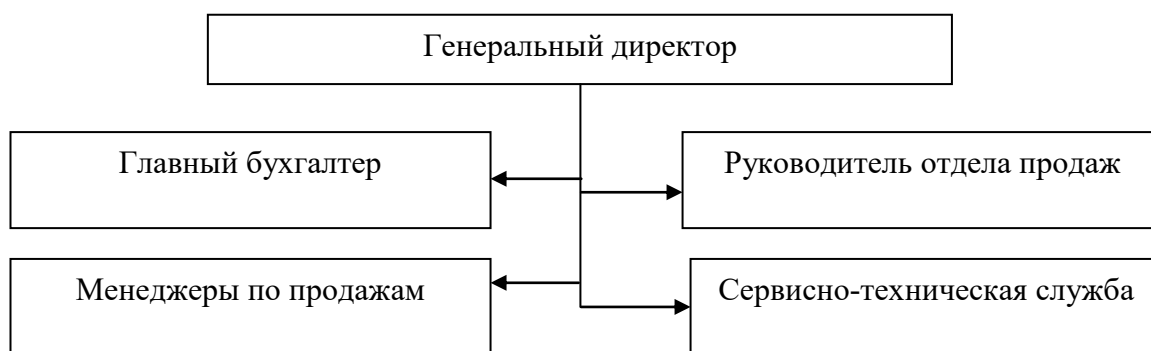


Рис. 2.1 – Организационная структура управления ООО «ГРАНД»

Возглавляет организацию руководитель ООО «ГРАНД» – генеральный директор, который действует самостоятельно и от своего имени, открывает счета в учреждениях банка, пользуется правом распоряжения средствами, издает приказы и дает указания обязательные для всех работников.

Руководитель отдела продаж возглавляет данное структурное подразделение, в состав которого входят менеджеры по продажам,

Главный бухгалтер организации осуществляет текущее ведение бухгалтерского учета, формирование и сдачу бухгалтерской и налоговой отчетности.

В таблице 2.1 представлены результаты анализа основных экономических показателей деятельности ООО «ГРАНД». Анализ основных экономических показателей проведен на основании данных бухгалтерской отчетности организации за 2022-2024 гг., цель анализа – оценка результатов деятельности данного предприятия.

Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «ГРАНД» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)		Темпы роста, %	
				2023- 2022	2024- 2023	2023/ 2022	2024/ 2023
Выручка от продажи, тыс. руб.	54125	54266	73272	141	19006	100,26	135,02
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	48745	51056	61964	2311	10908	104,74	121,36
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5380	3210	11308	-2170	8098	59,67	352,27
Чистая прибыль, тыс. руб.	4573	2667	10575	-1906	7908	58,32	396,51
Среднесписочная численность работников, чел	45	46	49	1	3	102,22	106,52
Производительность труда, тыс. руб./чел.	1202,78	1179,70	1495,35	-23,08	315,65	98,08	126,76
Режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения						

На основании полученных результатов анализа основных экономических показателей ООО «ГРАНД» можно отметить увеличение в отчетном году выручки от продажи товаров на 19006 тыс. руб. или 35,02 %. Выручка от продажи в отчетном году равна 73272 тыс. руб., положительная динамика вызвана расширением товарного ассортимента, а также заключением новых договоров на поставку товаров.

Расходы по обычной деятельности ООО «ГРАНД», включающие себестоимость проданных товаров и расходов на продажу, увеличились в отчетном году менее значительно – на 21,36 %, следствием чего стало значительное увеличение прибыли от продаж – на 252,27 % или 8098 тыс. руб.

В 2023 году увеличение выручки от продажи товаров было несущественным на фоне более значительного прироста расходов (0,26 % < 4,74 %), в результате чего, прибыль от продаж сокращалась.

Изменение чистой прибыли ООО «ГРАНД» за отчетный год также носит положительный характер. Абсолютный прирост чистой прибыли составил 7908 тыс. руб., в результате чего, конечный результат деятельности предприятия в отчетном году имеет максимальную величину – 10575 тыс. руб. В 2023 году динамика чистой прибыли была негативной.

Среднесписочная численность работников ООО «ГРАНД» за 2023-2024гг. период увеличилась на 1 и 3 человека соответственно. При этом, за анализируемый период отмечается стабильный прирост производительности труда, что говорит об увеличении эффективности использования трудовых ресурсов. В целом, проведенный анализ позволяет отметить увеличение выручки от продажи товаров, прирост прибыли от продаж и чистой прибыли ООО «ГРАНД». Прирост численности работников предприятия сопровождался увеличением эффективности их использования.

Горизонтальный анализ состава и динамики статей баланса ООО «ГРАНД» был проведен с целью получения информации об имущественном состоянии организации, о его обеспеченности источниками для получения предприятием прибыли. Результаты анализа представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО «ГРАНД» за 2022-2024 гг.

Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение, тыс. руб.		Темп роста %		Темп прироста %	
				2023- 2022	2024- 2023	2023/ 2022	2024/ 2023	2023/ 2022	2024/ 2023
1. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные активы:									
- запасы	88455	81590	63550	-6865	-18040	92,24	77,89	-7,76	-22,11
- дебиторская задолженность	7011	9990	15526	2979	5536	142,49	155,42	42,49	55,42
- денежные средства и денежные эквиваленты	245	183	98	-62	-85	74,69	53,55	-25,31	-46,45
Итого по разделу 2	95711	91763	79174	-3948	-12589	95,88	86,28	-4,12	-13,72
Баланс	95711	91763	79174	-3948	-12589	95,88	86,28	-4,12	-13,72
3. Собственный капитал:									
- уставный капитал	10	10	10	-	-	100,00	100,00	-	-
- нераспределенная прибыль	14008	16675	27250	2667	10575	119,04	163,42	19,04	63,42
Итого по разделу 3	14018	16685	27260	2667	10575	119,03	163,38	19,03	63,38
4. Заемный капитал:									
- долгосрочные заемные средства	34055	29540	22205	-4515	-7335	86,74	75,17	-13,26	-24,83
- краткосрочные заемные средства	47638	40448	26504	-7190	-13944	84,91	65,53	-15,09	-34,47
- кредиторская задолженность	-	5090	3205	5090	-1885	-	62,97	-	-37,03
Итого по разделу 4	81693	75078	51914	-6615	-23164	91,90	69,15	-8,10	-30,85
Баланс	95711	91763	79174	-3948	-12589	95,88	86,28	-4,12	-13,72

Стоимость имущества анализируемой организации сократилась в отчетном году на 12589 тыс. руб., в 2022 году динамика показателя также отрицательная, абсолютное снижение составило 3949 тыс. руб. Таким образом, в отчетном году стоимость активов составила 79174 тыс. руб.

Снижение стоимости имущества ООО «ГРАНД» в 2024 году происходит за счет оборотных активов, поскольку внеоборотные активы в течение анализируемого периода отсутствовали. Оборотные активы предприятия формируются остатками товарных запасов, дебиторской задолженности покупателей, а также денежными средствами.

В отчетном году сокращение оборотного капитала предприятия обусловлено снижением стоимости запасов и денежных средств на 18040 тыс. руб. и 85 тыс. руб. соответственно. Несмотря на значительное сокращение, стоимость товарных запасов имеет наиболее высокое значение – 63550 тыс. руб. в отчетном году, сформированы они остатками товаров, которые были приобретены дополнительно вследствие роста выручки от продажи.

Значительный прирост дебиторской задолженности (с 9990 тыс. руб. до 15526 тыс. руб.) был вызван ростом объема товаров, реализованных на условиях рассрочки платежей, данная динамика заслуживает негативной оценки, поскольку негативным образом сказывается на окупаемости оборотных активов и при наличии просроченной задолженности может стать причиной ухудшения уровня платежеспособности организации.

Сокращение стоимости пассивов в отчетном году заслуживает положительной оценки, поскольку главным фактором снижения выступает заемный капитал, собственные средства предприятия увеличиваются.

Собственный капитал ООО «ГРАНД» включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Величина уставного капитала за анализируемый период не имели изменений и составили 10 тыс. руб. Нераспределенная прибыль за 2023-2024гг. выросла на 2667 тыс. руб. и 10575 тыс. руб. за счет получения чистой прибыли, в результате чего, в отчетном году данный вид пассивов достиг максимальной величины – 27250 тыс. руб.

Заемные источники предприятия в отчетном году сокращаются в части заемных средств долгосрочного и краткосрочного характера, абсолютное их снижение составило 7335 тыс. руб. и 13944 тыс. руб. соответственно вследствие текущего погашения кредитных обязательств. В результате указанных изменений данные статьи пассива ООО «ГРАНД» в отчетном году имеют минимальный размер.

Сокращение в отчетном году отмечается и в части кредиторской задолженности, в 2022 году данный вид обязательств был равен нулю, за 2023 год прирост составил 5090 тыс. руб. за счет возникновения обязательств перед поставщиками по приобретенным товарам. В отчетном году кредиторская задолженность снизилась до 3205 тыс. руб.

Вертикальный анализ активов и пассивов баланса ООО «ГРАНД» был проведен с целью получения информации о структуре активов и пассивов, ее рациональности и изменений. Результаты проведенного анализа актива и пассива представлены в таблице 2.3.

Структура имущества ООО «ГРАНД» в анализируемом периоде существенных изменений не имеет, преобладающим элементом выступают товарные запасы, их удельный вес в отчетном году составил 80,27 %, что ниже уровня 2022 года на 8,65 % вследствие сокращения абсолютной величины. Доля дебиторской задолженности за отчетный год растет на 8,72 % и достигает максимально высокого уровня – 19,61 %.

Минимальный удельный вес в структуре имущества имеют остатки денежных средств, их доля за отчетный год сократилась с 0,20 % до 0,12 %.

В результате роста абсолютной стоимости собственного капитала, доля собственных средств в общей структуре источников формирования имущества ООО «ГРАНД» выросла на 16,25 %, и составила 34,43 %, что является недостаточным и свидетельствует о нерациональной структуре источников формирования имущества. Доля нераспределенной прибыли в общей стоимости собственного капитала, составлявшая в 2023 году 18,17 %, в 2024 году выросла и составила 34,42 %.

