

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

ГОНЧАРЕНКО ЕКАТЕРИНА ПАВЛОВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В АО «КРАСМАШ»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель

Консультант

Нормоконтролер

старший преподаватель
(должность, ученая степень, ученое звание)

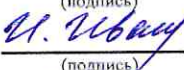
доцент, к.пед.н, доцент
(должность, ученая степень, ученое звание)


(подпись)

Е.П. Гончаренко
(инициалы, фамилия)


(подпись)

М.А. Байкоданова
(инициалы, фамилия)


(подпись)

И.И. Ивакина
(инициалы, фамилия)


(подпись)

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) Гончаренко Екатерине Павловне группы 220-б

(указать Ф.И.О. полностью)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Совершенствование учета материалов в АО «Красмаш»

(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, Учет материалов в АО «Красмаш», Рекомендации по совершенствованию учета материалов в АО «Красмаш», заключение, список использованных источников, приложения

4. Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы _____

Консультант Ивакина И.И., 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)

М.А. Байкоданова

(инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 91 с., иллюстраций 8, таблиц 30, источников 31, приложений 4.

МАТЕРИАЛЫ, ОЦЕНКА, ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГИСТРЫ, СЧЕТА, ОТЧЕТНОСТЬ, ПОКАЗАТЕЛИ, АНАЛИЗ, СЕБЕСТОИМОСТЬ, ВОЗВРАТНЫЕ ОТХОДЫ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета материалов.

Методы исследования, использованные в работе: метод бухгалтерского учета, статистическое наблюдение, абсолютные и относительные показатели, сводка и группировка экономических показателей, сравнение.

Проведен анализ финансово – хозяйственной деятельности, материалов, дана характеристика учета в АО «Красмаш». Для повышения качества ведения учета материалов рекомендована система регистров. Рекомендации разработаны самостоятельно в ходе исследования.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ.....	7
1.1 Понятие и классификация материалов	7
1.2 Порядок оценки материалов	10
1.3 Бухгалтерский учет материалов	15
2 УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В АО «КРАСМАШ»	33
2.1 Характеристика АО «Красмаш».....	33
2.2 Анализ материалов.....	58
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В АО «КРАСМАШ».....	67
3.1 Характеристика бухгалтерского учета материалов.....	67
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материалов	75
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	87
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	89
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	92

ВВЕДЕНИЕ

Одним из необходимых элементов производственного процесса любого промышленного предприятия выступают предметы труда, представляющие собой готовые природные или предварительно обработанные материальные ресурсы: сырье и материалы, полуфабрикаты, топливо, запасные части и др. В процессе производства на них воздействует человек с помощью средств труда для создания продукта потребления.

Большой объем материальных запасов не является гарантией непрерывности производства и может привести к нерациональному использованию запасов, т.к. производственные запасы пока находятся на складе, не участвуют в процессе производства – это приводит к снижению эффективности. Кроме того, на запасы уходит часть средств, которая не может быть использована на другие цели. Бухгалтерский и оперативный учет материалов один из самых сложных участков, так как должен соответствовать всем потребностям предприятия, современным нормативным и методологическим требованиям.

Аналитическая информация о составе, количестве, стоимости, движении материалов, используемых в производстве, необходима любому предприятию не только для целей оперативного учета, но и для принятия своевременных управленческих решений, планирования бюджета, обеспечения контроля за движением и сохранностью материалов.

Кроме того, ошибки в формировании стоимости заготовления материалов приводят к искажениям фактической себестоимости списания материалов в производство и неправильному формированию себестоимости продукции, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

Организация учета материалов позволяет предприятию максимально точно формировать себестоимость производимой продукции, что в свою очередь, создает предпосылки для ценообразования и оказывает существенное влияние на величину финансового результата предприятия.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что отсутствие точного и достоверного учета операций по заготовлению и приобретению материалов и их использованию приводит к возникновению ошибок в бухгалтерском учете, которые оказывают существенное влияние на выполнение планов по производству продукции, завышению себестоимости вновь создаваемых и ранее производимых продуктов, которые в свою очередь влияют на прибыль и рентабельность организации.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы – разработка предложений по совершенствованию учета материалов. Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета материалов;
- изучить хозяйственную деятельность организации и провести анализ ее финансового состояния;
- провести анализ материалов в организации;
- исследовать порядок ведения учета материалов в организации;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета материалов организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выступало акционерное общество «Красмаш».

Предмет исследования – учет материалов.

Теоретической и методологической базой исследования являются федеральные законы и нормативно-правовые акты, учебные пособия, научные статьи, другая экономическая литература по предмету исследования.

Информационной базой исследования является бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022-2024 гг., локальные документы, первичные и сводные документы по учету материалов, представленные АО «Красмаш».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

1.1 Понятие и классификация материалов

Под материалами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на себестоимость продукции.

Материалы относятся к категории «материально-производственные запасы», которыми признаются следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации [5].

В зависимости от той роли, которую играют материалы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы.



Рис. 1.1 – Классификация материалов в зависимости от роли в процессе производства

Рассмотренная классификация материалов, выступает основой для организации и построения синтетического и аналитического учета, поскольку обеспечивает формирование учетной информации о наличии материалов, а

также их поступлении и списании в ходе осуществления экономическим субъектом финансово-хозяйственной деятельности. В этой связи Планом счетов бухгалтерского учета для каждого вида материалов предусмотрен субсчет, открываемый в развитие счета 10 «Материалы» [4].

Сырье, основные и вспомогательные материалы формируют группу «Сырье и материалы», которая, как правило, представляет собой вещественную основу производимой организацией продукции. Вспомогательные материалы могут использоваться как дополнительные компоненты, а также применяться для обеспечения производственного процесса. Деление материалов на основные и вспомогательные, осуществляется в рамках одного экономического субъекта в соответствии с отраслевыми и технологическими особенностями производства.

Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали представляют собой отдельные виды запасов, которые прошли частичную обработку и могут быть использованы для дальнейшего использования в производственном процессе.

Данная категория материалов может быть использована в качестве основных, в зависимости от вида деятельности экономического субъекта. Кроме того, организации могут иметь и полуфабрикаты собственного производства, которые учитываются либо на специальном счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» с дальнейшим переносом их стоимости на счет 10 «Материалы», либо в составе незавершенного производства.

Группа материалов «Топливо» включает в себя три основных группы:

- технологическое (используемое для производства продукции);
- энергетическое (применяется в ходе процессов по выработке пара и электроэнергии);
- хозяйственное (используется для отопления производственных помещений [22, с. 267].

Тара и тарные материалы применяются в процессе подготовки готовой продукции к продаже: упаковке, подготовки для перевозки, хранения.

К запасным частям относятся разнообразные предметы труда, которые используются для проведения ремонтов и текущего обслуживания оборудования, транспортных средств, зданий и сооружений. На производственных предприятиях в особую группу выделяются прочие материалы, предоставленные на рисунке.

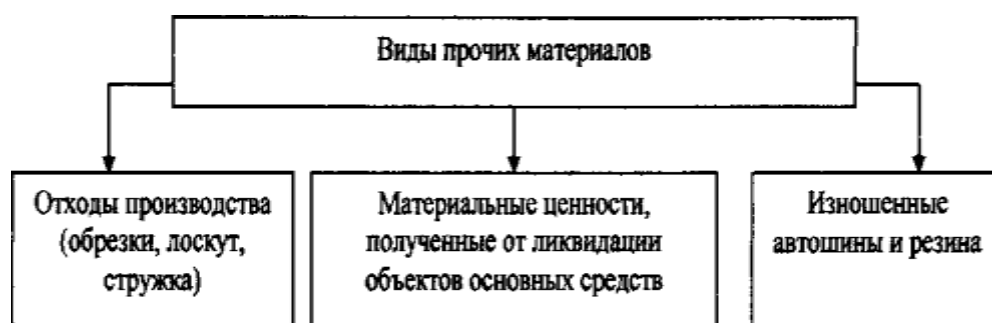


Рис. 1.2 – Виды прочих материалов

На отдельном субсчете счета 10 «Материалы» учитываются материалы, переданные в переработку на сторону. Стоимость таких материалов позже включается в себестоимость изделий, получаемых от переработки.

Строительные материалы используются предприятиями-застройщиками непосредственно в процессе производства строительных и монтажных работ.

На производственных предприятиях также на отдельных субсчетах учитываются инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная оснастка и специальная одежда, т.е. средства труда, которые включаются в состав средств в обороте.

На производственных предприятиях, кроме того, могут учитываться не принадлежащие им материалы. Их учет ведется на забалансовых счетах: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»; 003 «Материалы, принятые в переработку» [20, с. 167].

Приведенные выше группировки еще недостаточны для всестороннего контроля за состоянием и движением материалов. Их учет и контроль должны вестись не только по группам, подгруппам, но и по каждому наименованию,

виду, размеру, сорту и т.д. Поэтому общая классификация материалов детализируется в номенклатуре-ценнике. Аналитический учет материалов организуется в точном соответствии с построением номенклатурного справочника, а закрепленный номенклатурный номер в обязательном порядке проставляется на всех документах, связанных с оформлением прихода и отпуска соответствующих материалов. Большое значение в организации учета материалов имеет их оценка.

1.2 Порядок оценки материалов

Материалы в учете и отчетности должны отражаться по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Формирование фактической себестоимости материалов напрямую зависит от способа их приобретения и поступления в организацию [5].

Способы поступления материалов и порядок формирования фактической себестоимости представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Формирования фактической себестоимости материалов в зависимости от способа их поступления

Способ поступления	Формирование фактической себестоимости
1	2
Приобретение за плату у поставщика	Совокупная величина всех затрат, связанных с приобретением, за исключением НДС (суммы по договору с поставщиком, расходы на информационные, консультационные, посреднические услуги, затраты на транспортировку, хранение, упаковку и доставку на склад, таможенные пошлины, невозмещаемые налоги и иные аналогичные расходы)
Внесение в счет вклада в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная с учредителями и закрепленная в учредительных документах
Изготовление в организации	Сумма фактических затрат на производство

Окончание таблицы 1.1

1	2
Поступили по договору мены	Определяется стоимостью активов, переданных или подлежащих передаче, исходя из цены, устанавливаемой обычно в сравнимых обстоятельствах на аналогичные виды активов
Получены безвозмездно	На основании данных о текущей рыночной стоимости

В фактическую себестоимость материалов не включаются суммы налога на добавленную стоимость (НДС), уплаченные поставщикам, транспортным и другим организациям.

Нормативными документами разрешается в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалов применять учетные цены.

В качестве учетных цен на материалы применяются:

- договорные цены (другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов);

- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года), отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

- планово-расчетные цены, отклонения договорных цен от планово-расчетных (утвержденных самой организацией и используемых внутри нее) учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

- средняя цена группы (разновидность планово-расчетной цены по укрупненным номенклатурным номерам материалов), разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе транспортно-заготовительных расходов [15, с. 20].

Применение учетных цен в практической деятельности значительно упрощает и облегчает учетную работу. Полное соответствие между количеством и суммой усиливает контрольные функции учета, так как делением

суммы на цену можно проверить количество материалов, а умножением количества на цену-сумму. Подобные приемы используются в процессе проверки итоговых сумм движения материалов за отчетный период.

При использовании учетных цен ежемесячно рассчитываются суммы и проценты отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по таким ценам. Присоединяя отклонения (плюс или минус) к стоимости материалов по учетным ценам, получают их фактическую себестоимость.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению синтетический учет материалов по учетным ценам разрешается осуществлять на счете 10 «Материалы». В этом случае колебания фактической себестоимости материалов заносятся на отдельный синтетический счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».

При незначительной номенклатуре и возможности организации аналитического учета материалов партиями в качестве учетных могут быть использованы цены фактической себестоимости их приобретения (заготовления). В этом случае цена единицы материала определяется путем деления общей фактической себестоимости приобретения (заготовления) материалов на их количество. По таким ценам и производится отпуск материалов в производство.

Фактическую себестоимость списываемых на производство материалов, согласно действующим нормативным документам, могут определить одним из трех рекомендованных методов оценки материалов.

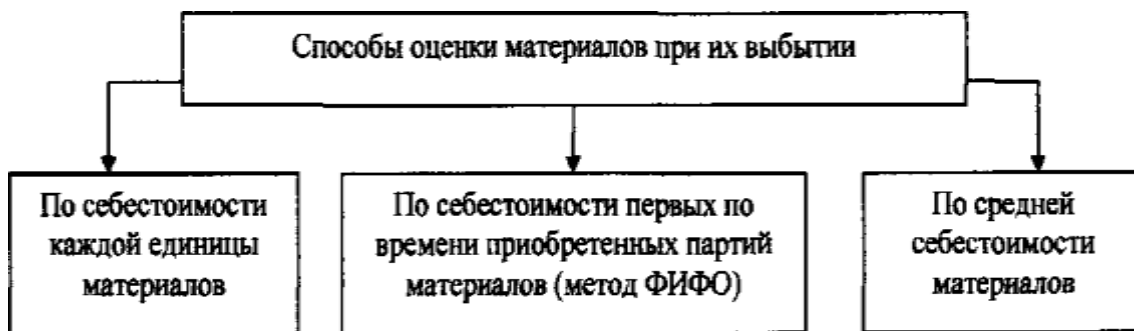


Рис. 1.3 – Способы оценки материалов при их выбытии

При этом необходимо иметь в виду, что производственное предприятие в течение всего отчетного года может применять только один из перечисленных выше методов, который фиксируется в его учетной политике [22, с. 184].

Метод оценки материалов по себестоимости каждой единицы основан на индивидуальной оценке материальных запасов, представляющей собой расходы на приобретение конкретного объекта. Это относится к материалам, используемым предприятием в особом порядке (драгоценным металлам и камням, взрывчатым веществам и т.д.), и материалам, которые не могут заменять друг друга.

Метод оценки материалов по средней себестоимости традиционен для отечественной учетной практики. В течение отчетного месяца материальные ресурсы, независимо от того, по каким ценам они приобретались, учитываются и списываются на производство, как правило, по твердым учетным ценам. В конце месяца сюда же списывается соответствующая доля отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от учетных цен.

При оценке материалов по методу ФИФО применяют правило: первым пришел, первым ушел. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем, по цене второй партии и т.д., в порядке очередности, пока не будет получено общее количество израсходованных материалов за месяц. Применение указанного метода оценки ориентирует производственные предприятия на организацию аналитического учета материалов не только по их видам, но и по отдельным партиям [5].

Анализ использования приведенных выше методов оценки материалов позволяет сделать следующие выводы.

Метод ФИФО предполагает, что материалы должны списываться по себестоимости соответствующих партий в хронологическом порядке их поступления. В условиях инфляции он обуславливает занижение стоимости отпущенных в производство ресурсов, завышение их остатка в балансе, а, следовательно, завышение финансового результата от основной деятельности и

улучшение показателей ликвидности [22, с. 185].

Метод средней себестоимости дает возможность оценивать отпускаемые ресурсы по среднепокупной себестоимости. С точки зрения воздействия на налогооблагаемую базу и ликвидность он является достаточно умеренным.

Материальные ценности, в т.ч. материалы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния. Снижение стоимости материалов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в т.ч. материалов, создается по каждой единице, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

Расчет текущей рыночной стоимости производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Организацией должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость

материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

Для формирования и использования резерва применяются под снижение стоимости материальных ценностей. Создание резерва отражается в прочих расходах и в резервах под снижение стоимости материальных ценностей. В бухгалтерском балансе стоимость запасов показывается за минусом начисленного резерва. Остатки неиспользованного резерва включаются в прочие доходы организации.

Таким образом, материалы входят в состав материально-производственных запасов, их особенность заключается в полном потреблении активов в производственном цикле и переносе их стоимости на затраты производства. Для оценки поступления и выбытия материалов используются различные методы оценки, применение которых следует предусмотреть в учетной политике предприятия.

1.3 Бухгалтерский учет материалов

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением), предусмотрены счета раздела II «Производственные запасы» [4].

По общему правилу изменить в бухгалтерском учете фактическую себестоимость материальных запасов, сформированную при принятии их к учету, нельзя, на что указывает ФСБУ 5/2019.

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о

наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и тому подобных ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

При этом материалы принимаются к учету на счет 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам. В случае учета материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и другое) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты следующие субсчета [4]:

1. 10-1 «Сырье и материалы». На данном субсчете учитывается наличие и движение:

- сырья и основных материалов (в том числе строительных – у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении;

- вспомогательных материалов, участвующих в производстве продукции или потребляемых для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу;

- сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и тому подобное.

2. 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали». На этом субсчете учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей – у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке. Изделия, приобретенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 «Товары».

Также на субсчете 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» учитывается специальное оборудование, инструменты. И так же приспособления и другие приборы, приобретаемые на стороне организациями, занятыми выполнением научно-исследовательских, конструкторских и технологических работ, необходимые им в качестве комплектующих изделий для проведения этих работ по определенной научно-исследовательской или конструкторской теме.

3. 10-3 «Топливо». На этом субсчете учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, бензин, керосин и другое) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и другое) и газообразного топлива.

4. 10-4 «Тара и тарные материалы». На данном субсчете учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, железо обручное, бочковая клепка и другое). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на субсчете 10-1 «Сырье и материалы» [4].

Организации, осуществляющие торговую деятельность, учитывают тару под товарами и тару порожнюю на счете 41 «Товары».

5. 10-5 «Запасные части». На этом субсчете учитываются наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и тому подобное, а также автомобильных шин в запасе и обороте, используемых предприятием.

Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных

подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

6. 10- 6 «Прочие материалы». На данном субсчете учитывается наличие и движение:

- отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и тому подобное);
- неисправимого брака;
- материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье);

Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 «Топливо» [4].

7. 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону». На этом субсчете учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из первичной переработки.

8. 10-8 «Строительные материалы». Данный субсчет используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства (взрывчатые вещества и так далее).

