

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

КАЛИНИНА ОЛЬГА СЕРГЕЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ
СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ООО СК «ПАНОРАМА»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель

Нормоконтролер

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


(подпись)

(подпись)

(подпись)

О.С. Калинина

(инициалы, фамилия)

И.И. Ивакина

(инициалы, фамилия)

А.В. Качаева

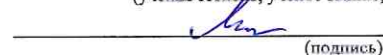
(инициалы, фамилия)

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) Калининой Ольге Сергеевне группы 220-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Рекомендации по совершенствованию учета материалов строительной организации ООО СК «Панорама»

(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 материалов в строительных организациях, Анализ деятельности ООО СК «Панорама», Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материалов ООО СК «Панорама», 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)

И.И. Ивакина
(инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 85 с., иллюстраций 19, таблиц 30, источников 35, приложения 2.

МАТЕРИАЛЫ, УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ, СТРОИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ, РАСХОД МАТЕРИАЛОВ.

Цель работы – на основе исследования теоретических аспектов учета материалов, анализа материалов и их учета в строительной организации разработать рекомендации по совершенствованию учета материалов.

Методы исследования: сбор информации, анализ и обобщение литературных и нормативно-правовых источников, статистических и методических материалов по проблеме исследования, а также моделирование и экспертная оценка, финансовые показатели и коэффициенты.

Проведен анализ финансового состояния и организации учета материалов строительной организации. Для совершенствования учета материалов разработаны рекомендации, включая формы регистров учета материалов.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	7
1.1 Понятие и сущность материалов в строительстве, их виды и классификация.....	7
1.2 Документальное оформление движения материалов в строительных организациях.....	17
1.3 Бухгалтерский учет материалов в строительных организациях.....	26
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО СК «ПАНОРАМА».....	35
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования.....	35
2.2 Анализ движения и использования материалов.....	53
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ ООО СК «ПАНОРАМА».....	61
3.1 Характеристика бухгалтерского учета материалов.....	61
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материалов и мероприятия по их внедрению.....	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	79
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	81
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	86

ВВЕДЕНИЕ

Строительная отрасль является крайне важной для экономики страны, поскольку выступает драйвером роста для всей экономики, формируя спрос для добывающей, обрабатывающей и других отраслей промышленности. В настоящее время сама строительная отрасль столкнулась с рядом факторов, тормозящих ее развитие, а также формирующих новые риски для уже начатых и перспективных строительных проектов.

Начавшаяся в 2020 году пандемия, а затем упорядочение контроля за трудовой миграцией ограничили наличие трудовых ресурсов на объектах строительства, а также привела к росту затрат на оплату труда в строительстве. Последующий рост цен в 2022-2024 годах на многие строительные материалы также увеличил стоимость строительства и создал риски для завершения объектов с низкой степенью готовности.

Рост ключевой ставки Банка России повлек рост стоимости коммерческого кредитования застройщиков, увеличив затраты на строительство. В условиях роста ставок по ипотечным кредитам, наблюдается падение покупательского спроса населения.

Вследствие наличия множества возникших факторов, отрицательно влияющих на деятельность строительных организаций, вопросы формирования себестоимости объекта строительства являются актуальными. Материалы выступают значимой составляющей стоимости строительства, поэтому от их правильного учета и контроля за использованием зависит стоимость объекта строительства.

Перечисленные выше вопросы обусловили выбор темы, постановку цели и задач выпускной квалификационной работы.

Цель выпускной квалификационной работы – на основе исследования теоретических аспектов учета материалов, анализа материалов и их учета в строительной организации разработать рекомендации по совершенствованию учета материалов.

В связи с поставленной целью необходимо выполнить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы учета материалов строительных организаций;
- провести анализ деятельности строительной организации;
- исследовать организацию учета материалов в строительной организации;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета материалов в строительной организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является практическая деятельность ООО СК «Панорама».

Предметом исследования является совершенствование бухгалтерского учета материалов в ООО СК «Панорама».

Теоретической основой исследования послужили труды отечественных авторов, нормативные документы в области строительства, учета и контроля.

В качестве информационной базы исследования использовались данные статистики, а также бухгалтерская отчетность предприятий, учетная политика, учетные регистры, формы внутренней отчетности, применяемые положения учетной политике организации.

Методологическую основу выпускной квалификационной работы составили общенаучные методы исследования, а именно: сбор информации, анализ и обобщение литературных и нормативно-правовых источников, статистических и методических материалов по проблеме исследования, а также моделирование и экспертная оценка, финансовые показатели и коэффициенты.

Выпускная квалификационная работа имеет практическую значимость, которая заключается в том, что все выводы и рекомендации можно использовать в ООО СК «Панорама» для совершенствования бухгалтерского учета материалов.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1 Понятие и сущность материалов в строительстве, их виды и классификация

В деятельности строительных организаций используется огромное количество разнообразных материалов. К категории материалов относятся виды запасов, перечисленные в подпунктах а, б пункта 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [10], то есть сырье, материалы, конструкции и аналогичные запасы, однократно участвующие в производственно-строительном цикле, либо же многократно (как инструменты и инвентарь), но не подпадающие под категорию основных средств.

Многообразие используемых материалов обусловлено как спецификой строительной деятельности, в ходе которой создаются новые объекты жилого, производственного и иного назначения, так и другими факторами, такими как назначение строительных объектов, их расположение, природно-климатические условия, применяемые технологии строительства и другими.

Виды строительства и его объекты очень разнообразны. В узком смысле под термином «строительство» согласно п. 13 статьи 1 Градостроительного Кодекса России понимается «создание зданий, строений, сооружений» [3]. На практике, строительная деятельность включает широкий круг выполняемых строительных и монтажных работ (СМР), а также работ, обеспечивающих строительство (проектные, изыскательные и другие работы). Таким образом, строительство в широком аспекте (как сфера деятельности, отрасль экономики) не ограничивается только созданием новых зданий, строений и сооружений, а также включает и другие виды работ, относящихся к строительным. При этом в качестве основных направлений строительства выделяют:

- текущий и капитальный ремонт зданий, строений и сооружений;
- реконструкцию, расширение и техническое перевооружение объектов

капитального строительства и предприятий (производственных комплексов);

– работы реставрационного, реновационного характера, благоустройство территорий и другие.

Процесс строительства включает в себя все необходимые для его осуществления организационные, изыскательские, проектные, строительномонтажные и пусконаладочные работы, связанные с созданием, изменением и сносом объекта (ранее находившегося на территории объекта строительства), а также взаимодействие с уполномоченными государственными органами по поводу производства таких работ [23, с. 11].

В соответствии с действующим Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) в разделе «строительство» выделено три группы видов деятельности, что проиллюстрировано на рис. 1.1.

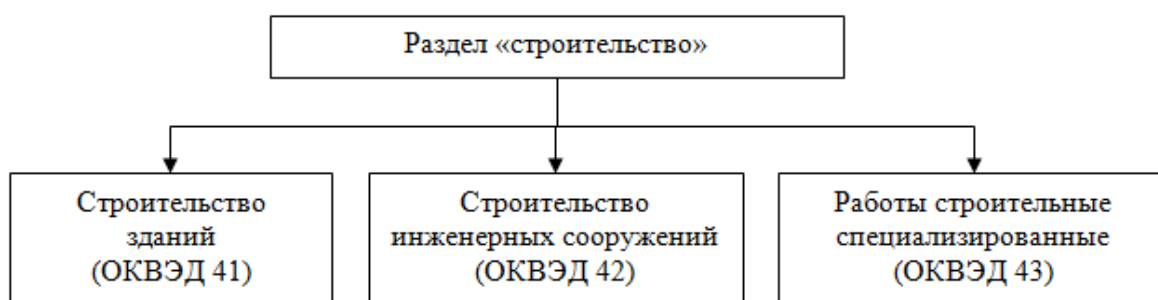


Рис. 1.1 – Группы строительной деятельности согласно ОКВЭД

Группа видов работ «строительство зданий» (ОКВЭД 41) включает строительство всех видов как новых зданий (жилого, общего, социального, торгового, обслуживающего назначения), так и их реконструкцию, текущий и капитальный ремонт, дополнительные работы, монтаж сборных сооружений или конструкций на участке, а также строительство временных зданий [9].

Группа видов работ «строительство инженерных сооружений» (ОКВЭД 42) включает как новое строительство различных сооружений (дорог автомобильных и железнодорожных, метро, мостов и тоннелей инженерных коммуникаций, в том числе – водо, газо, электроснабжения и связи и прочих

сооружений), так и их реконструкцию, ремонты, дополнения и изменения и иные необходимые работы на строительном участке [9].

Группа видов работ «работы строительные специализированные» (ОКВЭД 43) включает узкоспециализированные виды строительных и монтажных работ, как правило требующем специальных навыков или оборудования, например, забивка свай, работы по закладке фундамента, каркасные работы, бетонные работы и т.п. Она включает такие группы видов работ, как «разборка и снос зданий, подготовка строительного участка» (ОКВЭД 43.1), «производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ» (ОКВЭД 43.2), «работы строительные отделочные» (ОКВЭД 43.3), «работы строительные специализированные прочие» (ОКВЭД 43.9) [9].

Таким образом, выполняемые виды строительных работ и специфика объектов строительства определяют состав и характеристики используемых при выполнении СМР строительных материалов.

По характеру использования все строительные материалы подразделяются на две крупных группы:

- основные материалы – это те материалы, которые непосредственно используются в процессе производства строительных работ. Например, кирпич является основным материалом при выполнении кирпичной кладки;

- вспомогательные материалы, которые используются в процессе производства строительных работ, но не входят в состав строительной продукции. Например, горюче-смазочные материалы, используемые для работы строительной техники и механизмов, специальная одежда и обувь, используемая рабочими и другие.

Таким образом, основные материалы входят в состав объекта строительных работ непосредственно, а вспомогательные лишь обеспечивают выполнение строительных работ, не становясь элементами самого объекта строительства.

Кроме этого, строительные материалы подразделяют по ряду признаков.

В частности, по происхождению строительные материалы подразделяются на природные и искусственные.

Природные строительные материалы добываются из природной среды путем механической обработки. К ним, частности, относятся песок, щебень, глина, древесина и другие. Искусственные строительные материалы создаются путем сложной обработки (температурной, химической, гидравлической и иной), например, при производстве цемента, стали, алюминия, красок и других. При создании искусственных материалов могут использоваться синтез (пластмассы), а также более сложные процессы и технологии, например, нанотехнологии для производства теплоизолирующих красок.

По составу строительные материалы подразделяют на минеральные, органические и комбинированные (органоминеральные) [34, с. 5].

По степени готовности к применению различают:

- строительные материалы, требующие подготовки – разведения водой или растворителями, уплотнения и других воздействий (сухие штукатурки, сухие клеи, цемент, некоторые растворы и краски, требующие разведения);
- строительные материалы, не требующие подготовки, то есть готовые к применению, например кирпич, природный камень для отделки, готовые краски, бетон, металлы и другие;
- строительные изделия и конструкции – это готовые детали и элементы, собранные конструкции, монтируемые и закрепляемые на объекте (сборные железобетонные панели и конструкции, металлические конструкции, оконные и дверные блоки, санитарно–технические изделия, душевые кабины и другие готовые к применению и монтажу изделия) [34, с. 6].

По виду исходного сырья, используемого для получения строительных материалов, что в ряде случаев определяет их основные характеристики, условия применения и эксплуатации, выделяют следующие группы строительных материалов:

- материалы и изделия из древесины – их получают путем механической и иной обработки древесины (сушки, склейки, полировки и других). К ним

относят брус, доски, круглый лес, другие пиломатериалы, столярные и строганные изделия, древесно-стружечные плиты, фанеру и клееные конструкции и другие);

– природные каменные материалы – их получают из твердых горных пород путем механической обработки (дробления, сортировки). К ним относят отделочные и декоративные камни, стеновые камни, облицовочные каменные плиты, детали архитектурного назначения, заполнители из дробленого камня для различных видов бетонов и растворов, для устройства оснований дорог и другие;

– керамические материалы и изделия, которые получают из глины с различными улучшающими добавками путем формирования, сушки и обжига, то есть высокотемпературной обработкой. К ним относят кафельную плитку, кирпичи, блоки, черепицу, керамзит, фаянсовые и фарфоровые сантехнические изделия и другие;

– материалы из силикатов получают формованием резко охлажденного расплава смеси силикатов с другими химическими реактивами. Таким путем получают различные виды стекол, стеклоблоки, плитку и другие изделия из стекла;

– металлические материалы и изделия изготавливают из расплавов металлов (железа в виде чугуна и стали, медных, алюминиевых и других сплавов);

– полимерные материалы и изделия изготавливают на основе синтетических (искусственных) полимеров, получаемых из различного углеводородного сырья. К ним относят изделия из пластмасс, стеклопластики, пенопласты, линолеум и другие;

– на основе органических вяжущих веществ (битумов и дегтевых материалов) изготавливают такие строительные материалы, как асфальтовые бетоны, а также некоторые кровельные и гидроизоляционные материалы (толь, рубероид и т.п.);

– минеральные вяжущие вещества – это порошкообразные

неорганические вещества, которые при смешивании с водой образуют пластичное вещество, которое со временем быстро затвердевает и переходит в состояние твердого тела. К таким материалам относят цемент, портландцемент, гипс, фосфогипс, известь и другие;

– композиционные строительные материалы получают при отвердевании органических (полимерных) или минеральных вяжущих веществ в присутствии различных армирующих элементов (волокна, металлическая арматура, песок, щебень и другие). Они объединяют в себе свойства нескольких компонентов, входящих в их состав. Композиционные материалы на основе неорганических вяжущих веществ и мелких или крупных заполнителей часто называют искусственными безобжиговыми каменными материалами (силикатные кирпич и бетоны, гипсовые и гипсобетонные изделия, асбестоцементные изделия и другие) [34, с. 6].

По назначению строительные материалы и изделия принято делить на две группы:

– материалы общего назначения, которые применяют при возведении зданий и сооружений, а также изготовлении необходимых строительных конструкций. К материалам общего назначения, в частности, относятся кирпич, древесина, металлы, цемент, бетон, природные и искусственные камни),

– материалы специального назначения, которые предназначены как для улучшения технических и эксплуатационных свойств возводимых строительных объектов, так и их защиты от каких-либо вредных воздействий окружающей среды (огнеупорные материалы, гидроизоляционные материалы и другие) [34, с. 8].

В свою очередь, материалы общего назначения в зависимости от области применения в конкретном здании или сооружении подразделяют на следующие группы:

– конструкционные (воспринимают и передают нагрузки);

– ограждающие (разделяют части зданий или сооружений, отделяют помещения от окружающей среды или других объектов);

- отделочные (придают необходимый внешний вид, дополнительно защищают элементы фасадов и внутренних помещений зданий и придают декоративность).

В свою очередь, строительные материалы специального назначения выполняют следующие функции:

- теплоизоляционные материалы уменьшают перенос тепла через строительную конструкцию и обеспечивают необходимый тепловой режим в помещении при минимальных затратах энергии;

- акустические материалы (звукопоглощающие и звукоизоляционные) снижают уровень «шумового загрязнения» помещения;

- гидроизоляционные и кровельные материалы создают водонепроницаемые слои на кровлях, подземных частях;

- герметизирующие материалы предназначены для заполнения стыков в сборных конструкциях, а также возникших трещин – при выполнении ремонтов конструкций, межпанельных швов и в других случаях].

По характеру потерь и отходов материалов, возникающих в ходе выполнения строительных работ материалы классифицируются на:

- устранимые отходы и потери материалов;
- трудноустраняемые отходы и потери материалов.

По отношению к устойчивому развитию (соответствие экологическим требованиям, энергосбережению и энергоэффективности, нормам «зеленого» строительства» материалы классифицируются на:

- соответствующие требованиям экологичности;
- не соответствующие требованиям экологичности [30, с. 144].

Кроме того, важна классификация строительных материалов исходя из их пожарной опасности. Согласно статьи 13 Закона № 123-ФЗ (Технический регламент о требованиях пожарной безопасности), классификация строительных материалов по пожарной опасности основывается на их свойствах и способности к образованию опасных факторов пожара и характеризуется следующими свойствами:

- горючесть и воспламеняемость;
- способность распространения пламени по поверхности;
- дымообразующая способность, токсичность продуктов горения [4].

Строительные материалы предполагают дальнейшую классификацию внутри групп и видов. Например, бетоны классифицируются по прочности и плотности, а также по другим параметрам. Кирпич, кроме назначения (строительный, отделочный) и исходных материалов (из глины и силикатный) дополнительно классифицируется по прочности – максимальной нагрузке на квадратный сантиметр на несколько марок (М50-М300 и выше), а также морозостойкости также на несколько классов (F25-F300), а также дополнительно классифицируется по размерам и типам, поэтому полную классификацию строительных материалов по техническим и эксплуатационным параметрам в рамках данной работы рассмотреть невозможно.

С точки зрения экономических отношений участников процесса строительства строительные материалы классифицируются на:

- собственные материалы – это материалы, принадлежащие строительной организации и учитываемые на ее балансе, находящиеся на складах или строительных объектах (площадках);
- материалы других организаций (материалы заказчика, материалы субподрядчиков) могут находиться на складах или строительных объектах (площадках), но не принадлежат строительной организации, хотя и будут использоваться в процессе строительства.

По месту нахождения строительные материалы классифицируются на следующие группы:

- материалы на складах организации;
- материалы на строительных объектах (площадках). Эти материалы, в свою очередь, могут подразделяться на материалы на площадках (не переданные для выполнения работ) и материалы, переданные в работу строительным бригадам и участкам;
- материалы в пути – это материалы, отгруженные поставщиком, право

собственности на которые перешло к строительной организации, но еще не поступившие на склад или строительную площадку строительной организации;

– материалы на складах поставщиков – это материалы, которые строительная организация приобрела у поставщиков, получила на них право собственности, но они еще не отгружены со складов поставщиков в силу различных причин (не готовности стройплощадки, отсутствия потребности в таком количестве материалов и т.п.). Такая ситуация может быть типичной для таких материалов, как песок, камень, песчано-гравийные смеси (ПГС), кирпич и других.