Таблица 2.3

Вертикальный анализ баланса ООО «ГРАНД» за 2022-2024 гг.

Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение, тыс. руб.	
				2023- 2022	2024- 2023
1. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-
2.оборотные активы:					
- запасы	92,42	88,91	80,27	-3,51	-8,65
- дебиторская задолженность	7,33	10,89	19,61	3,56	8,72
- денежные средства и денежные эквиваленты	0,26	0,20	0,12	-0,06	-0,08
Итого по разделу 2	100,00	100,00	100,00	х	х
Баланс	100,00	100,00	100,00	х	х
3. Собственный капитал:					
- уставный капитал	0,01	0,01	0,01	-	-
- нераспределенная прибыль	14,64	18,17	34,42	3,54	16,25
Итого по разделу 3	14,65	18,18	34,43	3,54	16,25
4. Заемный капитал:					
- долгосрочные заемные средства	35,58	32,19	28,05	-3,39	-4,15
- краткосрочные заемные средства	49,77	44,08	33,48	-5,69	-10,60
- кредиторская задолженность	-	5,55	4,05	5,55	-1,50
Итого по разделу 4	85,35	81,82	65,57	-3,54	-16,25
Баланс	100,00	100,00	100,00	х	х

Следовательно, формирование собственного капитала происходит в большей степени за счет накопленных источников – нераспределенной прибыли, которая в динамике растет.

Доля долгосрочных заемных средств за отчетный год сокращается с 32,19 % до 28,05 %, краткосрочных – с 44,08 % до 33,48 %. Несмотря на это, краткосрочные привлеченные источники являются определяющим элементом в структуре пассивов. Удельный вес кредиторской задолженности ООО «ГРАНД» в отчетном году равен 4,05 %, что в совокупности с заемными средствами позволяет определить долю привлеченного капитала в размере 65,57 %, что говорит о наличии зависимости от внешних источников финансирования.

Подводя итог результатам анализа можно сделать вывод о рациональности структуры актива баланса ООО «ГРАНД», поскольку для оптовой торговой организации является характерным признаком высокий уровень обеспечения товарными запасами, а в структуре активов ООО «ГРАНД» в отчетном году доля товарных запасов существенна. Негативным моментом является снижение остатков денежных средств и их низкий удельный вес на фоне прироста дебиторской задолженности, что может стать причиной снижения уровня платежеспособности организации.

Структура источников формирования имущества организации является нерациональной, т.к. заемные средства имеют наибольший удельный вес. В структуре заемных средств максимальный удельный вес имеют краткосрочные кредиты и займы, следовательно, предприятие является финансово зависимым от привлеченного капитала. Доля долгосрочных заемных средств также достаточно высока.

В зависимости от степени обеспеченности запасов и затрат организации источниками их формирования выделяют четыре типа финансовой устойчивости. Цель расчета абсолютного показателя финансовой устойчивости ООО «ГРАНД» – определение типа финансовой ситуации, которая складывается в организации. Показатели для расчета обобщены в таблице 2.4.

Таблица 2.5

Расчет абсолютного типа финансовой устойчивости ООО «ГРАНД»

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1. Собственный капитал, тыс. руб.	14018	16685	27260
2. Внеоборотные активы, тыс. руб.	-	-	-
3. Собственный оборотный капитал, тыс. руб.	14018	16685	27260
4. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	34055	29540	22205
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, тыс. руб.	48073	46225	49465
6. Краткосрочные займы и кредиты, тыс. руб.	47638	40448	26504
7. Общая величина основных источников формирования запасов, тыс. руб.	95711	86673	75969
8. Общая величина запасов, тыс. руб.	88455	81590	63550
9. Излишек (+)/недостаток (-) собственных источников формирования запасов, тыс. руб.	-74437	-64905	-36290
10. Излишек (+)/недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, тыс. руб.	-40382	-35365	-14085
11. Излишек (+)/недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, тыс. руб.	7256	5083	12419
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации:	(0,0,1)	(0,0,1)	(0,0,1)

На основании проведенного анализа можно отметить, что ООО «ГРАНД» имеет в исследуемом периоде неустойчивый тип финансового состояния, который характеризуется недостатком собственных оборотных средств, необходимых для покрытия запасов. При этом, имеющийся недостаток покрывается только при условии привлечения краткосрочных кредитов и займов.

Основной причиной неустойчивого типа финансовой ситуации в ООО «ГРАНД» является высокая стоимость товарных запасов, не покрываемая собственным капиталом и долгосрочными заемными средствами.

На следующем этапе была проведена оценка относительных показателей финансовой устойчивости – коэффициентов, цель расчета и анализа которых – выявление причин и обобщенная оценка финансовой устойчивости, а также зависимости от внешних источников финансирования. Результаты проведенного анализа коэффициентов финансовой устойчивости представлены

в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «ГРАНД»

Показатель	Рекомен- дуемое значение	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
					2023- 2022	2024- 2023
Коэффициент финансовой независимости	< 0,5	0,146	0,182	0,344	0,035	0,162
Коэффициент финансовой зависимости	> 0,5	0,854	0,818	0,656	-0,035	-0,162
Коэффициент концентрации заемного капитала	> 0,5	0,854	0,818	0,656	-0,035	-0,162
Коэффициент задолженности (финансовый рычаг)	> 1,5	5,828	4,500	1,904	-1,328	-2,595
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	< 0,5	0,146	0,182	0,344	0,035	0,162
Доля покрытия собственными оборотными средствами запасов	< 0,6	0,158	0,204	0,429	0,046	0,224
Доля покрытия запасов собственными оборотными средствами и долгосрочными заемными средствами	< 0,8	0,543	0,567	0,778	0,023	0,212
Коэффициент мобильности собственного капитала	< 0,1	1,000	1,000	1,000	0,000	0,000
Коэффициент структуры заемного капитала	< 0,4	0,417	0,393	0,428	-0,023	0,034
Доля долгосрочных заемных средств в долгосрочных обязательствах	< 0,9	1,000	1,000	1,000	0,000	0,000

На основании проведенного коэффициентного анализа финансовой устойчивости можно сделать вывод, что ООО «ГРАНД» имеет неустойчивое финансовое состояние. Такие выводы основаны на том, что доля собственного капитала, характеризуемая коэффициентом финансовой независимости, не удовлетворяет нормативному показателю и всего на 34,4% формирует структуру пассива.

Коэффициент капитализации (финансовой зависимости) за анализируемый период сокращается – с 0,818 до 0,656, однако его текущий уровень превышает нормативное значение, что свидетельствует о преобладании

в структуре пассивов ООО «ГРАНД» привлеченного капитала.

Коэффициент финансового рычага, который показывает соотношение заемного и собственного капитала, в течение анализируемого периода сокращается, но его значение существенно превышает минимальный норматив, что говорит о более существенной величине заемных средств, более чем в четыре раза, превышающей собственный капитал.

Положительный уровень коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в отчетном году (0,344) говорит о том, что ООО «ГРАНД» имеет собственные оборотные средства для формирования активов, увеличение показателя к уровню прошлого года обусловлено ростом собственного капитала и сокращением остатков запасов, которые участвуют в формировании показателя собственных оборотных средств.

При этом, коэффициент мобильности, составляющей 1, свидетельствует об отсутствии внеоборотных активов и мобильной структуре имущества предприятия. Однако, доля покрытия запасов собственными средствами и долгосрочными источниками ниже норматива, что связано с высокой стоимостью товарных запасов ООО «ГРАНД».

В целом, по итогам анализа финансовой устойчивости, можно отметить неустойчивый тип финансовой ситуации, которая характеризуется наличием зависимости от внешних источников заемного характера по причине невысокой стоимости собственных средств.

Анализ платежеспособности ООО «ГРАНД» проводился с целью определения возможности у организации необходимых средств для покрытия краткосрочных обязательств, представленных в отчетном году кредиторской задолженностью, расчеты представлены в таблице 2.6.

Показатель общей платежеспособности в течение анализируемого периода достигает нормативного уровня и составляет в отчетном году 1,525, т.е. ООО «ГРАНД» может быть признано платежеспособным на 152,5 %, динамика коэффициента положительная, за отчетный год прирост составил 0,303. В 2023 году по данному показателю также отмечалась положительная

динамика.

Таблица 2.6

Анализ коэффициентов платежеспособности ООО «ГРАНД»

Показатели	Рекомендуемое значение	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
					2023-2022	2024-2023
Коэффициент общей платежеспособности	< 1,0	1,172	1,222	1,525	0,051	0,303
Коэффициент абсолютной ликвидности	< 0,2	0,005	0,004	0,003	-0,001	-0,001
Коэффициент быстрой ликвидности	< 0,7	0,152	0,223	0,526	0,071	0,303
Коэффициент текущей ликвидности	< 1,5	2,009	2,015	2,665	0,006	0,650

Негативное изменение – снижение на 0,001 наблюдается в ООО «ГРАНД» в отношении коэффициента абсолютной ликвидности, его значение не достигло норматива и в 2024 году составляет всего 0,003, т.е. краткосрочные обязательства могут быть погашены денежными средствами всего на 0,3 %. Связано это с низкой стоимостью наиболее ликвидных активов – денежных средств организации.

Показатель быстрой ликвидности в отчетном году также не соответствует нормативу и составляет всего 0,526. Данная ситуация говорит о том, что ликвидность по краткосрочным обязательствам ООО «ГРАНД» не обеспечивается за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов.

Коэффициент текущей ликвидности составил в отчетном году 2,665, что существенно выше нормативного значения и позволяет сделать вывод о возможности обеспечения краткосрочных обязательств совокупной стоимостью оборотных активов предприятия. Обеспечивается это за счет остатков товарных запасов.

В целом, можно сделать вывод, что организация имеет высокий уровень платежеспособности, однако обеспечивает он за счет медленно реализуемых активов – товарных запасов, стоимость которых достаточно высокая.