9. 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». На этом субсчете учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте [4].

10. 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Данный субсчет предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента. Так же специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

11. 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». На этом субсчете учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации).

По кредиту субсчета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат [4].

Перечень форм первичной учетной документации по учету материалов представлен на рис. 1.4.



Рис. 1.4 – Формы первичной учетной документации по учету материалов

Первичные учетные документы принимаются к учету в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Учитывая требования Федерального закона

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. можно отметить, что применение унифицированных форм с 01.01.2013 года не обязательно. Предприятие может их применять, а может самостоятельно разработать формы первичных учетных документов, соблюдая перечень обязательных реквизитов.

Документальное оформление поступления сырья и материалов в организацию, зависит от способа их поступления. На крупных производствах, существует специальная служба снабжения, обеспечивающая своевременное поступление сырья и материалов.

В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета» синтетический учет материалов на счете 10 «Материалы» разрешается вести двумя способами:

- по фактической себестоимости;
- по учетным ценам.

При первом способе на счете 10 «Материалы» отражаются все расходы по их приобретению и заготовке [4].

При втором способе дополнительно используют счета: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Применение того или другого способа определяется предприятием самостоятельно и указывается в его учетной политике [19, с. 17].

Бухгалтерские записи по учету представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Бухгалтерские записи по поступлению материалов по фактическим ценам

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Поступление за плату от поставщиков		
Отражена фактическая стоимость поступивших материалов	10	60, 76
Учен НДС по приобретенным материалам	19	60, 76
Принят к вычету НДС по поступившим материалам	68	19
Погашена задолженность поставщикам, транспортным организациям за поступившие материалы	60, 76	51
Поступление в качестве вклада в уставный капитал		
Приняты к учету материалы в качестве вклада в уставный капитал	10	75
Безвозмездное поступление		

Окончание таблицы 1.2

1	2	3
Оприходованы по рыночной стоимости безвозмездно полученные материалы	10	91-1
Бухгалтерские записи по изготовлению материалов организацией		
Списаны сырье и материалы в производство	20, 23	10
Начислена амортизация оборудования, используемого при производстве материалов	20, 23	02
Начислена заработная плата рабочим	20, 23	70
Начислены страховые взносы	20, 23	69
Оприходованы материалы на склад по фактическим затратам	10	20, 23
Получение материалов по договорам мены		
Учтена выручка от продажи продукции	62	90-1
Начислен НДС на реализованную продукцию	90-3	68
Списана себестоимость отгруженной продукции	90-2	43
Учтена стоимость поступивших материалов	10	60
Учен НДС	19	60
Принят к вычету НДС	68	19
Произведен зачет задолженностей	60	62
Получение материалов от демонтажа основных средств		
Оприходованы материалы, полученные в ходе демонтажа объекта основных средств	10	91-1

При использовании способа учета материалов по фактической себестоимости сумма транспортно-заготовительных расходов включается в стоимость приобретаемых запасов. Транспортно-заготовительные расходы – это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. При учете транспортно-заготовительных расходов с применением метода учетных цен необходимо сначала определить процент транспортно-заготовительных расходов, подлежащих списанию, а затем сумму расходов, которая должна быть списана пропорционально стоимости материалов, списанных организацией в отчетном периоде. Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем:

- отнесения транспортно-заготовительных расходов на отдельный счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» согласно расчетным документам поставщика;
- отнесения транспортно-заготовительных расходов на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы» [4];
- непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных

расходов в фактическую себестоимость материала. Это целесообразно применять в организациях с небольшой номенклатурой используемых материалов, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному распределению пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущей суммы ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Для облегчения выполнения работ по распределению ТЗР в стоимости материалов в бухгалтерском учете допускается применять следующие упрощенные варианты:

- при небольшом удельном весе ТЗР (не более 10 % к учетной стоимости материалов) их сумма может полностью списываться на счета учета затрат и увеличение стоимости проданных материалов;

- удельный вес ТЗР (в процентах к учетной стоимости материала) может округляться до целых единиц;

- в течение текущего месяца ТЗР могут распределяться исходя из удельного веса (в процентах к учетной стоимости соответствующих материалов), сложившегося на начало данного месяца. Если это привело к существенному недосписанию или излишнему списанию ТЗР (более пяти пунктов), в следующем месяце сумма списываемых (распределяемых) ТЗР корректируется на указанную в учете сумму прошлого месяца. При этом, если фактические размеры ТЗР отличаются от нормативных, в следующем месяце (отчетном периоде) сумма распределяемой суммы ТЗР корректируется. То есть увеличивается на недосписанную сумму или уменьшается на сумму, излишне списанную в прошлом месяце (отчетном периоде). Остатки ТЗР на начало

каждого месяца (отчетного периода) рассчитываются исходя из удельного веса (норматива) ТЗР, предусмотренных в плановых (нормативных) калькуляциях, к фактическому наличию материалов в учетных ценах;

– ТЗР могут ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываться на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов, если их удельный вес (в процентах к договорной (учетной) стоимости материалов) не превышает 5 %. Конкретный вариант учета транспортно-заготовительных расходов устанавливается организацией самостоятельно и отражается в учетной политике.

Бухгалтерские записи по поступлению материалов при организации учета по учетным ценам, представлены в таблице 1.3 [4].

Таблица 1.3

Бухгалтерские записи по поступлению материалов по учетным ценам

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена фактическая стоимость поступивших материалов	15	60, 76
Учен НДС, предъявленный поставщиком по приобретенным материалам и расходам на доставку	19	60, 76
Оприходованы материалы на склад по учетным ценам	10	15
Отражены отклонения в стоимости материалов	16 (15)	15 (16)
Принят к вычету НДС по поступившим материалам и расходам на доставку	68	19
Оплачены поступившие материалы и расходы по доставке	60, 76	51

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (без оприходования этих ценностей на склад).

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

При отпуске материалов на производство в учете выполняются

следующие записи предоставлены в таблице 1.4 [4].

Таблица 1.4

Бухгалтерские записи по учету списания материалов в производство

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отпущены материалы на:		
- нужды основного производства	20	10
- на нужды вспомогательного производства	23	10
- на цеховые нужды	25	10
- на нужды заводоуправления	26	10
- на упаковку продукции	44	10
- на исправление брака	28	10
Списана себестоимость материалов, проданных сторонним организациям	91-2	10

Аналитический учет материалов ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них – в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета соответствующего предприятия.

Аналитический учет материалов на предприятиях может вестись различными методами:

- количественно-суммовым;
- сальдовым (оперативно-бухгалтерский).

Количественно-суммовой метод имеет два варианта. При первом варианте в бухгалтерии на каждый вид материалов открываются карточки аналитического учета, которые в основном идентичны карточкам складского учета, но остатки материалов в них ведутся не только в натуральном выражении, но и в денежном. Записи производятся на основании приходных и расходных документов.

Карточки хранятся по номенклатурным номерам. В карточках подсчитываются итоги прихода, расхода и выводят остатки на начало следующего месяца.

Ежемесячно составляются сортовые количественно-суммовые оборотные

ведомости. Итоговые суммовые данные сверяются с данными синтетического учета, а натуральные показатели сверяются с данными складского учета. Недостаток данного метода состоит в том, что дублирование данных в карточках сортового и аналитического учета. Этот вариант применяется на предприятиях с ограниченной номенклатурой.

При втором варианте в бухгалтерии карточки не ведутся. Сортвые количественно-суммовые оборотные ведомости составляются непосредственно на основе первичных документов по номенклатурным номерам, видам, группам материалов по каждому цеху в отдельности. Суммовые итоги сверяются с сальдо синтетического учета, а натуральные показатели сверяются по каждому номенклатурному номеру в карточках складского учета. Этот вариант тоже условный.

Наиболее распространенный метод – сальдовый, обеспечивающий единство оперативного, складского и бухгалтерского учета (оперативно-бухгалтерский метод). При этом методе учета на складе учет в карточках ведется только в натуральном выражении, а в бухгалтерии – выражаются в разрезе групп по каждому складу индивидуально.

Контроль осуществляется бухгалтерией. Работник бухгалтерии систематически проверяет правильность оформления первичных документов, полноту и своевременность записей. Остатки материалов, выводятся в карточках складского учета, подтверждаются подписью бухгалтера и производится приемка бухгалтером первичных документов [19, с. 18].

Регистрами аналитического учета движения материалов при этом методе являются накопительные ведомости по приходу и расходу материалов и групповые оборотные ведомости, которые ведутся в стоимостном выражении. Ведомости ведутся по каждому из складов в разрезе субсчетов и групп материалов. В конце месяца они используются для составления групповых оборотных ведомостей по каждому складу. Правильное ведение складского учета проверяется путем сопоставления стоимостных итогов по каждой группе материалов в сальдовой книге с аналитическими остатками в групповой

оборотной ведомости.

При обнаружении расхождений составляется сортовая оборотная ведомость по тем материалам, по которым выявлено расхождение.

Периодически итоговые данные накопительных ведомостей по приходу и расходу записываются в соответствующие разделы ведомости движения материалов. Для выявления поступления материалы (включая материалы собственной выработки) в конце месяца составляется справка, в которую переносятся дебетовые обороты из других учетных регистров. Данные этой справки о фактической себестоимости материалов переносятся в приходную часть ведомости о движении материалов.

Сюда же из ведомости предшествующего месяца переносятся остатки на начало месяца по учетным ценам и фактической себестоимости.

По окончании месяца в ведомости движения материалов выводятся конечные остатки материалов по учетным ценам и фактической себестоимости. Остатки материальных запасов выводят в итоговые данные сальдовой книги (ведомости). А те же остатки по фактической себестоимости должны соответствовать счету 10 «Материалы» главной книги. Так увязываются данные сортового аналитического учета и синтетического бухгалтерского учета материалов [14, с. 116].

В условиях функционирования автоматизированного учета вместо карточек учета применяют систематически составляемые машинограммы-ведомости движения и остатков материальных запасов. Для обеспечения действенного контроля за сохранностью ценностей в каждой организации должны быть оборудованы склады или кладовые.

В крупных организациях, в организациях для хранения материальных ценностей создаются центральные (базисные) склады, находящиеся в ведении непосредственно руководителя организации или отделов снабжения и сбыта. Нередко хранящиеся на складах материалы требуют различных условий хранения, поэтому центральные склады, как правило, создаются специализированными.

На этих складах должны соблюдаться соответствующие режимы хранения, что позволит не допустить порчи материалов и потери их свойств. Складские помещения можно подразделить на складские помещения основного производственного и подсобного назначения [27, с. 6].

Складское помещение основного производственного назначения предназначено для приема, сортировки, хранения, комплектации, отпуска и отгрузки материалов. Складские помещения подсобного назначения предназначены для хранения упаковочных материалов, технологического оборудования, инвентаря, тары, уборочных машин, отходов упаковки.

Каждому складу приказом по организации присваивается постоянный номер, который в дальнейшем указывается на всех документах, относящихся к операциям данного склада. Складское хозяйство следует организовать таким образом, чтобы избежать создания излишних промежуточных складов и кладовых. Не должно допускаться перемещение материальных ценностей с одних складов в другие.

Целесообразно склады разделять на отдельные секции, внутри которых размещать запасы по группам, типам, сортам, укладывая их в штабели, на стеллажи, полки, в закрома, мешки, ящики и другую тару. Такое размещение запасов позволит обеспечить возможность их быстрой приемки, отпуска и проверки их наличия. В местах хранения каждого вида материалов необходимо прикреплять ярлыки, на которых следует указывать данные о находящемся на хранении запасе: его наименовании, номенклатурном номере, единице измерения, цене и отличительных признаках, таких как марка, артикул, размер, сорт и др. [14, с. 109].

Для контроля за сохранностью материалов большое значение имеет определение в организации круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов по каждому складу, за правильное и своевременное документальное оформление операций по движению запасов, а также за сохранностью запасов.

С заведующими складами, кладовщиками, экспедиторами и другими работниками должны быть заключены в установленном порядке договоры о

материальной ответственности. Если в штате организации не предусмотрена должность заведующего складом, его обязанности могут возлагаться на другого работника с обязательным заключением договора о полной материальной ответственности.

Единица бухгалтерского учета материалов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

В зависимости от характера материалов, порядка их приобретения и использования единицей материалов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Все операции, связанные с движением материалов, в первую очередь отражаются в складском учете. Этот учет обычно называют оперативным, и он весьма важен для всего бухгалтерского учета на предприятии. Поэтому работники бухгалтерии должны осуществлять систематический контроль за правильным и своевременным документированием движения материалов на складе и записями в регистрах складского учета материалов, за соответствием фактических остатков материалов данным текущего бухгалтерского учета, проводить фактические проверки наличия ценностей, а также сверять складской учет с бухгалтерским.

Для оперативного управления, а также управления производственным процессом характеристики состояния и движения материалов показателей по данным синтетического учета недостаточно, т.к. они не дают информацию о движении каждого вида материальных ценностей. Наиболее подробно о материалах можно судить по данным сортового аналитического учета, который призван обеспечивать контроль за наличием, движением и сохранностью материальных ресурсов по каждому наименованию, складу и материально-ответственному лицу.

Для эффективного ведения складского учета материалы целесообразно размещать по секциям, а внутри их – по партиям, группам, подгруппам и

сортам в штабелях, контейнерах, ящиках, на стеллажах, полках, в ячейках и поддонах.

Кроме того, на каждый номенклатурный номер материально ответственные лица должны заполнять материальный ярлык и прикреплять его к месту хранения материалов. В нем необходимо указать наименование материалов, номенклатурный номер, единицу измерения, цену и лимит наличия материалов. Такая организация складского учета обеспечит оперативность и быстроту их приема и отпуска, а также контроль за соответствием фактического наличия материалов установленным нормам запаса (лимиту).

На предприятиях в связи с разными производственными условиями потребления материалов и их физическими свойствами существует несколько вариантов складского учета материалов [14, с. 110].

Учет наличия и движения материальных запасов ведут кладовщики или заведующие складами. Учет ведется по номенклатурным номерам в количественном выражении. Именно такой способ учета и называется сортовым.

Сортовой учет материалов на складах предприятия ведется на карточках складского учета. При этом, в случае небольшой номенклатуры допускается использование книг сортового учета.

На каждую номенклатурно-учетную позицию материалов бухгалтерия открывает отдельную карточку, где указывается номер склада, наименование материалов, его номенклатурный номер, размер, сорт, учетная цена и норма запаса. Оформленные карточки передаются на склад, где кладовщик указывает место хранения материалов в соответствии с ярлыками. Карточки размещаются в картотеке в порядке номеров.

Вся информация, полученная по первичным документам, отраженная в карточках складского учета в день совершения операции по приемке/выдаче материалов с обязательным выведением остатков после каждой операции.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию

запасов, в т.ч. материалов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация – это проведение проверки соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета, отраженным на счетах организации. Она позволяет проверить, все ли факты хозяйственной жизни отражены в системном бухгалтерском учете организации. Инвентаризации подлежат материалы ценности, как принадлежащие организации, так и находящиеся на давальческих условиях [17, с. 23].

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень запасов, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Главными задачами инвентаризации материалов являются:

- выявление фактического наличия материалов;
- контроль за сохранностью материалов;
- выявление материалов, не отвечающих стандартам качества;
- выявление сверхнормативных и неиспользуемых материалов;
- проверка соблюдения правил и условий хранения материалов;
- проверка реальной (рыночной) стоимости учтенных на балансе

материалов. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным (например, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально ответственных лиц, при выявлении фактов хищения).

Во время инвентаризации имущества инвентаризационная комиссия определяет фактическое наличие материалов путем подсчета, взвешивания, обмера и затем сравнивает полученные данные с показателями, отраженными в учете. Сведения о фактическом наличии имущества, полученные в ходе проведения инвентаризационных процедур, приводятся в инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3).

Если в результате инвентаризации выявлено расхождение между фактическим количеством материалов и их количеством по данным учета, необходимо составить сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-19) [16, с. 24].

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

Результаты инвентаризации материалов отражаются записями, представленными в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Бухгалтерские записи по учету операций по инвентаризации материалов

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Учтена недостача материалов, выявленная в результате инвентаризации	94	10
Списана выявленная недостача материалов в пределах норм естественной убыли	20	94
Списана недостача материалов на материально-ответственное лицо	73-2	94
Стоимость недостачи включена в состав прочих расходов в случае, если виновное лицо не установлено	91-2	94
Выявлен излишек материалов в ходе проведения инвентаризации	10	91-1
Оплачены поступившие материалы и расходы по доставке	60, 76	51

В ходе инвентаризации возможно выявление не только недостачи, но и излишков материалов. Суммы выявленных при инвентаризации излишков затем могут быть либо проданы, либо использованы организацией для собственных нужд. Если излишки материалов списываются в производство, их стоимость отражается по дебету счетов учета затрат. При реализации излишков материалов на сторону выручка учитывается в составе прочих доходов организации, а их стоимость – в составе прочих расходов [29, с. 163].

Аналитический учет недостач, хищений и порчи ведут в ведомости по

материально ответственным лицам. При этом на каждое лицо и вид материальных ценностей, по которым выявлена недостача, отводится отдельная строка [15, с. 20].

На основе вышеизложенного, можно сделать вывод, что учет материалов достаточно регламентирован. Основные требования по оценке движения материалов, отражению их в бухгалтерской отчетности и на счетах бухгалтерского учета представлены в ФСБУ 5/2019 «Запасы», Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Планы счетов бухгалтерского учета.

Таким образом, учет материалов является важнейшим элементом системы бухгалтерского учета, обеспечивающим контроль за сохранностью, движением и эффективным использованием материально-производственных запасов (МПЗ) организации. Теоретическая база учета материалов базируется на принципах достоверности, осмотрительности и соответствия нормативным требованиям, закрепленным в российском законодательстве. Теоретические основы учета материалов формируют системный подход к управлению запасами, сочетая нормативные требования с практическими инструментами контроля. Правильная организация учета МПЗ позволяет организации минимизировать риски, повышать прозрачность финансовой отчетности и принимать обоснованные управленческие решения.