В теории и практике учета также используются различные классификации, которые могут быть использованы применительно к строительным материалам: по техническим свойствам, по калькуляционным статьям затрат, по назначению и использованию в производственном процессе.

Эти классификации показаны в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Направления классификации материалов для целей учета

Направления классификации		
По техническим свойствам	По калькуляционным статьям затрат	По назначению и использованию в производственном процессе
Наименование	Сырье и основные материалы	Сырье
Марка	Вспомогательные материалы	Основные материалы
Сорт	Покупные полуфабрикаты и комплектующие	Покупные полуфабрикаты
Размер	Топливо	Вспомогательные материалы
Артикул	Тара	Отходы
Код	Запасные части	Тара
Единица измерения	Прочие материалы	Топливо
	Возвратные материалы	Запасные части
		Производственный и хозяйственный инвентарь
		Специальная одежда

Классификация по техническим свойствам используется при принятии материала к учету и внесению в справочник номенклатуры материалов.

Классификация материалов по статьям затрат используется при составлении смет, планировании и анализе. Классификация материалов по назначению и использованию в производственном процессе близка к рекомендованным в Плате счетов субсчетах к счету 10 «Материалы» [7].

По результатам рассмотрения технической и специальной литературы и различных электронных источников составлена обобщенная классификация материалов строительных организаций, представленная в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Классификация материалов строительной организации

Направления классификации (классификационные признаки)	Классификационные группы
1	2
По характеру использования	- основные материалы; - вспомогательные материалы
По происхождению	- природные материалы; - искусственные материалы
По составу	минеральные, органические и комбинированные (органоминеральные)
По степени готовности к применению	- материалы, требующие подготовки; - материалы, не требующие подготовки; - строительные изделия и конструкции
По виду исходного сырья	- материалы и изделия из древесины ; - природные каменные материалы; - керамические материалы и изделия; - материалы из силикатов; - металлические материалы и изделия; - полимерные материалы и изделия; - на основе органических вяжущих веществ материалы; - минеральные вяжущие вещества; - композиционные строительные материалы
По назначению	- материалы общего назначения; - материалы специального назначения
По области применения	- конструкционные; - ограждающие; - отделочные
По функциям материалов специального назначения	- теплоизоляционные материалы; - акустические материалы (звукопоглощающие и звукоизоляционные); - гидроизоляционные и кровельные материалы; - герметизирующие материалы
По характеру потерь и отходов материалов	- устранимые отходы и потери материалов; - трудноустраняемые отходы и потери материалов

Окончание таблицы 1.2

1	2
По отношению к устойчивому развитию	- соответствующие требованиям экологичности; - не соответствующие требованиям экологичности
По свойствам пожарной безопасности	- горючесть и воспламеняемость; - способность распространения пламени по поверхности; - дымообразующая способность, токсичность продуктов горения
С точки зрения экономических отношений	- собственные материалы; - материалы других организаций (материалы заказчика, материалы субподрядчиков)
По месту нахождения	- материалы на складах организации; - материалы на строительных объектах (площадках). Эти материалы, в свою очередь, могут подразделяться на материалы, не переданные для выполнения работ, и материалы, переданные в работу строительным бригадам и участкам; - материалы в пути; - материалы на складах поставщиков
По техническим свойствам	7 признаков (таблица 1)
По калькуляционным статьям затрат	8 признаков (таблица 1)
По назначению и использованию в производственном процессе	10 признаков (таблица 1)

Многообразие видов материалов, их огромная номенклатура и количество технических и эксплуатационных параметров требуют организации точного бухгалтерского учета, недопущения ошибок, в том числе пересортицы, «задвоения» и иных ошибок в формировании номенклатурных справочников материалов, обеспечения условий для сохранности материалов, избежания хищений, эффективного использования материалов и недопущения перерасхода материалов.

1.2 Документальное оформление движения материалов в строительных организациях

Общие требования по документальному оформлений операций с материалами установлены Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который требует, чтобы каждая совершаемая операция оформлялась

первичным документом [5]. Основные требования к первичным документам согласно этого закона представлены на рис. 1.2.

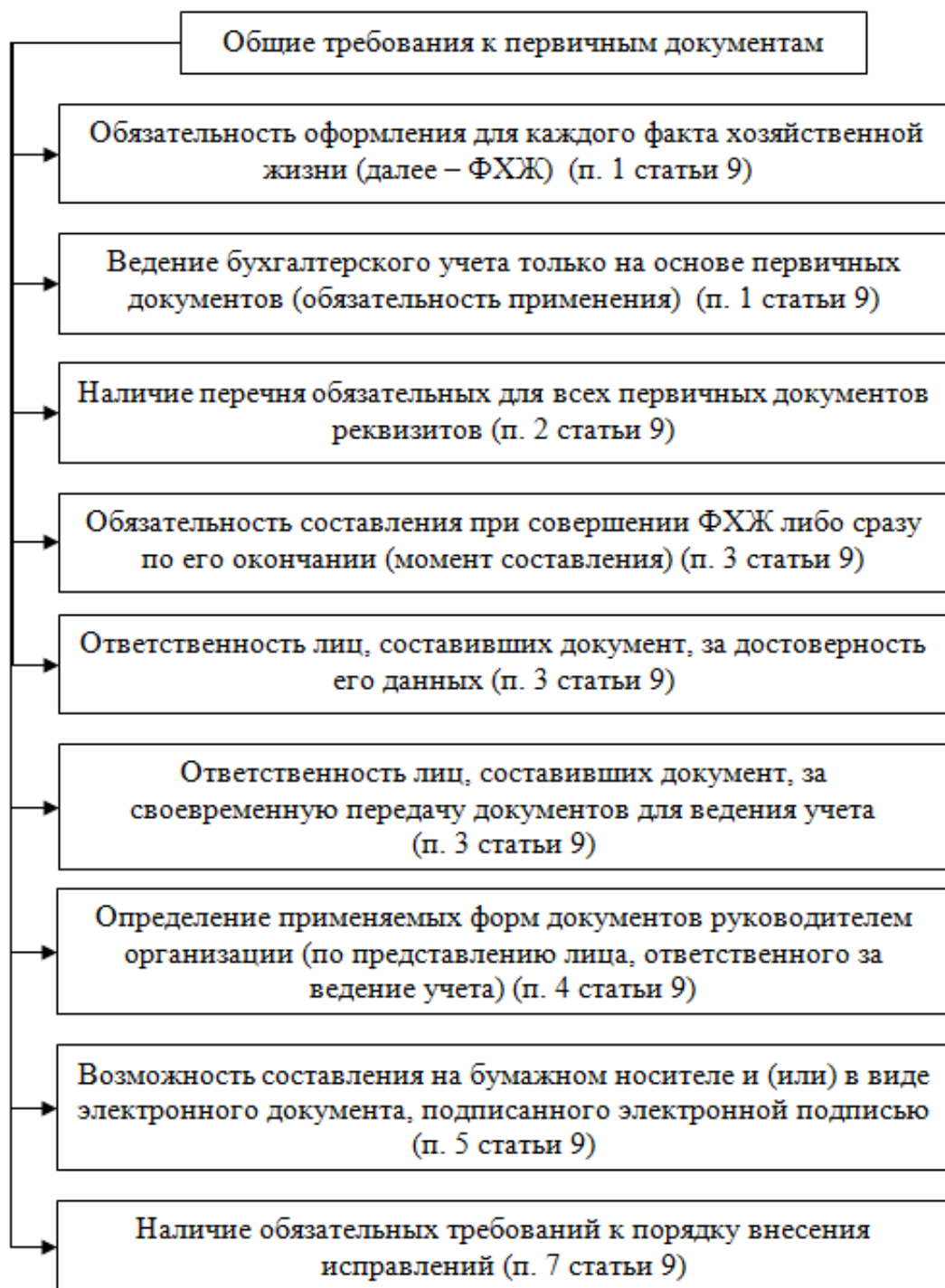


Рис. 1.2 – Основные требования к первичным документам

Некоторые вопросы вызвала норма об определении применяемых форм документов руководителем организации (п. 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ), на

основании которых некоторые авторы пришли к выводам о необязательности ранее утвержденных унифицированных форм первичных учетных документов.

Минфин России в информации № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отметил, что «с 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы)». Таким образом, обязательными к применению остались:

- первичные кассовые документы;
- первичные банковские документы;
- документы по учету труда и его оплаты;
- документы по учету услуг по перевозке грузов [33].

В этой же информации Минфин РФ отметил, что «исходя из части 1 статьи 7 и статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ руководителем экономического субъекта определяется также состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов». Таким образом, если применяются унифицированные (утвержденные) формы документов, то такие формы утверждать не нужно, а достаточно указать их наименования в учетной политике организации (со ссылками на утверждающий документ) [22].

В информации Минфина России также отмечено, что «для ведения бухгалтерского учета могут использоваться формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, разработанные экономическим субъектом самостоятельно, предусмотренные принятыми органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета рекомендациями в

области бухгалтерского учета, а также иные рекомендованные формы (например, формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации)». Таким образом, унифицированные формы учетных документов не отменены, а являются одним из вариантов возможного решения при документальном оформлении хозяйственных операций (кроме ранее указанных обязательных случаев).

С точки зрения унификации и стандартизации документооборота, организации и ее контрагентам целесообразно применять одинаковые формы первичных документов, на роль которых лучше всего подходят утвержденные унифицированные формы первичных документов. Это же касается возможностей использования электронных документов при электронном документообороте.

Близкая точка зрения изложена в Рекомендациях Р-25/2012-КпР, в которых указано, что «внесение изменений в унифицированные формы первичных учетных документов, а также разработка новых форм первичной учетной документации в обязательном порядке не требуется, поскольку унифицированные формы содержат все 7 необходимых реквизитов, приведенных в ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ (например, форма «ТОРГ-12»). В силу обычаев делового оборота эти формы наиболее широко используются для оформления типовых хозяйственных операций».

Материалы поступают в строительные организации различными путями, основными из которых является поступление на основные (центральные) склады организации и поступление на объекты строительства (строительные площадки), на которых организуются временные склады, а также площадки хранения (для сыпучих и подобных материалов). При поступлении материалов на основные и объектовые склады строительных организаций в качестве первичного документа поставщика обычно выступает товарная накладная (форма ТОРГ-12). В качестве альтернативного варианта, вместо товарной накладной от поставщика может быть получен универсальный передаточный документ (УПД), который заменяет собой два документа: накладную и счет-

фактуру. Форма УПД рекомендована ФНС России [15], и эта форма бланка должна дорабатываться при изменении формы счета-фактуры, утверждаемой Правительством РФ [6], которые вносятся в нее, согласно разъяснениям ФНС России от 13.12.2024 № ЗГ-2-3/19079@ [16]. Еще одним вариантом первичного бухгалтерского документа от поставщика является накладная на отпуск материалов на сторону формы М-15 [13]. Она содержит схожий набор реквизитов с товарной накладной (ТОРГ-12), но имеет дополнительные реквизиты для отражения подробной информации о материалах, необходимой, в том числе, для складского и бухгалтерского учета.

Во всех накладных (ТОРГ-12, М-15) и УПД есть строка, заполняемая получателем, но при этом имеются некоторые отличия, проиллюстрированные на рис. 1.3.

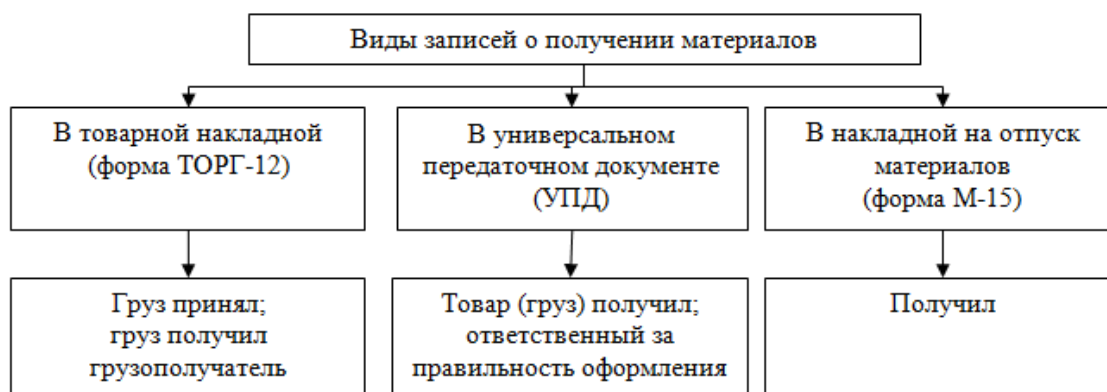


Рис. 1.3 – Содержание записей о получении материалов в первичных документах

Наличие в товарной накладной (форма ТОРГ-12) двух записей о приемке груза удобно при доставке груза экспедитором (как собственным, так и сторонней организацией), в этом случае в строке «груз принял» может расписаться экспедитор, а строку «груз получил грузополучатель» заполняет уже кладовщик или иное материально-ответственное лицо, получающее материалы на складе или объекте.

В отличие от товарной накладной (формы ТОРГ-12), в УПД и накладной

на отпуск материалов (форма М-15) только одна строка для записи о получении материалов, что делает их менее удобными для оформления поступления материалов на склад при доставке экспедиторами.

Одним из возможных выходов для отражения реального момента поступления материалов на склады может являться оформление приходного материального ордера (форма М-4) [13], который будет отражать получение материалов уже конкретным складом организации (центральным, объектовым).

Вместо оформления приходного материального ордера можно предусмотреть наложение на товарные документы поставщика специально штампа «оприходовано на склад» с указанием реквизитов ответственного лица и даты поступления. Конкретный вариант отражения факта поступления материалов на склады должен быть закреплён в учетной политике [8] строительной организации.

Внутреннее перемещение строительных материалов может иметь место в различных случаях:

- при передачи материалов с центральных складов на объекты строительства;
- при передаче материалов для работы строительных участков и бригад, как с объектовых складов и площадок хранения, так и с центральных складов;
- при возврате не использованных остатков материалов.

Для документального оформления внутреннего перемещения строительных материалов принято использовать требование-накладную (форма М-11).

Накладную составляет в двух экземплярах материально ответственное лицо структурного подразделения, передающего или возвращающего материалы. Один экземпляр служит сдающему складу или подразделению основанием для списания материалов, а второй – для их оприходования.

Накладную подписывают материально ответственные лица соответственно сдатчика и получателя и сдают в бухгалтерию для учета движения материалов [13].

Для документального оформления выдачи материалов со складов также могут использоваться лимитно-заборные карты (форма М-8). Они используются при наличии утвержденных лимитов отпуска материалов. Этот документ применяется для оформления отпуска систематически потребляемых в строительстве материалов и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада.

Лимитно-заборная карта выписывается в двух экземплярах на одно наименование материала (номенклатурный номер). Один экземпляр передается структурному подразделению – потребителю материалов, второй – складу.

Кладовщик отмечает в обоих экземплярах дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по номенклатурному номеру материала. По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). Сдача складом лимитно-заборных карт в бухгалтерию производится после использования лимита или окончания отчетного периода [13].

Если материалы получают при разборке и демонтаже зданий и сооружений, то для их документального оформления применяют акт об оприходовании материальных ценностей (форма М-35). Акт составляется в трех экземплярах комиссией, состоящей из представителей заказчика и подрядчика, подписывается представителями заказчика и подрядчика. Первый и второй экземпляры акта остаются у заказчика, третий – у подрядчика [13].

Самым сложным и специфическим является аспект документального оформления списания материалов на затраты по строительству объекта. Поскольку строительство (за исключением незначительных ремонтных работ) ведется обычно длительный период времени, то списывать материалы на затраты только по окончании строительства становится невозможно как для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, так и для обеспечения материальной ответственности и сохранности материалов на строящихся объектах. Поэтому остатки материалов подлежат периодической инвентаризации, а материально-ответственные лица должны составлять отчеты

об использовании материалов.

Одним из вариантов отчета о движении материалов является заполнение материального отчета по форме М-19.

Если материальный отчет М-19 используется, то это должно быть закреплено в учетной политике строительной организации, вместе с формой бланка документа. Обязанность по заполнению материального отчета, в зависимости от величины строительной организации и масштабов объекта строительства, может возлагаться на заведующего складом, кладовщика, начальника строительного участка, производителя работ (прораба) или другое лицо [35].

В материальный отчет включаются все виды строительных материалов: кирпичи, бетон, краски, цемент, гвозди т.д. В бланк материального отчета вносятся и те виды материалов, с которыми в отчетном периоде не было движения. Для начала формирования отчета необходимо зафиксировать наличие материалов на начало периода. За основу могут быть взяты первичные документы по поступлению и расходованию материалов, а также результаты инвентаризации. Если в организации проводилась инвентаризация, то дата составления отчета должна соответствовать дате проведения соответствующей инвентаризации [31].

Далее в отчете отражается движение материалов внутри периода: приход, расход, перемещение. Для этого также используются первичные документы, подтверждающие факт движения материалов.

Далее отражается информация о материалах, которые фактически остались в организации на конец отчетного периода.

После того, как все нужные сведения будут внесены в бланк документа, материальный отчет по форме М-19 передается на сверку в заинтересованные подразделения организации, а затем в бухгалтерию [31].

Также для списания материалов с материально-ответственных лиц и их отнесения на себестоимость может использоваться отчет о расходе материалов по форме М-29. Этот отчет совмещает в себе функции первичного документа

(по формированию себестоимости строительного объекта), но также позволяет сопоставлять фактические расходы материалов с нормативными. Таким образом, при его использовании возникает возможность установить факты и причины перерасхода материалов при выполнении работ на строительном объекте [29].

При заполнении отчета по форме М-29 следует принимать во внимание, что он выступает в роли первичного документа при отражении расходования материалов в учете, поэтому должен содержать все необходимые реквизиты, указанные в статье 9 Закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и закреплён для применения в учетной политике строительной организации.

Для каждого строительного объекта должна формироваться отдельная форма М-29. Бланк отчета состоит из двух разделов:

- нормативная потребность в строительных материалах и объем выполненных работ;
- сопоставление фактического расхода материалов с расходом, определенным по производственным нормам.

В первом разделе до начала строительства заносятся нормы потребления материалов, а факт заполняется на основании записей в общем журнале работ.