Следующий этап исследования – оценка ликвидности баланса, цель которого заключалась в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Для определения ликвидности баланса сопоставлялись итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$. Оценка соотношений для анализа ликвидности баланса представлена в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Анализ ликвидности баланса ООО «ГРАНД»

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
Активы:			
A1	245	183	98
A2	7011	9990	15526
A3	88455	81590	63550
A4	-	-	-
Итого	95711	91763	79174
Пассивы:			
П1	-	5090	3205
П2	47638	40448	26504
П3	34055	29540	22205
П4	14018	16685	27260
Итого	95711	91763	79174
Платежный излишек / недостаток			
A1 - П1	245	-4907	-3107
A2 - П2	-40627	-30458	-10978
A3 - П3	54400	52050	41345
A4 - П4	14018	16685	27260

Баланс ООО «ГРАНД» в отчетном году не является ликвидным по первому и второму признаку. Так, наиболее ликвидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства, в отчетном году платежный недостаток составил 497 тыс. руб., т.е. $A1 < П1$. Быстро реализуемые активы предприятия, представленные дебиторской задолженностью, не покрывают краткосрочные пассивы, т.е. $A2 < П2$. Это позволяет сделать вывод, что уровень ликвидности

баланса ООО «ГРАНД» составляет 50 %.

На следующем этапе проведен анализ оборачиваемости активов и ресурсов организации, целью которого является оценка скорости обращения активов для получения выручки. Расчеты представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ коэффициентов оборачиваемости ООО «ГРАНД»

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
				2023-2022	2024-2023
Коэффициенты оборачиваемости оборотных активов	0,58	0,58	0,63	-0,01	0,06
Средняя продолжительность одного оборота оборотных активов, дней	616,44	621,85	567,00	5,41	-56,47
Экономический эффект от изменения оборачиваемости оборотных активов		815,56	-8512,69	-	-
Частные коэффициенты оборачиваемости:					
а) денежных средств	83,59	253,58	386,23	169,99	133,31
б) запасов	0,64	0,63	0,75	-0,01	0,11
в) дебиторской задолженности	6,87	6,38	4,25	-0,49	-2,11
Средняя продолжительность одного оборота, дни:					
а) денежных средств	4,31	1,42	0,93	-2,89	-0,49
б) запасов	559,73	564,04	481,43	4,30	-84,08
в) дебиторской задолженности	52,40	56,39	84,64	3,99	28,10
г) кредиторской задолженности	-	16,88	27,51	-	10,59
Операционный цикл, дни	616,44	621,85	567,00	5,41	-56,47
Финансовый цикл, дни	616,44	600,53	553,91	-15,91	-48,29

На основании проведенного анализа коэффициентов оборачиваемости можно отметить увеличение скорости оборачиваемости оборотных средств на 0,06 оборотов, что привело к снижению периода окупаемости на 56,47 дней и высвобождению из оборота средств в размере 8512,69 тыс. руб., оценка данной ситуации положительная. В 2023 году скорость окупаемости оборотного капитала предприятия снижалась, следствием чего, стало вовлечение в оборот средств в размере 815,56 тыс. руб.

Основной причиной ускорения оборачиваемости мобильной части имущества ООО «ГРАНД» стало увеличение выручки от продаж.

По этой же причине в отчетном году отмечается ускорение оборачиваемости товарных запасов на 0,11 оборота, продолжительность одного оборота сократилась с 564,04 до 481,43 дня.

Положительная динамика оборачиваемости отмечается также по остаткам денежных средств, скорость их оборота выросла на 133,31 оборотов, а период полного оборота сократился на 0,49 дней.

Замедление оборачиваемости в отчетном году отмечается по дебиторской и кредиторской задолженности, период их погашения вырос на 28,10 дней и 10,59 дней соответственно.

Следовательно, рассматривая динамику частных коэффициентов оборачиваемости можно также отметить их увеличение в отчетном году, вследствие чего, отмечается увеличение операционного цикла на 56,47 дней. Это говорит о том, что в отчетном году основные виды операционных активов предприятия – запасов и дебиторской задолженности – используются более эффективно и окупаются быстрее. При этом, финансовый цикл предприятия имеет положительное значение, т.е. предприятие испытывает потребность в финансировании оборотных активов в течение 553,91 дней. Сокращение финансового цикла в отчетном году на 48,29 дня связано с увеличением кредиторской задолженности ООО «ГРАНД».

Таким образом, основной причиной позитивной динамики коэффициентов оборачиваемости является значительное увеличение выручки от продажи, которое происходит на фоне снижения среднегодовой стоимости активов анализируемого предприятия.

Цель проведения анализа финансовых результатов ООО «ГРАНД» – оценка состояния и изменения доходов и расходов предприятия. Расчеты представлены в таблице 2.9.

На основании полученных результатов анализа финансовых результатов ООО «ГРАНД» можно сделать вывод о положительной динамике выручки от продажи товаров, которая за 2023-2024 гг. стабильно растет и в отчетном году имеет максимальное значение – 73272 тыс. руб., абсолютный прирост в

отчетном году равен 19006 тыс. руб.

Таблица 2.9

Анализ финансовых результатов ООО «ГРАНД», тыс. руб.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
				2023-2022	2024-2023
Выручка от продажи товаров	54125	54266	73272	141	19006
Расходы по обычной деятельности	48745	51056	61964	2311	10908
Прибыль от продаж	5380	3210	11308	-2170	8098
Прибыль до налогообложения	5380	3210	11308	-2170	8098
Налоги на прибыль	807	543	733	-264	190
Чистая прибыль	4573	2667	10575	-1906	7908

Расходы по обычным видам деятельности ООО «ГРАНД» увеличились в отчетном году менее значительно – на 10908 тыс. руб., за 2023 год прирост показателя составлял 2311 тыс. руб.

Несмотря на абсолютный прирост расходов по обычным видам деятельности ООО «ГРАНД», прибыль от продажи товаров составила 11308 тыс. руб., что выше значения 2023 года. В 2023 году прибыль от продаж сокращалась на 2170 тыс. руб.

Следовательно, динамика финансового результата от основного вида деятельности организации – положительная, что выражается в увеличении выручки и прибыли от продаж. В отчетном году прибыль от продажи достигает максимального значения.

Прочих доходов и расходов ООО «ГРАНД» в течение 2022-2024 гг. не имеет, вследствие чего, сумма прибыли до налогообложения равна прибыли от продаж.

Величина налога по УСН определяется по данным налогового учета (кассовым методом) и в отчетном году увеличивается на 190 тыс. руб. Прирост чистой прибыли ООО «ГРАНД» за отчетный год составил 7908 тыс. руб., значение показателя отчетного года 10575 тыс. руб.

Таким образом, позитивные предпосылки для роста прибыли за счет

увеличения прибыли от продаж были реализованы, за отчетный год отмечается прирост чистой прибыли ООО «ГРАНД», а ее величина имеет максимальное значение.

Анализ показателей рентабельности представлен в таблице 2.10. Цель проведения анализа рентабельности – оценка эффективности использования ресурсов и показателей прибыли в процессе получения финансового результата.

Таблица 2.10

Анализ показателей рентабельности ООО «ГРАНД», %

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
				2023-2022	2024-2023
Рентабельность реализованной продукции	11,04	6,29	18,25	-4,75	11,96
Рентабельность продаж	9,94	5,92	20,84	-4,02	14,91
Норма прибыли	8,45	4,91	19,49	-3,53	14,56
Рентабельность активов	4,93	2,85	12,37	-2,09	9,53
Рентабельность собственного капитала	38,98	17,37	48,13	-21,61	30,76
Рентабельность заемного капитала	5,65	3,40	16,65	-2,25	13,25
Рентабельность инвестированного капитала	9,88	5,66	22,10	-4,23	16,45
Рентабельность оборотных активов	4,93	2,85	12,37	-2,09	9,53

В отчетном году по всем показателям рентабельности наблюдается увеличение. Основной причиной положительной динамики рентабельности ООО «ГРАНД» стало повышение финансовых результатов, прибыли от продаж и чистой прибыли.

Увеличение рентабельности реализованной продукции и продаж свидетельствует о приросте суммы прибыли от продаж, получаемой с каждого рубля расходов по обычной деятельности и выручки от продажи товаров. Произошло это вследствие того, что прибыль от продаж ООО «ГРАНД» растет на 8098 тыс. руб.

Прирост экономической рентабельности и рентабельности капитала предприятия свидетельствует о позитивной динамике экономической отдачи

данного вида ресурсов и увеличении суммы чистой прибыли с каждого рубля средств, инвестированных в активы и капитал соответственно. Произошло это в результате того, что чистая прибыль ООО «ГРАНД» в отчетном году растет на 7908 тыс. руб. на фоне снижения среднегодовой стоимости активов и капитала предприятия.

По итогам проведенного анализа финансового состояния ООО «ГРАНД» можно сделать следующие выводы. В отчетном году наблюдается сокращение валюты баланса, в активной части – за счет остатков запасов и денежных средств, в пассивной части – за счет заемных источников. Структура источников формирования имущества организации является нерациональной, т.к. заемные средства имеют наибольший удельный вес.

Предприятие имеет неустойчивый тип финансового состояния, который характеризуется недостатком собственных оборотных средств, необходимых для покрытия запасов, высокий уровень платежеспособности, однако обеспечивает он за счет медленно реализуемых активов – товарных запасов, стоимость которых достаточно высокая.

В отчетном году наблюдается положительная динамика коэффициентов оборачиваемости и показателей рентабельности вследствие прироста выручки от продажи и показателей прибыли ООО «ГРАНД».

2.2 Анализ эффективности использования запасов

Анализ запасов в ООО «ГРАНД» был проведен с целью оценки уровня обеспеченности товарами текущей деятельности организации, эффективности их использования для получения выручки, а также структуры выручки от продажи товаров в разрезе товарных групп.

Проведение анализа запасов в ООО «ГРАНД» включало в себя следующие направления:

- оценка уровня обеспеченности запасами основной деятельности предприятия;

- анализ поступления и выбытия товаров;
- расчет и оценка показателей эффективности использования запасов в основной деятельности предприятия.