2 УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В АО «КРАСМАШ»

2.1 Характеристика АО «Красмаш»

Объект исследования – акционерное общество «Красноярский машиностроительный завод» (сокращенное наименование АО «Красмаш»). Место нахождения предприятия: Красноярский край, г. Красноярск, пр. Красноярский рабочий, д. 29.

АО «Красмаш» входит в состав группы организаций Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос».

Акционерами АО «Красмаш» являются следующие юридические лица: АО «Государственный ракетный центр им. В. П. Макеева 19,48 % акций, Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом 37,18 % акций, Российская Федерация в лице Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» 43,34 % акций.

АО «Красмаш» является правопреемником ОАО «Красмаш», изменение наименования общества было внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 04.03.2015.

Открытое акционерное общество «Красноярский машиностроительный завод» было создано путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Красноярский машиностроительный завод» на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 18.06.2007 № 382, распоряжения Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по Красноярскому краю от 29.12.2007 № 07-2661р и является его правопреемником.

23.12.2008 в Единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись о ликвидации ФГУП «Красноярский машиностроительный завод» и зарегистрировано новое юридическое лицо, созданное путем реорганизации ОАО «Красноярский машиностроительный завод». Учредителем

общества стала Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Датой основания завода принято считать 13 июля 1932 года, когда приказом Народного комиссариата тяжелой промышленности был принят Устав Государственного управления по стройке и временной эксплуатации Красноярского машиностроительного завода – «Стройкрасмаш». основано в 1932 г.

Изначально на заводе выпускались драги, паровые котлы и экскаваторы для золотых приисков.

До 1941 года АО «Красмаш» изготавливались шахтные подъемные машины, лебедки, проходческие комбайны, врубовые машины, вагонетки, клетки шахтные, скипы, копры, отсадочные машины, транспортеры для золотодобывающей и горной промышленности, катера, баржи, оборудование для нефтедобывающей промышленности.

С началом войны предприятие перешло в подчинение Наркомата вооружения, и в него влились эвакуированные из западных районов страны коломенские заводы им. Ворошилова и им. Куйбышева.

И так же частично ленинградские заводы «Арсенал» и «Большевик», Калужский и Сталинградский заводы. С этого времени основной продукцией Красмаша стали автоматические зенитные пушки.

15 ноября 1941 года на фронт из Красноярска был отправлен первый эшелон зенитных пушек 61-К. За годы войны завод вырос в мощное оборонное предприятие.

С 1958 по 1960 год на заводе была проведена масштабная реконструкция, создано современное высокотехнологичное производство, началось освоение и изготовление изделий РКТ. Совместно с предприятиями-разработчиками ракетной техники АО «Красмаш» отработаны и поставлены на серийное производство первые одно- и двухступенчатые баллистические ракеты, различные виды ракетных двигателей первой и второй ступеней, легкие космические спутники.

В 1963 году было принято решение организовать на Красмаше производство бытовых электрических холодильников семейства «Бирюса». В 1964 году выпущено 17 тыс. холодильников, а через 10 лет производство вышло на выпуск 750 тыс. холодильников в год.

В 1964 году завод приступил к освоению производства ракеты-носителя 11К65, предназначенной для выведения легких спутников на различные орбиты. Позже эта ракета была модернизирована и получила индекс 11К65М (Космос-3). Серийная ракета изготавливалась до 1971 года, затем была передана на производство в омское ПО «Полет».

В 1983 году заводу было поручено производство разгонного блока 11С861, начато изготовление отдельных узлов и деталей блока ДМ, которые поставлялись Заводу экспериментального машиностроения.

В 1989 году АО «Красмаш» начал освоение и выпуск базовых модулей разгонных блоков ракет-носителей «Протон» и «Зенит», предназначенных для вывода космических аппаратов на высокоэнергетические орбиты, а в 1997 году – базового модуля разгонного блока «ДМ-SL» для РН «Зенит-3 SL» по проекту «Морской старт».

Основной деятельностью организации в настоящее время является производство ракетно-космической техники. За годы работы в этом направлении на предприятии освоено производство четырнадцати модификаций разгонных блоков. 28 апреля 2008 года, в рамках международной программы «Наземный старт», с космодрома Байконур состоялся первый пуск ракеты космического назначения «Зенит-3БББ» с разгонным блоком ДМ-SLB № 1ТЛ, базовый модуль которого изготовлен на предприятии. АО «Красноярский машиностроительный завод» обеспечивает полный цикл выпуска ракетно-космической техники – от изготовления до утилизации.

В выполнение работ цикла включен Испытательно-заправочный комплекс, ведущий свою историю с 1960 года. ИЗК проводит огневые испытания жидкостных ракетных двигателей и двигательных установок, заправку изделий компонентами ракетного топлива, их ампулизацию и

утилизацию.

В заводскую структуру входят все виды производства и технологии изготовления ракетно-космической техники: заготовительное, литейное, механообрабатывающее, сварочно-сборочное производства, термическая обработка, специализированный комплекс по проектированию и изготовлению средств технологического оснащения, испытательного и нестандартного оборудования, режущего и мерительного инструмента, стапельной оснастки и грузоподъемных механизмов, а также технологии, применяемые на испытательном и заправочном комплексе. Наряду с производством РКТ АО «Красмаш» освоен выпуск продукции гражданского назначения. При этом предпочтение отдано наукоемким проектам, в реализации которых максимально используется имеющийся научно-технический и производственный потенциал предприятия.

Приоритетными направлениями развития гражданской продукции являются: производство оборудования для атомной, химической и нефтегазовой отраслей, производство оборудования для топливно-энергетического комплекса, криогенное и малотоннажное химическое производства, производство режущего и мерительного инструмента, нестандартного оборудования.

От общей занимаемой площади основная производственная площадь составляет 59 %, вспомогательная – 10 %, 31 % приходится на обслуживающие производства и офисные помещения. Завод располагает развитым складским хозяйством (30421 м²), и практически автономными энергетическими источниками (воздух высокого и низкого давления, пар, горячая и артезианская вода).

Корпуса завода расположены по общепринятому технологическому принципу: складское хозяйство, транспортное, раскройно-заготовительное производство, кузница, литейное производство, цех термической обработки и покрытий, механическая обработка, все виды сварки, включая ЭЛС, производство пневмовакуумных испытаний, корпуса общей сборки деталей и вакуумных испытаний через контрольно-испытательные станции.

Специализированное производство инструмента и нестандартного оборудования по объему и качеству изготавливаемой продукции соизмеримы с известными фирмами – Сестрорецкий инструментальный завод, Томский инструментальный завод, др.

Поставщиками основных материалов и сырья для производства в АО «Красмаш» выступают:

- ООО «Вариант-999»;
- АО «Стройкомплекс НПО ПМ»;
- ООО СК «Строй Групп»;
- АО КБ «Искра»;
- АО «Стхм»;
- ООО ПМ «Альфа-Металл» и другие.

Крупнейшими покупателями и заказчиками АО «Красмаш» являются:

- Министерство обороны Российской Федерации;
- ФГУП «ГХК»;
- КГБУЗ «ККБ»;
- Управление Росгвардии по Красноярскому краю;
- ГУО Администрации г. Красноярска и другие.

Органами управления АО «Красмаш» являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Руководство текущей деятельностью АО «Красмаш» осуществляется генеральным директором общества, который подотчетен совету директоров и общему собранию акционеров АО «Красмаш». Исполнительные органы АО «Красмаш» несут ответственность за достоверность информации, содержащейся в отчетности.

Организационная структура управления АО «Красмаш» представлена на рис. 2.1.

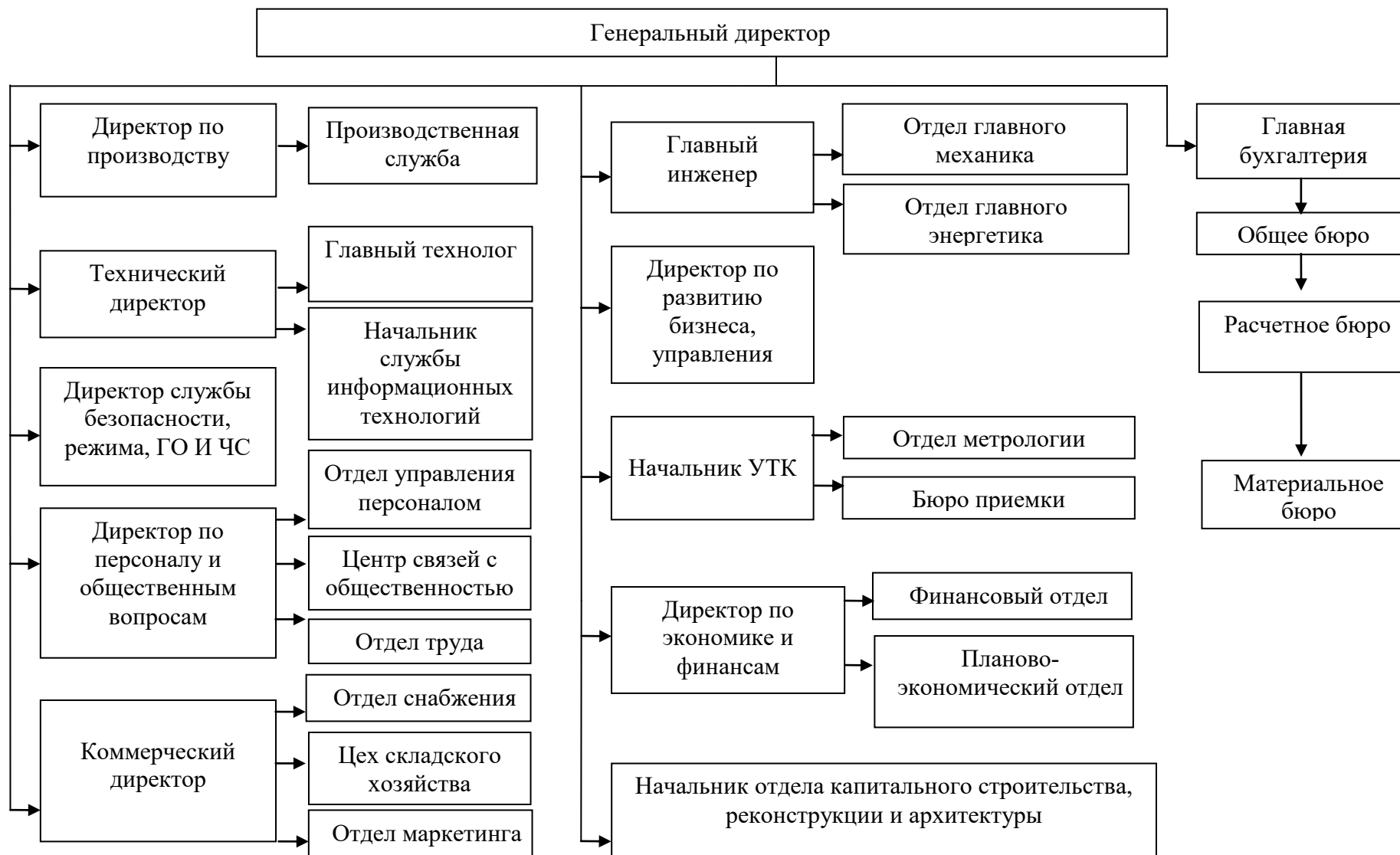


Рис. 2.1 – Организационная структура АО «Красмаш»

Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляется с использованием экономических показателей, анализ которых представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Анализ основных экономических показателей деятельности АО «Красмаш»

Показатель	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение(+; -)	
				2023-2022	2024-2023
Выручка от продажи, тыс. руб.	5045269	10812598	6391188	5767329	-4421410
Себестоимость продаж, тыс. руб.	4991237	10530633	5906690	5539396	-4623943
Прибыль от продаж, тыс. руб.	54032	281965	-1134080	227933	-1416045
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	12029	45398	-2246626	33369	-2292023
Чистая прибыль, тыс. руб.	25906	32573	-1813922	6667	-1846495
Численность работников всего, чел.	5132	5140	5143	8	3
Производительность труда, тыс. руб./чел.	983,1	2103,62	1242,7	1120,52	-860,92
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	15427365	17067491	17324176	1640126	256685
Фондоотдача, руб./руб.	0,33	0,63	0,37	0,31	-0,26
Режим налогообложения	Общая система налогообложения				

Проведенный анализ АО «Красмаш» позволяет дать негативную оценку динамике основного показателя, характеризующего деятельность организации – выручке от продажи продукции, которая снизилась в 2024 году и составила в отчетном периоде 6391188 тыс. руб. Снижение выручки от продажи было обусловлено сдачей государственного заказа, стоимость которого составляла в 2023 году 10812598 тыс. руб. По этой же причине сократилась себестоимость проданной продукции, ее уменьшение в абсолютном выражении составило 4623943 тыс. руб., в результате чего, отмечается сокращение прибыли от продаж на 1416045 тыс. руб. и предприятием получен убыток от продаж.

Динамика показателей прибыли до налогообложения и чистой прибыли в отчетном году также заслуживает негативной оценки, поскольку наблюдается

их сокращение. Прибыль до налогообложения снизилась на 2292023 тыс. руб., чистая прибыль – на 1846495 тыс. руб., по итогам деятельности получены убытки. Таким образом, динамика основных финансовых результатов – негативная, что говорит о сокращении эффективности деятельности предприятия, поскольку выручка от продажи снижается и предприятие несет убытки.

При увеличении численности работников с 5140 до 5143 человек и негативной динамике выручки, производительность труда за отчетный год снижается на 860,92 тыс. руб., что свидетельствует о том, что эффективность использования трудовых ресурсов АО «Красмаш» снижается.

Снижение фондоотдачи по сравнению с прошлым годом составило 0,26 руб./руб., что связано со снижением выручки от продажи продукции, которое происходит на фоне прироста среднегодовой стоимости основных средств организации. Деятельность организации можно оценить неудовлетворительно в части показателей прибыли, при этом, выручка предприятия и эффективность использования ресурсов АО «Красмаш» снижается.

Анализ финансового состояния АО «Красмаш» включал в себя горизонтальный и вертикальный анализ баланса, оценку ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности.

По данным таблицы 2.2 видно, что в 2024 году наблюдается увеличение стоимости имущества предприятия на 17596830 тыс. руб., в результате чего валюта баланса существенно выше значения 2023 года – на 27,16 % и составляет 82394821 тыс. руб. По отношению к 2022 году также наблюдается рост активов АО «Красмаш» – с 63031477 тыс. руб. до 64797991 тыс. руб. Следовательно, за 2022-2024 гг. можно увидеть тенденцию роста стоимости имущества предприятия.

В 2022-2024 году динамика стоимости имущества АО «Красмаш» была позитивной, это говорит о существенном расширении объема материально-технической базы анализируемого предприятия в результате наращивания объема производства.

Таблица 2.2

Анализ динамики и структуры стоимости имущества АО «Красмаш» и источников его формирования за 2022-2024 гг.

Наименование статей баланса	2022 год		2023 год		2024 год		Абсолютное изменение, (+; -)		Изменение удельного веса (+;-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2023-2022	2024-2023	2023/2022	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
АКТИВ										
1. Внеоборотные активы, в т.ч.:	20319251	32,24	20319714	31,36	24086587	29,23	463	3766873	-0,88	-2,13
1.1. Нематериальные активы	44	0,0001	64	0,0001	58	0,0001	20	-6	-	-
1.2. Основные средства	16601617	26,34	17533364	27,06	17114987	20,77	931747	-418377	0,72	-6,29
1.3. Отложенные налоговые активы	2261647	3,59	2396621	3,70	2896814	3,52	134974	500193	0,11	-0,18
1.4. Прочие внеоборотные активы	1455943	2,31	389665	0,60	4074728	4,95	-1066278	3685063	-1,71	4,34
Итого по разделу 1	20319251	32,24	20319714	31,36	24086587	29,23	463	3766873	-0,88	-2,13
2. Оборотные активы, в т.ч.:	42712226	67,76	44478277	68,64	58308234	70,77	1766051	13829957	0,88	2,13
2.1. Запасы	29633745	47,01	31378411	48,42	35396522	42,96	1744666	4018111	1,41	-5,47
2.2. НДС	24370	0,04	16856	0,03	360751	0,44	-7514	343895	-0,01	0,41
2.3. Дебиторская задолженность	7003466	11,11	6635745	10,24	14116123	17,13	-367721	7480378	-0,87	6,89
2.4. Денежные средства	6034571	9,57	6414957	9,90	8326664	10,11	380386	1911707	0,33	0,21
2.5. Прочие оборотные активы	16074	0,03	32308	0,05	108174	0,13	16234	75866	0,02	0,08
Итого по разделу 2	42712226	67,76	44478277	68,64	58308234	70,77	1766051	13829957	0,88	2,13
ПАССИВ										
3. Капитал и резервы, в т.ч.:	24340188	38,62	25713526	39,68	27843195	33,79	1373338	2129669	1,07	-5,89
3.1. Уставный капитал	22804935	36,18	23855682	36,82	27799272	33,74	1050747	3943590	0,64	-3,08
3.2. Добавочный капитал	587499	0,93	877518	1,35	877518	1,07	290019	-	0,42	-0,29
3.3. Резервный капитал	32066	0,05	33361	0,05	34990	0,04	1295	1629	0,00	-0,01
3.4. Нераспределенная прибыль	915688	1,45	946965	1,46	-868585	-1,05	31277	-1815550	0,01	-2,52
Итого по разделу 3	24340188	38,62	25713526	39,68	27843195	33,79	1373338	2129669	1,07	-5,89
4. Долгосрочные обязательства, в т.ч.:	4705030	7,46	7854934	12,12	3451503	4,19	3149904	-4403431	4,66	-7,93

Окончание таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4.1. Заемные средства	1807236	2,87	4857643	7,50	346888	0,42	3050407	-4510755	4,63	-7,08
4.2. Отложенные налоговые обязательства	2836156	4,50	2983954	4,61	3051444	3,70	147798	67490	0,11	-0,90
4.3. Прочие долгосрочные обязательства	61638	0,10	13337	0,02	53171	0,06	-48301	39834	-0,08	0,04
Итого по разделу 4	4705030	7,46	7854934	12,12	3451503	4,19	3149904	-4403431	4,66	-7,93
5. Краткосрочные обязательства, в т.ч:	33986259	53,92	31229531	48,20	51100123	62,02	-2756728	19870592	-5,72	13,82
5.1. Заемные средства	2292	0,00	536270	0,83	5392095	6,54	533978	4855825	0,82	5,72
5.2. Кредиторская задолженность	33557868	53,24	30202930	46,61	45127447	54,77	-3354938	14924517	-6,63	8,16
5.3. Доходы будущих периодов	52789	0,08	43206	0,07	39965	0,05	-9583	-3241	-0,02	-0,02
5.4. Оценочные обязательства	373310	0,59	447125	0,69	540616	0,66	73815	93491	0,10	-0,03
Итого по разделу 5	33986259	53,92	31229531	48,20	51100123	62,02	-2756728	19870592	-5,72	13,82
БАЛАНС	63031477	100,00	64797991	100,00	82394821	100,00	1766514	17596830	-	-

Увеличение стоимости активов баланса АО «Красмаш» в 2024 году наблюдается за счет внеоборотных активов – на 3766873 тыс. руб., и оборотных средств – на 13829957 тыс. руб., т.е. основным фактором позитивной динамики валюты баланса стали текущие активы предприятия.