Для заполнения отчета по форме М-29 используются следующие источники информации:

- локальные сметы (в них указаны расчетные нормы расходования материалов на единицу вида каждого работ);
- журнал учета выполненных работ (форма КС-6а), который отражает фактические объемы выполненных СМР;
- первичные документы по учету материалов [29].

Прораб или мастер участка заполняет второй раздел отчета о списании материалов М-29, подписывает этот отчет и отдает на проверку бухгалтеру и инженеру ПТО (инженеру-сметчику или иному ответственному лицу). После проверки они тоже подписывают документ и передают на утверждение руководителю строительной организации. Перечень основных материалов, по

расходу которых ведут отчет М-29, утверждает руководитель строительной организации. Таким образом, форма отчета М-29 не заменяет материальный отчет М-19, а дополняет его в части расхода основных материалов на объекте строительства.

Ранее форма М-29 была обязательной, была утверждена Приказом ЦСУ СССР от 24.11.82 г. № 613, который с 1 января 2021 года утратил силу. Но так как более нового образца не разработано, форму М-29 по-прежнему применяют, чтобы правильно списывать материалы на себестоимость работ [26].

Поэтому для ее использования в учетной политике нужно утвердить не только применение, но и форму бланка отчета о расходе материалов, доработав бланк формы М-29 под потребности конкретной строительной организации.

Таким образом, документальное оформление движения материалов в строительной организации достаточно трудоемкое и имеет свою специфику. Это обусловлено как особенностями осуществления строительной деятельности, складирования материалов, в том числе на объектах строительства, отсутствием непосредственного измерения расхода материалов в момент производства работ, широкой номенклатурой применяемых материалов, а также другими факторами.

1.3 Бухгалтерский учет материалов в строительных организациях

Бухгалтерский учет движения материалов начинается с учета их поступления.

Материалы при этом могут поступать как на центральные склады, так и на объекты строительства и организованные на строительных площадках временные склады и места хранения.

Для учета материалов Инструкцией по применению Плана счетов предназначен счет 10 «Материалы» [7]. К нему также предложены рекомендованные субсчета, но их количество и названия не являются

обязательными, поэтому строительная организация может разрабатывать собственную номенклатуру субсчетов и других признаков для ведения аналитического учета материалов.

Инструкцией по применению Плана счетов требуется, чтобы аналитический учет материалов велся:

- по местам хранения;
- по отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.) [7].

Основным вариантом отражения поступления материалов является непосредственное отнесение их на счет 10 «Материалы» по фактической стоимости приобретения. Материалы приходятся за минусом сумм налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащего уплате поставщикам. Суммы НДС отражаются обособленно на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Однако Инструкция по применению плана счетов допускает и другие варианты отражения: «поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без использования их [7]. Возможные варианты учетных записей приведены в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Учетные записи по поступлению материалов от поставщиков

Вариант отражения	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	2	3	4
Непосредственно на счете 10	10	60	Отражено поступление материалов (на склады, объекты) от поставщика по фактической стоимости приобретения, без учета НДС
С использованием счета 15	15	60	Отражены фактические расходы по приобретению материалов у поставщика
	10	15	Отражено поступление материалов (на склады, объекты) по себестоимости приобретения, без учета НДС
С использованием счетов 15 и 16	15	60	Отражены фактические расходы по приобретению материалов у поставщика

Окончание таблицы 1.3

1	2	3	4
	10	15	Отражено поступление материалов (на склады, объекты) по планово-учетным ценам
	16	15	Отражено отклонение фактической себестоимости приобретения материалов от стоимости по планово-учетным ценам

При использовании последнего варианта, накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материалов списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство, то есть для строительных материалов – в дебет счета 20 «Основное производство» на соответствующий объект строительства [7].

При поступлении материалов от поставщиков часто возникают транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), которые требуют отражения в учете. Существует несколько вариантов отражения ТЗР на счетах учета:

- непосредственно на счете 10 «Материалы» путем включения в фактическую себестоимость материалов (пропорционально выбранной базе распределения, например, стоимости соответствующих материалов);
- на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с включением в стоимость материалов аналогично предыдущему варианту;
- на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» или на отдельном субсчете счета 10 «Материалы», например, субсчете 10-12 «ТЗР по материалам», путем накопления и списания на счета затрат на производство ежемесячно согласно расчету процента ТЗР, подлежащего списанию.

Выбор применяемого варианта отражения приобретения материалов на счетах учета и отражения сумм ТЗР, в том числе базы для распределения суммы ТЗР (пропорционально стоимости материалов, массе груза, объему груза или иной базе) должен быть закреплён в учетной политике организации [8].

Если материалы поступают в строительную организацию в ходе демонтажа и сноса зданий и сооружений, то они отражаются по стоимости

возможного использования, например, на основании оценки комиссии и акта формы М-35 на счете 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 91-1 «Прочие доходы» [7].

Другие возможные случаи поступления материалов в строительную организацию и их отражения на счетах приведены в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Отражение отдельных случаев поступления материалов

Дебет	Кредит	Содержание операции
10	20	Получены материалы путем изготовления в основном производстве, по фактической себестоимости изготовления
10	23	Получены материалы путем изготовления во вспомогательном производстве, по фактической себестоимости изготовления
10	75	Получены материалы в счет задолженности по вкладам в уставный капитал организации
10	98-2	Получены материалы безвозмездно от других организаций, по рыночной стоимости
20	10	Использованы ранее безвозмездно полученные материалы
98-2	91-1	Признаны доходы отчетного периода

Материалы, поступившие в строительную организацию, но не принадлежащие ей, отражаются на забалансовом учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» [7].

Внутреннее перемещение материалов в строительной организации отражается оборотами на счете 10 «Материалы» по соответствующим признакам аналитического учета: складам, местам хранения, строительным объектам, строительным участкам, материально-ответственным лицам. Аналогичным образом отражается возврат остатков неиспользованных строительными бригадами и участками материалов на вышестоящие объекты и склады.

Списание израсходованных материалов отражается в учете согласно направлений их расходования, что показано в таблице 1.5.

Для оценки стоимости списываемых материалов могут использоваться следующие методы:

- ФИФО
- метод средней себестоимости;
- метод себестоимости единицы материалов.

Таблица 1.5

Учетные записи по списанию материалов

Дебет	Кредит	Содержание операции
20	10	Списаны строительные материалы, израсходованные на СМР, по объектам строительства
23	10	Списаны материалы, израсходованные во вспомогательном производстве
25	10	Списаны материалы, израсходованные на общепроизводственные нужды
26	10	Списаны материалы, израсходованные на общехозяйственные нужды
08	10	Списаны материалы на создание основных средств и строительство для собственных нужд

Согласно п. 40 ФСБУ 5/2019 «Запасы», метод ФИФО основан на допущении, что материалы используются и списываются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений [10].

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета материалов путем деления общей себестоимости вида материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой период) и поступивших запасов в течение данного периода. Этот метод также называют среднемесячной себестоимостью оценки материалов.

Наличие автоматизированного учета позволяет рассчитывать среднюю себестоимость на каждый момент списания материалов. Такой способ имеет название «скользящей средней».

Согласно п. 38 ФСБУ 5/2019 «Запасы», себестоимость материалов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов,

учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета [10].

Применяемые методы оценки материалов при списании должны быть зафиксированы в учетной политике строительной организации.

На строительных объектах иногда возникают излишки неиспользованных материалов, которые рациональнее реализовать, чем возвращать на склады или поставщикам. Выбытие реализованных на сторону материалов отражается в учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», что приведено в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Учетные записи по реализации материалов на сторону

Дебет	Кредит	Содержание операции
91-2	10	Списаны строительные материалы, реализованные на сторону
62, 76	91-1	Отражены доходы от реализации материалов и задолженность покупателя
91-2	68	Начислен НДС по реализованным материалам

Важной задачей учета материалов является обеспечение их сохранности. Основными методами для этого являются материальная ответственность и проведение инвентаризаций материалов.

Материальная ответственность сотрудников организации является правовой базой для недопущения хищений и иных злоупотреблений со стороны сотрудников строительной организации. основополагающим законодательным документом, регламентирующим взаимоотношения между сотрудниками (работниками) и организациями (работодателями) является Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ). Согласно статьи 22 ТК РФ, работодатель вправе требовать от работников бережного отношения к имуществу работодателя (в том числе к имуществу третьих лиц, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества). Согласно этой же статьи ТК РФ, работодатель вправе привлекать работников к

дисциплинарной и материальной ответственности [2].

Согласно статьи 246 ТК РФ, размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

Случаи, в которых наступает полная материальная ответственность работника, установлены статьей 243 ТК РФ, и к ним, в том числе, относятся недостачи ценностей, вверенных работнику на основании специального письменного договора (о полной индивидуальной или коллективной материальной ответственности) или полученных им по разовому документу, например по доверенности и накладной.

Согласно статьи 244 ТК РФ, письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности могут заключаться с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество.

Во исполнение статьи 244 ТК РФ принято Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85, утвердившее перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности.

В перечень таких должностей включены работники складов, экспедиторы и другие категории работников, имеющие непосредственное обращение с материальными и денежными ценностями. В типовых договорах о материальной ответственности приведены права и обязанности сторон, обеспечивающие соблюдение режима сохранности имущества. В целом материальная ответственность является очень важным и достаточно эффективным инструментом обеспечения сохранности материалов и иного

имущества строительных организаций.

Вторым важным инструментом обеспечения сохранности строительных материалов для организаций является инвентаризация. Это также очень важный учетно-контрольный инструмент, которому посвящена статья 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой активы и обязательства подлежат инвентаризации, при этом выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета [5]. Инвентаризации могут быть обязательными, когда это предусмотрено законодательными и нормативно-правовыми актами, либо проводиться в плановом и внеплановом порядке и объемах, установленных руководителем строительной организации

С целью систематизации инвентаризационной работы ее следует планировать, для чего составляются планы-графики проведения инвентаризаций. Это особенно актуально для строительных организаций, имеющих множественные места нахождения материалов, в том числе территориально удаленные объектовые склады и площадки хранения.

Выявленные при инвентаризации излишки материалов приходятся по рыночным ценам по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 91-1 «Прочие доходы». Суммы выявленных товарных потерь (недостач товаров и потерь от порчи) относятся в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита счета 10 «Материалы» [7].

Суммы выявленных при инвентаризации потерь в пределах установленных норм естественной убыли списываются на расходы организации, сверх норм (равно как и при отсутствии норм) – на виновных лиц, а при отсутствии виновных лиц – на финансовые результаты организации.

В бухгалтерском учете учетная (балансовая) стоимость недостающих материалов, подлежащая возмещению виновным лицом, списывается с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» [7].

Суммы потерь при отсутствии конкретных виновных лиц, а также во

взыскании по которым отказано судом вследствие необоснованности исков, включаются в состав прочих расходов организации и списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» [7].

Таким образом, инвентаризация и материальная ответственность взаимно дополняют друг друга, обеспечивая строительные организации действенными инструментами контроля за сохранностью строительных материалов, профилактики и выявления хищений и злоупотреблений с материалами.

В ходе исследования сущности и видов материалов установлено, что в строительных организациях используется крайне широкая номенклатура строительных материалов, которые классифицируются по целому ряду направлений, а также отличаются по техническим свойствам (например, по прочности, плотности и другим). Также выявлены Направления классификации материалов для целей учета. По результатам исследования классификационных признаков разработана обобщенная классификация материалов для строительных организаций.

В ходе исследования документального оформления движения материалов в строительных организациях рассмотрены как общие требования с точки зрения нормативных документов, так и специализированные требования, связанные с оформлением расхода материалов в строительных организациях.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассмотрены вопросы ведения бухгалтерского учета материалов в строительных организациях, отмечена важность проведения инвентаризаций, правильной организации материальной ответственности и контроля за правильным расходованием материалов, обеспечением их сохранности и эффективного использования.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО СК «ПАНОРАМА»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования

Общество с ограниченной ответственностью строительная компания «Панорама» (далее – ООО СК «Панорама») было создано в 2013 году и расположено по адресу: 663020, Красноярский Край, Емельяновский район, село Дрокино, ул. Московская, дом 196, строение 2, офис 1.

Специальные налоговые режимы ООО СК «Панорама» не использует, находится на общем режиме налогообложения (ОСНО).

Основным видом деятельности является «строительство жилых и нежилых зданий» (ОКВЭД 41.20). Кроме этого, предприятие осуществляет еще 29 видов деятельности согласно различных кодов ОКВЭД, которые охватывают различные виды строительных работ в рамках групп ОКВЭД 42 и 43, то есть весь комплекс видов работ по строительству, а также коды 71.11 «деятельность в области архитектуры» и 71.12 «деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях».

Среднесписочная численность работников предприятия 24 человека. Относится к субъектам малого предпринимательства.

ООО СК «Панорама» осуществляет строительство как жилых, так и общественных зданий, в том числе социального характера, участвует в выполнении государственных и муниципальных контрактов. Крупнейшими государственными и муниципальными заказчиками являются:

- КГКУ «УКС», заключено 10 контрактов на сумму 2379371 тыс. руб.;
- Министерство строительства Кузбасса, заключен 1 контракт на сумму 422585 тыс. руб.;
- МУ «Администрация города Тулун», заключен 1 контракт на сумму 371491 тыс. руб. и другие.

Общая сумма заключенных и исполненных государственных и муниципальных контрактов с 2016 по 2024 год составила 3,9 млрд. руб. [36].

ООО СК «Панорама» имеет лицензию на деятельность по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации № МКРФ 01991 от 23 сентября 2014 года, выданную Министерством культуры РФ.

Организационная структура ООО СК «Панорама» представлена на рис. 2.1.

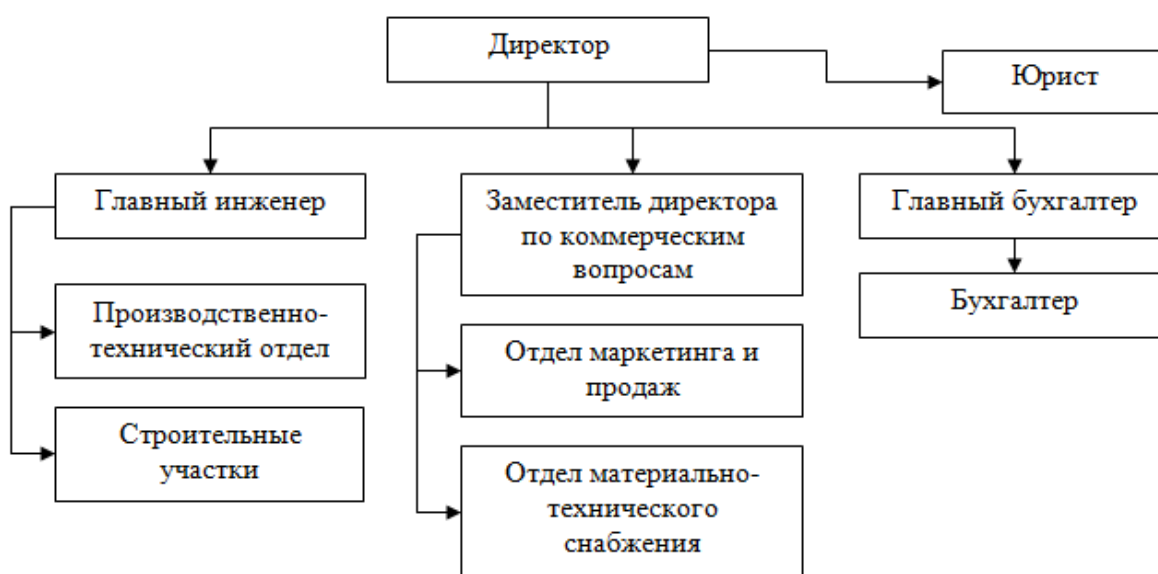


Рис. 2.1 – Организационная структура ООО СК «Панорама»

Директор осуществляет общее руководство деятельностью ООО СК «Панорама». В его непосредственном подчинении находятся главный инженер, заместитель по коммерческим вопросам и главный бухгалтер, а также юрист.

Главный инженер непосредственно руководит основной деятельностью, в его подчинении находятся производственно-технический отдел (ПТО), а также строительные участки. Количество строительных участков изменяется в зависимости от количества строящихся объектов, соответственно меняется и численность персонала ООО СК «Панорама».

Основные экономические показатели приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели ООО СК «Панорама»

Наименование показателя	Период			Отклонение (+; -)		Темп роста, %	
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023- 2022	2024- 2023	2023 / 2022	2024 / 2023
Выручка от продаж, тыс. руб.	478578	582413	309523	103835	-272890	121,7	53,1
Себестоимость продаж, тыс. руб.	455286	549791	290569	94505	-259222	120,8	52,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	23292	32622	18954	9330	-13668	140,1	58,1
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	13979	27361	10705	13382	-16656	195,7	39,1
Налог на прибыль, тыс. руб.	2482	3499	1252	1017	-2247	141,0	35,8
Чистая прибыль, тыс. руб.	11 497	23862	9 453	12365	-14409	207,5	39,6
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	32464,5	36563	71600	4098,5	35037	112,6	195,8
Фондоотдача, руб./руб.	14,74	15,93	4,32	1,19	-11,61	108,1	27,1
Фондовооруженность, руб./чел.	1159,45	1661,95	2983,33	502,51	1321,38	143,3	179,5
Фондорентабельность, %	43,1	74,8	15,0	0,32	-0,60	173,8	20,0
Годовой фонд заработной платы, тыс. руб.	18980,7	16106,5	18957,3	-2874,2	2850,8	84,9	117,7
Среднесписочная численность работников, чел.	28	22	24	-6	2	78,6	109,1
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	56490	61009	65824	4519	4814,7	108,0	107,9
Среднегодовая выработка на одного работника, тыс. руб.	17092,1	26473,3	12896,8	9381,2	-13576,5	154,9	48,7
Рентабельность продаж, %	2,9	4,7	3,5	1,8	-1,2	160,8	73,6

Выручка от продаж имела разнонаправленную динамику. В 2023 году она выросла на 103,8 млн.руб., или на 40,1 %, что обусловлено увеличением количества сданных объектов и стоимости выполненных на них работ. В 2024 году наблюдалось резкое падение выручки на 46,9 %, что составило 272,9 млн. руб. Это обусловлено сокращением количества сданных объектов строительства и стоимости сданных работ. Динамика изменения себестоимости

сданных работ близка к динамике выручки, что обусловлено теми же причинами.