На первом этапе проведен анализ уровня обеспеченности товарными запасами основной деятельности предприятия, цель которого – определение периода работы ООО «ГРАНД» без дополнительных поставок. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Анализ обеспеченности ООО «ГРАНД» товарами

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
				2023- 2022	2024- 2023
Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	54125	54266	73272	141	19006
Среднегодовая стоимость остатков товаров, тыс. руб.	84155	85023	72570	868	-12453
Уровень обеспеченности товарами, дней	559,74	564,04	356,55	4,30	-207,49

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о снижении уровня обеспеченности товарами ООО «ГРАНД», который в отчетном году составил 356,55 дня, абсолютное сокращение составило 207,49 дня. Данная ситуация оценивается положительно, поскольку текущее значение показателя очень высокое и обеспечивает непрерывность процесса торговли. С другой стороны, накопление остатков товарных запасов в таком значительном объеме может стать причиной затоваривания и снижения уровня ликвидности данных товарных запасов.

Таким образом, уровень обеспеченности товарами ООО «ГРАНД» можно считать удовлетворительным в соответствии со специфическими особенностями деятельности.

Следующий этап аналитического исследования представлял собой анализ движения товаров, цель которого – определение степени интенсивности пополнения товарного запаса. Результаты анализа представлены в таблице 2.12.

Анализ движения товаров ООО «ГРАНД»

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение (+/-)	
				2023- 2022	2024- 2023
Остаток товаров на начало периода, тыс. руб.	79854	88455	81590	8601	-6865
Поступило товаров, тыс. руб.	48948	35373	31927	-13575	-3446
Выбыло товаров, всего, тыс. руб., в том числе:	40347	42238	49967	1891	7729
– продано товаров	40263	42150	49870	1887	7720
– списано недостач товаров	84	88	97	4	9
Остаток товаров на конец периода, тыс. руб.	88455	81590	63550	-6865	-18040
Коэффициент прироста товарных запасов	0,10	-0,08	-0,28	-0,18	-0,20

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что в отчетном году поступление товаров в ООО «ГРАНД» в абсолютном выражении сократилось на 3446 тыс. руб., в то время как стоимость выбытия выросла на 7729 тыс. руб., т.е. процесс товародвижения поступления происходит более интенсивно в части выбытия. Динамика поступления и выбытия товаров в ООО «ГРАНД» представлена на рис. 2.2.

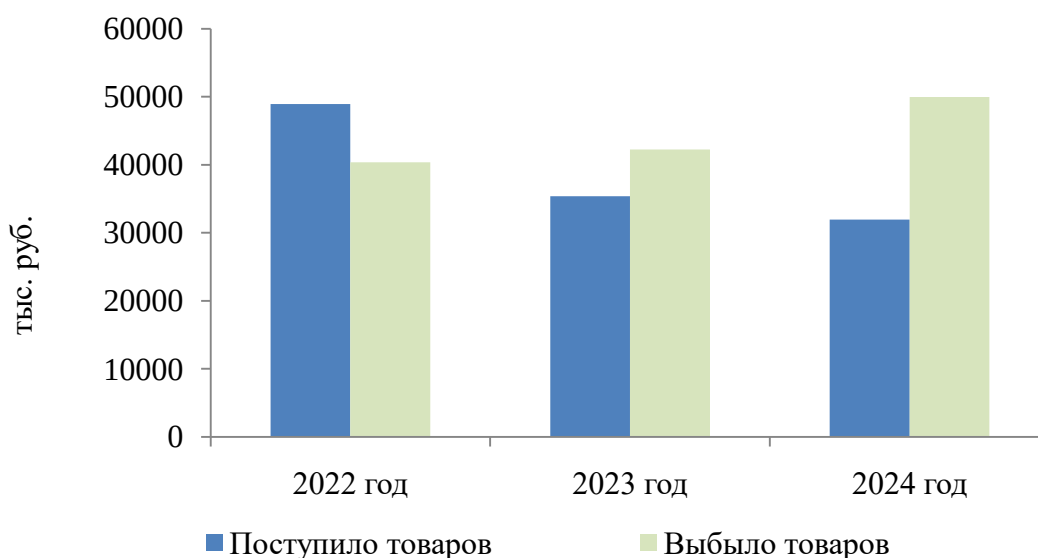


Рис. 2.2 – Динамика поступления и выбытия товаров ООО «ГРАНД»
за 2022-2024 гг.

Данная ситуация стала причиной того, что коэффициент прироста товарных запасов в отчетном году имеет отрицательное значение и составляет – 0,28, поскольку стоимость поступивших товаров составила 31927 тыс. руб., а выбывших – 49967 тыс. руб.

Негативной оценки заслуживает увеличение выбытия товаров по причинам недостач – с 88 до 97 тыс. руб., что свидетельствует о снижении уровня сохранности и качества поступающих товаров.

В отношении остатков товаров на начало периода наблюдается негативная динамика, абсолютное сокращение составляет 6865 тыс. руб. Остатки товаров ООО «ГРАНД» на конец отчетного периода также за снижаются в динамике – на 18040 тыс. руб.

Таким образом, движение товаров в ООО «ГРАНД» за отчетный год характеризуется выбытием товаров, значительно превышающим стоимость поступления, что обусловлено увеличением выручки.

Качественными показателями эффективности использования товаров являются скорость обращения товаров и рентабельность товарных операций. Цель анализа указанных показателей – оценка эффективности использования товаров, результаты проведенного анализ представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Анализ эффективности использования товаров ООО «ГРАНД»

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
				2023- 2022	2024- 2023
Среднегодовая стоимость остатков товаров, тыс. руб.	84155	85023	72570	868	-12453
Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	54125	54266	73272	141	19006
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	48745	51056	61964	2311	10908
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5380	3210	11308	-2170	8098
Скорость обращения товаров, оборотов	0,64	0,64	1,01	-	0,37
Рентабельность товарных операций, %	1,11	1,06	1,18	-0,05	0,12

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о росте

рентабельности товарных операций, указанный показатель вырос с 1,06 % до 1,18 %.

Повышение уровня рентабельности операции свидетельствует о росте прибыли от продаж, получаемой с каждого рубля товаров ООО «ГРАНД», и заслуживает положительной оценки.

Динамика показателя скорости обращения товаров в ООО «ГРАНД» в 2024 году заслуживает положительной оценки, скорость обращения товаров увеличилась на 0,37 оборотов, в результате период оборачиваемости товаров снизился.

Изменение скорости обращения за отчетный период происходит в результате того, что среднегодовая стоимость остатков товаров сокращается на фоне увеличения выручки от продажи товаров.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ЗАПАСОВ

3.1 Характеристика учета запасов объекта исследования

Основным видом запасов в ООО «ГРАНД» являются товары, поскольку данное предприятие относится к отрасли торговли.

Бухгалтерский учет товаров в ООО «ГРАНД» ведется с применением компьютерной техники и с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3», который включает технологическую платформу «1С: Предприятие 8.3» и конфигурацию (прикладное решение) «Торговля + Склад».

Ключевые положения учетной политики ООО «ГРАНД» в отношении учета товаров обобщены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Содержание учетной политики ООО «ГРАНД» в отношении организации
учета товаров

Положение учетной политики	Содержание в ООО «ГРАНД»
Единица учета товаров	Номенклатурный номер в соответствии с действующим номенклатурным справочником субконто
Порядок оценки товаров:	
- оценка при признании	Фактическая себестоимость
- последующая оценка	Фактическая себестоимость
- оценка при продаже и прочем выбытии	Метод ФИФО (списание товаров осуществляется по стоимости наиболее ранних по времени поставок)
Транспортно-заготовительные расходы:	
- при доставке товаров транспортом поставщика	Учитываются на счете 41 «Товары» и включаются в фактическую себестоимость товаров (доставка, выгрузка)
- при доставке товаров самовывозом	Учитываются на счете 41 «Товары» и включаются в фактическую себестоимость товаров (доставка, выгрузка / погрузка крупногабаритных товаров)
- при хранении товаров	Учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» (дополнительная упаковка негабаритных товаров)
Формирование резерва под обесценение товаров	Не предусмотрено создание резерва
Проведение инвентаризации товаров	Раз в квартал, проведение внеплановых проверок не предусмотрено

В целом, учетная политика ООО «ГРАНД» содержит все основные аспекты, касающиеся учета товаров.

Учет фактов хозяйственной жизни по движению товаров в ООО «ГРАНД» предусматривает отражение поступления их в организацию, внутреннее перемещение, реализацию покупателям и прочее выбытие. Отражение фактов хозяйственной жизни по учету товаров в ООО «ГРАНД» осуществляется на активном счете 41 «Товары» субсчет 01 «Товары на складах».

Аналитический учет товаров в бухгалтерии ООО «ГРАНД» организован в разрезе номенклатурных номеров по субконто в соответствии с действующим номенклатурным справочником, сформированным в автоматизированной программе бухгалтерского учета.

Порядок документального оформления движения товаров в ООО «ГРАНД» предусмотрен действующим графиком документооборота.

Поступление товаров в ООО «ГРАНД» от поставщиков оформляется следующими первичными документами:

- товарная накладная и универсальный передаточный документ – используется для отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению товаров;

- акт о приемке товаров, который оформляется на складе ООО «ГРАНД» при поступлении товаров от поставщика, фактическое количество или качество которых имеют отклонения от данных заявки на приобретение и счета на оплату.

Отношения между поставщиками и ООО «ГРАНД» регламентируются договорами поставок. В соответствии с ними, товар передается ООО «ГРАНД» со всеми необходимыми принадлежностями, в согласованном количестве, ассортименте, установленного качества, в надлежащей упаковке и свободным от прав на него третьих лиц.

Для приобретения товаров ООО «ГРАНД» направляет поставщику предварительную заявку, которая содержит необходимый ассортимент товаров,

их количество, а также желаемые сроки поставки. Данная заявка согласовывается в течение 2-х рабочих дней, после чего поставщиком направляется счет на предварительную оплату, которая составляет от 10 % до 30 % от стоимости поставки, в зависимости от договорных условий работы с конкретным поставщиком.