В части внеоборотных активов снижение наблюдается за счет основных средств (на 418377 тыс. руб.), по отложенным налоговым активам и прочим внеоборотным активам отмечена положительная динамика, относительное увеличение данных статей имущества составило 20,87 % и 945,70 %. Несмотря на абсолютное сокращение, стоимость основных средств АО «Красмаш» имеет наиболее высокое значение – 17114987 тыс. руб., что обусловлено высоким уровнем фондоемкости данного предприятия.

Значительную стоимость имеют прочие внеоборотные активы (4074728 тыс. руб.), в АО «Красмаш» данная статья имущества формируется за счет долгосрочной дебиторской задолженности по авансам выданным.

В части оборотных активов АО «Красмаш» абсолютный прирост в отчетном году наблюдается по всем составным элементам, наиболее значительное увеличение можно отметить за счет запасов (на 4018111 тыс. руб.) и дебиторской задолженности (на 7480378 тыс. руб.).

Динамика наиболее ликвидных активов АО «Красмаш», которые включают в себя остатки денежных средств, за отчетный год также положительная, прирост с 6414957 тыс. руб. до 8326664 тыс. руб.

Существенное увеличение можно отметить по прочим оборотным активам (на 75866 тыс. руб.). В составе прочих оборотных активов АО «Красмаш» учитываются расходы будущих периодов, а также недостачи и потери от порчи ценностей, по которым не приняты соответствующие решения о списании и долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

В результате более интенсивного увеличения стоимости оборотных активов в структуре имущества АО «Красмаш» наблюдается рост их удельного веса на 2,13 %, максимальный удельный вес приходится на данную группу имущества – 70,77 % в отчетном году, причем указанное соотношение

наблюдается в течение всего анализируемого периода.

На внеоборотные активы в отчетном году приходится 29,23 %, определяющим элементом в структуре внеоборотных активов выступают основные средства с удельным весом 20,77 %. Удельные веса отложенных налоговых и прочих внеоборотных активов составили 3,52 % и 4,95 % соответственно.

При этом, остатки запасов АО «Красмаш» имеют наиболее высокий удельный вес в структуре оборотных активов – более 40 % в течение всего анализируемого периода. Это связано с тем, что специфика производства АО «Красмаш» имеет высокий уровень материалоемкости. При этом, наиболее значительная стоимость в составе запасов приходится на незавершенное производство, что обусловлено продолжительным производственным циклом, составляющим в среднем, от 90 до 120 дней.

Рост остатков дебиторской задолженности в отчетном году оценивается негативно, поскольку доля средств в расчетах увеличилась с 10,24 % до 17,13 %, причем максимальная стоимость приходится на авансы, выданные АО «Красмаш» поставщикам под предстоящие поставки материалов и комплектующих для производства. Кроме того, существенный рост дебиторской задолженности АО «Красмаш» в отчетном году обусловлен авансированием соисполнителей СЧ ОКР по контракту с АО ГРЦ «Макеева».

Положительным моментом является увеличение удельного веса наиболее ликвидных активов предприятия – денежных средств, стоимость которых за отчетный год увеличилась, в результате чего, удельный вес данного показателя возрос с 9,9 % до 10,11 %.

Наиболее низкий удельный вес в структуре оборотных средств имеют прочие оборотные активы, их доля в течение всего анализируемого периода не превышает 0,13 %.

Таким образом, на основании проведенного анализа актива баланса АО «Красмаш» можно сказать, что в структуре имущества преобладают оборотные, т.е. мобильные активы, которые составляют 70,77 % по отношению к валюте

баланса. Невысокий уровень внеоборотных активов предприятия является нетипичным для вида деятельности, однако, объясняется тем, что деятельность АО «Красмаш» является материалоемкой, что подтверждается высокой долей запасов в структуре имущества предприятия. Наиболее значительная стоимость в составе запасов приходится на незавершенное производство.

Увеличение стоимости источников финансирования имущества АО «Красмаш» в отчетном году сформировано как за счет собственных средств, так и заемного капитала краткосрочного характера.

Собственный капитал АО «Красмаш» за отчетный год увеличивается в части уставного и резервного абсолютный прирост указанных статей составил 3493590 тыс. руб. и 1629 тыс. руб. соответственно.

Добавочный АО «Красмаш» за анализируемый период изменений не имеют, поскольку операций, формирующих изменения указанных видов капитала в отчетном периоде не происходило. В части нераспределенной прибыли АО «Красмаш» динамика негативная, поскольку данный показатель снизился за отчетный год на 1815550 тыс. руб. и на конец отчетного года в структуре собственного капитала предприятие имеет непокрытый убыток в размере 868585 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства АО «Красмаш» включают в себя кредиты и займы, отложенные налоговые и прочие долгосрочные обязательства, за отчетный год совокупная стоимость долгосрочных привлеченных источников сокращается на 4403431 тыс. руб. и составила 3451503 тыс. руб.

Долгосрочные оценочные обязательства анализируемого предприятия в отчетном году включают только оценочные обязательства по гарантийному ремонту в сумме 613 тыс. руб.

Стоимость краткосрочных обязательства АО «Красмаш» за отчетный год существенно выросла – с 31229531 тыс. руб. до 51100123 тыс. руб., что было вызвано увеличением кредиторской задолженности (на 14924517 тыс. руб.) и краткосрочных кредитов (на 4855825 тыс. руб.). Негативным моментом является рост стоимости краткосрочных кредитов поскольку данный вид

обязательств сопровождается дополнительными расходами – процентами за пользование заемными средствами, которые увеличивают сумму расходов от прочих операций АО «Красмаш».

Таким образом, увеличение стоимости пассивов АО «Красмаш» происходит в большей степени за счет заемного капитала, а именно, кредиторской задолженности, негативным моментом является возникновение непокрытого убытка в составе собственного капитала предприятия на конец отчетного года.

Несмотря на положительную динамику собственного капитала, его удельный вес в структуре пассивов снизился с 39,68 % до 33,79 %, что свидетельствует о росте финансовой зависимости предприятия. Совокупный удельный вес долгосрочных обязательства АО «Красмаш» за анализируемый период варьирует в интервале от 4,19 % до 12,12 %, причем минимальное значение отмечается именно в отчетном году.

Максимальный удельный вес в структуре пассивов АО «Красмаш» имеет краткосрочный заемный капитал, совокупная стоимость которого в отчетном году выросла. Удельный вес заемного капитала краткосрочного характера составляет 62,02 %, причем на 54,77 % он формируется за счет кредиторской задолженности. Рост кредиторской задолженности в отчетном году происходит за счет авансов, полученных от покупателей, остальные виды обязательств существенного изменения не имеют.

На основании проведенного горизонтального и вертикального анализа баланса предприятия можно отметить, что в отчетном году наблюдается увеличение стоимости внеоборотных и оборотных активов за счет основных средств, запасов и дебиторской задолженности, а также пассивов анализируемого предприятия – за счет текущих обязательств и собственного капитала.

Структура активов предприятия характерна для материалоемкого производства, что подтверждается высоким уровнем остатков запасов, в пассиве преобладает заемный капитал, сформированный кредиторской

задолженностью, доля собственных средств снижается, что свидетельствует о постепенном ослаблении финансовой устойчивости и появлении у анализируемого предприятия зависимости от внешних источников финансирования.

Поскольку текущая деятельность АО «Красмаш» финансируется за счет кредиторской задолженности, а именно, авансов, полученных от покупателей, стоимость которых в течение всего анализируемого периода существенно превышает авансы выданные.

Цель проведения анализа ликвидности баланса заключалась в сравнении активов, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированных по срокам их погашения.

Баланс АО «Красмаш» будет признан абсолютно ликвидным при условии соблюдения группы следующих неравенств:

$$A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4.$$

Группировка активов и пассивов по степени ликвидности и срочности погашения баланса представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Сопоставление активов и пассивов АО «Красмаш»

Актив	Абсолютное значение, тыс. руб.			Пассив	Абсолютное значение, тыс. руб.		
	2022 год	2023 год	2024 год		2022 год	2023 год	2024 год
A1	6034571	6414957	8326664	П1	33557868	30202930	45127447
A2	7003466	6635745	14116123	П2	428391	1026601	5972676
A3	29674189	31427575	35865447	П3	4705030	7854934	3451503
A4	20319251	20319714	24086587	П4	24340188	25713526	27843195

В таблице 2.4 представлены результаты сопоставления активов и пассивов баланса АО «Красмаш» с целью оценки выполнения условий ликвидности баланса.

Полученный по итогам анализа платежный недостаток наиболее ликвидных активов предприятия (A1) для покрытия наиболее срочных

обязательств (П1), позволяет отметить, что в течение всего анализируемого периода АО «Красмаш» не обладало абсолютной ликвидностью по первому признаку, причиной чему служит очень высокая стоимость кредиторской задолженности, которая не покрывается остатками денежных средств, величина которых существенно ниже. Следовательно, баланс предприятия в течение всего анализируемого периода являлся ликвидным на 75 %.

Таблица 2.4

Оценка соблюдения условий ликвидности баланса

Платежный излишек (+), недостаток (-)	2022 год		2023 год		2024 год	
A1-П1	-27523297	A1 < П1	-23787973	A1 < П1	-36800783	A1 < П1
A2-П2	6575075	A2 > П2	5609144	A2 > П2	8143447	A2 > П2
A3-П3	24969159	A3 > П3	23572641	A3 > П3	32413944	A3 > П3
П4-A4	4020937	П4 > A4	5393812	П4 > A4	3756608	П4 > A4

Анализ платежеспособности предприятия был проведен с целью оценки возможности АО «Красмаш» своевременно рассчитываться по своим обязательствам. Результаты анализа представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ коэффициентов платежеспособности АО «Красмаш»

Наименование показателя	Норматив	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение, (+/-)	
					2023- 2022	2024- 2023
1	2	3	4	5	6	7
Общий показатель ликвидности	≥ 1	0,64	0,70	0,63	0,06	-0,07
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,18	0,21	0,16	0,03	-0,04
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 0,8$	0,38	0,42	0,44	0,03	0,02
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	1,26	1,42	1,14	0,17	-0,28
Коэффициент быстрой платежеспособности	≥ 1	0,39	0,43	0,50	0,04	0,07

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент абсолютной платежеспособности	> 0,25	0,18	0,21	0,18	0,03	-0,03
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	> 0,5	0,09	0,12	0,06	0,03	-0,06
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	< 1	1,59	1,52	1,96	-0,07	0,44

Данные таблицы свидетельствуют о том, что АО «Красмаш» испытывает проблемы, связанные с возможностью обеспечивать обязательства, поскольку коэффициенты платежеспособности не соответствуют нормативным уровням. При анализе показателей платежеспособности был рассчитан общий показатель ликвидности баланса АО «Красмаш». В течение всего анализируемого периода данный показатель не соответствует нормативному.

Наблюдается негативная динамика в 2024 году по сравнению с 2023 годом, показатель снизился на 0,07, следовательно, АО «Красмаш» не сможет в полном объеме погасить краткосрочную кредиторскую задолженность и краткосрочные пассивы.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2022-2024 гг. ниже нормативного, следовательно, АО «Красмаш» не в состоянии погасить достаточную часть краткосрочной задолженности. Также можно отметить несоответствие коэффициента быстрой ликвидности анализируемого предприятия, что свидетельствует о невозможности погасить обязательства краткосрочного характера за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов.

Основной причиной низкого уровня платежеспособности АО «Красмаш» является значительный объем заемного капитала, сформированный в большей степени за счет кредиторской задолженности. Негативным моментом является снижение коэффициентов платежеспособности в динамике. При этом, в структуре кредиторской задолженности преобладает сумма полученных авансов. Также следует отметить, что коэффициент соотношения заемного и

собственного капитала свидетельствует о преобладании привлеченных источников, что говорит о росте обязательств и низких платежных возможностях.

Цель анализа финансовой устойчивости АО «Красмаш» заключалась в оценке величины показателя финансовой независимости, которым является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, определяющийся в виде разницы величины источников средств и величины запасов и затрат. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Расчет показателей для определения финансовой устойчивости АО «Красмаш»

Наименование показателя	Абсолютное значение, тыс. руб.		
	2022 год	2023 год	2024 год
Наличие собственных оборотных средств	4020937	5393812	3756608
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (функционирующий капитал)	4020937	5393812	3756608
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	4023229	5930082	9148703
Общая величина запасов	29633745	31378411	35396522
Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств	-25612808	-25984599	-31639914
Излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных источников формирования запасов	-25612808	-25984599	-31639914
Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников формирования запасов	-25610516	-25448329	-26247819
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	0; 0; 0	0; 0; 0	0; 0; 0

Из таблицы видно, что в течение 2022-2024 гг. АО «Красмаш» относится к 4 типу финансового состояния, т.е. находится в кризисном финансово-устойчивости, который характеризуется недостатком общей величины основных источников формирования запасов.

Предприятие не имеет достаточного объема собственных оборотных средств, а стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов

недостаточно высока для покрытия недостатка собственных оборотных средств. Это обусловлено высокой стоимостью внеоборотных активов АО «Красмаш», а также ростом остатком запасов, сформированных за счет незавершенного производства, стоимость которого формируется в соответствии с продолжительным производственным циклом.

Финансовая устойчивость АО «Красмаш» оценивалась также при помощи относительных коэффициентов, цель анализа которых заключалась в оценке обеспеченности активов и запасов, а также рациональности размещения капитала. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости АО «Красмаш»

Наименование показателя	Норматив	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение, (+/-)	
					2023- 2022	2024- 2023
Коэффициент капитализации	$\leq 1,5$	1,59	1,52	1,96	-0,07	0,44
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,5$	0,09	0,12	0,06	0,03	-0,06
Коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,4/0,6$	0,39	0,40	0,34	0,01	-0,06
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,63	0,66	0,51	0,03	-0,15
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,39	0,41	0,41	0,02	0,00

Коэффициент финансовой независимости (автономии) АО «Красмаш», который характеризует долю собственного капитала в общей сумме средств, составил в 2024 году 0,34, т.е. удельный вес собственного капитала составляет всего 34 %, что не соответствует минимальному нормативному значению (0,4) и свидетельствует о низком уровне собственного капитала в совокупной структуре пассивов.

Следствием этого является низкое значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, которое показывает

отсутствие у предприятия возможности сформировать оборотные активы за счет собственных оборотных средств. Значение данного показателя составило в отчетном году 0,06.

В результате, анализируемое предприятие формирует собственные активы за счет заемного капитала, представленного кредиторской задолженностью, о чем свидетельствует высокий уровень коэффициента капитализации, который составил 1,96 при нормативном значении не более 1,5. Текущее значение коэффициента капитализации превышает нормативное значение и свидетельствует о преобладании заемных источников в структуре пассивов и их более высокой стоимости по сравнению с собственным капиталом АО «Красмаш».

Коэффициент финансовой устойчивости, показывающий обеспеченность оборотных активов перманентным капиталом (собственный капитал + долгосрочные обязательства), составляет 0,41, что не удовлетворяет нормативному значению и говорит о том, что за счет собственного капитала и долгосрочных заемных источников предприятие не в состоянии покрыть оборотные активы и обеспечивает их всего на 41 %, в то время как оптимальным считается значение 0,6 и более.

Коэффициент финансирования показывает возможность предприятия покрыть обязательства заемного характера за счет собственного капитала, его низкое значение подтверждает вывод о недостаточном объеме капитала для покрытия заемных средств. В целом, несмотря на отсутствие возможности покрытия запасов и затрат общей величиной источников формирования запасов, АО «Красмаш», имеет средний уровень зависимости от заемных средств.

Цель анализа финансовых показателей АО «Красмаш» – оценить динамику и структуру показателей, формирующих финансовые результаты. Результаты анализа представлены в таблице 2.8.

Выручка от продажи продукции АО «Красмаш» сокращается в 2024 году – на 4421410 тыс. руб.