Соответственно, прибыль от продаж в 2023 году также выросла на 40,1 %, что составило 9,3 млн. руб., а в 2024 году сократилась на 41,9 %, или на 13,7 млн. руб., что характеризуется отрицательно. Динамика показателей выручки, себестоимости и прибыли от продаж проиллюстрирована на рис. 2.2.

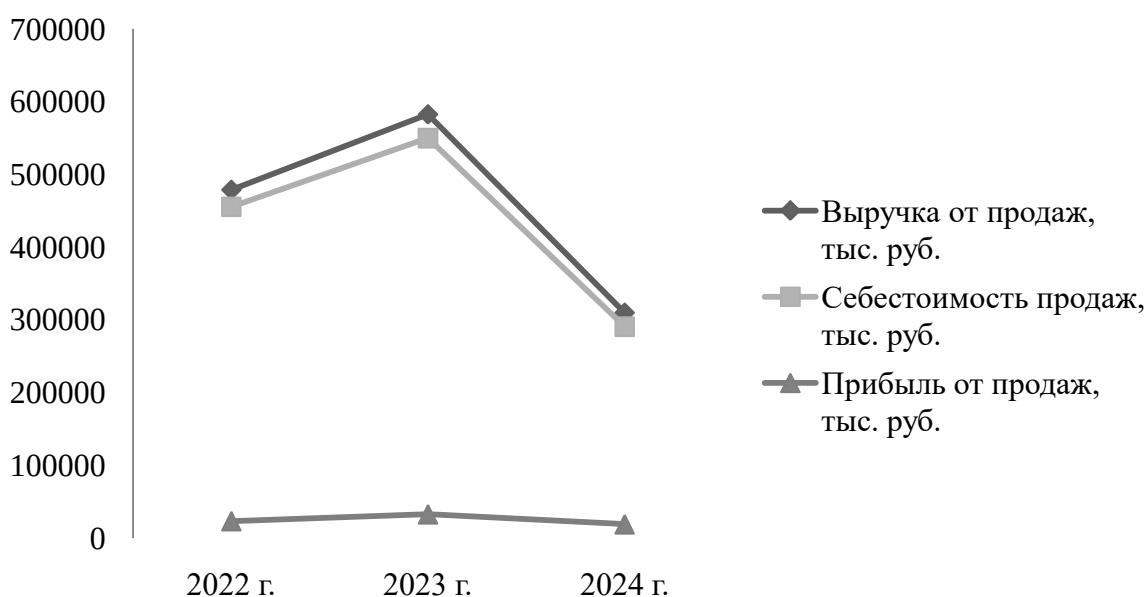


Рис. 2.2 – Динамика выручки, себестоимости и прибыли от продаж

Рентабельность продаж была достаточно низкой, в 2023 году она выросла на 1,8 % и достигла величины 4,7 %, однако в 2024 году рентабельность продаж снизилась до 3,5 %, что оценивается негативно.

Фондовооруженность труда в анализируемом периоде стабильно росла, что обусловлено значительным ростом стоимости основных средств ООО СК «Панорама».

А вот показатель фондоотдачи в 2023 году несколько вырос, что обусловлено опережающими темпами роста выручки по сравнению со стоимостью основных средств в 2023 году. Однако в 2024 году показатель фондоотдачи резко снизился с 15,93 руб./руб. до 4,32 руб./руб., то есть на

72,9 %, что обусловлено, с одной стороны, значительным сокращением выручки от продаж, а, с другой стороны, резким ростом стоимости основных средств ООО СК «Панорама».

Среднесписочная численность персонала ООО СК «Панорама» в 2023 году сократилась, что обусловлено более широким привлечением к выполнению работ подрядных организаций. В 2024 году численность увеличилась и достигла 24 человек. Среднемесячная заработная плата ООО СК «Панорама» стабильно росла, в среднем на 8 % в год, и достигла в 2024 году 65,8 тыс. руб. Динамика среднесписочной численности и средней заработной платы проиллюстрирована на рис. 2.3.

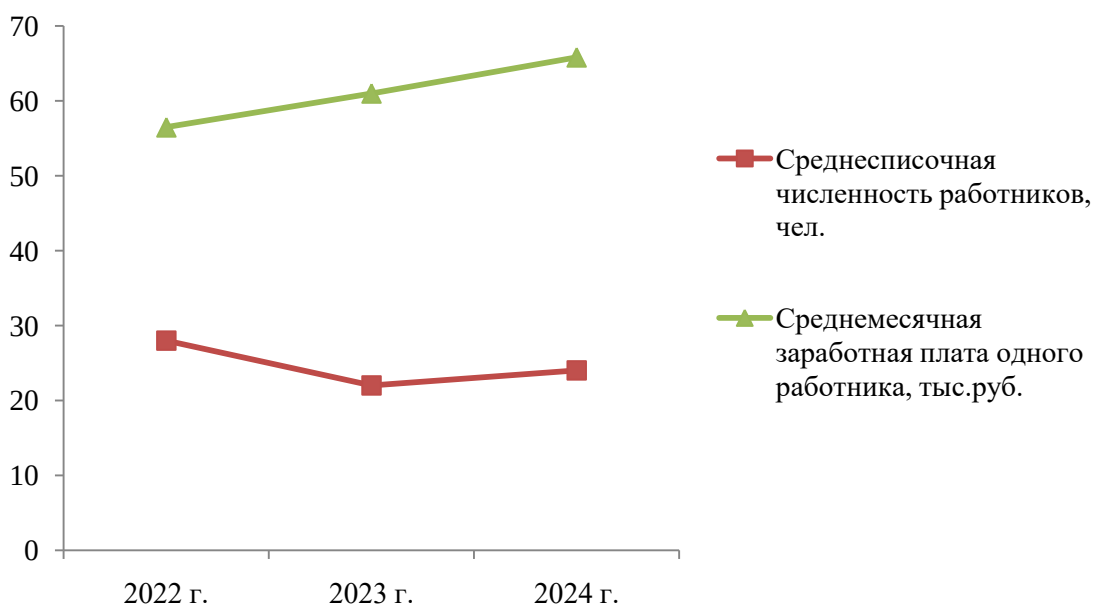


Рис. 2.3 – Динамика численности и средней заработной платы

Выработка на одного работника в 2023 году значительно выросла, что обусловлено значительным ростом выручки при некотором сокращении численности персонала. Однако в 2023 году выработка резко снизилась на 51,3 %, что обусловлено снижением выручки и ростом численности персонала. В целом динамику деятельности ООО СК «Панорама» можно оценить как удовлетворительную с ростом в отчетном 2024 году негативных результатов.

Для исследования динамики основных показателей, характеризующих динамику и структуру имущества ООО СК «Панорама» и источников его формирования был проведен горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Данные горизонтального анализа баланса представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Динамика показателей баланса ООО СК «Панорама», тыс. руб.

Статья баланса	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение		Темп роста, %	
				2023- 2022	2024- 2023	2023- 2022	2024- 2023
I. Внеоборотные активы							
Основные средства	40170	32956	110244	-7214	77288	82,0	334,5
Итого по разделу I	40170	32956	110244	-7214	77288	82,0	334,5
II. Оборотные активы							
Денежные средства	34728	12994	35577	-21734	22583	37,4	273,8
Расчеты с дебиторами	77044	99623	153857	22579	54234	129,3	154,4
Запасы	40893	18860	156910	-22033	138050	46,1	832,0
Итого по разделу II	152665	131477	346344	-21188	214867	86,1	263,4
Всего активов	192835	164433	456588	-28402	292155	85,3	277,7
III. Собственный капитал							
Уставный капитал	12,5	12,5	12,5	0	0	100,0	100,0
Нераспределенная прибыль	28879,5	47290,5	50744,5	18411	3454	163,8	107,3
Итого по разделу III	28892	47303	50757	18411	3454	163,7	107,3
IV, V. Заемный капитал							
Долгосрочные обязательства	21950	11905	46141	-10045	34236	54,2	387,6
Краткосрочные пассивы	141993	105225	359690	-36768	254465	74,1	341,8
Итого по разделам IV,V	163943	117130	405831	-46813	288701	71,4	346,5
Всего источников	192835	164433	456588	-28402	292155	85,3	277,7

На конец 2023 года стоимость основных средств (далее – ОС) ООО СК «Панорама» сократилась на 7,2 млн. руб., или на 18 %, что обусловлено амортизацией объектов основных средств. На конец 2024 года стоимость основных средств ООО СК «Панорама» значительно выросла, на 77,3 млн. руб., или на 234,5 %, что обусловлено приобретением новых объектов ОС.

Стоимость оборотных активов в рамках отчетных периодов также имела разнонаправленную динамику. Так, дебиторская задолженность имела рост как в 2023, так и в 2024 году, на 29,3 % и 54,4 % соответственно, достигнув на

конец 2024 года суммы 154,9 млн. руб.

При этом денежные средства на конец 2023 года сократились на 21,7 млн. руб., или на 62,6 %, однако на конец 2024 года выросли на 22,6 млн. руб., превысив величину начала 2023 года.

Величина запасов менялась наиболее значительно. В частности, за 2023 год она сократилась на 22 млн. руб., или на 45,8 % к уровню начала 2023 года. Однако в 2024 году величина запасов резко выросла на 138,1 млн. руб., что составляет 732 % к уровню начала 2024 года.

Неравномерность показателей актива баланса обусловлена спецификой строительной деятельности, которую осуществляет ООО СК «Панорама», а именно со строительством жилых и общественных зданий, которая имеет длительный производственный цикл, связана с длительным накоплением и использованием ресурсов. Динамика показателей актива баланса ООО СК «Панорама» проиллюстрирована на рис. 2.4.

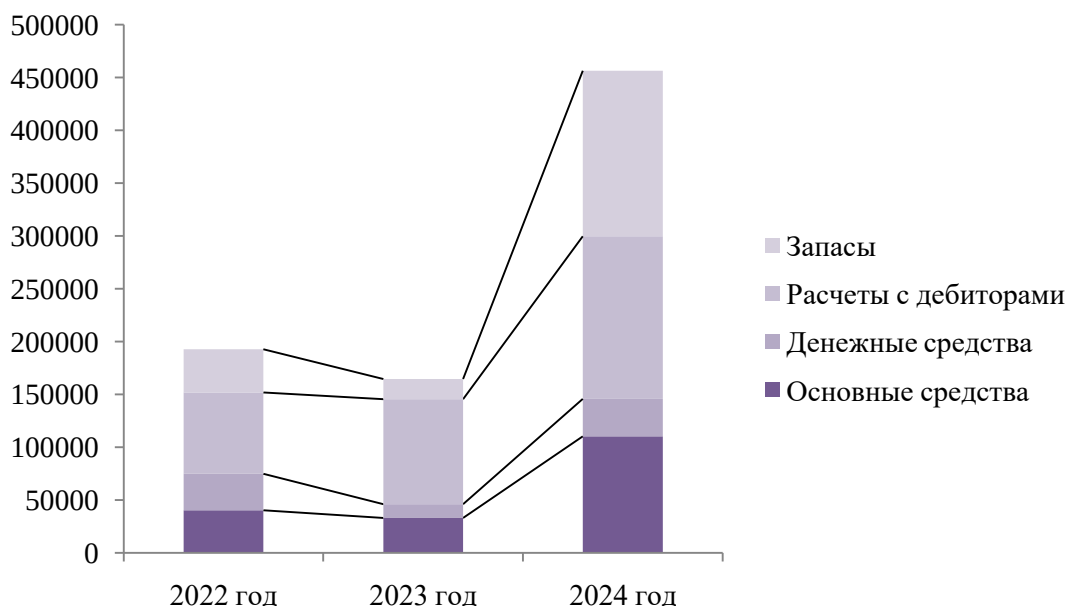


Рис. 2.4 – Динамика показателей актива баланса, тыс. руб.

При исследовании пассива баланса была отмечена положительная динамика величины собственного капитала, имевшая место за счет роста

нераспределенной прибыли ООО СК «Панорама» за 2023 год на 18,4 млн. руб., или на 63,8 %, и за 2024 год на 3,5 млн. руб., или на 7,3 %, что оценивается положительно.

Величина заемного капитала за анализируемые отчетные периоды имела разнонаправленную динамику: за 2023 год заемный капитал сократился на 46,8 млн. руб., или на 28,6 %, а за 2024 год вырос на 288,7 млн. руб., или на 246,5 %. При этом величины долгосрочных и краткосрочных обязательств имели однонаправленную динамику изменения.

В частности, долгосрочные обязательства за 2023 год сократились на 10 млн. руб., или на 45,8 %, а краткосрочные – на 36,8 млн. руб., или на 25,9 %.

За 2024 год долгосрочные обязательства выросли на 34,2 млн. руб., или на 287,6 %, а краткосрочные увеличились на 254,5 млн. руб., или на 241,8 %. Динамика изменения показателей пассива баланса проиллюстрирована на рис. 2.5.

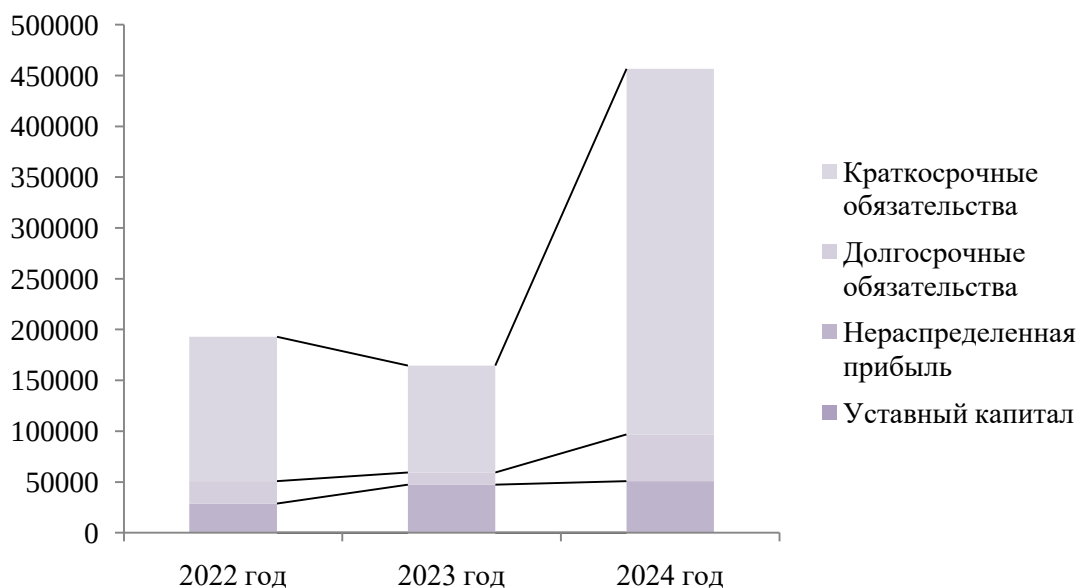


Рис. 2.5 – Динамика показателей пассива баланса, тыс. руб.

Из рис. 2.5 наглядно видно, что основной прирост источников средств ООО СК «Панорама» составил прирост краткосрочных обязательств

предприятия, что повышает риски его финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности.

Для более подробного исследования структуры хозяйственных средств ООО СК «Панорама» и их источников был проведен вертикальный анализ баланса, что представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Вертикальный анализ показателей баланса ООО СК «Панорама», %

Статья баланса	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
				2023-2022	2024-2023
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	20,83	20,04	24,15	-0,79	4,10
Итого по разделу I	20,83	20,04	24,15	-0,79	4,10
II. Оборотные активы					
Денежные средства	18,01	7,90	7,79	-10,11	-0,11
Расчеты с дебиторами	39,95	60,59	33,70	20,63	-26,89
Запасы	21,21	11,47	34,37	-9,74	22,90
Итого по разделу II	79,17	79,96	75,85	0,79	-4,10
Всего активов	100,00	100,00	100,00	-	-
III. Собственный капитал					
Уставный капитал	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль	14,98	28,76	11,11	13,78	-17,65
Итого по разделу III	14,98	28,77	11,12	13,78	-17,65
IV, V. Заемный капитал					
Долгосрочные обязательства	11,38	7,24	10,11	-4,14	2,87
Краткосрочные пассивы	73,63	63,99	78,78	-9,64	14,79
Итого по разделам IV,V	85,02	71,23	88,88	-13,78	17,65
Всего источников	100,00	100,00	100,00	-	-

Доля внеоборотных активов в активах баланса ООО СК «Панорама» за три года выросла, достигнув 24,15 % на конец 2024 года, что связано с приобретением новых объектов основных средств в 2024 году.

Соответственно, доля оборотных активов снижалась, однако по видам оборотных активов наблюдались разнонаправленные процессы. Величина денежных средств на конец 2023 года значительно снизилась, с 18,01 % до 7,90 %, а на конец 2024 года еще на 0,11 %, составив 7,79 % от активов баланса.

Величина дебиторской задолженности в 2023 году резко выросла, на

20,63 %, достигнув 60,59 % от активов баланса, что обусловлено ростом сданных объектов строительства и суммы выручки в 2023 году, которые еще не были оплачены заказчиками работ.

В 2024 году доля дебиторской задолженности резко сократилась, на 26,89 %, составив 33,7 % от активов баланса ООО СК «Панорама». Это обусловлено оплатой заказчиков за ранее сданные в 2023 году работы, а также сокращением объемов сданных в 2024 году работ.

Доля материальных запасов вела себя также неравномерно и разнонаправленно. За 2023 год доля материальных запасов значительно сократилась, на 9,74 %, составив 11,47 % от активов баланса на конец 2023 года, что обусловлено использованием материалов в сданных в 2023 году работах.

На конец 2024 года доля материальных запасов резко выросла, на 22,9 %, достигнув 34,37 % от валюты баланса ООО СК «Панорама». Это обусловлено накоплением запасов под выполняемые, но еще не сданные заказчикам работы.

Структура активов баланса ООО СК «Панорама» на конец 2024 года проиллюстрирована на рис. 2.6.