После согласования заявки и получения от ООО «ГРАНД» предоплаты, товар автомобильным транспортом направляется в организацию. При поступлении товаров в учете ООО «ГРАНД» выполняются бухгалтерские записи, представленные в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Отражение в учете ООО «ГРАНД» поступления товаров от поставщиков при соблюдении договорных условий поставки товаров

Содержание операции	Дебет	Кредит
Перечислена предварительная оплата поставщику на приобретение товаров	60.02	51
Оприходованы поступившие от поставщика товары	41.01	60.01
Отражена сумма НДС по поступившим от поставщика товарам в соответствии с документацией поставщика	19.03	60.01
Отражены расходы по доставке от поставщика товаров. Доставка осуществляется транспортом поставщика	41.01	60.01
Отражена сумма НДС по доставке товаров транспортом поставщика	19.03	60.01
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам и расходам по доставке	68.02	19.03
Произведен зачет предварительной оплаты, перечисленной поставщику	60.01	60.02
Перечислено в счет окончательного погашения задолженности перед поставщиком по приобретенным товарам	60.01	51

Приемка поступивших в ООО «ГРАНД» товаров осуществляется кладовщиком на основании сопроводительной документации поставщика в помещении склада.

Кладовщик ООО «ГРАНД» при приемке товаров и их соответствии по количеству, ассортименту и качеству ставит свою подпись на товаросопроводительных документах и заверяет ее печатью организации.

Также в ходе приемки проверяется наличие всех необходимых сертификатов на соблюдение ГОСТов на товары, получаемые от поставщиков.

Аналитический учет товаров в бухгалтерии ООО «ГРАНД» ведется на основе оборотных ведомостей по счету 41.01 «Товары на складах», формируемых автоматизированной программой учета. В бухгалтерии ООО «ГРАНД» на каждое наименование товара открывается карточка количественно-суммового учета, в которой отражается движение товара на основании первичной учетной документации, сдаваемой складом. Так же ведется учет на складе ООО «ГРАНД», с той лишь разницей, что на складе ведется количественный учет, а в бухгалтерии еще и суммовой.

В карточках ежемесячно определяются обороты товара за месяц и его остатки на конец месяца. На основании карточек ежемесячно составляются оборотные ведомости, которые затем объединяются в сводные оборотные ведомости, сверяемые с данными синтетического учета ООО «ГРАНД».

Учет товаров на складе ООО «ГРАНД» ведут кладовщики, складской учет товаров ведется в натуральных показателях по номенклатуре товаров.

Количественно-стоимостной учет товаров на складе ООО «ГРАНД» ведется с использованием Карточек количественно-стоимостного учета формы №ТОРГ-28. Заполняются такие карточки кладовщиком ООО «ГРАНД» в автоматизированной программе учета отдельно на каждое наименование товара, поступившего на склад.

Составляется карточка в одном экземпляре, в ней указываются все необходимые сведения о товаре, в частности наименование, код, сорт, размер, единицы измерения, количество, цена, а также приход, расход и остаток товаров, учет которых ведется ООО «ГРАНД» в количественно-стоимостном выражении.

Записи в карточках производятся в количественном и стоимостном выражении на основании приходных и расходных документов по товарам, которые представляются в главному бухгалтеру ООО «ГРАНД» кладовщиком вместе с товарным отчетом.

Движение товара оформляется в ООО «ГРАНД» посредством товарного отчета формы № ТОРГ-29. Данный документ составляется материально ответственным лицом за декаду.

Ответственный за составление товарного отчета кладовщик ООО «ГРАНД», отчет составляет за установленный период времени в двух экземплярах. В приходную часть товарного отчета переносится остаток товара ООО «ГРАНД» на начало отчетного периода, взятый из предыдущего отчета, и ниже отражается поступление товара по сопроводительным документам. Затем определяется сумма товаров, поступивших на склад ООО «ГРАНД» за отчетный период, и выводится итог с учетом суммы остатка.

В расходную часть товарного отчета кладовщик ООО «ГРАНД» вносит номера и даты документов, подтверждающих выбытие товаров. После чего подсчитываются общие данные по выбывшим товарам и определяется остаток товаров на конец отчетного периода.

Отчет подписывается кладовщиком ООО «ГРАНД» и вместе с подтверждающими документами сдается главному бухгалтеру ООО «ГРАНД» на проверку. Проверенный отчет подписывается главным бухгалтером. Второй экземпляр товарного отчета остается у кладовщика.

Реализация товаров в ООО «ГРАНД» осуществляется на основании заключаемых договоров поставки, транспортировка товаров может осуществляться транспортом предприятия или самовывозом в зависимости от условий договора.

Основным первичным документом, который оформляется при реализации товаров покупателям, выступает универсальный передаточный документ, который составляется в бухгалтерии ООО «ГРАНД» и совмещает в себе данные счета-фактуры и товарной накладной. Перед отгрузкой ООО «ГРАНД» товаров, покупатель направляет соответствующую заявку, в соответствии с которой кладовщики формируют соответствующую партию по установленному ассортименту. Если в составе заявки числятся мелкие товары (переходники, звенья, зажимы, гайки), на складе ООО «ГРАНД» кладовщик осуществляет

подбор данных товаров в нужном количестве и их упаковку в бумажные мешки, расходы по упаковке в соответствии с учетной политикой учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

На основании сформированной заявки и подготовленной к отгрузке партии товара ООО «ГРАНД» направляет покупателю счет на оплату. С крупными оптовыми покупателями сумма предварительной оплаты составляет 20 % от общей суммы по заявке. По договорам разовых поставок предварительная оплата составляет 100 %.

При реализации товаров с использованием различных условий доставки покупателям в бухгалтерском учете ООО «ГРАНД» выполняются записи, представленные в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Отражение в учете ООО «ГРАНД» реализации товаров покупателям

Содержание операции	Дебет	Кредит
Доставка товаров покупателям осуществляется транспортом ООО «ГРАНД»		
Получена на расчетный счет предварительная оплата от покупателя под предстоящую ему поставку товаров	51	62.02
Отгружены покупателю товары в соответствии с заявленным ассортиментом и количеством	62.01	90.01
Начислен НДС с выручки от реализации	90.03	68.02
Списана фактическая себестоимость реализованных товаров	90.02	41.01
Отражена стоимость доставки товаров, выполняемая транспортом ООО «ГРАНД»	62.01	90.01
Начислен НДС с суммы вознаграждения за транспортировку товаров	90.03	68.02
Произведен зачет полученного от покупателя аванса	62.02	62.01
Получено на расчетный счет от покупателя в счет окончательной оплаты товаров и расходов по доставке	51	62.01
Доставка товаров покупателям осуществляется самовывозом		
Получена на расчетный счет предварительная оплата от покупателя под предстоящую ему поставку товаров	51	62.02
Отгружены покупателю товары в соответствии с заявленным ассортиментом и количеством	62.01	90.01
Начислен НДС с выручки от реализации товаров	90.03	68.02
Списана фактическая себестоимость реализованных товаров	90.02	41.01
Произведен зачет полученного от покупателя аванса	62.02	62.01
Получено на расчетный счет в счет окончательной оплаты отгруженных товаров	51	62.01

С целью контроля за сохранностью товаров, а также соответствия данных бухгалтерского учета их фактическому наличию в ООО «ГРАНД» проводится инвентаризация.

В соответствии с учетной политикой инвентаризация остатков товаров на складе организации проводится один раз в квартал, причем инвентаризации подлежат только негабаритные товары, хранящиеся в помещении склада.

Для проведения инвентаризации товаров на складе в ООО «ГРАНД» утвержден состав комиссии, в которую входят руководитель отдела продаж, старший менеджер отдела продаж и бухгалтер материальной группы.

Фактическое количество товаров при инвентаризации в ООО «ГРАНД» определяют путем подсчета. Сведения о фактическом наличии товаров в ООО «ГРАНД» записываются в инвентаризационные акты и описи по форме № ИНВ-3 «Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей», № ИНВ-4 «Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных». В описи включаются все выявленные товары, в том числе и излишки.

Товары, поступающие в ООО «ГРАНД» во время проведения инвентаризации, принимаются кладовщиком в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Эти товары приходуется по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

По результатам проверки фактического наличия товаров, отраженных в инвентаризационных описях и актах, ООО «ГРАНД» составляются сличительные ведомости по форме № ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей».

В сличительных ведомостях ООО «ГРАНД» отражаются только те товары, по которым были выявлены отклонения от учетных данных. В ведомостях показывают расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Излишки или недостачи отражаются в тех ценах, в которых ведется учет товаров (покупных).

Результаты инвентаризации и выводы комиссии (о списании товаров,

привлечении виновных лиц к ответственности и т.п.) оформляются приказом руководителя ООО «ГРАНД». Установленные недостачи или излишки в бухгалтерском учете ООО «ГРАНД» отражаются в том месяце, в котором была закончена инвентаризация. Недостающие товары отражаются ООО «ГРАНД» по фактической себестоимости.

В отношении ассортимента товаров ООО «ГРАНД» не применяются нормы естественной убыли, в результате чего, списание недостач производится на виновных лиц (при наличии соответствующих фактов) или прочие расходы предприятия.

В бухгалтерском учете ООО «ГРАНД» по итогам проведенной инвентаризации товаров выполняются записи, представленные в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Отражение в учете ООО «ГРАНД» результатов инвентаризации товаров

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выявлена недостача товаров в ходе проведения инвентаризации в складском помещении	94	41.01
Списаны суммы недостач товаров, выявленные в ходе проведенной инвентаризации:		
- на материально-ответственное лицо	73.02	94
-на прочие расходы ввиду отсутствия виновных лиц	91.02	94
Выявлен излишек товаров в ходе проведения инвентаризации	41.01	91.01

Сводными регистрами по учету товаров в ООО «ГРАНД», формируемыми по окончании отчетного периода, являются:

– оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 «Товары» по субконто, содержащая сведения о наличии остатков товаров на начало и конец отчетного периода, а также обороты по поступлению и выбытию за месяц;

– карточка счета 41 «Товары», формирование которой может осуществляться за любой период времени (месяц, неделя, смена). В карточке счета содержатся сведения об операциях по движению товаров с указанием первичной документации, приводится корреспонденция счетов, формируется

сальдо на начало и конец периода, а также рассчитывается текущее сальдо после каждой операции.