Таблица 2.8

Анализ динамики финансовых результатов АО «Красмаш»

Наименование показателя	Абсолютные значения, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, (+/-)	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023-2022	2024-2023
Выручка	5045269	10812598	6391188	5767329	-4421410
Себестоимость	4991237	10530633	5906690	5539396	-4623943
Валовая прибыль	54032	296473	484498	242441	188025
Коммерческие расходы	-	14508	15598	14508	1090
Управленческие расходы	-	-	1602980	-	1602980
Прибыль от продаж	54032	281965	-1134080	227933	-1416045
Проценты к получению	71239	29686	48473	-41553	18787
Проценты к уплате	24532	318285	448372	293753	130087
Прочие доходы	206377	466920	310495	260543	-156425
Прочие расходы	295087	414888	1023142	119801	608254
Прибыль до налогообложения	12029	45398	-2246626	33369	-2292024
Текущий налог на прибыль	-	12825	442826	12825	430001
Отложенный налог на прибыль	13877	12825	442826	-1052	430001
Прочее	-	-	10122	-	10122
Чистая прибыль	25906	32573	-1813922	6667	-1846495

Снижение финансовых результатов связано с выполнением заказа на производство продукции с высоким уровнем трудоемкости и продолжительным технологическим процессом, вследствие чего, АО «Красмаш» не принимал заказы на производство других видов продукции. Также наблюдается сокращение себестоимости продукции, по сравнению с 2023 годом данный показатель сократился на 4623943 тыс. руб., в результате чего, валовая прибыль увеличилась в отчетном году на 188025 тыс. руб.

Коммерческие расходы АО «Красмаш» в отчетном году увеличиваются на 1090 тыс. руб., а управленческие расходы – на 1602980 тыс. руб. Наличие управленческих расходов в отчете о финансовых результатов связано с тем, что АО «Красмаш» стало выполнять их списание на себестоимость продаж, ранее они включались в затраты основного производства. Поскольку сумма управленческих расходов существенно превысила валовую прибыль, по итогам основной деятельности АО «Красмаш» получен убыток от продаж в размере

1134080 тыс. руб., что оценивается негативно.

Однако следует учитывать, что наличие убытка от продаж в отчетном году обусловлено наличием непризнанной выручки по отгруженным АО «Красмаш» товарам, стоимость которых, согласно данных бухгалтерского баланса составила 8391211 тыс. руб. Следовательно, возникновение убытка от продаж в отчетном году связано со спецификой деятельности организации и не является следствием существенного ухудшения деятельности.

В части прочих доходов и расходов наблюдается наличие отрицательного сальдо, поскольку прибыль до налогообложения сокращается за отчетный год и АО «Красмаш» получен убыток до налогообложения в размере 2246626 тыс. руб. Превышение данного показателя суммы убытка от продаж обусловлено наличием отрицательного сальдо прочих операций, поскольку проценты к уплате и прочие расходы за отчетный год существенно растут, а доходная часть снижается.

В составе прочих доходов АО «Красмаш» учитываются поступления от продажи основных средств, сырья и материалов, прочих активов, а также суммы восстановленных резервов. Прочие расходы формируются за счет расходов по продаже сырья и материалов, прочих активов, оплаты услуг кредитных организаций, налогов (налога на имущество организаций), списанных опытных образцов продукции, социальных мероприятий.

Конечный финансовый результат деятельности АО «Красмаш» в отчетном году представлен чистым убытком, составляющим 1813922 тыс. руб., что оценивается негативно.

Таким образом, финансовая деятельность АО «Красмаш» в отчетном году характеризуется снижением показателей выручки от продажи продукции и прибыли, что заслуживает негативной оценки, при этом, предприятием получен убыток от продаж и чистый убыток.

Анализ коэффициентов деловой активности был проведен с целью оценки эффективности использования предприятием собственных активов и ресурсов. Результаты анализа коэффициентов деловой активности АО

«Красмаш» представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Анализ коэффициентов деловой активности АО «Красмаш»

Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение, (+/-)	
				2023- 2022	2024- 2023
Общие показатели оборачиваемости					
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	0,09	0,17	0,09	0,08	-0,08
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, оборотов	0,13	0,25	0,12	0,12	-0,12
Фондоотдача, руб./руб.	0,32	0,63	0,37	0,31	-0,26
Коэффициент отдачи собственного капитала, оборотов	0,22	0,43	0,24	0,22	-0,19
Показатели управления активами					
Оборачиваемость материальных запасов, дней	1791,25	1015,68	1880,63	-775,57	864,95
Оборачиваемость денежных средств, дней	493,67	207,25	415,18	-286,42	207,93
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах, оборотов	0,64	1,59	0,62	0,95	-0,97
Срок погашения дебиторской задолженности, дней	566,15	227,06	584,45	-339,09	357,40
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	0,16	0,34	0,17	0,18	-0,17
Срок погашения кредиторской задолженности, дней	2272,72	1062,69	2121,59	-1210,03	1058,90

Результаты анализа деловой активности АО «Красмаш» заслуживают в отчетном году негативной оценки, поскольку коэффициенты оборачиваемости сокращаются.

Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача) снизился и в отчетном году составил 0,09, что говорит о замедлении оборачиваемости имущества предприятия в отчетном году. А также уменьшился коэффициент оборачиваемости оборотных средств предприятия (на 0,12), данный факт свидетельствует о снижении скорости обращения оборотных средств.

Уровень эффективности использования основных средств, АО

«Красмаш», представленный показателем фондоотдачи, сократился в отчетном году на 0,26 руб., что свидетельствует о низкой скорости окупаемости основных средств в производственной деятельности.

Неэффективной в отчетном году является и степень использования собственного капитала, снижение в отчетном году коэффициента отдачи собственного капитала составил 0,19. Негативная динамика уровня деловой активности АО «Красмаш» наблюдается в отношении скорости обращения запасов, период оборачиваемости материальных запасов вырос на 864,95 дня, денежных средств – на 207,93 дней.

Также за отчетный год увеличился срок погашения кредиторской задолженности, что говорит об уменьшении скорости окупаемости обязательств предприятия, абсолютное снижение коэффициента оборачиваемости составило 0,17, а срок погашения увеличился с 1062,69 до 2121,59 дней.

По дебиторской задолженности также отмечается негативная динамика, поскольку срок погашения средств в расчетах вырос на 357,40 дней. Таким образом, негативная динамика выручки от продажи продукции АО «Красмаш» в отчетном году сопровождалось снижением уровня деловой активности и замедлением оборачиваемости. При этом следует учитывать специфические особенности производства продукции и продолжительности технологического цикла.

Цель расчета показателей рентабельности – оценка уровня доходности предприятия с помощью относительных показателей. Анализ показателей рентабельности АО «Красмаш» представлен в таблице 2.10.

В отчетном году динамика уровня рентабельности отрицательная, поскольку наблюдается сокращение показателей прибыли АО «Красмаш» и наличие убытков. Исключение составляют уровень валовой рентабельности (рост на 4,84 %), поскольку свидетельствует о повышении доли валовой прибыли, получаемой с каждого рубля выручки АО «Красмаш» от продажи продукции.

Таблица 2.10

Анализ показателей рентабельности АО «Красмаш»

Наименование показателя	Абсолютные значения, %			Абсолютное отклонение, (+/-)	
	2022 год	2023 год	2024 год	2023- 2022	2024- 2023
Валовая рентабельность	1,07	2,74	7,58	1,67	4,84
Рентабельность текущей деятельности	1,08	2,67	-15,07	1,59	-17,74
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	1,07	2,61	-17,74	1,54	-20,35
Общая рентабельность	0,24	0,42	-35,15	0,18	-35,57
Чистая рентабельность	0,51	0,30	-28,38	-0,21	-28,68
Экономическая рентабельность	0,04	0,05	-2,46	0,01	-2,52
Рентабельность собственного капитала	0,11	0,13	-6,77	0,02	-6,90

В части показателей рентабельности, характеризующих эффективность основной деятельности предприятия, наблюдается снижение, поскольку в отчетном году сумма предприятием получен убыток от продаж, в результате чего, рентабельность текущей деятельности и рентабельность продаж по прибыли от продаж АО «Красмаш» имеют отрицательные значения.

В части эффективности использования активов и капитала наблюдается негативная динамика показателей рентабельности, указанные показатели имеют отрицательные значения, что обусловлено наличием в АО «Красмаш» за отчетный год чистого убытка.

На основании проведенного анализа можно отметить, что в отчетном году наблюдается увеличение стоимости внеоборотных и оборотных активов за счет основных средств, запасов и дебиторской задолженности, а также пассивов анализируемого предприятия – за счет текущих обязательств и собственного капитала.

Структура активов предприятия характерна для материалоемкого производства, что подтверждается высоким уровнем остатков запасов, в пассиве преобладает заемный капитал, сформированный кредиторской задолженностью, доля собственных средств снижается, что свидетельствует о постепенном ослаблении финансовой устойчивости и появлении у

анализируемого предприятия зависимости от внешних источников финансирования. Поскольку текущая деятельность АО «Красмаш» финансируется за счет кредиторской задолженности, а именно, авансов, полученных от покупателей, стоимость которых в течение всего анализируемого периода существенно превышает авансы выданные.

Уровень платежеспособности – низкий, основной причиной является значительный объем заемного капитала, сформированный в большей степени за счет кредиторской задолженности. Баланс предприятия является ликвидным только на 75 %.

АО «Красмаш» имеет кризисный тип финансовой устойчивости, который характеризуется недостатком общей величины основных источников формирования запасов, однако, несмотря на отсутствие возможности покрытия запасов и затрат общей величиной источников формирования запасов, АО «Красмаш», имеет невысокий уровень зависимости от заемных средств.

Финансовая деятельность организации характеризуется наличием убытков, связано это с выполнением заказа на производство продукции с высоким уровнем трудоемкости и продолжительным технологическим процессом, вследствие чего, АО «Красмаш» не принимал заказы на производство других видов продукции. Деловая активность предприятия в отчетном году существенно сокращается, что подтверждается снижением показателей оборачиваемости и рентабельности.

2.2 Анализ материалов

Анализ материальных запасов АО «Красмаш» был проведен с целью определения уровня обеспеченности предприятия необходимыми материальными ресурсами, а также оценки эффективности их использования в основной деятельности.

Первый этап анализа представлял собой оценку обеспеченности материальными ресурсами, основанный на сопоставлении фактической и

плановой поставки. Цель проведения анализа – определение уровня соответствия фактических поставок потребностям предприятия, расчет показателей представлен в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Анализ соответствия плановой потребности и фактических поставок
материальных ресурсов в АО «Красмаш»

Вид материала	Потребность в материалах по плану, тыс. руб.			Поставка материалов по факту, тыс. руб.			Не засчитывается по причине нарушения условий поставки (недостачи), тыс. руб.		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Основные и вспомогательные материалы	3000	2850	2800	2960	2770	2780	-40	-80	-20
Покупные полуфабрикаты и комплектующие	2140	2200	2350	2140	2200	2310	-	-	-40
Топливо	1210	1300	1450	1210	1300	1450	-	-	-
Тара и тарные материалы	520	550	680	520	550	680	-	-	-
Запасные части	100	120	135	100	120	135	-	-	-
Инвентарь	600	680	710	590	678	703	-10	-2	-7
Спецодежда и спецоснастка	740	750	760	740	750	760	-	-	-
Прочие материалы	1845	1960	2100	1830	1945	2100	-15	-15	-
Итого	8155	8410	9985	7090	8313	9918	-65	-97	-67

Общая стоимость фактических поставок материалов в АО «Красмаш» в 2024 году не превышает стоимость запланированной потребности, абсолютное отклонение составило 67 тыс. руб., причем фактическая поставка материалов не превышает плановые потребности также в 2022-2023 гг.

Оценивая соответствие фактических поставок запланированной потребности по отдельным видам материалов, используемых АО «Красмаш» при проведении работ, можно отметить, что полное соответствие плановым показателям наблюдается только по топливу, запасным частям и группе

«Специальная одежда и специальная оснастка».

Фактическое поступление основных материалов, а также покупных полуфабрикатов и комплектующих ниже запланированного объема в 2024 году, отклонение данных показателей составляло 20 тыс. руб. и 40 тыс. руб. соответственно. В составе прочих материалов АО «Красмаш» учитываются возвратные отходы, драгоценные металлы и их лом, материалы, переданные в переработку на давальческой основе, техническая литература, канцелярские принадлежности.

На основании данных, представленных в таблице 2.11 представлен расчет коэффициента соответствия фактических поставок материалов в АО «Красмаш». Цель анализа – оценка уровня обеспеченности материалами производственных работ и определение доли материалов, не засчитанных в фактическую поставку по причине нарушения договорных условий (несоответствие полученных материалов по количеству и качеству).

Таблица 2.12

Анализ обеспеченности АО «Красмаш» материальными ресурсами

Показатель	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
				2023-2022	2024-2023
Коэффициент выполнения плана поставки материалов, в том числе:	0,996	0,994	0,996	-0,002	0,002
- основные и вспомогательные материалы	0,995	0,991	0,998	-0,004	0,007
- покупные полуфабрикаты и комплектующие	1,000	1,000	0,983	-	-0,017
- топливо	1,000	1,000	1,000	-	-
- тара и тарные материалы	1,000	1,000	1,000	-	-
- запасные части	1,000	1,000	1,000	-	-
- инвентарь	0,983	0,997	0,990	0,014	-0,007
- спецодежда и спецоснастка	1,000	1,000	1,000	-	-
- прочие материалы	0,992	0,992	1,000	-	0,008

Коэффициент выполнения плана по поставке материалов в АО «Красмаш» не превышает 1 в течение 2022-2024 гг., что свидетельствует о

недостаточном объеме фактически поступивших материалов, стоимость которых не превышает плановую потребность.

Максимального значения – 1,000. данный показатель достигает по топливу, таре, запасным частям, спецодежде и спецоснастке. Значение коэффициента равно 1, свидетельствует о соответствии фактических поставок плановым показателям. Коэффициент выполнения плана ниже 1 наблюдается по основным и вспомогательным материалам, покупным полуфабрикатам и комплектующим, а также инвентарю, это означает, что по данным группам материалов имеет место недопоставка.

В целом, уровень обеспеченности материальными ресурсами АО «Красмаш» можно охарактеризовать как удовлетворительный, поскольку отклонение от плановых потребностей анализируемого предприятия незначительное.

На следующем этапе представлен анализ состояния запасов АО «Красмаш», цель которого – оценка динамики и структуры остатков запасов на отчетную дату (таблица 2.13).

Таблица 2.13

Анализ остатков запасов АО «Красмаш»

Показатель	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
				2023-2022	2024-2023
Запасы, всего, тыс. руб. в т.ч.:	9889207	17279129	20573828	7389922	3294699
- сырье, материалы	1864263	2659928	3606898	795665	946970
- остатки в незавершенном производстве	7901416	14491091	16847569	6589675	2356478
- готовая продукция	123528	128110	119361	4582	-8749
Запасы, всего, %, в том числе:	100,00	100,00	100,00	-	-
- сырье, материалы	18,85	15,39	17,53	-3,46	2,14
- остатки в незавершенном производстве	79,90	83,86	81,89	3,97	-1,98
- готовая продукция	1,25	0,74	0,58	-0,51	-0,16

Остатки материально-производственных запасов АО «Красмаш» в отчетном году увеличились на 3294699 тыс. руб., в 2023 году стоимость

остатков материально-производственных запасов росла еще значительно – на 7389922 тыс. руб. Увеличение остатков материально-производственных запасов в отчетном году произошло за счет роста в АО «Красмаш» объема производства и реализации, вследствие чего увеличились производственные потребности и объемы закупок.

В структуре остатков материально-производственных запасов в 2022-2024 гг. наибольший удельный вес имеют остатки незавершенного производства 81,89 % в отчетном году, снижение к данным прошлого года на 1,98 %. Высокий удельный вес объясняется тем фактом, что вид деятельности АО «Красмаш» имеет продолжительный производственный цикл в среднем от 90 до 120 дней. На рис. 2.2 предоставлена динамика запасов за 2022-2024 гг.

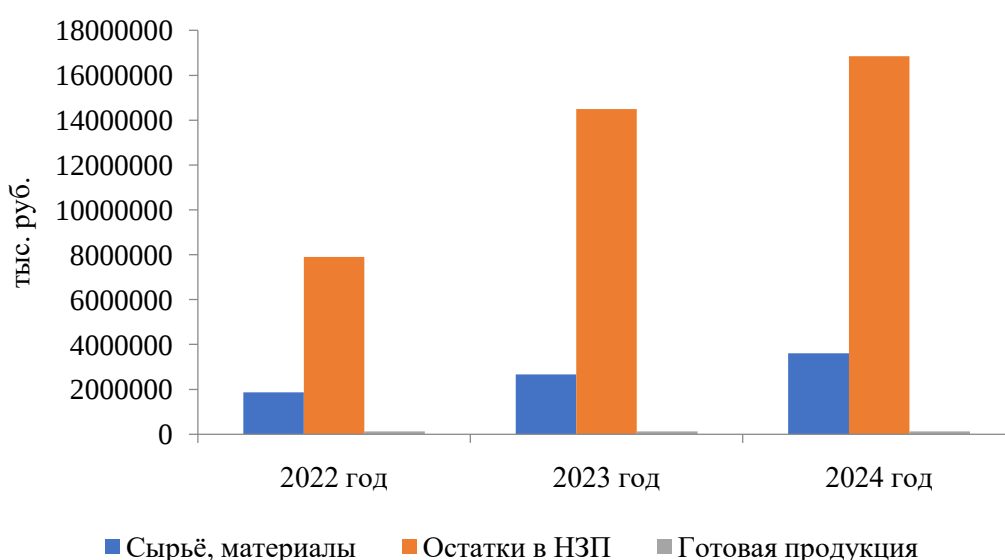


Рис. 2.2 – Динамика остатков запасов АО «Красмаш» за 2022-2024 гг.

В части готовой продукции за отчетный год наблюдается абсолютное сокращение стоимости остатков – с 128110 тыс. руб. до 119361 тыс. руб., удельный вес остатков готовой продукции имеет минимальное значение – 0,58 % по состоянию на конец отчетного года, поскольку выпускаемая продукция специфическая не имеет широкого распространения.