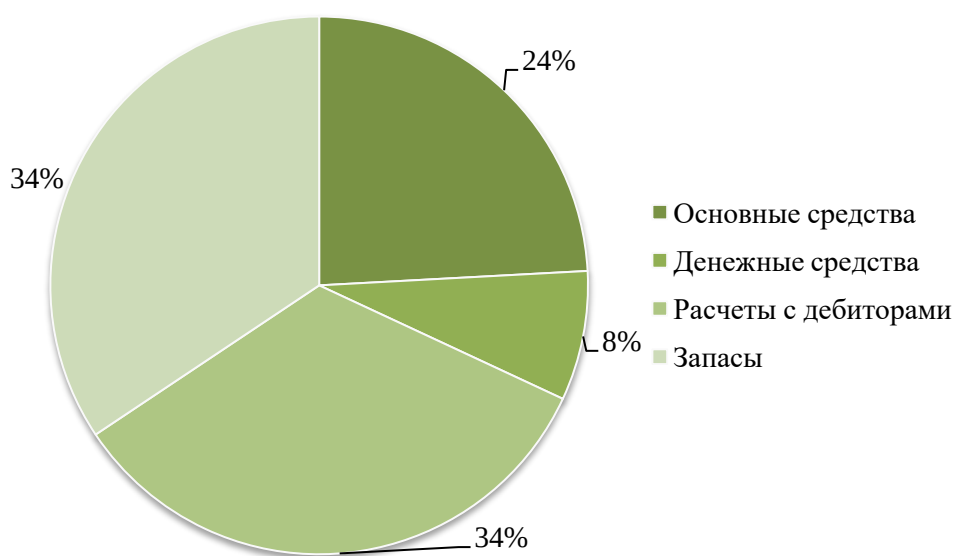


Рис. 2.6 – Структура показателей актива баланса, %

В структуре пассивов баланса ООО СК «Панорама» также происходили колебания.

За 2023 год доля собственного капитала значительно выросла, на 13,78 %, достигнув 28,76 % от валюты баланса, что оценивается положительно. Это обусловлено ростом прибыли в 2023 году, а также сокращением в 2023 году общей величины валюты баланса.

За 2024 год собственный капитал наоборот, резко сократился, на 17,65 %, достигнув 11,12 % от валюты баланса ООО СК «Панорама». Это обусловлено как снижением в 2024 году величины прибыли, так и значительным увеличением общей величины валюты баланса.

В структуре заемного капитала ООО СК «Панорама» преобладают краткосрочные обязательства. За 2023 год их доля снизилась на 9,64 %, составив 63,99 % на конец 2023 года от валюты баланса. За 2024 год доля краткосрочных обязательств наоборот, выросла на 14,79 %, достигнув 78,78 % от суммы валюты баланса.

Структура пассивов баланса ООО СК «Панорама» на конец 2024 года проиллюстрирована на рис. 2.7.

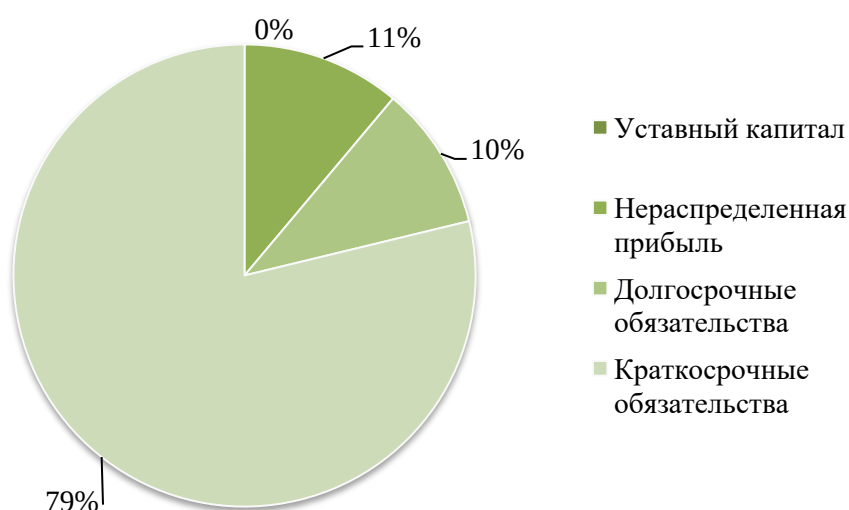


Рис. 2.7 – Структура показателей актива баланса, %

Из рис. 2.7 наглядно видно преобладание в структуре источников средств

ООО СК «Панорама» заемного капитала, что потенциально создает риски для финансовой устойчивости предприятия, а также его ликвидности.

В целях оценки финансовой устойчивости ООО СК «Панорама» и ее изменения был проведен расчет типа финансовой устойчивости и коэффициентов финансовой устойчивости.

Расчет трехкомпонентного показателя финансовой устойчивости ООО СК «Панорама» по состоянию на конец 2022, 2023 и 2024 годов представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Расчет трехкомпонентного показателя финансовой устойчивости, тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Отклонение	
				2023-2022	2024 - 2023
Собственный капитал	28892	47303	50757	18411	3454
Внеоборотные активы	40170	32956	110244	-7214	77288
Наличие собственных оборотных средств	-11278	14347	-59487	25625	-73834
Долгосрочные обязательства	21950	11905	46141	-10045	34236
Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов	10672	26252	-13346	15580	-39598
Краткосрочные обязательства	141993	105225	359690	-36768	254465
Общая величина основных источников формирования запасов	152665	131477	346344	-21188	214867
Величина запасов	40893	18860	156910	-22033	138050
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-52171	-4513	-216397	47658	-211884
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	-30221	7392	-170256	37613	-177648
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	111772	112617	189434	845	76817
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	(0, 0, 1)	(0, 1, 1)	(0, 0, 1)	-	-

Расчеты показали, что по итогам 2023 года ООО СК «Панорама» имело

нормальный тип финансовой устойчивости, для которого характерно рациональное использование заемных средств, а также высокая доходность текущей деятельности, что подтверждено показателями выручки и прибыли за 2023 год.

Однако по итогам 2024 года тип финансовой устойчивости ООО СК «Панорама» изменился на неустойчивый, при котором восстановление платежеспособности возможно, но возникает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования и совершенствования управления капиталом и результатами деятельности.

Для более детального исследования финансовой устойчивости ООО СК «Панорама» был проведен анализ коэффициентов финансовой устойчивости, расчет которых приведен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости

Наименование показателя	Нормативное значение	За период			Отклонение	
		2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023-2022	2024-2023
Собственный капитал, тыс. руб.	-	28892	47303	50757	18411	3454
Общая величина активов, тыс. руб.	-	192835	164433	456588	-28402	292155
Заемные средства, тыс. руб.	-	163943	117130	405831	-46813	288701
Коэффициент капитализации	менее 1,5	5,67	2,48	8,00	-3,20	5,52
Коэффициент автономии	более 0,4-0,6	0,15	0,29	0,11	0,14	-0,18
Коэффициент финансирования	более 0,7	0,18	0,40	0,13	0,23	-0,28
Коэффициент финансовой устойчивости	более 0,6	0,15	0,29	0,11	0,14	-0,18

Все рассчитанные коэффициенты финансовой устойчивости оказались вне границ нормативных (рекомендуемых) значений, что характеризуется отрицательно. При этом в 2023 году произошло некоторое улучшение значений

коэффициентов, однако в 2024 году наблюдается их значительное ухудшение, отдаление от нормативных границ.

Динамика коэффициентов финансовой устойчивости и финансирования проиллюстрирована на рис. 2.8.

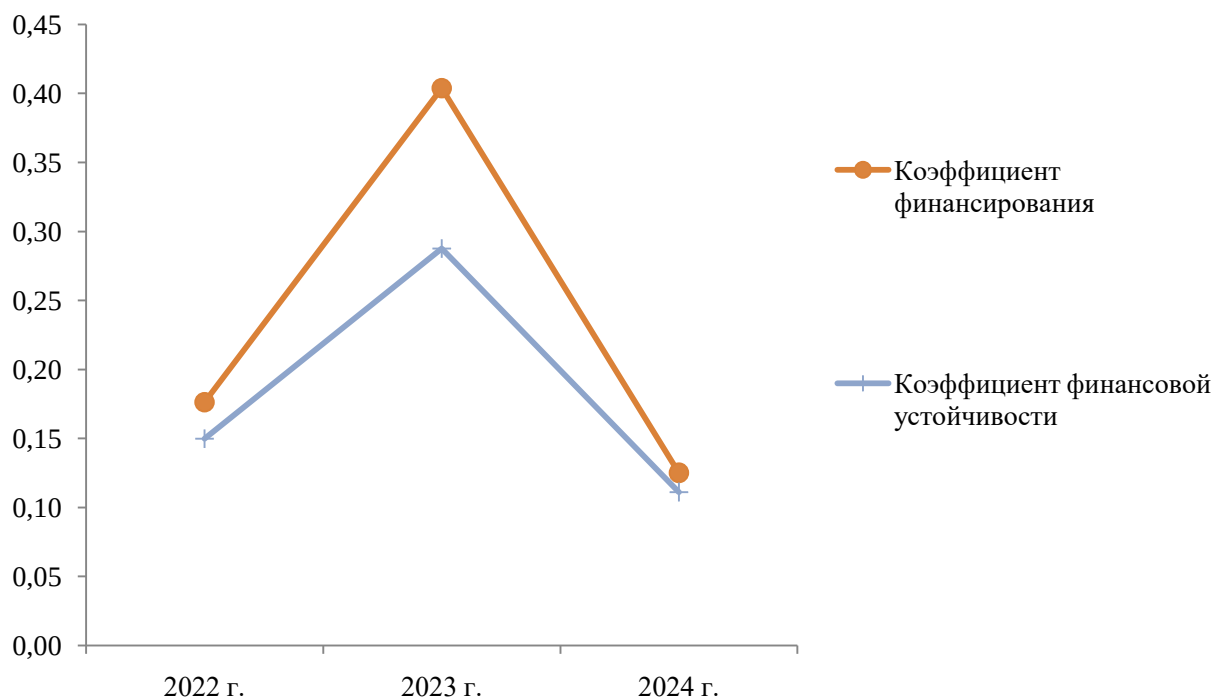


Рис. 2.8 – Динамика коэффициентов финансовой устойчивости

Таким образом, наблюдается негативная тенденция в динамике финансового состояния ООО СК «Панорама».

С целью оценки возможности ООО СК «Панорама» погашать свои обязательства проведен анализ ликвидности баланса предприятия, который представлен в таблице 2.6.

Проведенный анализ ликвидности баланса ООО СК «Панорама» показал, что баланс предприятия не ликвиден, предприятие не имеет достаточно средств для погашения имеющихся обязательств.

Особенно наглядно это проявляется по группе наиболее ликвидных активов и краткосрочных пассивов (А1, А2, П1, П2), по которым на конец 2024 года имеется существенный недостаток средств.

Таблица 2.6

Анализ ликвидности баланса ООО СК «Панорама», тыс. руб.

Актив	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Пассив	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Платежный излишек (недостаток)		
								2022 г.	2023 г.	2024 г.
A1	34728	12994	35577	П1	141993	105225	359690	-107265	-92231	-324113
A2	77044	99623	153857	П2	0	0	0	77044	99623	153857
A3	40893	18860	156910	П3	21950	11905	46141	18943	6955	110769
A4	40170	32956	110244	П4	28892	47303	50757	11278	-14347	59487

где A1 – наиболее ликвидные активы (стр. 1240 + 1250);

A2 – быстро реализуемые активы (стр. 1230);

A3 – медленно реализуемые активы (стр.1210+1220+1260);

A4 – труднореализуемые активы (стр. 1100);

П1 – наиболее срочные пассивы (стр. 1520);

П2 – краткосрочные пассивы (стр. 1510+1550);

П3 – долгосрочные пассивы (стр.1400+1530+1540);

П4 – постоянные пассивы (стр. 1300).

С целью оценки ликвидности и платежеспособности ООО СК «Панорама» за 2022-2024 годы в относительном выражении был проведен расчет коэффициентов платежеспособности и ликвидности, который представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Коэффициенты платежеспособности и ликвидности ООО СК «Панорама»

Коэффициент	Норматив	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
					2023- 2022	2024- 2023
Коэффициент общей платежеспособности	≥ 1	1,2	1,4	1,1	0,2	-0,3
Общий показатель платежеспособности	≥ 1	0,6	0,6	0,4	0,1	-0,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,2	0,1	0,1	-0,1	0,0
Коэффициент промежуточного покрытия (быстрой ликвидности)	$\geq 0,8$	0,8	1,1	0,5	0,3	-0,5
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	1,1	1,2	1,0	0,2	-0,3

Коэффициент общей платежеспособности находился в пределах норматива, хотя и имел отрицательную тенденцию к снижению в 2024 году.

Однако общий показатель платежеспособности находился ниже нормативных значений, и в динамике также снижался.

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2022 года находился в пределах норматива, однако на конец 2023 и 2024 годов снизился ниже рекомендуемого значения норматива.

Коэффициент быстрой ликвидности на конец 2022 и 2023 годов находился в пределах норматива, но за 2024 год снизился ниже нормативного уровня. Коэффициент текущей ликвидности в течение всего анализируемого периода был ниже рекомендуемого норматива. Таким образом, платежеспособность и ликвидность ООО СК «Панорама» в динамике имеет тенденцию к ухудшению, что оценено отрицательно.

С целью оценки состояния и динамики формирования прибыли был проведен анализ формирования финансовых результатов ООО СК «Панорама» за 2022-2024 годы. Результаты расчетов представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ формирования финансовых результатов ООО СК «Панорама», тыс. руб.

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение		Темп роста, %	
				2023- 2022	2024- 2023	2023- 2022	2024- 2023
Выручка от продаж	478578	582413	309523	103835	-272890	121,7	53,1
Себестоимость продаж	455286	549791	290569	94505	-259222	120,8	52,9
Валовая прибыль	23292	32622	18954	9330	-13668	140,1	58,1
Прибыль от продаж	23292	32622	18954	9330	-13668	140,1	58,1
Прочие доходы	3809	8291	15235	4482	6944	217,7	183,8
Прочие расходы	13122	13552	23484	430	9932	103,3	173,3
Прибыль до налогообложения	13979	27361	10705	13382	-16656	195,7	39,1
Текущий налог на прибыль	2482	3499	1252	1017	-2247	141,0	35,8
Чистая прибыль	11497	23862	9453	12365	-14409	207,5	39,6

В 2023 году показатели, формирующие финансовый результат ООО СК «Панорама», значительно выросли, в результате чего прибыль от продаж выросла на 9,3 млн. руб., или на 40,1%, что оценивается положительно. Однако в 2024 году показатели деятельности ухудшились, в результате чего прибыль от продаж резко снизилась на 13,7 млн. руб., или на 41,9 %, что оценивается негативно.

С учетом изменения прочих доходов и расходов, в 2023 году прибыль до налогообложения увеличилась на 13,4 млн. руб., или на 95,7 %, а в 2024 году снизилась на 16,7 млн. руб., или на 60,9 %.

Динамика чистой прибыли ООО СК «Панорама» проиллюстрирована на рис. 2.9.

С целью оценки эффективности использования ресурсов предприятия был проведен анализ деловой активности.

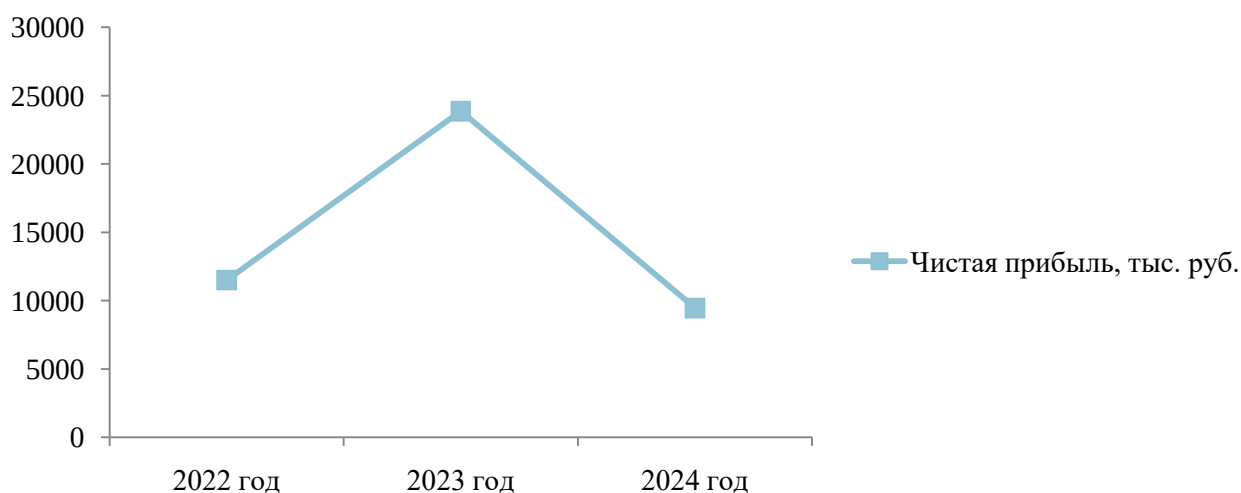


Рис. 2.9 – Динамика чистой прибыли ООО СК «Панорама»

Результаты расчета показателей деловой активности ООО СК «Панорама» представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Анализ деловой активности ООО СК «Панорама»

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
				2023- 2022	2024- 2023
Коэффициент общей оборачиваемости	2,48	3,54	0,68	1,06	-2,86
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	3,13	4,43	0,89	1,29	-3,54
Фондоотдача, руб./руб.	14,74	15,93	4,32	1,19	-11,61
Коэффициент отдачи собственного капитала	16,56	10,12	9,43	-6,45	-0,69
Оборачиваемость материальных средств, дней	31,2	11,8	185,0	-19,37	173,21
Оборачиваемость денежных средств, дней	26,5	8,1	42,0	-18,34	33,81
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	6,21	5,85	2,01	-0,37	-3,83
Срок погашения дебиторской задолженности дней	58,8	62,4	181,4	3,67	119,00
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	3,37	5,53	0,86	2,16	-4,67
Срок погашения кредиторской задолженности дней	108,3	65,9	424,2	-42,4	358,3

Коэффициенты общей оборачиваемости и оборачиваемости оборотных средств ООО СК «Панорама» в 2023 году улучшились, на 1,06 и 1,29 оборота соответственно. Однако в 2024 году эти коэффициенты резко снизились, что характеризуется негативно.