Сведения о наличии и движении товаров в ООО «ГРАНД», представленные в регистрах бухгалтерского учета, обобщаются в Главной книге по счету 41 «Товары», а затем используются при составлении бухгалтерской отчетности предприятия.

Таким образом, проведенное исследование бухгалтерского учета товаров в ООО «ГРАНД» позволяет сделать вывод, что в целом, ведение бухгалтерского учета соответствует требованиям нормативных документов и положениям учетной политики. Однако, также были выявлены недостатки, связанные с ведением учета товаров, а именно:

- применяемые учетные регистры, формируемые с учетом автоматизированной системы, не содержат необходимой информации о возврате товаров поставщику при наличии брака и их замене, что не позволяет отслеживать движение данных товаров и вносить соответствующие корректировки в учетные данные;

- отсутствуют аналитические данные о проведенной оценке реализуемых товаров в связи с наличием внешних повреждений (резерв под снижение стоимости товаров ООО «ГРАНД» не формирует в силу статуса малого предприятия).

На основании проведенного исследования можно сделать вывод о том, что в целом, в ООО «ГРАНД» учет ведется правильно, выявленные недостатки не снижают качество бухгалтерского учета товаров, но могут привести к неточностям данных отчетности.

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета запасов

По результатам проведенного исследования порядка ведения учета запасов в ООО «ГРАНД» был выявлен ряд недостатков, рекомендации по устранению которых представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Рекомендации по совершенствованию учета запасов в ООО «ГРАНД»

Выявленные недостатки	Рекомендации
Применяемые учетные регистры, формируемые с учетом автоматизированной системы, не содержат необходимой информации о возврате товаров поставщику при наличии брака и их замене, что не позволяет отслеживать движение данных товаров и вносить соответствующие корректировки в учетные данные;	Регистр учета возврата товаров поставщику
	Регистр учета приемки товаров от покупателей
В бухгалтерском учете несвоевременно отражается стоимость уценки товаров с связи с наличием внешних повреждений	Регистр учета уценки товаров

Проведенное исследование учета товаров в ООО «ГРАНД» выявила отсутствие корректировки учетных данных по счету 41.01 «Товары» на стоимость выполненного возврата товаров поставщикам. Это происходит в случае, когда в ходе приемки товаров выявляются случаи повреждения отдельных ассортиментных единиц товаров, которые требуют замены поставщиком в соответствии с договорными условиями.

Для отражения в бухгалтерском учете ООО «ГРАНД» указанных фактов хозяйственной жизни рекомендуется формировать регистр учета возврата товаров поставщику по форме, представленной в таблице 3.6.

Формирование регистра учета возврата товаров поставщикам необходимо для отражения данных о случаях возврата, когда поступившие товары не соответствуют договорным условиям и возвращаются поставщику ООО «ГРАНД».

Учетная информация в регистр вносится в разрезе соответствующих наименований товаров, что отражается в графе 1. В этой же графе указывается номенклатурный номер товара.

Затем в регистре приводятся данные о возвращаемых товарах, для чего заполняется графа «Данные о товарах». В графе 2 приводится количество поступивших товаров, которые возвращаются поставщику, в графе 3 указывается покупная стоимость каждой единицы товаров.

Таблица 3.6

Регистр учета возврата товаров поставщику

Организация: ООО «ГРАНД»

Отчетный период: «01» июня – «30» июня 2025 года

Структурное подразделение: склад товаров

Материально-ответственное лицо: кладовщик Петрунин П. Р.

Наименование товаров	Данные о товарах			Причина возврата	Принятое решение	Бухгалтерская запись		Дата возв- рата	Получено от поставщика			
	Кол- во	Стоимость единицы, руб.	Сумма, руб.			Дебет	Кредит		Дата	Сумма, руб.	Бухгалтерская запись	
											Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Диски пильные (Кратон), упак., н/н 1215	3	754,50	2263,50	Недоком- плект	Отправка постав- щику	76.02	60.01	19.06. 2025	23.06. 2025	2263,50	41.01	76.02
Пила «Штиль» 125-МС, н/н 1245	1	4650,00	4650,00	Произ- водствен- ный брак	Отправка постав- щику	76.02	60.01	24.06. 2025	30.06. 2025	4650,00	51	76.02
Итого	-	-	6913,50	-	-	-	-	-	-	6913,50	-	-

В графе 4 определяется общая стоимость поступившего товара, возврат которого осуществляется ООО «ГРАНД».

В том случае, если при приемке товаров на складе предприятия будут выявлены товары, поврежденные в ходе доставки или имеющие производственный брак, ООО «ГРАНД» осуществляет их возврат поставщику. Это предусмотрено договорными условиями, урегулирование претензии по данному вопросу осуществляется путем дополнительной поставки товаров (замены).

При отсутствии необходимых товаров на складе поставщика – производится возврат денежных средств, которые перечисляются на расчетный счет ООО «ГРАНД».

В графе 5 указывается причина возврата соответствующего товара, в графе 6 приводится решение материально-ответственных лиц ООО «ГРАНД» об отправке товаров поставщику.

В графе «Бухгалтерская запись» отражается соответствующая корреспонденция счетов, которой оформляется возврат товаров поставщику.

Поскольку товары, подлежащие возврату фактически не приходятся ООО «ГРАНД» и не учитываются на счете 41.01 «Товары», никаких записей по данному счету не производится, в бухгалтерском учете отражается стоимость претензии, предъявляемой поставщику.

Возврат осуществляется представителю поставщика ООО «ГРАНД» в день приемки. В графе 9 указывается дата фактического возврата.

После принятия решения поставщиком о погашении претензии в регистре производится заполнение графы «Получено от поставщика».

Дата совершения данной операции отражается в графе 10, стоимость погашенной претензии – в графе 11. Бухгалтерская запись, которая составляется в зависимости от способа погашения претензии, отражается в графе 12-13.

Закрытие регистра осуществляется только после получения дополнительно поставляемых товаров в счет замены возврата.

Операции по возврату товаров поставщикам ООО «ГРАНД» рекомендуются следующими бухгалтерскими записями:

- Дебет счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» – помещены на ответственное хранение товары, качество которых не соответствует условиям договора;

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – предъявлена претензия поставщику на стоимость товаров, качество которых не соответствует условиям договора;

- Кредит счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» – возвращен поставщику товар ненадлежащего качества, выявленный при приемке.

Погашение выставленной поставщику претензии будет отражаться в учете следующими способами:

- если поставщиком производится возврат денежных средств на расчетный счет: дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям» – получена от поставщика сумма денежных средств за возвращенные материалы, товары;

- если поставщиком производится допоставка товаров: дебет счета 41.01 «Товары»к счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям» – поступили товары от поставщика в счет погашения претензии.

Заполнение регистра учета возврата товаров поставщикам по форме, представленной в таблице 3.6, позволит контролировать случаи возврата товаров, исключит случаи завышения данных по счету 41.01 «Товары», поскольку бухгалтерские записи по учету возврата товаров фиксируются в регистре в день фактической поставки и оприходования товаров на складе предприятия.

Для систематизации данных о возврате покупателями товаров и их

дальнейшей передачи поставщику для проведения ремонта или замены, ООО «ГРАНД» рекомендуется формировать регистр учета приемки товаров от покупателей, форма которого представлена в таблице 3.7.

Назначение регистра – отражение в учете операций по приемке товаров от покупателей, и их дальнейшего возврата поставщику с целью замены или ремонта. Информация о возврате товаров отражается в регистре в разрезе соответствующих товаров, которые возвращаются покупателем в ООО «ГРАНД».

Наименование товаров, возвращаемых покупателями, и их номенклатурный номер, отражаются в графе 1. В графе 2 указывается причина возврата, по которой покупатель предоставил на возврат данные товары.

Причина определяется на основании внешнего осмотра и полученных данных от покупателя. В том случае, если внешнего осмотра товаров для формирования выводов о его техническом состоянии недостаточно – привлекается специалист сервисной службы ООО «ГРАНД», который после приемки товаров проводит дополнительную техническую диагностику.

Для подтверждения факта продажи товаров покупателю в графе 3 указывается дата и номер универсального передаточного документа ООО «ГРАНД», которым оформлялась продажа товаров покупателю. Предоставление данного документа является обязательным условием для принятия товаров от покупателя к возврату.

По каждой позиции товаров, возвращаемых покупателем, в регистре указывается количество, стоимость за единицу и общая стоимость возврата (пятая, шестая и седьмая графы). После рассмотрения акта о возврате товаров принимается решение о дальнейших операциях.

В случае, если на складе имеется аналогичный товар, который может быть выдан в счет замены возвращенного и покупатель согласен принять данный товар, составляется акт замены товара с указанием причин возврата. Данный акт подписывается представителем ООО «ГРАНД» и покупателем, после чего осуществляется выдача товаров в счет полученного на возврат.

Таблица 3.7

Регистр учета приемки товаров от покупателей

Организация: ООО «ГРАНД»

Отчетный период: «01» июня – «30» июня 2025 года

Структурное подразделение: склад товаров

Материально-ответственное лицо: кладовщик Петрунин П. Р.