Следующий этап анализа материалов в АО «Красмаш» включал анализ

динамики расхода материалов предприятия. Цель анализа – оценка динамики и структуры расхода материалов (материальных затрат) предприятия, осуществляемых в ходе производства продукции (таблица 2.14).

Таблица 2.14

Анализ динамики и структуры расхода материалов АО «Красмаш»

Показатель	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
				2023-2022	2024-2023
Основные и вспомогательные материалы	1045050	1004120	1945206	-40930	941086
Покупные полуфабрикаты и комплектующие	1141690	1135010	2399485	-6680	1264475
Топливо	455900	344850	548960	-111050	204110
Тара и тарные материалы	456980	396880	548470	-60100	151590
Запасные части	663458	552140	874580	-111318	322440
Инвентарь	4510	2214	3968	-2296	1754
Спецодежда и спецоснастка	211458	205660	446125	-5798	240465
Прочие материалы	105644	153557	365778	47913	212221
Итого	4084690	3794431	7132572	-290259	3338141
Основные и вспомогательные материалы	25,58	26,46	27,27	0,88	0,81
Покупные полуфабрикаты и комплектующие	27,95	29,91	33,64	1,96	3,73
Топливо	11,16	9,09	7,70	-2,07	-1,39
Тара и тарные материалы	11,19	10,46	7,69	-0,73	-2,77
Запасные части	16,24	14,55	12,26	-1,69	-2,29
Инвентарь	0,11	0,06	0,06	-0,05	0,00
Спецодежда и спецоснастка	5,18	5,42	6,25	0,24	0,83
Прочие материалы	2,59	4,05	5,13	1,46	1,08

Основной вид деятельности АО «Красмаш» относится к высокоматериалоемким производствам, что подтверждается общей динамикой материальных затрат. Материальные затраты АО «Красмаш», осуществляемые в связи с производством продукции, в 2024 году увеличились на 2647149 тыс. руб., в 2023 году снижение показателя составляло 290259 тыс. руб.

Абсолютный прирост расхода материалов наблюдается по всем составляющим, используемым в производственной деятельности, наиболее значительно увеличился расход основных и вспомогательных материалов – на

941086 тыс. руб. и покупных полуфабрикатов и комплектующих – на 1264475 тыс. руб. Данный прирост связан с тем, что указанные виды материалов в большей степени используются при производстве продукции, увеличение выпуска которой наблюдается в отчетном году в АО «Красмаш».

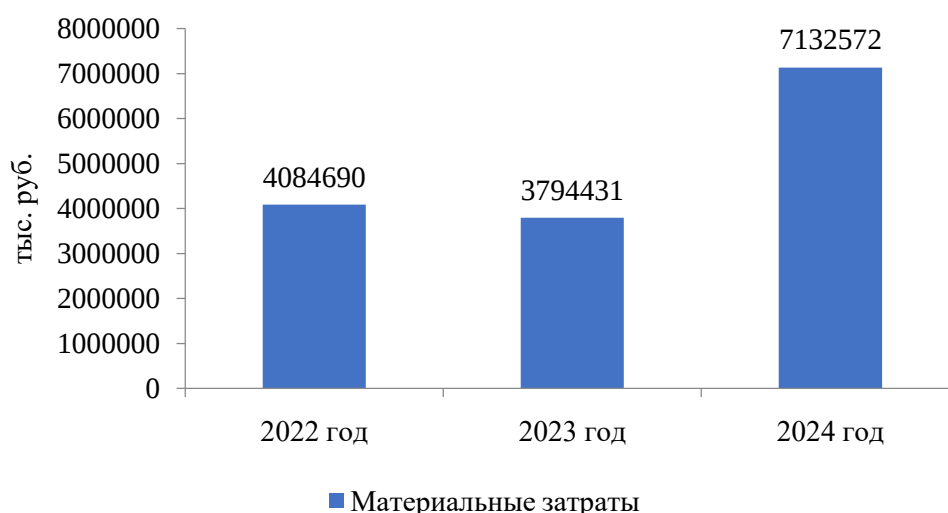


Рис. 2.3 – Общая динамика расхода материалов АО «Красмаш»

Структура расхода материалов АО «Красмаш» удовлетворительная, основные материалы и покупные полуфабрикаты, используемые при производстве продукции, составили в совокупной стоимости материальных затрат 27,27 % и 33,64 % соответственно, доля израсходованных запасных частей в структуре расхода материалов – 12,26 %. Указанные показатели являются наиболее высокими.

Показателями, характеризующими эффективность использования материальных ресурсов в АО «Красмаш», являлись материалоемкость и материалоотдача.

Цель проведения их анализа – оценка интенсивности и рациональности их использования, расчет указанных показателей представлен в таблице 2.15.

Показатель материалоотдачи, характеризующий эффективность использования материальных ресурсов АО «Красмаш», в отчетном году

увеличился на 2,46 руб. и составил 3,25 руб., что свидетельствует о росте эффективности использования материалов и ускорении их оборачиваемости в отчетном году. Происходит это за счет более интенсивного роста стоимости выручки от производства продукции по сравнению с динамикой стоимости материалов АО «Красмаш».

Таблица 2.15

Анализ материалоотдачи и материалоемкости в АО «Красмаш»

Показатель	2022 год	2023 год	2024 год	Отклонение	
				2023-2022	2024-2023
Выручка от продаж, тыс. руб.	8963382	1771748	10172635	-7191634	8400887
Прибыль от продаж, тыс. руб.	314463	105136	313240	-209327	208104
Материальные затраты, тыс. руб.	4084690	3794431	7132572	-290259	3338141
Среднегодовая стоимость остатков материалов, тыс. руб.	2001452	2262096	3133413	260644	871317
Материалоотдача, руб./руб.	4,48	0,78	3,25	-3,70	2,46
Материалоемкость, руб./руб.	0,46	2,14	0,70	1,69	-1,44
Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб./руб.	0,08	0,03	0,04	-0,05	0,02

Увеличение уровня эффективности использования материальных ресурсов подтверждается сокращение показателя материалоемкости, которая снизилась в отчетном году на 1,44 руб. и составила 0,70 руб. с каждого рубля проданной продукции.

Положительная динамика прибыли от продажи товаров стала причиной роста уровня прибыли, приходящейся на 1 рубль материальных затрат, данный показатель вырос в отчетном году на 0,01 руб. и составил 0,04 руб. Следовательно, эффективность использования материалов в АО «Красмаш» в отчетном году увеличивается.

На основании полученных данных по проведенному анализу материалов в АО «Красмаш» можно отметить в отчетном году недостаточный уровень обеспеченности производственных потребностей, совокупный коэффициент выполнения плана поставок не превышает 1.

Величина материальных затрат в отчетном году выше показателя 2022

года, прирост происходит по всем видам материальных ресурсов.

Предприятие относится к материалоемким в силу специфики основного вида деятельности, в отчетном году наблюдается рост удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции.

Эффективность использования материалов в отчетном году увеличивается, что подтверждается приростом показателя материалоотдачи и прибыли на 1 рубль материальных затрат.

Таким образом, в отчетном году наблюдается положительная динамика финансово-хозяйственной деятельности АО «Красмаш», что выражается в росте финансовых результатов, повышении эффективности использования ресурсов в целом, и материалов в частности.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В АО «КРАСМАШ»

3.1 Характеристика бухгалтерского учета материалов

Учет материалов ведется АО «Красмаш» в соответствии с нормативными документами, а также учетной политикой предприятия, разработанной на основе корпоративной учетной политики Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос».

Организацией приобретения материалов в АО «Красмаш» занимается отдел снабжения. Данное структурное подразделение осуществляет заказ материалов в соответствии с производственным планом, уведомляет складское хозяйство об ожидаемом поступлении материалов, организует их доставку на приемные площадки складского хозяйства.

Процесс приобретения материалов в АО «Красмаш».

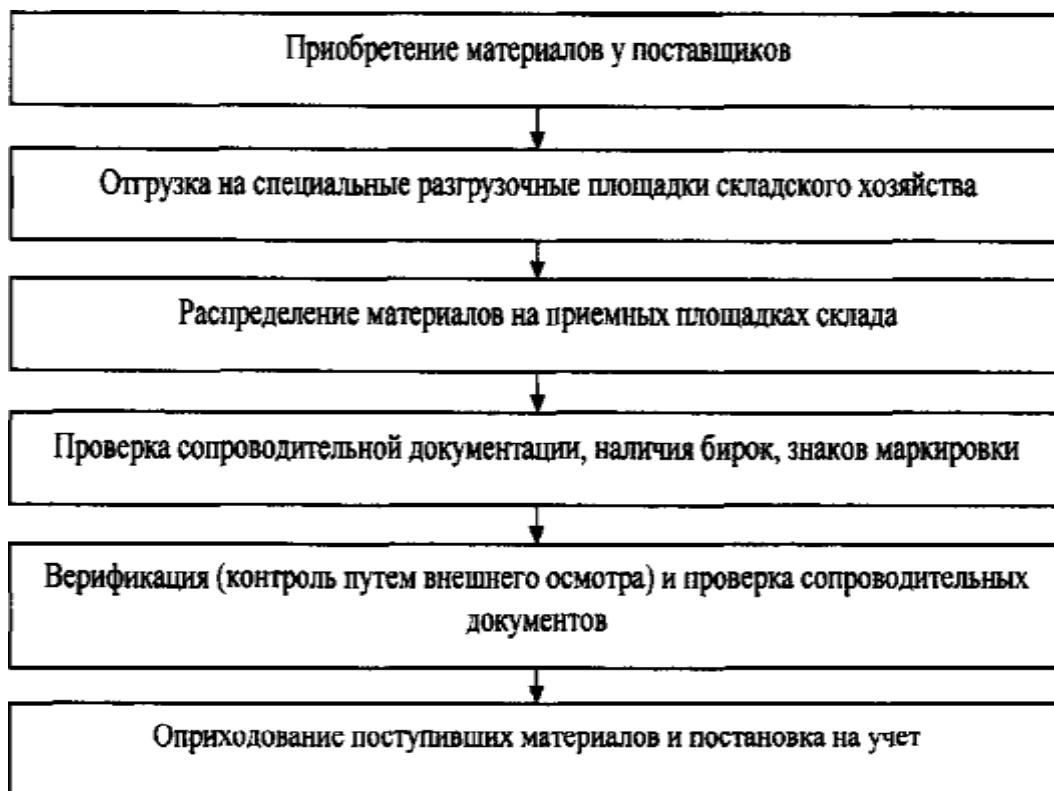


Рис. 3.1 – Схема процесса приобретения материалов АО «Красмаш»

Приобретение материалов у поставщиков в АО «Красмаш» осуществляется на основании договорных отношений, контроль за состоянием которых ведет отдел снабжения и отдел логистики. Выбор поставщиков общество осуществляет самостоятельно.

Договорные отношения с поставщиками осуществляются на основании сформированного в АО «Красмаш» реестра поставщиков, в котором обобщаются данные о наиболее надежных поставщиках с оптимальными условиями поставки. Также данный реестр содержит неблагонадежных поставщиков, с которыми общество не взаимодействует в ходе приобретения материалов.

Бухгалтерский учет материалов, синтетический и аналитический, в АО «Красмаш» ведет материальная группа бухгалтерия на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений организации, включающих складские подразделения, отделы, ответственные за приобретение и доставку материалов, а также производственные цеха.

Учет материалов в АО «Красмаш» ведется автоматизированным способом с использованием самостоятельно разработанной программистами общества автоматизированной системы управления технологическим процессом (АСУ ТПП). Особенностью применения данного программного продукта является то, что движение материалов в ней фиксируется одновременно в местах хранения и использования, а также в бухгалтерии.

В результате, бухгалтерская служба имеет полный доступ к информации, формируемой в складском хозяйстве.

Складской учет материалов ведется с использованием автоматизированной системы управления технологическим процессом (АСУ ТПП) в разрезе отдельных кладовых.

За каждой кладовой закреплено материально-ответственное лицо – кладовщик, в подотчете у которого числится соответствующая номенклатура материалов (таблица 3.1). С кладовщиками заключены договоры о полной материальной ответственности.

Таблица 3.1

Организация складского хозяйства АО «Красмаш» (фрагмент)

Номер подразделения	Материально-ответственное лицо	Номенклатура материалов
607	Заведующий складом	Все материалы на складе
607.1	Кладовщик	Нержавеющий листовой прокат
607.2	Кладовщик	Нержавеющие трубы
607.3	Кладовщик	Черный листовой прокат

Аналитический учет материалов (количественный и суммовой учет) в бухгалтерии АО «Красмаш» ведется в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов. Существенным недостатком действующей системы аналитического учета материалов является то, что формирование складских отчетов по движению материалов осуществляется заведующим склада в целом по складскому хозяйству, информация в разрезе материально-ответственных лиц в бухгалтерию не предоставляется.

Для синтетического учета материалов в АО «Красмаш» используется счет 10 «Материалы», к которому в соответствии с рабочим планом счетов открыты субсчета (таблица 3.2).

Таблица 3.2

Фрагмент рабочего плана счетов АО «Красмаш»

Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2
10.01.1	Основные материалы
10.01.2	Вспомогательные материалы
10.02.2	Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали смежных предприятий
10.02.2.1	Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали смежных предприятий на складе
10.02.2.2	Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали смежных предприятий в запасе
10.07.2	Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали смежных предприятий, переданные в переработку в качестве давальческого сырья

Окончание таблицы 3.2

1	2
10.03.1	Топливо на складе
10.03.2	Топливо в запасе
10.04.1	Тара и тарные материалы на складе
10.04.2	Тара и тарные материалы в запасе
10.05.1	Запасные части на складе
10.05.2	Запасные части в запасе
10.06	Прочие материалы
10.09.1	Хозяйственный инвентарь на складе
10.09.2	Хозяйственный инвентарь в запасе
10.10.1.1	Спецодежда и спецобувь на складе
10.10.1.2	Спецодежда и спецобувь в запасе
10.10.2.1	Спецоснастка на складе
10.10.2.2	Спецоснастка в запасе
10.12.1	Инструмент и приспособления общего назначения на складе
10.12.2	Инструмент и приспособления общего назначения в запасе
10.13.1	Драгоценные металлы
10.13.2	Лом драгоценных металлов

В соответствии с положениями учетной политики, материалы, приобретаемые для использования в АО «Красмаш», учитываются по фактической покупной стоимости с учетом расходов, поименованных в ФСБУ 5/2019. Метод учета материалов по фактическим ценам приобретения предполагает, что все затраты, подлежащие включению в стоимость материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы».

При покупке материалов фактическая себестоимость складывается из покупной стоимости (сумма, установленная соглашением сторон непосредственно в договоре) и прочих затрат на их приобретение.

Оприходование возвратных отходов по плановым ценам является существенным недостатком текущей системы учета, так как это искажает реальную себестоимость поступления материалов. Плановые цены не учитывают фактические затраты, связанные с приобретением и обработкой материалов, что приводит к недостоверности данных в бухгалтерской отчетности. Кроме того, отсутствие точной оценки затрудняет принятие управленческих решений относительно дальнейшего использования возвратных отходов, будь то повторное применение в производстве или реализация на

сторону. Это создает риски финансовых потерь и снижает эффективность контроля за материальными ресурсами.

Центральная заводская лаборатория (ЦЗЛ) в АО «Красмаш» играет ключевую роль в контроле качества материалов, поступающих на производство. Лаборатория проводит испытания сырья и комплектующих на соответствие техническим стандартам и требованиям предприятия. Материалы, направляемые в ЦЗЛ, временно изымаются из производственного цикла, что требует четкого документального оформления и отражения в бухгалтерском учете.

В настоящее время процесс учета материалов, переданных в ЦЗЛ, имеет недостатки: отсутствует детализированный контроль за их движением, что может привести к искажению данных о фактическом наличии ценностей.

В АО «Красмаш» все данные о фактических затратах, понесенных при приобретении материалов, учитываются по дебету счета 10 «Материалы».

Приемка и принятие к учету материалов, поступающих от поставщиков, при условии отсутствия расхождений между данными поставщика и фактическими данными, оформляется соответствующими складами АО «Красмаш» путем составления приходных ордеров (форма № М-4). Составляется приходный ордер на фактическое количество поступивших материалов материально ответственным лицом в одном экземпляре в день поступления ценностей на склад.

Если при приеме материалов в АО «Красмаш» материально ответственным лицом выявляется несоответствие поступивших материалов их ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, составляется Акт о приемке материалов (форма № М-7). Этот документ применяется также для оформления приемки материалов, поступивших без документов.

Данный акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю. Акт составляется комиссией, в состав которой в обязательном порядке входит материально ответственное лицо,

представитель отправителя (поставщика) или представитель незаинтересованной организации.

Акт составляется в двух экземплярах, один из которых с приложенными документами передается в бухгалтерию общества для учета их фактического поступления, второй – отделу материально-технического снабжения для направления претензионного письма поставщику при условии выявленных отклонений по количеству и качеству поступивших материалов.

В случае, если в АО «Красмаш» демонтируют оборудование, используемое в производственной деятельности по причине ликвидации, оприходование запасных частей и прочих материалов осуществляют на основании акта по форме № М-35. Бухгалтерские записи по учету поступления материалов на приемные площадки АО «Красмаш» представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Бухгалтерские записи по учету поступления материалов в АО «Красмаш»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Поступили материалы от поставщиков по фактической себестоимости	10	60
Учен НДС, указанный в счете-фактуре поставщика	19	60
Отражены расходы, связанные с доставкой материалов на склад	10	60, 71
Предъявлена претензия поставщику при нарушении условий договора	76-2	60
Получены материалы в счет погашения претензии	10	76-2
Оприходованы материалы, полученные при демонтаже объектов основных средств	10	91-1

Операции по перемещению материалов из одного подразделения АО «Красмаш» в другое или между материально ответственными лицами оформляются накладными (форма № М-11). Накладная составляется материально ответственным лицом структурного подразделения, которое сдает материалы. Накладная подписывается материально ответственными лицами сдающего и принимающего подразделения, затем передается в бухгалтерию для учета движения материалов. Учет материалов на складе в АО «Красмаш» ведется количественно-суммовым методом. Для этого на складе открывают

карточки складского учета материалов, в них на основании первичных документов регистрируется движение материалов. После каждой записи в карточке выводится остаток. В установленные графиком сроки заведующий складом составляет для бухгалтерии реестры сдачи документов на приход и расход материалов с указанием количества документов, их номеров и групп материалов, к которым они относятся.