Фондоотдача и коэффициент отдачи собственного капитала снижались. В целом за 2023-2024 годы фондоотдача снизилась на 10,42 руб./руб. Коэффициент отдачи собственного капитала за 2023 год снизился на 6,45 руб./руб., и за 2024 год еще на 0,69 руб./руб.

Оборачиваемость материальных и денежных средств в 2023 году ускорилась, но в 2024 году резко замедлилась, что оценено негативно.

Также в 2024 году резко снизилась оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, что также оценено негативно. Так, срок погашения дебиторской задолженности вырос с величины около 60 дней в 2022-2023 годах до 181,4 дня в 2024 году, то есть в три раза. Срок обращения кредиторской задолженности вырос со 108 дней в 2022 году до 424 дней в 2024 году, то есть в 4 раза.

По результатам анализа деловой активности сделан вывод, что в 2024 году наблюдалось снижение эффективности использования имеющихся у ООО СК «Панорама» ресурсов, что следует оценить отрицательно.

Таким образом, в деятельности и финансовом состоянии ООО СК «Панорама» отмечен ряд негативных тенденций. К ним, в частности, относятся значительное сокращение в 2024 году выручки от продаж и прибыли предприятия, недостаточная ликвидность, финансовая устойчивость и платежеспособность, а также замедление деловой активности.

2.2 Анализ движения и использования материалов

С целью анализа движения и использования материалов в ООО СК «Панорама» были рассмотрены поступление, выбытие материалов и эффективность их использования на предприятии. Задачами анализа были:

- рассмотреть динамику и структуру поступления материалов;
- рассмотреть динамику и структуру выбытия материалов;
- рассмотреть показатели эффективности использования материалов.

В качестве источников информации для анализа использовались регистры учета по счету 10 «Материалы» (оборотно-сальдовая ведомость в разрезе субсчетов), а также бухгалтерская финансовая отчетность предприятия.

Поступление материалов в ООО СК «Панорама» в разрезе групп материалов за 2022-2024 годы представлено в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Поступление материалов в ООО СК «Панорама», тыс. руб.

Группы материалов	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Отклонение		Темп роста, %	
				2023-2022	2024-2023	2023-2022	2024-2023
Сырье и материалы	1130,4	1280,5	1050,3	150,1	-230,2	113,3	82,0
Топливо и ГСМ	265,2	245,5	321,6	-19,7	76,1	92,6	131,0
Тара и тарные материалы	54,8	92,5	52,2	37,7	-40,3	168,8	56,4
Запасные части	2988,5	3890,5	2894,7	902	-995,8	130,2	74,4
Строительные материалы	171239,3	202548,2	120711,3	31308,9	-81836,9	118,3	59,6
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	162,3	173,8	189,5	11,5	15,7	107,1	109,0
Специальная одежда на складе	94,1	195,8	83,2	101,7	-112,6	208,1	42,5
Итого материалы	175934,6	208426,8	125302,8	32492,2	-83124	118,5	60,1

В 2023 году произошел рост поступления материалов в ООО СК «Панорама» на 32,5 млн. руб., или на 18,5 % по сравнению с 2022 годом, что обусловлено ростом цен на строительные материалы, а также ростом объемов выполняемых в 2023 году строительно-монтажных работ.

В 2024 году произошло резкое сокращение поступления материалов, на 83,1 млн. руб., или на 39,9 %, что обусловлено сокращением объемов выполняемых работ. Динамика поступления материалов проиллюстрирована на

рис. 2.10.

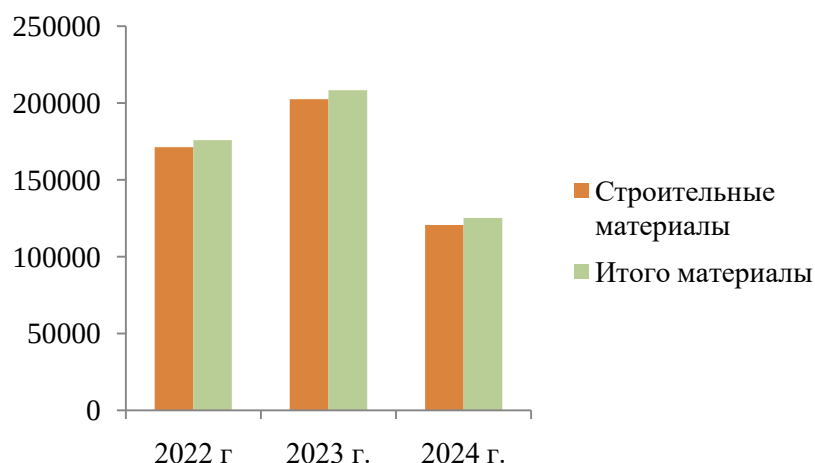


Рис. 2.10 – Динамика поступления материалов

С целью изучения направлений и величины расхода материалов и ее изменения был проведен анализ динамики расходования материалов ООО СК «Панорама». Результаты анализа в разрезе групп материалов за 2022-2024 годы представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Расходование материалов в ООО СК «Панорама», тыс. руб.

Группы материалов	Сумма			Отклонение		Темп роста, %	
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023-2022	2024-2023	2023-2022	2024-2023
Сырье и материалы	1420,7	1380,4	1580,6	-40,3	200,2	97,2	114,5
Топливо и ГСМ	280,4	230,5	340,8	-49,9	110,3	82,2	147,9
Тара и тарные материалы	60,2	80,4	57,4	20,2	-23	133,6	71,4
Запасные части	3240,8	4380,3	3125,4	1139,5	-1254,9	135,2	71,4
Строительные материалы	174532,8	207954,5	112235,1	33421,7	-95719,4	119,1	54,0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	162,3	173,8	189,5	11,5	15,7	107,1	109,0
Специальная одежда	102,1	200,8	87,2	98,7	-113,6	196,7	43,4
Итого	179799,3	214400,7	117616	34601,4	-96784,7	119,2	54,9

В расходовании материалов ООО СК «Панорама» также происходили колебания по отчетным периодам. Если в 2023 году произошел значительный рост расхода материалов, на 19,2 %, или на 34,6 млн. руб., то в 2024 году наблюдалось еще более резкое падение: сразу на 45,1 %, то есть почти в два раза, что в суммовом выражении составило 96,8 млн. руб. Это объясняется снижением количества объектов и объемов выполненных работ. Динамика расходования материалов проиллюстрирована на рис. 2.11.

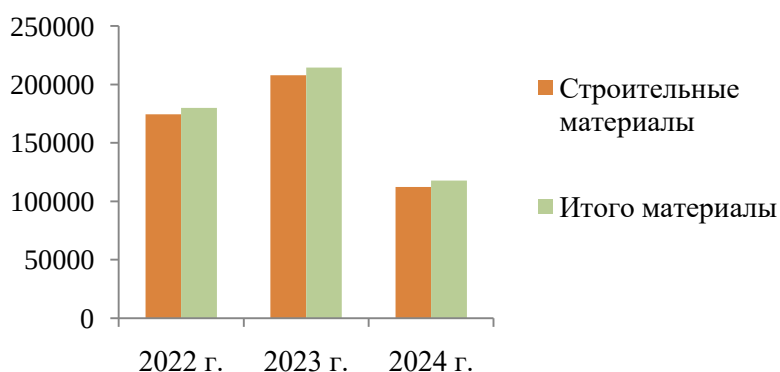


Рис. 2.11 – Динамика расхода материалов

В целях изучения движения материалов в относительном выражении был проведен анализ структуры поступления и расходования материалов. В связи с незначительностью доли некоторых групп материалов, они для проведения анализа были объединены в группу «прочие материалы». Данные по структуре поступления материалов представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Структура поступления материалов в ООО СК «Панорама», %

Группы материалов	Доля			Отклонение	
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023-2022	2024-2023
1	2	3	4	5	6
Запасные части	1,70	1,87	2,31	0,17	0,44

Окончание таблицы 2.12

1	2	3	4	5	6
Строительные материалы	97,33	97,18	96,34	-0,15	-0,84
Прочие материалы	0,97	0,95	1,35	-0,02	0,40
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В структуре поступающих в ООО СК «Панорама» материалов преобладали строительные материалы. Их доля была стабильно преобладающей, что связано со спецификой деятельности организации. Доля строительных материалов в структуре поступления несколько снизилась, на 1 % и составила 96,34 % в 2024 году.

Несколько выросла доля стоимости поступающих запасных частей, с 1,7 % до 2,31 %, что связано с ростом цен на запасные части, а также сокращением поступления строительных материалов при сохранении потребности предприятия в запасных частях к автомобилям.

Данные по структуре расхода материалов представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Структура расходования материалов в ООО СК «Панорама», %

Группы материалов	Доля			Отклонение	
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023-2022	2024-2023
Запасные части	1,80	2,04	2,66	0,24	0,61
Строительные материалы	97,07	96,99	95,43	-0,08	-1,57
Прочие материалы	1,13	0,96	1,92	-0,16	0,95
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Схожая ситуация наблюдалась и в структуре расходования материалов ООО СК «Панорама». Доля строительных материалов снизилась в 2023 году на 0,08 % и в 2024 году на 1,57 %. Доля запасных частей и прочих материалов соответственно выросла на 0,85 % и 0,79 % за 2023-2024 годы.

С целью оценки использования материалов был проведен анализ эффективности их использования. Данные по показателям эффективности использования материалов представлены в таблице 2.14.

Таблица 2.14

Эффективность использования материалов в ООО СК «Панорама»

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Отклонение		Темп роста, %	
				2023-2022	2024-2023	2023-2022	2024-2023
Выручка, тыс. руб.	478578	582413	309523	103835	-272890	121,7	53,1
Себестоимость, тыс. руб.	455286	549791	290569	94505	-259222	120,8	52,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	23292	32622	18954	9330	-13668	140,1	58,1
Расход материалов, тыс. руб.	179799,3	214400,7	117616	34601,4	-96784,7	119,2	54,9
Материалоотдача, руб./руб.	2,66	2,72	2,63	0,05	-0,08	-	-
Материалоемкость, руб./руб.	0,39	0,39	0,40	0,00	0,01	-	-
Материалорентабельность, руб./руб.	0,13	0,15	0,16	0,02	0,01	-	-

Материалоотдача в ООО СК «Панорама» в 2023 году несколько выросла, однако в 2024 году снизилась ниже уровня 2022 года, что оценивается негативно. А вот показатели материалорентабельности стабильно росли в течение 2023 и 2024 годов, что обусловлено опережающим ростом прибыли от продаж. Материалоемкость строительства в ООО СК «Панорама» в 2024 году увеличилась незначительно, на 0,01 руб./руб.

Динамика показателей материалоотдачи, материалоемкости и материалорентабельности проиллюстрирована на рис. 2.12.

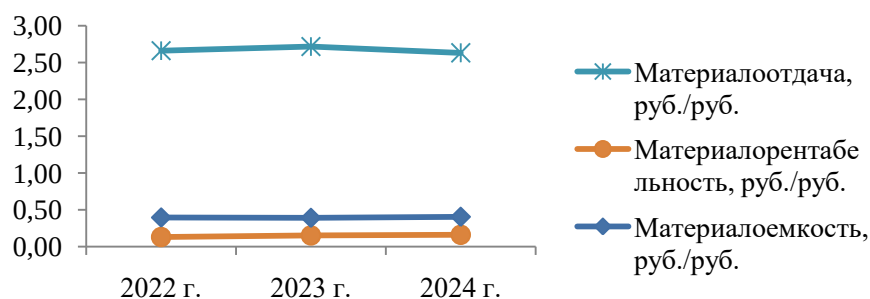


Рис. 2.12 – Динамика материалоотдачи, материалоемкости и материалорентабельности

С целью исследования использования материалов ООО СК «Панорама» во временном аспекте был проведен анализ оборачиваемости материалов. Оборачиваемость материалов как важной составляющей оборотных активов влияет на эффективность деятельности строительной организации, величину прибыли и рентабельности, а также потребности организации в источниках финансирования. Замедление оборачиваемости ведет к ухудшению результатов деятельности и показателей финансового состояния. Данные по показателям оборачиваемости материалов представлены в таблице 2.15.

Таблица 2.15

Оборачиваемость материалов в ООО СК «Панорама»

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Отклонение		Темп роста, %	
				2023- 2022	2024- 2023	2023- 2022	2024- 2023
Выручка, тыс. руб.	478578	582413	309523	103835	-272890	121,7	53,1
Себестоимость продаж, тыс. руб.	455286	549791	290569	94505	-259222	120,8	52,9
Расход материалов, тыс. руб.	179799	214401	117616	34601	-96785	119,2	54,9
Стоимость оборотных активов, тыс. руб.	173409	141835	238912	-31575	97077	81,8	168,4
Стоимость материальных запасов, тыс. руб.	76217	29877	87885	-46341	58009	39,2	294,2
Абсолютный прирост (снижение) материальных запасов, тыс. руб.	-70648	-22033	138050	48615	160083	31,2	-626,6
Удельный вес запасов материалов в оборотных активах, в долях	0,44	0,21	0,37	-0,23	0,16	-	-
Коэффициент оборачиваемости материальных запасов, об.	1,04	1,51	0,49	0,47	-1,02	145,8	32,6
Коэффициент закрепления материальных запасов, об.	0,96	0,66	2,03	-0,30	1,37	68,6	307,1
Период оборачиваемости материальных запасов, дн.	352	241	741	-111	500	68,6	307,1

Оборачиваемость материалов в ООО СК «Панорама» в 2023 году улучшилась, коэффициент оборачиваемости вырос с 1,04 до 1,51, а длительность оборота сократилась с 352 до 241 дня. Однако в 2024 году оборачиваемость замедлилась, коэффициент оборачиваемости снизился до 0,49, а длительность оборота увеличилась до 741 дня, что характеризуется отрицательно. В целом эффективность использования материалов в ООО СК «Панорама» можно оценить как удовлетворительную, с негативной тенденцией к ухудшению.

Таким образом, по результатам проведения анализа деятельности ООО СК «Перспектива» выявлен ряд негативных тенденций. К ним, в частности, относятся значительное сокращение в 2024 году выручки от продаж и прибыли предприятия, недостаточная ликвидность, финансовая устойчивость и платежеспособность, а также снижение показателей деловой активности, замедление оборачиваемости материалов.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ ООО СК «ПАНОРАМА»

3.1 Характеристика бухгалтерского учета материалов

Бухгалтерский учет деятельности ООО СК «Панорама» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. В подчинении главного бухгалтера находится бухгалтер.

Рабочий план счетов ООО СК «Панорама» разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (п. 1.2 учетной политики в целях бухгалтерского учета).

ООО СК «Панорама» использует автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с применением специализированной бухгалтерской программы 1С «Предприятие» версия 8.3 (п. 1.4.1 учетной политики в целях бухгалтерского учета).

Для оформления фактов хозяйственной жизни ООО СК «Панорама» использует унифицированные формы первичных учетных документов, а при их отсутствии – разработанные организацией самостоятельно и содержащие обязательные реквизиты (п. 1.5.1 учетной политики в целях бухгалтерского учета).

Первичные учетные документы ООО СК «Панорама» составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе (п. 1.5.2 учетной политики в целях бухгалтерского учета).

Учетные регистры формируются в программе 1С «Предприятие» версия 8.3 (п. 1.6.1 учетной политики в целях бухгалтерского учета).

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью (п. 1.6.2 учетной политики в целях бухгалтерского учета).

Учет материалов осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения, счета 15 и 16 не используются, и планово-учетные цены не применяются (п. 4.1.1 учетной политики в целях бухгалтерского учета). Для аналитического учета материалов ООО СК «Панорама» использует следующие субсчета к счету 10 «Материалы»:

- 10.01 «Сырье и материалы»;
- 10.03 «Топливо и ГСМ»;
- 10.04 «Тара и тарные материалы»;
- 10.05 «Запасные части»;
- 10.08 «Строительные материалы»;
- 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10.10 «Специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Прочие материалы»;
- 10.12 «Специальная одежда в эксплуатации».

Кроме субсчетов, ООО СК «Панорама» использует следующие направления аналитического учета материалов;

- места нахождения (склады, строительные участки);
- материально-ответственные лица;
- наименования материалов (согласно справочника номенклатуры программы 1С:Бухгалтерия 8.3).

ТЗР по материалам распределяются пропорционально стоимости приобретаемых материалов (п. 4.1.2 учетной политики в целях бухгалтерского учета). Распределение производится средствами программы 1С:Бухгалтерия 8.3 с включением в стоимость материалов на счете 10 «Материалы».

Поступление материалов осуществляется как на склад, так и на строительные участки предприятия, то есть непосредственно на объекты строительства, а также на объектовые склады с последующей передачей на

строительные участки. Количество строительных участков постоянно меняется в зависимости от количества объектов строительства и этапов работ на них.

Поступление материалов в ООО СК «Панорама» отражается в учете проводками, представленными в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Учетные записи по поступлению материалов в ООО СК «Панорама»

Дебет	Кредит	Содержание операции
10	60	Отражено поступление материалов на склад, по цене без учета НДС
19	60	Отражены суммы НДС, подлежащие уплате поставщику
10	60	Отражены суммы ТЗР по поступившим материалам
19	60	Отражен НДС, приходящийся на ТЗР
10	10	Переданы материалы со склада на строительные участки

Поступление материалов на склады и строительные объекты от поставщиков и транспортных компаний, экспедиторов отражается в ООО СК «Панорама» только на основе товарных документов поставщиков – товарных накладных (ТОРГ-12), счетов-фактур и УПД, при этом приходные ордера (форма М-4) не составляются.

При списании материалов на выполнение строительных работ и ином выбытии их оценка в ООО СК «Панорама» производится по средней себестоимости, при этом в качестве расчетного периода установлен месяц (п. 4.2.1 учетной политики в целях бухгалтерского учета).