Наименование товаров	Причина возврата	Основание факта продажи	Получено товаров от покупателя				Отправлено поставщику для проведения ремонта / замены (дата и номер акта)	Возвращено покупателю товаров по акту		Выдано денежных средств в счет возврата	
			Акт возврата	Кол-во	Стоимость единицы, руб.	Сумма, руб.		Основание	Сумма, руб.	Основание	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дисковая пила «Фаворит», н/н 2232	Производственный брак (дефект двигателя)	УПД № 102 от 07.02.2025	№ 12 от 08.06. 2025	1	6249,00	6249,00	№ 1 от 09.06.2025	акт от 15.06. 2025	6249,00	-	-
Бензопила «Патриот», н/н 1134	Производственный брак (разрыв пильного механизма)	Накладная № 385 от 18.05.2025	№ 13 от 19.06. 2025	1	5302,60	5302,60	№ 2 от 20.06.2025	-	-	РКО № 76 от 30.06. 2025	5302,60
Итого	-	-	-	-	-	11551,60	-				

Возвращенные товары, поступившие от покупателей, подлежат передаче поставщику, который в соответствии с договорными условиями производит их ремонт (при наличии такой возможности) или осуществляет полную замену соответствующего товара.

Информация о переданных поставщикам ООО «ГРАНД» товарах отражается в графе 8, основанием для формирования данных служит акт замены или ремонта, которым сопровождаются в ООО «ГРАНД» возвращаемые товары.

После получения от поставщика отремонтированных товаров или их замены поставщиком, в регистре производятся соответствующие отметки и товары возвращаются покупателю. Дата возврата приводится в графе 9, в графе 10 указывается стоимость возвращенных покупателю товаров после проведения их ремонта или полной замены.

В том случае, если у поставщика товаров отсутствует необходимые ассортиментные единицы для замены – ООО «ГРАНД» осуществляется возврат денежных средств покупателю, что отражается в графе 11-12. В графе 11 указывается документ, стоимость возврата покупателю учитывается в графе 12.

Таким образом, формирование данного регистра будет обеспечивать контроль за движением возвращаемых товаров, позволит отслеживать возврат бракованных изделий и выполнение обязательств поставщика по их замене.

В ходе проведенного исследования порядка бухгалтерского учета товаров в ООО «ГРАНД» было выявлено, что отсутствуют аналитические данные о проведенной уценке товаров в связи с наличием внешних повреждений (резерв под снижение стоимости товаров ООО «ГРАНД» не формирует в силу статуса малого предприятия).

Реализация указанных товаров осуществляется ООО «ГРАНД» по сниженной цене, корректировка выручки производится одновременно в конце отчетного месяца, т.е. снижение стоимости по отдельным позициям товаров в учете предприятия не отражается.

Для отражения в учете операций по уценке товаров предприятию

рекомендуется формировать регистр-расчет уценки товаров, форма которого представлена в таблице 3.8.

Цель формирования регистра-расчета уценки товаров – расчет и отражение в бухгалтерском учете предприятия операций по уценке товаров. В регистр-расчет уценки товаров данные заносятся по мере обнаружения на складе поврежденных товаров, при этом, наличие повреждений не влечет ухудшение потребительских свойств товаров, т.е. данные товары могут использоваться по назначению.

Наименования товаров, которые подлежат уценке, заносятся в графу 1 регистра. В этой же графе приводится номенклатурный номер уцениваемых товаров в соответствии с данными бухгалтерского учета.

В графе 2 регистра указывается количество товаров, стоимость на которые должна быть снижена посредством проведения уценки.

В графе 3 указывается учетная стоимость товаров до уценки, которая заполняется на основании данных бухгалтерского учета ООО «ГРАНД», в графе 4 определяется общая стоимость товаров по данным бухгалтерского учета до операций по уценке.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете ООО «ГРАНД» операций являются акты уценки товаров, дата и номер которых указываются соответственно в графе 5-6 представленного регистра. Причина проведения уценки на основании соответствующих актов приводится ООО «ГРАНД» в графе 7.

В графе 8 указывается размер скидки, который определяется во время проведения уценки представителями комиссии предприятия.

Каждый случай уценки предполагает индивидуальный подход к величине устанавливаемого процента, который зависит от причин уценки, характера повреждений и др.

В графе 9 регистра приводится стоимость единицы товаров после проведения уценки, т.е. сниженная стоимость, в графе 10 рассчитывается общая стоимость уцененных товаров.

Таблица 3.8

Регистр-расчет уценки товаров

Организация: ООО «ГРАНД»

Отчетный период: «01» июня – «30» июня 2025 года

Структурное подразделение: склад товаров

Материально-ответственное лицо: кладовщик Петрунин П. Р.

Наименование товаров	Количество, шт.	Стоимость товаров до уценки, руб.		Уценено товаров					
		За единицу	Сумма	Документальное подтверждение факта уценки			Размер скидки, %	Стоимость товаров после уценки, руб.	
				Дата уценки	Акт	Причина уценки		За единицу	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Моторная пила БП 146/16, н/н 1356	1	5958,00	5958,00	24.06.2021	№ 1	Повреждение внешнего вида (деформация ручки)	22,5	4617,45	4617,45
Моторная пила КАРВЕР 45-15, н/н 1633	1	7019,64	7019,64	30.06.2021	№ 2	Повреждение внешнего вида (скол на корпусе)	10,5	6282,78	6282,78
Итого			12977,64	-	-	-	-	-	10900,23

На сумму уценки товаров в регистре ООО «ГРАНД» отражаются бухгалтерские записи по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 41.01 «Товары на складах». На основании информации, отраженной в регистре, в карточках складского учета производится корректировка учетной стоимости товаров. По окончании месяца в регистре подсчитываются итоги, общая сумма уценки товаров, проведенной в течение месяца, отражается в совокупности по всем товарам.

Таким образом, использование регистра-расчета уценки товаров дает возможность правильного и обоснованного расчета отпускной стоимости товаров с учетом проведенной уценки с указанием ее причин, обобщение данных о проведенных предприятием уценках по всем группам и наименованиям товаров.

На основании предложенных рекомендаций в учетную политику ООО «ГРАНД» в части учета товаров рекомендуется внести следующие положения:

1. По мере необходимости формировать регистр учета возврата товаров поставщикам. Данные в регистре приводить по субконто счета 41.01 «Товары» в разрезе товарных групп и наименований товаров.

2. По мере необходимости формировать регистр учета возврата товаров покупателями. Данные в регистре приводить по субконто счета 41.01 «Товары» в разрезе товарных групп и наименований товаров.

3. По мере необходимости формировать регистр-расчет уценки товаров. Данные в регистре приводить по субконто счета 41.01 «Товары» в разрезе товарных групп и наименований товаров. Процент уценки определяется на основании приказа руководителя в зависимости от причин проведения уценки и качественных характеристик отдельных товаров.

При внесении изменений в учетную политику ООО «ГРАНД» следует учитывать, что разработанные формы регистров относятся к операций по движению товаров, которые не являются регулярными и могут носить случайный характер. Этим обстоятельством объясняется корректировка положений учетной политики ООО «ГРАНД» с пометкой «по мере

необходимости».

Кроме того, в соответствии с предложенными ООО «ГРАНД» рекомендациями по совершенствованию учета товаров в должностные инструкции главного бухгалтера и кладовщика ООО «ГРАНД» следует внести следующие положения:

1. Главный бухгалтер (раздел должностной инструкции «Обязанности главного бухгалтера») обязан:

- на основании предоставленных кладовщиками документов на поступление товаров вести учет товаров по субконто к счету 41 «Товары» в разрезе товарных групп;

- в случае возникновения фактов хозяйственной жизни формировать регистр учета возврата товаров поставщикам по форме, представленной в таблице 3.6. На основании информации, отраженной в регистре, главный бухгалтер обязан контролировать своевременность отправки возвращаемых товаров и отслеживать операции по возмещению поставщиком выявленных претензий с учетом способов их погашения;

- в случае возникновения фактов хозяйственной жизни формировать регистр учета возврата товаров покупателями по форме, представленной в таблице 3.7. На основании информации, отраженной в регистре, главный бухгалтер обязан контролировать поступление товаров от покупателя, передачу их поставщику соответствующих товаров, замену товаров и выдачу денежных средств;

- в случае возникновения фактов хозяйственной жизни формировать регистр-расчет уценки товаров по форме, представленной в таблице 3.8. На основании информации, отраженной в регистре, главный бухгалтер обязан производить заполнение актов уценки товаров и вносить корректирующие записи в бухгалтерский учет, контролировать изменение аналитических данных по субконто счета 41.01 «Товары» о стоимости единицы товаров в соответствии с применяемым процентом уценки товаров.

2. Кладовщик склада ООО «ГРАНД» (раздел «Обязанности кладовщика»)

обязан:

- ежедневно вести учет поступления и выбытия товаров в местах хранения по субконто к счету 41 «Товары» открытым в разрезе товарных групп;
- формировать товарный отчет о движении товаров по всем наименованиям по форме;
- ежемесячно производить фактическую сверку остатков товаров в местах хранения с данными бухгалтерского учета, в случае обнаружения отклонений предоставить данные о выявленных отклонениях в бухгалтерию в форме акта.

Оценка разработанных рекомендаций по учету запасов представлена в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета запасов

Рекомендации	Оценка
Регистр учета возврата товаров поставщику	Группировка учетных данных о возвратах товаров поставщикам, правильное определение стоимости возвращенных товаров
Регистр учета приемки товаров от покупателей	Будет обеспечивать контроль за движением возвращаемых товаров, позволит отслеживать возврат бракованных изделий и выполнение обязательств поставщика по их замене
Регистр учета уценки товаров	Возможность правильного и обоснованного расчета продажной стоимости товаров с учетом проведенной уценки с указанием ее причин, обобщение данных о проведенных предприятием уценках по всем наименованиям товаров

Таким образом, разработанные рекомендации по учету товаров позволят ООО «ГРАНД» устранить выявленные недостатки и усовершенствовать учет движения товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первой главе выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические основы учета запасов: определена сущность запасов, порядок ведения бухгалтерского учета операций по их движению, а также особенности документального оформления учета запасов организациях.

Во второй главе выпускной квалификационной работы был проведен анализ деятельности и запасов объекта исследования.

Предприятие имеет неустойчивый тип финансового состояния, который характеризуется недостатком собственных оборотных средств, необходимых для покрытия запасов, высокий уровень платежеспособности, однако обеспечивает он за счет медленно реализуемых активов – товарных запасов, стоимость которых достаточно высокая. Динамика коэффициентов оборачиваемости и показателей рентабельности положительная вследствие прироста выручки от продажи и показателей прибыли ООО «ГРАНД».