Отраженные в ведомости движения материалов сальдо на начало месяца, обороты (по приходу и расходу) материалов за месяц и сальдо на конец месяца в оценке по их фактической себестоимости сверяются с аналогичными показателями счета 10 «Материалы» Главной книги.

Документальное оформление отпуска материалов внутри общества оформляется накладной (форма № М-И), сторонним организациям – накладной на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом:

- по себестоимости каждой единицы – драгоценные металлы;
- по средней себестоимости – горюче-смазочные материалы, запасные части, хозяйственный инвентарь, инструмент общего назначения и спецодежда, основные и вспомогательные материалы и другие.

В АО «Красмаш» списание материалов на производство продукции отражается в бухгалтерском учете следующими записями (таблица 3.4).

Таблица 3.4

Бухгалтерские записи по учету выбытия материалов в АО «Красмаш»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Списаны материалы на нужды основного и вспомогательного производства	20, 23	10
Списаны материалы на общепроизводственные нужды	25	10
Списаны материалы на общехозяйственные нужды	26	10

В целях проведения контроля за состоянием и использованием

материалов в АО «Красмаш» один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится их инвентаризация. Для проведения инвентаризации материалов в АО «Красмаш» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Для оформления инвентаризации материалов в АО «Красмаш» используется инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № ИНВ-3, в которую включаются все имеющиеся ценности, в том числе не учтенные по каким-либо причинам, а на выявленные испорченные ценности составляются соответствующие акты и в описи не включаются. Полученные результаты инвентаризации (недостачи или излишки материалов) отражаются в сличительной ведомости, на основании которой руководителем соответствующего подразделения принимаются решения о списании.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и зачисляется на финансовые результаты (в состав прочих доходов);

- недостача имущества и его порча списывается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то суммы недостач списываются на финансовые результаты.

На основании проведенного исследования бухгалтерского учета материалов в АО «Красмаш» было установлено, что учет ведется в соответствии с требованиями нормативных актов и учетной политики организации.

В качестве недостатков, выявленных в ходе исследования бухгалтерского учета материалов в АО «Красмаш», можно отметить следующее:

- оприходование возвратных отходов осуществляется по плановым ценам, что не позволяет точно определить себестоимость поступления и сформировать достоверную оценку по направлениям их дальнейшего

использования;

- отсутствие в бухгалтерском учете операций по возврату на склад материалов, не используемых в производстве и направляемых на проведение исследований в ЦЗЛ;

- при оприходовании материалов имеют место случаи несоответствия номенклатуры приобретаемых материалов, внесенные бухгалтерской службой, фактическим данным складского учета;

- действующая система складского учета не обеспечивает формирование учетной информации в разрезе лиц, материально-ответственных за движение соответствующей номенклатуры в закрепленной за ним кладовой.

Для устранения указанных недостатков в организации бухгалтерского учета материалов далее будут разработаны рекомендации, направленные на их устранение.

3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материалов

Как было отмечено выше, учет материалов в АО «Красмаш» соответствует действующим нормативным и локальным документам, в ходе исследования были выявлены недостатки, разработаны рекомендации по их устранению, состав которых представлен в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Рекомендации по совершенствованию учета материалов в АО «Красмаш»

Недостатки	Рекомендации
1	2
Оприходование возвратных отходов осуществляется по плановым ценам, что не позволяет точно определить себестоимость поступления	Ввести регистр учета возвратных отходов
Отсутствие в бухгалтерском учете информации по списанию материалов, не используемых в производстве и направляемых на проведение исследований в ЦЗЛ	Ввести регистр учета движения материалов, направленных на лабораторные испытания в ЦЗЛ

Окончание таблицы 3.5

1	2
При оприходовании материалов имеют место случаи несоответствия номенклатуры приобретаемых материалов, внесенные бухгалтерской службой, фактическим данным складского учета	Ввести ведомость корректировки номенклатуры приобретенных материалов
Действующая система складского учета не обеспечивает формирование учетной информации в разрезе лиц, материально-ответственных за движение соответствующей номенклатуры материалов в закрепленной за ним кладовой	Внести изменения в учетную политику в части ведения складского учета, осуществлять ведение разработанных регистров в разрезе отдельных кладовых склада

Далее приведем формы предложенных регистров и рассмотрим порядок их заполнения.

1) Как было отмечено выше, оприходование возвратных отходов в организации осуществляется по плановым ценам, что не позволяет точно определить себестоимость поступления и достоверно оценить их по направлениям дальнейшего использования.

Для отражения в учете операций по учету возвратных отходов, в АО «Красмаш» предлагается формировать регистр учета возвратных отходов, форма которого представлена в таблице 3.6. Заполнение рекомендованной формы регистра следует возложить на бухгалтера материальной группы, ответственного за ведение бухгалтерского учета материалов по соответствующему структурному подразделению АО «Красмаш». Регистр учета возвратных отходов предназначен для отражения в учете операций по возврату остатков неиспользованных материалов, в отношении которых возможно повторное использование из производственных цехов в кладовые.

Отчетным периодом для формирования регистра рекомендуется принимать отчетный месяц, поскольку в этом случае срок ведения регистра совпадает с данными материального отчета, что дает возможность для проведения сверок данных о движении материалов. Наименование материалов, которые в течение месяца были возвращены на склад АО «Красмаш» из производственных подразделений отражаются в графе № 1, в графе № 2 указывается единица измерения каждого вида материалов.

Таблица 3.6

Регистр учета возвратных отходов

Наименование предприятия: АО «Красмаш»

Отчетный период: «01» февраля 2025 г. – «28» февраля 2025 г.

Структурное подразделение: склад № 607

Кладовая: 607.6

Материально-ответственное лицо: кладовщик Шаталова В. Н.

Наименование материалов	Ед. изм.	Списано на производство продукции					Возвращено материалов в кладовую					Бухгалтерская запись	
		Требование- накладная		Кол- во	Стоимость единицы, руб.	Итого списано	Акт возврата		Кол- во	Стоимость единицы, руб.	Итого списано	Дебет	Кредит
		Дата	Номер				Дата	Номер					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Проволока 16 мм	м	14.02	124	10	659,25	6592,5	20.02	12	2,1	659,25	1384,43	10.06	20
Проволока 10 мм	м	21.02	139	2,3	244,36	562,028	22.02	13	0,3	244,36	73,308	10.06	20
Проволока 30 мм	м	28.02	144	15	163,8	2457	28.02	14	5	163,8	819,00	10.06	20
Итого	-	-	-	-	-	9611,53	-	-	-	-	2276,73	-	-

Ответственный за формирование регистра _____ / _____
(подпись)(расшифровка подписи)

Списание на производство продукции материалов, по которым в течение отчетного периода производился возврат, отражается в графе «Списано на производство», показатели данной графы регистра заполняются на основании требований-накладных на отпуск материалов в производственные подразделения.

Количество списанных материалов на производство продукции указывается в графе № 5, себестоимость единицы материалов, рассчитанная с применением метода средней себестоимости, указывается в графе № 6, в графе № 7 рассчитывается стоимость списанных материалов.

Операции по возврату материалов на склад предприятия с производственных цехов оформляются актами возврата произвольной формы, дата и номер которого указывается в графе № 8 и 9. В графе № 10 отражается фактическое количество возвращенных на склад материалов, затем указывается себестоимость единицы материалов, рассчитывается общая стоимость возврата.

На основании этих данных в карточку складского учета материалов вносятся соответствующие данные о поступивших материалов на склад в результате операций по возврату.

В графе «Бухгалтерская запись» отражается корреспонденция счетов по оприходованию на складе предприятия материалов, неизрасходованных в ходе производства продукции и возвращенных на склад.

Оприходование возвратных отходов в АО «Красмаш» осуществляется с использованием субсчета 10.06 «Прочие материалы», который предназначен для отражения стоимости возвратных отходов, получаемых из производственных подразделений. В итоговой строке регистра в конце отчетного месяца формируется общая стоимость возврата материалов. Заполненная форма регистра с соответствующими приложениями в виде копий первичных документов на отпуск и возврат на склад, передается на хранение.

Отражение операций по возврату материалов в предложенном регистре дает АО «Красмаш» возможность контролировать наличие и движение материалов на складе предприятия и в бухгалтерском учете и правильно

определять стоимость возврата.

2) В настоящее время в бухгалтерском учете АО «Красмаш» не производится отражение операций по возврату материалов, не используемых в производстве и направляемых на проведение исследований в ЦЗЛ. Фактически, остатки материалов из ЦЗЛ поступают в кладовые, где хранятся до конца отчетного месяца, после чего передаются в цех утилизации. Однако, в бухгалтерском учете АО «Красмаш» возврат в кладовую не отражается, производится прямое списание остатков материалов после проведения лабораторных исследований на утилизацию из ЦЗЛ. Подобная система не обеспечивает необходимого уровня контроля за движением материалов между подразделениями и создает условия для возможного хищения материалов.

Для устранения, выявленного недостатка и совершенствования бухгалтерского учета материалов, не идущих в работу и используемых для проведения испытаний, АО «Красмаш» рекомендуется формировать регистр учета движения материалов, направленных на лабораторные испытания в ЦЗЛ, форма которого представлена в таблице 3.7.

Заполнение рекомендованной формы регистра учета движения материалов, направленных на лабораторные испытания в ЦЗЛ следует возложить на бухгалтера материальной группы, ответственного за ведение бухгалтерского учета материалов по соответствующему структурному подразделению АО «Красмаш».

Представленный в таблице 3.7 регистр предназначен для отражения в учете АО «Красмаш» операций по возврату остатков материалов, которые направлялись на проведение лабораторных испытаний в ЦЗЛ и в дальнейшем подлежат утилизации в связи с невозможностью их использования.

Наименование материалов, отпускаемых в ЦЗЛ на проведение лабораторных испытаний, отражаются в графе № 1, дата и номер требования-накладной на отпуск материалов вносятся в графу № 2.

Количество материалов, списанное на проведение испытаний, отражается в графе № 3.

Таблица 3.7

Регистр учета движения материалов, направленных на лабораторные испытания в ЦЗЛ

Наименование предприятия: АО «Красмаш»

Отчетный период: «01» февраля 2025 г. – «28» февраля 2025 г.

Структурное подразделение: склад № 607

Кладовая: 607.4

Материально-ответственное лицо: кладовщик Лескова Е. Н.

Наименование материалов	Списано в центральную заводскую лабораторию				Возвращено материалов в кладовую				Передано в цех утилизации № 707 в конце месяца			
	Требование-накладная	Кол-во	Стоимость 1 кг, руб.	Итого	Акт возв-рата	Кол-во	Стоимость 1 кг, руб.	Итого	Акт	Кол-во	Стоимость 1 кг, руб.	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ЛистАМГ6М 3Х1600Х3000 ОСТ, кг.	02.02.2025 № 124	15	790,13	11851,95	26.02.25 № 152	9,80	790,13	7743,27	28.02. 2025 № 113	9,80	790,13	7743,27
ЛистАМГ6М 3Х1600Х2500 ОСТ, кг.	09.02.2025 № 124	15	732,78	10991,7	27.02.25 № 152	11,3	732,78	8280,41		11,3	732,78	8280,41
Итого		-	-	22843,65		-	-	16023,68	-	-		16023,68

Ответственный за формирование регистра _____ / _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

В графе № 4 указывается фактическая себестоимость единицы материалов, по которой они числятся в бухгалтерском и складском учете АО «Красмаш». Общая стоимость материалов, списанных на проведение лабораторных испытаний, отражается в графе № 5.

Поскольку в ходе проведения лабораторных испытаний в ЦЗЛ полученные материалы используются неполностью, оставшиеся после использования материалы возвращаются в кладовую. Это необходимо для того, чтобы в конце месяце осуществить организованную транспортировку указанных остатков материалов в утилизационный цех.

Данные о возврате материалов в кладовую отражаются в регистре на основании акта возврата произвольной формы, дата и номер акта указывается в графе № 6. Количество неиспользованных в ходе проведения лабораторных испытаний материалов фиксируется в графе № 7, в графе № 8 и № 9 указывается фактическая себестоимость за единицу материалов и совокупная стоимость возврата соответственно.

Возвращенные из ЦЗЛ остатки материалов после проведения испытаний хранятся в кладовых до конца отчетного месяца, поскольку вывоз их на утилизацию проводится один раз в месяц. При вывозе материалов в цех утилизации оформляется акт передачи на утилизацию, дата и номер которого отражаются в графе № 10. Передача материалов на утилизацию отражается в том количестве, в котором они поступили после проведения лабораторных испытаний (графа № 11). В графе № 12 и № 13 регистра приводятся стоимостные показатели переданных материалов в цех для последующей утилизации. В бухгалтерском учете АО «Красмаш» представленные в регистре операции будут отражаться записями, представленными в таблице 3.8.

Таким образом, использование разработанной формы регистра учета движения материалов, направленных на лабораторные испытания в ЦЗЛ, позволит контролировать движение материалов, оставшихся после проведения испытаний, снизить риски возможных хищений, поскольку данные будут отражены в автоматизированной системе управления технологическим

процессом (АСУ ТП), что обеспечит сопоставление данных о фактически выбывших из кладовой и поступивших в цех утилизации материалах.

Таблица 3.8

Рекомендуемые бухгалтерские записи по учету движения материалов,
направленных на лабораторные испытания в ЦЗЛ

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Списаны материалы в ЦЗЛ для проведения лабораторных испытаний	20.01.1	10.01.1, 10.01.2
Возвращены на склад остатки материалов после проведения лабораторных испытаний	10.01.1, 10.01.2	20.01.1
Списана в конце отчетного месяца стоимость остатков материалов на утилизацию	91-2	10.01.1, 10.01.2

3) В настоящее время, при оприходовании материалов в кладовых АО «Красмаш» имеют место случаи несоответствия номенклатуры приобретаемых материалов, внесенные бухгалтерской службой, фактическим данным складского учета. Это происходит в результате того, что поступающие в бухгалтерскую службу документы от поставщиков зачастую не содержат точного наименования материалов в соответствии с применяемой в АО «Красмаш» номенклатуры. Кроме того, данная ситуация также возможна в том случае, когда происходят изменения действующих стандартов, определяющих номенклатуру материалов.

Для устранения данного недостатка в организации бухгалтерского учета и оперативного внесения изменений АО «Красмаш» рекомендуется формировать ведомость корректировки номенклатуры приобретенных материалов, форма которого представлена в таблице 3.9.

Заполнение рекомендованной формы ведомости корректировки номенклатуры приобретаемых материалов следует возложить на бухгалтера материальной группы, ответственного за ведение бухгалтерского учета материалов по соответствующему структурному подразделению АО «Красмаш».

Таблица 3.9

Ведомость корректировки номенклатуры приобретенных материалов

Наименование предприятия: АО «Красмаш»
Отчетный период: «01» февраля 2025 г. – «28» февраля 2025 г.
Структурное подразделение: склад № 607
Кладовая: 607.4
Материально-ответственное лицо: кладовщик Лескова Е. Н.

Дата	Поступление по данным бухгалтерии		Фактическое поступление на склад		Дата и номер пояснительной записки	Корректировочные записи по оприходованию		
	Наименование материалов	Товарная накладная, дата, номер	Наименование материалов	Приходный ордер, дата, номер		Кол-во	Стоимость за единицу, руб.	Итого, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.02.	Лист АМГ6М 3Х1600Х3000 ТУ1-3-083-88 ОСТ1-92000-90, кг. (н/н 064319)	№1254 от 10.02.2025	Лист АМГ6М 3Х1600Х3000 ОСТ1-92000-90, кг. (н/н 067136)	№ 745 от 10.02.2025	№24-607.4	-1069	653,72	-698826,68
						+1069	653,72	698826,68
Итого	-	-	-	-	-	0,00	-	0,00

Ответственный за формирование регистра _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Представленная в таблице 3.9 ведомость предназначена для отражения в учете АО «Красмаш» операций по корректировке стоимости материалов, номенклатурные данные о поступлении которых, отраженные в бухгалтерии, не соответствуют фактической номенклатуре, используемой на складе.

Отражение в ведомости операций осуществляется в разрезе дат поступления материалов и отражения указанных фактов хозяйственной жизни, которые приводятся в графе № 1.

Графа «Поступление по данным бухгалтерии» заполняется на основании учетной информации о поступлении материалов в бухгалтерскую службу АО «Красмаш», которая вносится в автоматизированную систему управления технологическим процессом (АСУ ТП) на основании сопроводительной документации поставщиков материалов.

В графе № 2 указывается наименование материалов по данным товарной накладной, которая предоставляется в бухгалтерию в качестве сопроводительных документов. Дата и номер товарной накладной фиксируются в графе № 3.

В графе «Фактическое поступление на склад» отражаются данные о материалах, поступивших на склад, причем в графе «Наименование материалов» указывается точное название в соответствии с применяемой действующей номенклатурой.

В результате того, что по данным складского учета номенклатурное наименование материала отличается от данных бухгалтерской службы – проводятся соответствующие корректировки.

В графе № 5 указывается дата и номер приходного ордера, которым оформляется оприходование товаров в кладовую соответствующего складского подразделения АО «Красмаш».

На основании выявленных отклонений в действующей номенклатуре материалов, применяемой в складском учете от номенклатуры, зафиксированной бухгалтерской службой в автоматизированной системе управления технологическим процессом (АСУ ТП), кладовщиком оформляется

пояснительная записка, дата и номер которой носится в графу № 6.