Расходование материалов в ООО СК «Панорама» отражается в учете проводками, представленными в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Учетные записи по расходованию материалов в ООО СК «Панорама»

Дебет	Кредит	Содержание операции
1	2	3
20	10	Отражено списание материалов на выполненные СМР
25	10	Отражено списание материалов на общепроизводственные расходы

Окончание таблицы 3.2

1	2	3
23	10	Отражено списание материалов на расходы вспомогательных производств
26	10	Отражено списание материалов на общехозяйственные расходы
08	10	Отражено списание материалов на создание внеоборотных активов

При списании израсходованных материалов на себестоимость выполненных работ они относятся в дебет счета 20 «Основное производство».

Если материалы идут на изготовление строительных конструкций в сборочном цехе, то их стоимость списывается в дебет счета 23 «Вспомогательные производства».

Списание материалов на цеховые нужды (уборка помещений, текущий ремонт цехов и т.п.), то их стоимость списывается в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Если материалы расходуются на нужды управления (канцелярские товары, ремонт и расходные материалы к оргтехнике, затраты на автомобиль директора, уборка и ремонт офиса и т.п.), то стоимость таких материалов отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки в ООО СК «Панорама» их стоимость после передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п. 4.2.2 учетной политики в целях бухгалтерского учета).

Прочее выбытие материалов в ООО СК «Панорама» имеет место в случаях наличия неизрасходованных материалов, образовавшихся на объектах строительства. В этом случае они реализуются заинтересованным покупателям непосредственно с объектов строительства минуя склад предприятия.

Прочее выбытие материалов в ООО СК «Панорама» отражается в учете проводками, представленными в таблице 3.3.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном директором ООО

СК «Панорама» Герасимовичем А. А. от 27.12.2023 (п. 1.8.3 учетной политики в целях бухгалтерского учета). Этот документ предусматривает проведение регулярных инвентаризаций материалов на объектах строительства, как плановых, так и внеплановых.

Таблица 3.3

Учетные записи по прочему выбытию материалов в ООО СК «Панорама»

Дебет	Кредит	Содержание операции
91-2	10	Отражено списание реализованных на сторону материалов
62, 76	91-1	Отражена продажная стоимость реализованных материалов, с учетом НДС
91-2	68	Начислен НДС по реализованным на сторону материалам
91-2	10	Отражено списание испорченных материалов (при отсутствии виновных лиц)

Плановые инвентаризации проводятся ежегодно, согласно требований нормативных документов по бухгалтерскому учету. Также плановые инвентаризация проводятся согласно планов-графиков проведения инвентаризаций, утверждаемых директором ООО СК «Панорама» ежегодно.

Внеплановые инвентаризации проводятся в случаях выявления фактов порчи или хищения материалов, а также в случаях наличия достаточных оснований полагать возможности хищений или иных злоупотреблений на строительных объектах и участках, например, нерационального использования материалов, неиспользования остатков материалов в емкостях, не обеспечения мер по сохранности материалов от постороннего доступа. В этом случае также анализируется виновность лиц, ответственных за проведение работ.

Результаты инвентаризации материалов в ООО СК «Панорама» отражаются в учете проводками, представленными в таблице 3.4.

При наличии виновных лиц суммы недостачи материалов подлежат взысканию с них, что фиксируется в приказе по результатам проведенной инвентаризации. Взыскание может быть произведено из заработной платы или внесением средств в кассу или иным способом.

Таблица 3.4

Учетные записи по отражению результатов инвентаризации материалов
в ООО СК «Панорама»

Дебет	Кредит	Содержание операции
94	10	Отражена сумма выявленной недостачи материалов по учетной цене
10	10	Отражена пересортица материалов (по решению комиссии)
73-3	94	Сумма недостачи отнесена на виновных лиц
50	73-3	Внесено в кассу в счет погашения задолженности по недостаче
70	73-3	Взыскано из заработной платы работника в счет погашения недостачи материалов
91-2	94	Сумма недостачи отнесена на прочие расходы, при отсутствии виновных лиц, а также если во взыскании отказано судом
10	91-1	Оприходованы излишки материалов по рыночной стоимости

В ходе исследования учета материалов в ООО СК «Панорама» существенных нарушений не выявлено.

Однако имеются некоторые недостатки ведения учета материалов, которые систематизированы в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Выявленные недостатки в организации и ведении учета материалов
в ООО СК «Панорама»

Недостаток	Возможные последствия
1	2
Не ведется отдельный аналитический учет основных и вспомогательных строительных материалов (п. 1.2 учетной политики)	Затруднено формирование отчета о расходовании материалов по форме М-29
Ведение первичных учетных документов предусмотрено только в виде электронных документов, подписанных электронной подписью (п. 1.5.2 учетной политики)	Применение электронных документов на строительных объектах затруднено, в связи с чем возникают проблемы оформления первичных документов
Не ведется анализ причин недостач и излишков материалов, возникающих в ходе выполнения СМР	Ослаблен внутренний контроль за использованием материалов, что повышает риск перерасхода материалов, завышения себестоимости, снижения прибыли
При поступлении материалов не заполняется приходный ордер (форма М-4)	Ослаблен внутренний контроль за фактами поступления материалов на склады и строительные объекты, в том числе при поставке материалов экспедиторами

Окончание таблицы 3.5

1	2
В учетной политике не отражено применение материального отчета (форма М-19) и отчета о расходовании материалов (форма М-29)	Неполнота сформированной учетной политики, а также отсутствие закрепления (утверждения руководителем организации) используемых форм бланков первичных учетных документов, нарушение статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете»

Выявленные недостатки не являются грубыми нарушениями, тем не менее они ведут к ослаблению контроля за материалами и неполноте учетной политики организации. Для устранения выявленных недостатков разработаны рекомендации, представленные в пункте 3.2 выпускной квалификационной работы.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материалов и мероприятия по их внедрению

Рекомендации по совершенствованию учета материалов в ООО СК «Панорама» на основе устранения выявленных в ходе исследования учета материалов недостатков представлены в таблице 3.6

Таблица 3.6

Выявленные недостатки в организации и ведении учета материалов в ООО СК «Панорама» и рекомендации по их устранению

Недостаток	Рекомендация по устранению
1	2
Не ведется отдельный аналитический учет основных и вспомогательных строительных материалов (п. 1.2 учетной политики)	Ввести субсчета 10-8-1 «Основные строительные материалы» и 10-8-2 «Вспомогательные строительные материалы». Сформировать и утвердить перечень основных строительных материалов ООО СК «Панорама»
Ведение первичных учетных документов предусмотрено только в виде электронных документов, подписанных электронной подписью (п. 1.5.2 учетной политики)	Уточнить формулировку п. 1.5.2 учетной политики «первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью», согласно статье 9 Закона № 402-ФЗ

Окончание таблицы 3.6

1	2
Не ведется анализ причин недостатков и излишков материалов, возникающих в ходе выполнения СМР	Использовать предложенные ведомости учета возвратов материалов и контроля расхода материалов, в том числе сверхнормативного. Использовать карточки учета сверхнормативного расхода материалов (по объектам, материально-ответственным лицам)
При поступлении материалов не заполняется приходный ордер (форма М-4)	При оприходовании материалов на центральный склад – заполнять приходный ордер (форма М-4) или накладывать рекомендуемую форму штампа на товарные документы поставщика. При оприходовании материалов на объекты строительства, площадки – накладывать рекомендуемую форму штампа на товарные документы поставщика.
В учетной политике не отражено применение материального отчета (форма М-19) и отчета о расходовании материалов (форма М-29)	Закрепить в учетной политике использование материального отчета (форма М-19) и отчета о расходовании материалов (форма М-29), а также формы бланков этих документов

В качестве первой рекомендации предложено выделить признаки аналитического учета материалов: основные и вспомогательные, что необходимо для формирования отчета о расходовании материалов по форме М-29. Для этого ввести на счете 10-8 «Строительные материалы» субсчета 10-8-1 «Основные строительные материалы» и 10-8-2 «Вспомогательные строительные материалы». Сформировать перечень основных строительных материалов ООО СК «Панорама», утвердив его руководителем организации. Это обеспечит ведение учета расхода основных материалов, необходимого для формирования отчета о расходовании материалов по форме М-29.

В качестве выявленного недостатка отмечено, что ведение первичных учетных документов предусмотрено п. 1.5.2 учетной политики ООО СК «Панорама» только в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Однако специфика строительной деятельности затрудняет применение электронных документов на объектах строительства. Поэтому в качестве рекомендации предложено уточнить формулировку п. 1.5.2 учетной политики «первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в

виде электронного документа, подписанного электронной подписью», согласно статье 5 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Это обеспечит возможность применения как печатных, так и электронных документов.

В качестве следующего недостатка отмечено, что в ООО СК «Панорама» не ведется анализ причин недостач и излишков материалов, возникающих в ходе выполнения СМР.

В организации регулярно выявляются излишки материалов на объектах, а также их недостачи, но конкретные причины, их вызывающие, не выясняются. Для усиления внутреннего контроля, формирования информационной базы, необходимой для выявления причин возникновения недостач и излишков материалов, предложено использовать два регистра: ведомость учета возвратов материалов и контроля расхода материалов, в том числе сверхнормативного. Предложенная ведомость учета возврата материалов представлена в таблице 3.7.

Предложенная ведомость учета возврата материалов может быть сформирован, в зависимости от целей контроля:

- по материально-ответственным лицам;
- по строительным участкам;
- по объектам строительства.

Ведомость может формироваться как по завершении выполнения строительных работ или их части (например, кирпичной кладки), так и за требуемый период времени (месяц, квартал и т.д.).

В графе 1 указывается наименование номенклатурной единицы строительного материала.

Наименование должно быть точным, исключать возможности ошибки в идентификации материала. Этому же способствует применение кодификации материалов при формировании справочников их номенклатуры.

В графе 2 отражается код номенклатурной единицы материала.

В графе 3 отражается единица измерения материала (штуки, килограммы, литры и т.п.), а в графе 4 – учетная цена за единицу материала.

Таблица 3.7

Ведомость учета возврата материалов

Наименование организации: ООО СК «Панорама»

Отчетный период: «01» июня 2025 г. – «30» июня 2025 г.

Наименование материала	Код	Ед. изм.	Цена, руб.	Количество		Первичный документ по возврату		% возврата	Стоимость возвращенных материалов, руб.	Оприходовано		Причина возврата
				Получено	Возвращено	Дата	Номер			Дт счета	Код аналитического учета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Кирпич строительный М-300	8245062	шт.	16,43	72960	1824	03.06.25	Накладная № 248	2,5	29968	10.08	Лесная 3	Излишки
Кирпич облицовочный (Солома, утолщенная стенка), М150	8245079	шт.	25,58	9600	1440	03.06.25	Накладная № 248	15,0	36835	10.08	Лесная 3	Излишки
Цемент М-400 (ЦЕМ I 32,5Б)	8244012	кг.	14,17	6000	350	03.06.25	Накладная № 249	5,8	4960	10.08	Лесная 3	Излишки
Итого									71763	X	X	X

Дата формирования: «__» _____ 20__ г.

Ответственное лицо: _____

должность

подпись

расшифровка подписи

В графе 5 отражается, сколько данного материала было получено (материально-ответственным лицом, участком и т.п.) за период формирования регистра. В графе 6 отражается, сколько материалов было возвращено на склады по накладным от материально-ответственных лиц.

На основании данных граф 5 и 6 в графе 9 рассчитывается процент возврата материала, позволяющий оценить существенность возврата в относительном выражении.

В графе 10 указывается стоимость возвращенных материалов, что позволяет оценить существенность возврата в стоимостном выражении, а в графах 11,12 информация об их оприходовании.

В графе 13 указываются причины возврата, что позволяет усилить контроль за обоснованностью заказов и расходования материалов. Причину возврата указывает сдающая сторона, а в дальнейшем контролирует ответственное лицо (главный инженер или назначенный им сотрудник).

Предложенная ведомость контроля расходования материалов представлена в таблице 3.8.

Предложенная ведомость контроля расходования материалов может быть сформирована, в зависимости от целей контроля:

- по материально-ответственным лицам;
- по строительным участкам и бригадам;
- по объектам строительства, а также видам работ (например, окрашивание потолков, стен).

Ведомость может формироваться как по завершении выполнения строительных работ или их части (например, окраски потолков подъезда строящегося дома), так и за требуемый период времени (месяц, квартал и т.д.).

В графе 1 указывается наименование номенклатурной единицы строительного материала. Наименование должно быть точным, исключать возможности ошибки в идентификации материала. Этому же способствует применение кодификации материалов при формировании справочников их номенклатуры.

Таблица 3.8

Ведомость контроля расхода материалов

Наименование организации: ООО СК «Панорама»

Отчетный период: «01» июня 2025 г. – «30» июня 2025 г.

Объект работ: Лесная, 3

Наименование материала	Код	Ед. изм.	Цена, руб.	Израсходовано		Экономия (-) или перерасход (+)			Пояснения о причинах
				Всего, фактически	Норматив	Кол-во	Процент	Стоимость, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краска для потолков Luxens матовая цвет белый база А 10 л	7131057	л.	169,58	130	118	+12	+10,2	2034,96	Повторная окраска части потолков
Грунтовка для сухих помещений Axton 10 л бесцветная	7131042	л.	47,75	40	57	-17	-29,8	-811,75	Пересортица
Грунтовка для сухих и влажных помещений Axton 10 л	7131041	л.	57,50	50	42	+8	+19,0	460,00	Пересортица
Итого								1683,21	

Дата формирования: «__» _____ 20__ г.

Ответственное лицо: _____

должность подпись расшифровка подписи

В графе 2 отражается код номенклатурной единицы материала.

В графе 3 отражается единица измерения материала (штуки, килограммы, литры и т.п.), а в графе 4 – учетная цена за единицу материала.

В графе 5 отражается количество фактически израсходованных материалов на основе материальных отчетов М-19.

В графе 6 указывается нормативное значение расхода материалов на выполнение работ, согласно смет.

В графе 7 указывается экономия (–) или перерасход (+) материалов в количественном выражении.

В графе 8 указывается процент экономии или перерасхода, что позволяет оценить существенность экономии или перерасхода в относительном выражении.

В графе 9 указывается сумма экономии или перерасхода, что позволяет оценить существенность экономии или перерасхода в стоимостном выражении.

В графе 10 указываются причины перерасхода или экономии, что позволяет усилить контроль за обоснованностью расходования материалов. Причину указывает бригадир, начальник участка, где произошел перерасход или экономия, а в дальнейшем анализирует ответственное лицо (главный инженер или назначенный им сотрудник).

Для контроля за сверхнормативными расходами материалов также рекомендуется использовать карточки учета сверхнормативного расхода материалов по объектам и материально-ответственным лицам. Форма рекомендованной карточки для материально-ответственного лица представлена на рис. 3.1.

Карточку составляет ответственное лицо, например, бухгалтер по учету материалов. Карточка заполняется на каждое материально-ответственное лицо, допустившее факты сверхнормативного расходования материалов, например бригадиров.

В случае выявления вины, умысла в излишнем расходовании материалов, оформления соответствующих документов (актов, распоряжений руководителя

организации), с виновных лиц могут быть взысканы суммы ущерба. В этом случае в карточке предусмотрены строки для отражения фактов взыскания возмещения за причиненный организации ущерб.

ООО СК «Панорама» ИНН 2465302505

КАРТОЧКА
учета сверхнормативного расхода материалов
за _____ 20__ г.

Материально-ответственное лицо: _____

Наименование материала	Код	Ед. изм.	Цена, руб.	Израсходовано за период сверх норматива		С начала строительства	
				Кол- во	Стоимость, руб.	Кол- во	Стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Краска для потолков Luxens матовая цвет белый база А 10 л	7131057	л.	169,58	12	2034,96	12	2034,96
Грунтовка для сухих и влажных помещений Axton 10 л	7131041	л.	57,50	8	460	8	460
Итого						2494,96	

Отметки о причинах перерасхода: _____

Отметки о взыскании:
 Дата: «__»__ 20__ г. Сумма: _____ руб. Приказ (распоряжение) №__ от «__»__ 20__ г.
 Дата: «__»__ 20__ г. Сумма: _____ руб. Приказ (распоряжение) №__ от «__»__ 20__ г.

Бухгалтер: _____

 Дата составления «__»__ 20__ г.

Рис. 3.1 – Форма карточки учета сверхнормативного расхода материалов по материально-ответственному лицу

Форма рекомендованной карточки для объектов строительства представлена на рис. 3.2.

Карточка по объекту строительства не содержит строк для отметок о взыскании, поскольку на объектах работает несколько бригад и материально-

ответственных лиц.

Однако в ней отражается накопительно сумма сверхнормативного расхода материалов для анализа причин его возникновения и принятия необходимых мер по экономному расходованию материалов.

ООО СК «Панорама» ИНН 2465302505 КАРТОЧКА учета сверхнормативного расхода материалов по объекту строительства за _____ 20__ г.							
Объект строительства: _____ Заказчик: _____ Договор (контракт) № _____ от «__» _____ 20__ г.							
Наименование материала	Код	Ед. изм.	Цена, руб.	Израсходовано за период сверх норматива		С начала строительства	
				Кол- во	Стоимость, руб.	Кол- во	Стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Бетон М350 (В 25)	8246022	Куб.м.	5958,33	4	23833,32	12	71499,96
Раствор строительный М300	8247031	Куб.м.	6458,33	3	19374,99	6	38749,98
Кирпич строительный М- 300	8245062	Шт.	16,43	3648	59936,64	10944	179809,92
Итого							290059,86
Отметки о причинах перерасхода: _____ _____							
Бухгалтер: _____ должность подпись Ф.И.О. Дата составления «__» _____ 20__ г.							

Рис. 3.2 – Форма карточки учета сверхнормативного расхода материалов по объекту строительства

Как было отмечено ранее, в отличие от товарной накладной (формы ТОРГ-12), в УПД и накладной на отпуск материалов (форма М-15) имеется только одна строка для записи о получении материалов, что делает их не

удобными для оформления поступления материалов на склад и объекты строительства при доставке экспедиторами.

Поэтому было рекомендовано при оприходовании материалов ООО СК «Панорама» на центральный склад – заполнять приходный ордер (форма М-4) или накладывать рекомендуемую форму штампа на товарные документы поставщика.