Уровень обеспеченности товарами ООО «ГРАНД» можно считать удовлетворительным в соответствии со специфическими особенностями деятельности, движение товаров в ООО «ГРАНД» за отчетный год характеризуется выбытием товаров, значительно превышающим стоимость поступления, что обусловлено увеличением выручки. Эффективность использования товарных запасов растет.

В третьей главе выпускной квалификационной работы представлена характеристика бухгалтерского учета запасов в ООО «ГРАНД». В целом, ведение бухгалтерского учета соответствует требованиям нормативных документов и положениям учетной политики. Однако, также были выявлены недостатки, связанные с ведением учета товаров, а именно:

– применяемые учетные регистры, формируемые с учетом автоматизированной системы, не содержат необходимой информации о возврате товаров поставщику при наличии брака и их замене, что не позволяет отслеживать движение данных товаров и вносить соответствующие

корректировки в учетные данные;

– отсутствуют аналитические данные о проведенной уценке товаров в связи с наличием внешних повреждений (резерв под снижение стоимости товаров ООО «ГРАНД» не формирует в силу статуса малого предприятия).

Для устранения выявленных недостатков разработана система учетных регистров, которая позволит ООО «ГРАНД» устранить выявленные недостатки и усовершенствовать учет движения товаров.

– регистр учета возврата товаров поставщику – обеспечивает группировку учетных данных о возвратах товаров поставщикам, правильное определение стоимости возвращенных товаров;

– регистр учета приемки товаров от покупателей – позволяет осуществлять контроль за движением возвращаемых товаров, позволит отслеживать возврат бракованных изделий и выполнение обязательств поставщика по их замене;

– регистр учета уценки товаров – дает возможность правильного и обоснованного расчета продажной стоимости товаров с учетом проведенной уценки с указанием ее причин, обобщение данных о проведенных предприятием уценках по всем наименованиям товаров.

Таким образом, разработанные рекомендации по учету товаров позволят ООО «ГРАНД» устранить выявленные недостатки и усовершенствовать учет движения товаров.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон № 117-ФЗ : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. Федерального закона от 28.12.2024 г. № 530-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 12.12.2023 г. № 498-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

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

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

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

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

Режим доступа: локальная сеть.

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

8. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 4н от 13 января 2023 г. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

9. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 157н от 04 октября 2023 г. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

10. Алисенов, А. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для ВУЗов / А. И. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 471 с.

11. Аскеров, П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации : учебное пособие / П. Ф. Аскеров, И. А. Цветков, Х. Г. Кибиров ; под общ. ред. П. Ф. Аскерова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 176 с.

12. Бардина, И. В. Особенности учета запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» / И. В. Бардина // Финансовая экономика. – 2021. – № 6. – С. 14-16.

13. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для ВУЗов / под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 582 с.

14. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 601 с.

15. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н. Г. Гаджиева. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 581 с.

16. Гапон, М. Н. Изменения в учете запасов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» / М. Н. Гапон, О. Е. Хитрова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 1. – С. 382-386.

17. Костева, Н. Н. Особенности учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» / Н. Н. Костева, С. Г. Рыжих // Управление инновационным развитием агропродовольственных системы на национальном и региональном уровнях : материалы международной научно-практической конференции. – Воронеж, 2023. – С. 411-415.

18. Кукарцева, Д. А. Сравнение учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» / Д. А. Кукарцева, Т. Б. Зыкова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2021. – № 27. – С. 98-106.

19. Лаврухина, Т. А. Классификация и оценка запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» / Т. А. Лаврухина // Современная экономика: проблемы и решения. – 2021. – № 4 (136). – С. 167-176.

20. Моисеенко, Т. Д. Проблемные аспекты формирования учетной политики относительно запасов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» / Т. Д. Моисеенко, С.Д. Козырева // Финансы, Учет. Банки : тезисы докладов и выступлений V международной научно-практической конференции молодых ученых. – Донецк, 2023. – С. 196-199.

21. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для ВУЗов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 438 с.

22. Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : практическое пособие для ВУЗов / Т. В. Пащенко. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 179 с.

23. Плотникова, О. В. Сравнительный анализ учета запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» и ФСБУ 5/2019 «Запасы» / О. В. Плотникова, К. А. Фирсанова // Актуальные исследования. – 2022. – № 41 (120). – С. 79-82.

24. Рахимова, А. Ф. Учет запасов в соответствии с новым стандартом

ФСБУ 5/2019 «Запасы» / А. Ф. Рахимова, П. Р. Хабибуллина // Институты и механизмы инновационного развития: мировой опыт и российская практика : сборник статей 11-й Международной научно-практической конференции. – Курск, 2021. – С. 98-101.

25. Солиев, А. Х. Новации, вносимые ФСБУ 5/2019 «Запасы» и их влияние на порядок ведения учета запасов / А. Х. Солиев // Актуальные научные исследования в современном мире. – 2020. – № 5-10 (61). – С. 168-170.

26. Сухачева, Ю. А. Учетная политика по учету запасов (материалов) по ФСБУ 5/2019 «Запасы» / Ю. А. Сухачева // Вестник науки. – 2022. – Т.3 – № 5 (50). – С. 49-55.

27. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций : учебное пособие / под ред. Н. В. Парушиной. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : ФОРУМ-М, 2023. – 290 с.

28. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для ВУЗов / О. А. Толпегина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 610 с.

29. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для ВУЗов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 429 с.

30. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для СПО / Г. В. Шадрина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 461 с.

31. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для ВУЗов / И. А. Фельдман. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 287 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ИНН 2464136260

КПП 246401001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 год	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	0	0	0
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	81 590	88 455	79 854
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	183	245	1 050
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	9 990	7 011	8 745
	БАЛАНС	1600	91 763	95 711	89 649
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	16 685	14 018	9 445
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	29 540	34 055	35 030
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	40 448	47 638	45 174
	Кредиторская задолженность	1520	5 090	-	-
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	91 763	95 711	89 649

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

ИНН 2464136260
КПП 246401001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года.	На 31 декабря 2022 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	54 266	54 125
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(51 056)	(48 745)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(0)	(0)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(543)	(807)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 667	4 573

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ИНН 2464136260
КПП 246401001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 год	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	63 550	81 590	88 455
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	98	183	245
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	15 526	9 990	7 011
	БАЛАНС	1600	79 174	91 763	95 711
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	27 260	16 685	14 018
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	22 205	29 540	34 055
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	26 504	40 448	47 638
	Кредиторская задолженность	1520	3 205	5 090	-
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	79 174	91 763	95 711

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

ИНН 2464136260
КПП 246401001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 года.	На 31 декабря 2023 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	73 272	54 266
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(61 964)	(51 056)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(733)	(543)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 575	2 667

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

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, Спицина Наталья Андреевна

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы 220-б 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

Учет и анализ запасов в ООО «Браинд»

(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.

« 26 » 06 20 25 г.


(подпись)

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

СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в электронно-библиотечной системе
Znanium.com

Автор работы	Спицина Наталья Андреевна
Подразделение	Экономический факультет
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАПАСОВ В ООО «ГРАНД»
Название файла	УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАПАСОВ В ООО «ГРАНД».doc
Процент заимствования	14,45 %
Процент оригинальности	85,55 %
Дата проверки	26.06.2025
Работу проверил	Качаева Алена Валерьевна
Подпись ответственного	

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 Экономики

(полное наименование выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Спициной Натальи Андреевны группы 220-б

(Ф.И.О. полностью)

на тему Роль и анализ запасов в ООО "Транс"

(наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 81 страницах, содержит приложение(ия) на 4 страницах.

1. Актуальность и значимость темы Запасы являются оборотными активами, которые в течение года превращаются в готовую продукцию.
2. Логическая последовательность работы логически выстроена.
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения сформулированы бакалаврской работой.
4. Полнота проработки литературных источников наибольшего количества
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков есть все необходимые приложения.
6. Положительные стороны работы преимущества работы выражены в сокращении -

важно учесть замечов

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы оценка проведена самостоятельно

8. Недостатки работы выявляет необходимость
рекомендации

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы считаю
удовлетворительно

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

Руководитель выпускной квалификационной работы Профессора
Ташкина Валентина Ивановна, к.э.н. доцент
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

« 26 » 06 2025 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 Экономики

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Спициной Натальи Андреевны группы 220-б

(Ф.И.О. полностью)

на тему Учет и анализ запасов в ООО «Гранд»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 81
страницах, содержит приложение(ия) на 4 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы

Тема работы является актуальной, т.к. вопросы учета и анализа запасов имеют важное значение для эффективного управления предприятием.

2. Логическая последовательность

Работа построена логично, все разделы взаимосвязаны и последовательно раскрывают тему. Структура работы соответствует требованиям к выпускной квалификационной работе.

3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений

Выводы и предложения автора аргументированы, обоснованы и подтверждены данными и подкреплены данными исследования.

4. Полнота проработки литературных источников

Автор продемонстрировал хорошее знание теоретической базы, использовал разнообразные литературные источники, нормативные акты и научные публикации по теме исследования.

5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков

Работа оформлена в соответствии с требованиями. Таблицы и иллюстрации выполнены аккуратно и наглядно дополняют текст.

6. Положительные стороны работы

Глубокая работа над темой, четкость изложения, практическая направленность и качественное оформление.

7. Недостатки работы

Недостатки незначительны и не влияют

на более тщательное. Возможно, стоит уделить
больше внимания некоторым аспектам анализа.

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Автор

продемонстрирован высокий уровень сформированности
общекультурных, общепрофессиональных и профессиональных
компетенций, необходимых для выполнения ВКР

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику Все предложения,
представленные в работе, являются обоснованными и
могут быть рекомендованы к внедрению в практику.

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

Работа заслуживает оценки хорошо, а ее автор заслуживает

(оценка прописью)

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

Рецензент выпускной квалификационной работы _____

Мизук Ольга Анатольевна, директор ООО «Гранд»

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

« 26 » 06 20 25 г.