В пояснительной записке материально-ответственным лицом даются подробные разъяснения, направленные на внесение соответствующих изменений в данные бухгалтерского учета, которые позволят привести в соответствие номенклатуру материалов по данным бухгалтерской службы с показателями складского учета.

После получения пояснительной записки бухгалтером материальной группы АО «Красмаш» вносятся корректировочные записи: со знаком «минус» отражается сторнирование данных о недействующей номенклатуре, со знаком «плюс» регистрируются актуальные данные в соответствии с номенклатурным номером, количеством поступивших материалов и их стоимостными характеристиками.

В конце отчетного месяца производится закрытие ведомости, подсчитывается итоговая строка по регистру. Данные по итоговой строке должны быть равны нулю, что подтверждает правильность проведения корректировочных расчетов по стоимости приобретенных материалов и оприходованных на склад. Таким образом, применение разработанной ведомости корректировки номенклатуры материалов позволит обеспечить соответствие данных складского и бухгалтерского учета, даст возможность оперативного устранения отклонений по номенклатуре материалов и повысит уровень контроля за наличием материалов.

4) Действующая в АО «Красмаш» система складского учета не обеспечивает формирование учетной информации в разрезе лиц, материально-ответственных за движение соответствующей номенклатуры в закрепленной за ним кладовой. В связи с этим, предприятию рекомендуется внести соответствующие положения в учетную политику АО «Красмаш» и организовать ведение разработанных регистров по каждой кладовой в разрезе материально-ответственных лиц. Данная система учета материалов позволит контролировать движение по каждой кладовой, выявлять несоответствие данных складского учета отдельной кладовой общим показателя по складу и

существенно улучшит качество ведения аналитического учета в АО «Красмаш».

Оценка разработанных рекомендаций по совершенствованию учета материалов в АО «Красмаш» представлена в таблице 3.10.

Таблица 3.10

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета материалов

Рекомендация	Оценка
Ввести регистр учета возвратных отходов	Дает возможность контролировать наличие и движение материалов на складе предприятия и в бухгалтерском учете и правильно определять стоимость возврата
Ввести регистр учета движения материалов, направленных на лабораторные испытания в ЦЗЛ	Позволит контролировать движение материалов, оставшихся после проведения испытаний, обеспечит сопоставление данных о фактически выбывших из кладовой и поступивших в цех утилизации материалах, снизит риски возможных хищений
Ввести ведомость корректировки номенклатуры приобретенных материалов	Обеспечит соответствие данных складского и бухгалтерского учета, даст возможность оперативного устранения отклонений по номенклатуре материалов и повысит уровень контроля за наличием материалов
Внести изменения в учетную политику в части ведения складского учета, осуществлять ведение разработанных регистров в разрезе отдельных кладовых склада	Позволит контролировать движение по каждой кладовой, выявлять несоответствие данных складского учета отдельной кладовой общим показателя по складу и существенно улучшит качество ведения аналитического учета

Таким образом, разработанные рекомендации по совершенствованию учета материалов, позволят устранить выявленные недостатки и улучшить качество ведения учета материалов в АО «Красмаш».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследования в рамках выпускной квалификационной работы проводились в соответствии с поставленной целью и обозначенными задачами.

Бакалаврская выпускная квалификационная работа состоит из трех глав. В первой главе были рассмотрены теоретические основы учета материалов: определена сущность и классификация, изучен порядок ведения бухгалтерского учета материалов.

На основании проведенного исследования определено, что материалы имеют широкую номенклатуру, которая варьируется в зависимости от отраслевой принадлежности. Этим объясняется трудоемкость ведения бухгалтерского учета материалов.

Во второй главе была дана характеристика АО «Красмаш», рассмотрены основные виды деятельности организации, проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и материалов. Сделаны основные выводы: предприятие не имеет достаточных платежных возможностей для погашения обязательств краткосрочного и долгосрочного характера, баланс не ликвидный по первому критерию. АО «Красмаш» имеет кризисный тип финансовой устойчивости.

Величина материальных затрат в отчетном году выше показателя 2022 года, прирост происходит по всем видам материальных ресурсов. Предприятие относится к материалоемким в силу специфики основного вида деятельности, в отчетном году наблюдается рост удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции.

Эффективность использования материалов в отчетном году увеличивается, что подтверждается приростом показателя материалоотдачи и прибыли на 1 рубль материальных затрат.

Третья глава посвящена исследованию учета материалов и разработке практических рекомендаций по устранению обнаруженных недостатков в учете материалов АО «Красмаш».

В ходе изучения учета материалов АО «Красмаш» не было обнаружено серьезных нарушений, но были выявлены следующие недостатки, для устранения которых разработаны следующие рекомендации:

- ввести регистр учета возвратных отходов, что даст возможность контролировать наличие и движение материалов на складе предприятия и в бухгалтерском учете и правильно определять стоимость возврата;

- ввести регистр учета движения материалов, направленных на лабораторные испытания в ЦЗЛ, что позволит контролировать движение материалов, оставшихся после проведения испытаний, обеспечит сопоставление данных о фактически выбывших из кладовой и поступивших в цех утилизации материалах, снизит риски возможных хищений;

- ввести ведомость корректировки номенклатуры приобретенных материалов, что обеспечит соответствие данных складского и бухгалтерского учета, даст возможность оперативного устранения отклонений по номенклатуре материалов и повысит уровень контроля за наличием материалов;

- внести изменения в учетную политику в части ведения складского учета, осуществлять ведение разработанных регистров в разрезе отдельных кладовых склада, что позволит контролировать движение по каждой кладовой, выявлять несоответствие данных складского учета отдельной кладовой общим показателем по складу и существенно улучшит качество ведения аналитического учета.

Разработанные рекомендации по совершенствованию учета материалов, позволят устранить выявленные недостатки и улучшить качество ведения учета материалов в АО «Красмаш».

Таким образом, цель исследования достигнута, а задачи решены.

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 «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальная сеть.
2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. Федерального закона 12.12.2023 г. № 579-ФЗ]. – СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальная сеть.
3. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 34н : [принят 29 июля 1998 г. : в ред. Приказа Минфина России от 11.04.2018 г. № 74н]. – СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальная сеть.
4. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении 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.
5. 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.
6. Алексеева, Г. И. Совершенствование учета материалов в современных условиях : учебное пособие / Г. И. Алексеева. – Москва : Финансы и статистика, 2021. – 256 с.
7. Артеменко, В. Г. Финансовый анализ : учебное пособие / В. Г. Артеменко, М. В. Беллендер. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Дело и

сервис, 2021. – 160 с.

8. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – Москва : Инфра-М, 2020. – 544 с.

9. Богачева, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богачева, Н. А. Кириллова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Феникс, 2021. – 400 с.

10. Бортникова, А. Инвентаризация материально-производственных запасов / А. Бортникова // Новая бухгалтерия. – 2024. – № 11. – С. 36-39.

11. Бочаров, В. В. Финансовый анализ. Краткий курс : учебник / В. В. Бочаров. – Санкт-Петербург : Питер, 2023. – 240 с.

12. Бочкарева, И. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И. И. Бочкарева, Г. Г. Левина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Магистр, 2022. – 413 с.

13. Бурсулая, Т. Снижение стоимости МПЗ: на что обратить внимание / Т. Бурсулая // Практическая бухгалтерия. – 2023. – № 5. – С. 52-55.

14. Васильев, В. П. Автоматизация учета материалов на предприятии : учебное пособие / В. П. Васильев. – Москва : Альфа-Пресс, 2023. – 180 с.

15. Галенко, В. Учет материалов в производственной компании / В. Галенко // Новая бухгалтерия. – 2022. – № 5. – С. 19-24.

16. Дубовик, И. И. Все начинается с сырья и материалов / И. И. Дубовик // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2021. – № 3. – С. 24-26.

17. Дубовик, И. И. Отходы производства / И. И. Дубовик // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2020. – № 7. – С. 23-25.

18. Дусаева, Е. М. К вопросам оценки и методов списания запасов на затраты производства по российским и международным стандартам / Е. М. Дусаева // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – № 15. – С. 21-24.

19. Коршунова, А. А. Направления списания материально-

производственных запасов и их документальное оформление /А. А. Коршунова // Аудитор. – 2023. – № 5. – С. 17-22.

20. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. – 248 с.

21. Краснова, Е. В. Учет производства продукции из сырья заказчика / Е. В. Краснова // Бухгалтерский учет. – 2022. – № 11. – С. 20-22.

22. Маркин, Ю. П. Экономический анализ : учебное пособие / Ю. П. Маркин. – 4-е изд., стер. – Москва : Издательство «Омега», 2024. – 450 с.

23. Мельник, М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / М. В. Мельник, Е. Б. Герасимова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. – 208 с.

24. Морозов, В. Г. Оптимизация учета материалов : учебное пособие / В. Г. Морозов. – Москва : Эксмо, 2022. – 190 с.

25. Петрова, А. К. Учет материалов: международные стандарты : учебник / А. К. Петрова. – Москва : АСТ, 2024. – 280 с.

26. Русакова, Е. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия : учебное пособие / Е. В. Русакова. – Москва: Питер, 2023. – 224 с.

27. Сибиряков, И. Н. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет по возвратным отходам / И. Н. Сибиряков // Налоги (газета). – 2020. – № 9. – С. 6.

28. Сибиряков, И. Н. Материалы: бухгалтерский и налоговый учет по вторичному сырью / И. Н. Сибиряков // Налоги (газета). – 2021. – № 9. – С. 3.

29. Сосненко, Л. С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс : учебное пособие / Л. С. Сосненко, Е. Н. Свиридова. – Москва : КноРус, 2020. – 375 с.

30. Тарасов, Н. В. Учет материалов: практическое руководство : учебное пособие / Н. В. Тарасов. – Москва : Омега-Л, 2023. – 250 с.

31. Чернов, А. Ю. Учет материалов: аудит и контроль : учебное пособие / А. Ю. Чернов. – Москва : Академия, 2023. – 265 с.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация <u>АО "Красноярский машиностроительный завод"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности	по ОКПО	31	12	2023
по ОКВЭД 2	ИНН	06606330		
по ОКЕИ	по ОКОПФ/ОКФС	2462206345		
по ОКЕИ		30.30.44		
12267	16			
384				

Местонахождение (адрес) 660123, Красноярский край, г. Красноярск, пр. Красноярский рабочий, д.29

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Интерком-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7729744770

ОГРН/ОГРНИП 1137746561787

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декаб</u> <u>20 23</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 22</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	64	44	64
	Результаты исследований и разработок	1120			4737
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	17533364	16601617	14793112
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	2396621	2261647	1681549
	Прочие внеоборотные активы	1190	389665	1455943	1375130
	Итого по разделу I	1100	20319714	20319521	17854592
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	31378411	29633745	20573828
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16856	24370	12493
	Дебиторская задолженность	1230	6635745	7003466	8865255
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6414957	6034571	7802606
	Прочие оборотные активы	1260	32308	16074	20827
	Итого по разделу II	1200	44478277	42712226	37275009
	БАЛАНС	1600	64797991	63031477	55129601

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декаб. 20 <u>23</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	23855682	20924581	19315371
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	877518	587499	587499
	Резервный капитал	1360	33361	32066	32066
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	946965	915688	889782
	Итого по разделу III	1300	25713526	24340188	22433928
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	4857643	1807236	
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2983954	2836156	2269935
	Оценочные обязательства	1430			613
	Прочие обязательства	1450	13337	61638	
	Итого по разделу IV	1400	7854934	4705030	2270548
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	536270	2292	52146
	Кредиторская задолженность	1520	30202930	33557868	30083065
	Доходы будущих периодов	1530	43206	52789	56482
	Оценочные обязательства	1540	447125	373310	233432
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	31229531	33986259	30425125
	БАЛАНС	1700	64797991	63031477	55129601

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 24 г.

Организация АО "Красноярский машиностроительный завод" по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество / смешанная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 660123, Красноярский край, г. Красноярск, пр. Красноярский рабочий, д.29
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Интерком-Аудит"

Коды		
0710001		
31	12	2024
06606330		
2462206345		
30.30.44		
12267		16
384		

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

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7729744770
1137746561787

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декаб</u> <u>20 24</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 23</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 22</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	58	64	44
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	17114987	17533364	16601617
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	2896814	2396621	2261647
	Прочие внеоборотные активы	1190	4074728	389665	1455943
	Итого по разделу I	1100	24086587	20319714	20319521
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	35396522	31378411	29633745
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	360751	16856	24370
	Дебиторская задолженность	1230	14116123	6635745	7003466
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8326664	6414957	6034571
	Прочие оборотные активы	1260	108174	32308	16074
	Итого по разделу II	1200	58308234	44478277	42712226
	БАЛАНС	1600	82394821	64797991	63031477

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декаб. 20 <u>24</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	27597792	23855682	20924581
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	877518	877518	587499
	Резервный капитал	1360	34990	33361	32066
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(868585)	946965	915688
	Итого по разделу III	1300	27843195	25713526	24340188
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	346888	4857643	1807236
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3051444	2983954	2836156
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	53171	13337	61638
	Итого по разделу IV	1400	3451503	7854934	4705030
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	5392095	536270	2292
	Кредиторская задолженность	1520	45127447	30202930	33557868
	Доходы будущих периодов	1530	39965	43206	52789
	Оценочные обязательства	1540	540616	447125	373310
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	51100123	31229531	33986259
	БАЛАНС	1700	82394821	64797991	63031477

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 23 г.

Организация АО "Красноярский машиностроительный завод" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности производство межконтинентальных баллистических ракет ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество / смешанная по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
06606330		
2462206345		
30.30.44		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 <u>23</u> г. ³	За _____ год 20 <u>22</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	10812598	5045269
	Себестоимость продаж	2120	(10530633)	(4991237)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	281965	54032
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	281965	54032
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	29686	71239
	Проценты к уплате	2330	(318285)	(24532)
	Прочие доходы	2340	466920	206377
	Прочие расходы	2350	(414888)	(295087)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	45398	12029
	Налог на прибыль ⁷	2410	(12825)	13877
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	(12825)	13877
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	32573	25906

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. ³	За <u>год</u> 20 <u>22</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	32573	25906
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 24 г.

		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация <u>АО "Красноярский машиностроительный завод"</u>		по ОКПО	06606330		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2462206345		
Вид экономической деятельности <u>производство межконтинентальных баллистических ракет</u>		по ОКВЭД 2	30.30.44		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>непубличное акционерное общество / смешанная</u>		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 <u>24</u> г. ³	За _____ год 20 <u>23</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	6391188	10812598
	Себестоимость продаж	2120	(5906690)	(10530633)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	484498	281965
	Коммерческие расходы	2210	(15598)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(1602980)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1134080)	281965
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	48473	29686
	Проценты к уплате	2330	(448372)	(318285)
	Прочие доходы	2340	310495	466920
	Прочие расходы	2350	(1023142)	(414888)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2246626)	45398
	Налог на прибыль ⁷	2410	442826	(12825)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	442826	(12825)
	Прочее	2460	(10122)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1813922)	32573

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 4

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(1813922)	32573
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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, Томсареико Екатерина Павловна

(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 «Совершенствование учета материалов в АО „Краемаш“»

(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 2025 г.

Томсареико
(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	Гончаренко Екатерина Павловна
Подразделение	Экономический факультет
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В АО «КРАСМАШ»
Название файла	СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В АО «КРАСМАШ».doc
Процент заимствования	12,62 %
Процент оригинальности	87,38 %
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

(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 выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки)) Гончаренко Екатерины Павловны. _ группы 220-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

на тему Совершенствование учета материалов в АО «Красмаш»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 91 страницах, содержит приложение(ия) на 8 страницах.

1. Актуальность и значимость темы Тема ВКР актуальная и значима для объекта исследования
2. Логическая последовательность ВКР выполнена логически последовательно
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения представленные в ВКР конкретны и аргументированы
4. Полнота проработки литературных источников Литературные источники проработаны в достаточном количестве
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Качество оформления ВКР соответствует установленным требованиям
6. Положительные стороны работы Теоретические основы учета материалов исследованы на достаточно высоком уровне
7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы Гончаренко Е. П. при работе над темой ВКР проявила высокий уровень самостоятельности

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

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Гончаренко Е. П. 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

Руководитель выпускной квалификационной работы Байкоданова Маргарита Анатольевна, ст.преподаватель

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

« 25 » 06 2025 г.



(подпись руководителя)

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

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

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

Выпускающая кафедра Экономики

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Гончаренко Екатерина Павловна группы 220-Б

(Ф.И.О. полностью)

на тему Совершенствование учета материалов в АО «Красмаш»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 91 страницах, содержит приложение(ия) на 8 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы Тема работы актуальна для объекта исследования, т.к. материалы обеспечивают возможность осуществления основного производственного процесса. Поэтому определяется значимость темы исследования.
2. Логическая последовательность Все части работы логически связаны между собой и с темой выпускной квалификационной работы.
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Сформулированные в работе выводы достаточно обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности.
4. Полнота проработки литературных источников Обработано достаточное количество научного материала, на высоком теоретическом и методологическом уровне проведено исследование особенностей и метода учета материалов.
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Работа оформлена графически материалом, сравнительными таблицами и графиками. Такой способ структурирования информации является удобным для восприятия.
6. Положительные стороны работы Высокая практическая значимость проведенного исследования, внесено практические универсальные предложения по оптимизации учета материалов в организации.

7. Недостатки работы Не выявлено существенных нарушений.

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы ОК, ОПК и ПК сформировано на высоком уровне.

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику Все разработанные в качестве рекомендаций решения будут использованы в процессе практической деятельности АО "Красноярск"

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

Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор заслуживает

(оценка прописью)

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

Рецензент выпускной квалификационной работы Гусь Елена Ивановна
главный бухгалтер АО "Красноярск"

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

« 26 » 06 20 25 г.



Гусь
(подпись рецензента)