При оприходовании материалов на объекты строительства, площадки – накладывать рекомендуемую форму штампа на товарные документы поставщика, что проиллюстрировано на рис. 3.3.

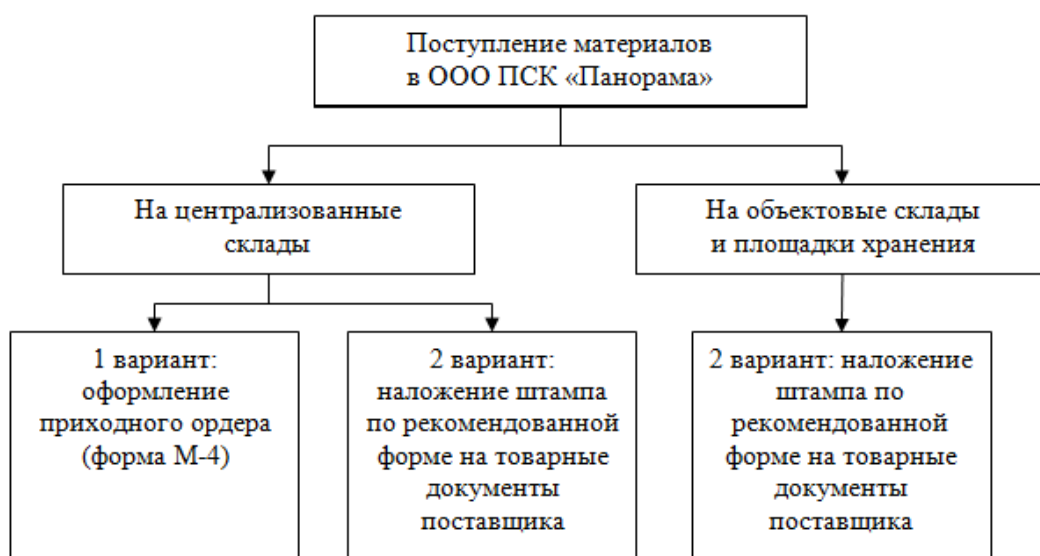


Рис. 3.3 – Варианты действий по оформлению поступления материалов

Конкретный вариант отражения факта поступления материалов на склады и объекты строительства должен быть закреплён в учетной политике ООО СК «Панорама».

Рекомендованная для ООО СК «Панорама» форма штампа приведена на рис. 3.4.

Применение штампа обеспечит единообразие в оформлении получения материалов на объектах строительства, независимо от представляемых поставщиком видов товарных документов (товарная накладная или УПД), а

также использования экспедиторов и транспортных компаний. Применение штампа также будет способствовать повышению уровня внутреннего контроля за поступлением материалов.

ООО СК «Панорама» ИНН 2465302505		
Материальные ценности, указанные в документе, получил		
Материально-ответственное лицо:		
_____ должность	_____ подпись	_____ Ф.И.О.
« ____ » _____ 20__ г.		

Рис. 3.4 – Рекомендованная форма штампа по оприходованию материалов

Следующая рекомендация связана с тем, что в учетной политике ООО СК «Панорама» не отражено применение материального отчета (форма М-19) и отчета о расходовании материалов (форма М-29), хотя эти документы фактически используются.

Однако действующего нормативного документа, утверждающего эти формы, в настоящее время не существует. Поэтому рекомендовано закрепить в учетной политике ООО СК «Панорама» использование материального отчета (форма М-19) и отчета о расходовании материалов (форма М-29), а также формы бланков этих документов. Это обеспечит соблюдение требований статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части обязательности утверждения первичных документов руководителем организации.

Оценка эффекта от внедрения предложенных рекомендаций представлена в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Оценка эффекта от внедрения рекомендаций

Рекомендация по устранению	Эффект от внедрения
Ввести субсчета 10-8-1 «Основные строительные материалы» и 10-8-2 «Вспомогательные строительные материалы». Сформировать и утвердить перечень основных строительных материалов ООО СК «Панорама»	Ведение аналитического учета основных и вспомогательных строительных материалов. Формирование необходимых учетных данных для отчета о расходовании материалов по форме М-29
Уточнить формулировку п. 1.5.2 учетной политики «первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью», согласно статье 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Возможность использования печатных бланков документов на объектах строительства, соблюдение требований статьи 9 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Использовать предложенные ведомости учета возвратов материалов и контроля расхода материалов, в том числе сверхнормативного. Использовать карточки учета сверхнормативного расхода материалов (по объектам, материально-ответственным лицам)	Усиление контроля за расходованием материалов. Формирование информации о причинах возникновения недостач и излишков, сверхнормативного расходования материалов
При оприходовании материалов на центральный склад – заполнять приходный ордер (форма М-4) или накладывать рекомендуемую форму штампа на товарные документы поставщика. При оприходовании материалов на объекты строительства, площадки – накладывать рекомендуемую форму штампа на товарные документы поставщика.	Единообразие при оформлении поступления материалов, независимо от вида товарного документа поставщика и использования услуг экспедиторов и транспортных компаний. Усиление внутреннего контроля за поступлением материалов
Закрепить в учетной политике использование материального отчета (форма М-19) и отчета о расходовании материалов (форма М-29), а также формы бланков этих документов	Соблюдение требований статьи 9 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Таким образом, внедрение предложенных рекомендаций позволяет устранить выявленные недостатки, повысить аналитичность ведения учета материалов, упорядочить документальное оформление поступления материалов и обеспечить соблюдение требований законодательства в области бухгалтерского учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения работы была достигнута поставленная цель – исследованы теоретические и практические основы учета материалов в строительной организации и разработаны рекомендации по его совершенствованию. В процессе достижения цели были решены определенные задачи.

В ходе исследования сущности и видов материалов, результаты которого раскрыты в первой главе выпускной квалификационной работы, установлено, что в строительных организациях используется крайне широкая номенклатура строительных материалов, которые классифицируются по целому ряду направлений, а также отличаются по техническим свойствам (например, по прочности, плотности и другим). Также выявлены направления классификации материалов для целей учета. По результатам исследования классификационных признаков разработана обобщенная классификация материалов для строительных организаций.

В ходе исследования документального оформления движения материалов в строительных организациях рассмотрены как общие требования с точки зрения нормативных документов, так и специализированные требования, связанные с оформлением расхода материалов в строительных организациях.

В первой главе выпускной квалификационной работы также рассмотрены вопросы ведения бухгалтерского учета материалов в строительных организациях, отмечена важность проведения инвентаризаций, правильной организации материальной ответственности и контроля за правильным расходованием материалов, обеспечением их сохранности и эффективного использования.

Во второй главе работы представлен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО СК «Панорама». В деятельности и финансовом состоянии ООО СК «Панорама» отмечен ряд негативных тенденций. К ним относятся сокращение в 2024 году выручки от продаж и прибыли предприятия,

недостаточная ликвидность, финансовая устойчивость и платежеспособность, а также замедление деловой активности, оборачиваемости материалов.

В третьей главе работы приведена характеристика бухгалтерского учета материалов в ООО СК «Панорама». При этом существенных нарушений не выявлено, однако отмечен ряд недостатков в области учета материалов. Для устранения этих недостатков разработаны и предложены рекомендации:

- ввести субсчета 10-8-1 «Основные строительные материалы» и 10-8-2 «Вспомогательные строительные материалы». Сформировать и утвердить перечень основных строительных материалов ООО СК «Панорама»:

- уточнить формулировку п. 1.5.2 учетной политики «первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью», согласно статье 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- использовать предложенные регистры учета возвратов материалов и контроля расхода материалов, в том числе сверхнормативного;

- использовать карточки учета сверхнормативного расхода материалов по объектам, материально-ответственным лицам;

- при оприходовании материалов на центральный склад – заполнять приходный ордер (форма М-4) или накладывать рекомендуемую форму штампа на товарные документы поставщика. При оприходовании материалов на объекты строительства, площадки – накладывать рекомендуемую форму штампа на товарные документы поставщика;

- закрепить в учетной политике использование материального отчета (форма М-19) и отчета о расходовании материалов (форма М-29), а также формы бланков этих документов.

Внедрение предложенных рекомендаций позволяет устранить выявленные недостатки, повысить аналитичность ведения учета материалов, упорядочить документальное оформление поступления материалов и обеспечить соблюдение требований законодательства в области бухгалтерского учета.

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. Трудовой кодекс Российской Федерации (часть первая) : федеральный закон № 197-ФЗ : [принят Гос. Думой 21 декабря 2001 г. : одобр. Советом Федерации 26 декабря 2001 г. : в ред. Федерального закона от 07.04.2025 г. № 64-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. Законы. Градостроительный кодекс Российской Федерации : федеральный закон № 190-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 декабря 2004 г. : одобр. Советом Федерации 24 декабря 2004 г. : в ред. Федерального закона от 26.12.2024 г. № 494-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. Российская Федерация. Законы. Технический регламент о требованиях пожарной безопасности : федеральный закон № 123-ФЗ : [принят Гос. Думой 04 июля 2008 г. : одобр. Советом Федерации 11 июля 2008 г. : в ред. Федерального закона 25.12.2023 г. № 665-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. 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.

6. Российская Федерация. Правительство. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость : постановление Правительства Рос. Федерации № 1137 : [от 26 декабря 2011 г. : в ред. Постановления Правительства РФ от

29.10.2024 г. № 1448]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

7. 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.

8. 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.

9. Российская Федерация. Росстандарт. О принятии и введении в действие общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2) и общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) : приказ Росстандарта Рос. Федерации № 14-ст : [от 31 января 2014 г. : в ред. Приказа Росстандарта РФ от 27.12.2024 г. № 2035-ст]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

10. 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.

11. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 62н : [от 16 апреля 2021 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 23.12.2021 г. № 224н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

12. 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.

13. Российская Федерация. Госкомстат. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работа в капитальном строительстве : постановление Госкомстата Рос. Федерации № 71а : [от 30 октября 1997 г. : в ред. постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

14. Российская Федерация. Госкомстат. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций : постановление Госкомстата Рос. Федерации № 132 от 25 декабря 1998 г. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

15. Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры : письмо ФНС России № ММВ-20-3/96@ от 21 октября 2013 г. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

16. О порядке применения универсального передаточного документа и универсального корректировочного документа : письмо ФНС России № ЗГ-2-3/19079@ от 13.12.2024 г. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

17. Алексеева, Г. И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации : учебник / Г. И. Алексеева. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 459 с. – URL : <https://znanium.ru/catalog/product/1905753> (дата обращения: 12.04.2025).

18. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М. А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 434 с. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/2131071> (дата обращения: 14.04.2025).

19. Борисов, А. Н. Комментарий к Федеральному закону от 6 декабря

2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (постатейный) / А. Н. Борисов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юстицинформ, 2024. – 372 с. – URL : <https://znanium.ru/catalog/product/2161829> (дата обращения: 23.04.2025).

20. Бухгалтерский учет и внутренний контроль : учебник / Ю. И. Сигидов, Е. А. Оксанич, Г. Н. Ясменко, О. И. Швырева ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю. И. Сигидова. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 641 с. – URL : <https://znanium.ru/catalog/product/1971853> (дата обращения: 20.04.2025).

21. Бухгалтерское дело : учебник / под ред. М. А. Вахрушиной. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2022. – 376 с. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1852252> (дата обращения: 20.04.2025).

22. Волкова, О. Нужно ли к учетной политике прикладывать применяемые организацией унифицированные формы первичных учетных документов / О. Волкова // Информационно-правовой портал Гарант.ру : [сайт]. – URL : <https://www.garant.ru> (дата обращения: 21.04.2025).

23. Герасимова, Л. Н. Бухгалтерский учет в строительстве : учебник / Л. Н. Герасимова. – Москва : КноРус, 2022. – 469 с.

24. Егорова, В. Как правильно списывать материалы в строительстве в 2024 году / В. Егорова // ЦУС Академия : [сайт]. – URL : <https://academy.tsus.ru/spravochnik/kak-pravilno-spisyvat-materialy-v-stroitelstve-v-2024-godu/> (дата обращения: 21.04.2025).

25. За честный бизнес. Сервис проверки контрагентов // За честный бизнес : [сайт]. – 2025. – URL : <https://zachestnyibiznes.ru/> (дата обращения: 17.04.2025).

26. Как правильно списывать материалы в строительстве в 2024 году // ЦУС Академия : [сайт]. – 2025. – URL : <https://academy.tsus.ru/spravochnik/kak-pravilno-spisyvat-materialy-v-stroitelstve-v-2024-godu/> (дата обращения: 18.04.2025).

27. Кобрина, Е. Учет материалов в бухгалтерском учете по ФСБУ 5/2019 «Запасы» / Е. Кобрина // КонтурЭкстерн : [сайт]. – URL : <https://www.b-kontur.ru/enquiry/787-uchet-materialov-v-buhgalterskom-uchete> (дата обращения:

21.04.2025).

28. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Инфра-М, 2025. – 584 с. – URL : <https://znanium.ru/catalog/product/2163847> (дата обращения: 25.04.2025).

29. Лим, О. Унифицированная форма № М-29 – бланк и образец / О. Лим // Сообщество профессионалов налог-налог.ру : [сайт]. – URL : https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/unificirovannaya_forma_m29_blank_i_obrazec-23/ (дата обращения: 18.04.2025).

30. Малова, Н. Ю. Определение перспективных направлений государственной поддержки «зеленого строительства» / Н. Ю. Малова // Экономика строительства и городского хозяйства. – 2024. – Т. 20. – № 2. – С. 143-151.

31. Материальный отчет по форме М-19 // Ассистентус : [сайт]. – 2025. – URL : <https://buhexpert8.ru/> (дата обращения: 17.04.2025).

32. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 284 с. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1858212> (дата обращения: 25.04.2025).

33. Случаи обязательного применения унифицированных форм // БухЭксперт : [сайт]. – 2025. – URL : <https://buhexpert8.ru/> (дата обращения: 19.04.2025).

34. Строительные материалы и изделия : учебное пособие / В. С. Руднов, Е. В. Владимирова, И. К. Доманская, Е. С. Герасимова ; под редакцией И. К. Доманской. – 3-е изд. – Саратов : Профобразование, 2024. – 201 с.

35. Форма М-19 в строительстве. Порядок заполнения и образец // ПервыйБит : [сайт]. – 2025. – URL : <https://www.1cbit.ru/blog/forma-m-19-v-stroitelstve-poryadok-zapolneniya-i-obrazets/> (дата обращения: 18.04.2025).

Бухгалтерский баланс

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2024 года</i>	<i>На 31 декабря 2023 год</i>	<i>На 31 декабря 2022 года</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	110 244	32 956	40 170
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	156 910	18 860	40 893
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	35 577	12 994	34 728
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	153 857	99 623	77 044
	БАЛАНС	1600	456 589	164 434	192 836
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	50 757	47 303	28 892
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	0	11 905	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	46 141	-	21 950
	Краткосрочные заемные средства	1510	0	250	-
	Кредиторская задолженность	1520	359 690	104 975	141 993
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	456 589	164 434	192 836

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".

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2024 года.</i>	<i>На 31 декабря 2023</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	309 523	582 413
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(290 569)	(549 791)
	Проценты по уплате	2330	(4 219)	(2 898)
	Прочие доходы	2340	15 235	8 291
	Прочие расходы	2350	(19 265)	(10 654)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(1 252)	(3 499)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 453	23 862

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.

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, Намишина Ольга Сергеевна

(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

Рекомендации по совершенствованию учета материалов страховой организации ООО «Пенора»
(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	Калинина Ольга Сергеевна
Подразделение	Экономический факультет
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ООО СК «ПАНОРАМА»
Название файла	РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ООО СК «ПАНОРАМА».doc
Процент заимствования	1,07 %
Процент оригинальности	98,93 %
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) Калининой Ольги Сергеевны группы 220-б

(Ф.И.О. полностью)

на тему Рекомендации по совершенствованию учета материалов

(наименование темы согласно приказу)

строительной организации ООО СК «Панорама»

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 85 страницах, содержит приложение(ия) на 2 страницах.

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

6. Положительные стороны работы Аналитическая часть работы выполнена на высоком профессиональном уровне с использованием современных методик анализа финансового состояния и анализа движения материалов. Приведена характеристика организации, ее организационная структура. Исследован порядок бухгалтерского учета материалов на объекте исследования.

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

8. Недостатки работы Существенных замечаний не выявлено

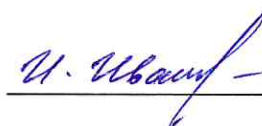
9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Калинина Ольга Сергеевна при работе над темой выпускной квалификационной работы проявила высокий уровень сформированности ОК, ОПК и ПК

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

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

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

«24» июня 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) Кашинской Ольги Сергеевны группы ЭКО-Б
(Ф.И.О. полностью)

на тему Рекомендации по совершенствованию учета материальных средствной организации ООО «Искра»
(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 85 страницах, содержит приложение(ия) на 2 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы обладает высокой актуальностью что обусловлено сложностью учетной системы требующей точного учета большого объема разнообразных материалов а так же необходимостью минимизации потерь и хищений
2. Логическая последовательность работы имеет четкую структуру каждая глава обоснованно вытекает из предыдущей, логично и последовательно
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений структурирован вывод и предложению основано на выявленных проблемах учета в определенной организации и могут быть использованы в практической деятельности организации
4. Полнота проработки литературных источников обработано достаточное количество научного и практического материала, нормативной документации, материалов в области практической деятельности организации
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков работа соответствует требованиям, текст структурирован, таблицы и рисунки наглядны
6. Положительные стороны работы содержит необходимый нормативный материал, в ней представлен необходимый фактический анализ деятельности и организации учета на предприятии а так же предложено конкретные рекомендации по учету материальных
7. Недостатки работы не раскрыты механизмы и процедуры

предложенных ведомостей и прикладное
организацией производное обеспечение

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы в ходе выполнения работ все требуемые компетенции ОК, ОПК и ПК сформированы на высоком уровне

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику все наработанные в качестве рекомендации можно будет использовать в процессе практической деятельности ВОО ск "Панорама"

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 Карнова Анастасия
Васильевна зам. гл. бухгалтера

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

« 25 » июня 2025г.



(подпись рецензента)