ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....3
Глава 1. Теоретические аспекты учета и анализа операций по движению материалов в экономических субъектах.....6
1.1 Понятие, сущность и классификация материально-производственных запасов.....**6**
1.2 Порядок бухгалтерского учета операций по движению материалов.....**18**
1.3 Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов.....**30**
1.4 Методика анализа материалов.....**33**
Глава 2. Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в АО Агентство «Роспечать».....**40**
2.1 Экономическая характеристика субъекта.....**40**
2.2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в АО «Агентство «Роспечать».....**42**
Глава 3. Анализ материально-производственных запасов в АО Агентство «Роспечать».....**47**
3.1Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.....**47**
3.2 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и анализ платежеспособности.....**52**
3.3 Методики анализа МПЗ в АО Агентство «Роспечать».....**65**
3.4 Рекомендации по улучшению использования и учета материально-производственных запасов.....**69**
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....**71**
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ.....**74**
ПРИЛОЖЕНИЯ **76**

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность дипломной работы состоит в том, что материально – производственные запасы (далее - МПЗ) являются частью оборотного капитала и их грамотный, систематизированный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Отсутствие достоверности данных может привести к неверному управленческому учету и как следствие, к убыткам.

Социально- экономическое развитие государства подразумевает повышение эффективности общественного производства на основе экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов. Политика ресурсосбережения – это источник удовлетворения увеличивающихся потребностей общества. Чтобы воплотить это в реальные условия необходимо знать все тонкости учета наличия и движения ресурсов, прежде всего, МПЗ, которые образуют основу деятельности экономического субъекта.

Запасы являются одним из главнейших факторов обеспечения непрерывности производства. Важную роль выполняют все составляющие суммарного материального запаса, в частности, товарно-материальные ценности (далее ТМЦ), находящиеся у экономического субъекта.

В целях осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета операций с МПЗ следует руководствоваться законодательными документами РФ, стандартами бухгалтерского учета, нормативными актами и так далее. В системе материальных запасов экономического субъекта часто бывают нарушения и отклонения от действующих нормативных положений, а это означает, что бухгалтерский учет и аудит МПЗ являются необходимым для ведущего деятельность экономического субъекта.

Непрерывность производства требует того, чтобы на складах постоянно находилось достаточное количество сырья и материалов, для полного удовлетворения потребностей производства в любой момент их использования.

Основная тенденция в части управления запасами нацелена на ускорение оборачиваемости товарно-материальных ценностей на предприятии, а, соответственно, и на уменьшение этих запасов. ТМЦ занимают центральную позицию в обеспечении ведущего деятельность экономического субъекта оптимальными условиями работы.

Основой для исследования послужит Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» (ПБУ 5/01 от 09.06.01), а, также, публикации научных деятелей, среди которых: А.А.Удалов, Горовая И. В., Макаренко Н. О. (Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ) и др.

Хотелось бы, также, отметить и новый, утвержденный Минфином Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина от 15.11.2019 N 180н), который пришел на смену Положению по учету материально-производственных запасов ПБУ 5/01 и начал действовать с 2021 года[1]. Так как работа основана на данных до 2021 года, данный стандарт рассмотрен только в теоретической части работы.

В качестве объекта исследования в дипломной работе рассматривается АО Агентство «Роспечать».

Целью дипломной работы является изучение основ учета и анализа МПЗ, рекомендации по оптимизации учета и анализа МПЗ в ведущем деятельность экономическом субъекте на примере АО Агентство «Роспечать».

[1] С 2021 года бухгалтер должен опираться не на ПБУ при учете материально-производственных запасов, а на ФСБУ 5/2019.

Задачами дипломной работы являются:

- Изучение понятия, классификации, и задач учета МПЗ;
- изучение системы нормативного регулирования учета МПЗ;
- изучение порядка отражения в учетной политике учета МПЗ;
- рассмотрение организационно - экономической характеристики АО Агентство «Роспечать»;
- изучение порядка отражения в учетной политике, документального оформления и учёта материально- производственных запасов в АО Агентство «Роспечать»;
- Разработка предложений и определение направлений оптимизации организации учета материально- производственных запасов.

Предметом исследования является система бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов в АО Агентство «Роспечать».

Методы исследования и изучения, используемые в работе:

1. метод анализа;
2. метод индукции;
3. метод наблюдения;
4. метод измерения;
5. графические способы выражения информации.

Источниками данных для проведения исследования стали законодательные документы, труды некоторых российских и зарубежных исследователей в области бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения и финансового анализа.

Структура дипломной работы.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и интернет источников, приложений.

Глава 1 Теоретические аспекты учета и анализа операций по движению материалов в экономических субъектах

1.1 Понятие, сущность и классификация материально-производственных запасов

Для осуществления исправного процесса производства экономического субъекта необходимо иметь в достаточном количестве МПЗ. Материально-производственные запасы – это совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам, которые включают материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары. Под данными активами 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 стоимость производимой продукции.

Специалист в области теории и практики бухгалтерского учета В.П. Астахов полагает, что материально-производственные запасы в широком понимании являются предметами труда, вещественно составляющими основу производимого продукта и включаемыми в себестоимость услуг, работ и продукции в полной мере после обработки предварительного характера в одном цикле производства.

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов, В.А. Ерофеева в качестве материально-производственных запасов определяет активы, которые используются как предметы труда в производственной деятельности, управлении либо в целях продажи, целиком потребляются в каждом цикле производства, и полностью переносят собственную стоимость на продукцию, которая изготавливается.

Согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы — документ, регламентирующий порядок оценки МПЗ и формирования отчетности по хозяйственным операциям с запасами. Рассмотрим особенности применения этого правового акта и дополняющих его источников права, представленных российскими стандартами и МСФО.

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

МПЗ является комплексной категорией, включающей: материалы, товары, готовую продукцию и незавершенное производство.

Рассмотрим представленные в литературе определения данных понятий (таблица 1).

Таблица 1 - Определение понятий «товары», «готовая продукция», «материалы» по мнению разных авторов

Автор или источник	**Определение понятия**
Материалы	
А.В. Крюков	Материалы представляют собой предметы труда, иными словами, имущество, расходуемое в основном операционном цикле компании
В.В. Ковалев	Материалы представляют собой предметы труда, которые предназначены для обработки, переработки или использования в производстве либо хозяйственных нужд, средств труда, которые на основании определенного порядка входят в состав средств в обороте, а также операций, сопряженных с их заготовлением.
Бухгалтерский словарь	Материалы – собирательное понятие, которое обозначает всевозможные вещественные компоненты производства, применяемые, в первую очередь, в качестве предметов труда - сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, покупные изделия и полуфабрикаты, спецодежда, запасные детали, необходимые для ремонта и так далее
Товары	
С.М. Бычкова	Товары – это часть МПЗ предприятия, приобретенная или полученная от иных организаций и граждан и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.
Н.П.Кондраков	Товары - это часть МПЗ, приобретенных или полученных от иных организаций и граждан и предназначенных для продажи
Бухгалтерский словарь	Товары – счет бухгалтерского учета, который необходим для обобщения сведений о наличии и движении ТМЦ,

Автор или источник	Определение понятия
	приобретенных в качестве товаров для продажи и предметов проката
Готовая продукция	
Н.П.Кондраков	Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, выступающие продуктом процесса производства с полностью законченной обработкой (комплектацией), соответствующие действующим стандартам или утвержденным ТУ, принятые на склад компании либо заказчиком
Ю.А. Бабаев	Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, в полной мере законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или ТУ, принятые на склад или заказчиком (покупателем), а также выполненные работы и оказанные услуги
Экономический словарь	Готовая продукция – продукция, завершенная в производстве и подготовленная к продаже или отправке заказчику, к вывозу из компании- производителя

Проанализировав категорию «материалы», было выяснено, что – часть материально-производственных запасов (сырье, материалы, полуфабрикаты, топливо, запчасти и др.), которые используются в производственном процессе однократно. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт.

Под понятием товары можно понимать запасы, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности без дополнительной обработки

Понятием готовая продукция можно обозначить изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или техническим условиям, принятые на склад организации или заказчиком (покупателем).

Таким образом, проанализировав мнения авторов в части определения материально-производственных запасов можно сделать вывод о том, что материально-производственные запасы используются как предметы труда и в процессе производства, а также полностью потребляются в каждом цикле производства и в полной мере переносят

собственную стоимость на стоимость продукции, которая производится. Наличие материально-производственных запасов представляет собой одно из главных условий непрерывного воспроизводственного процесса, поскольку они участвуют в технологическом цикле производства готовой продукции, образуют ее конкретную форму или определенные качества потребительского характера. МПЗ составляют главную часть себестоимости продукции, которая отражает эффективность всякого рода и вида деятельности, показывает действенность принимаемых решений. По этой причине комплексный учет материально-производственных запасов обладает большим значением для эффективности финансового управления организацией. Для торговых и производственных предприятий подробный материальный учет является особенно необходимым. Основным документом, который определяет порядок учета МПЗ с 2021 года, выступает ФСБУ 5/2019 «Запасы». До вступления в силу данного стандарта, основным был документ ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»

Согласно ПБУ 5/01 «Учет МПЗ» к материально производственным запасам относятся активы (рис. 1).

На основании ФСБУ 5/2019 в мировой практике бухгалтерского учета в качестве МПЗ принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (рис. 2).

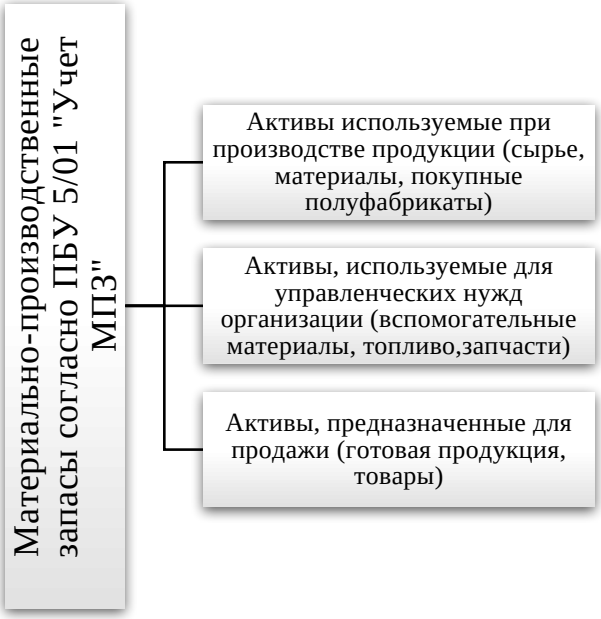

Рисунок 1. Определение МПЗ на основании ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»

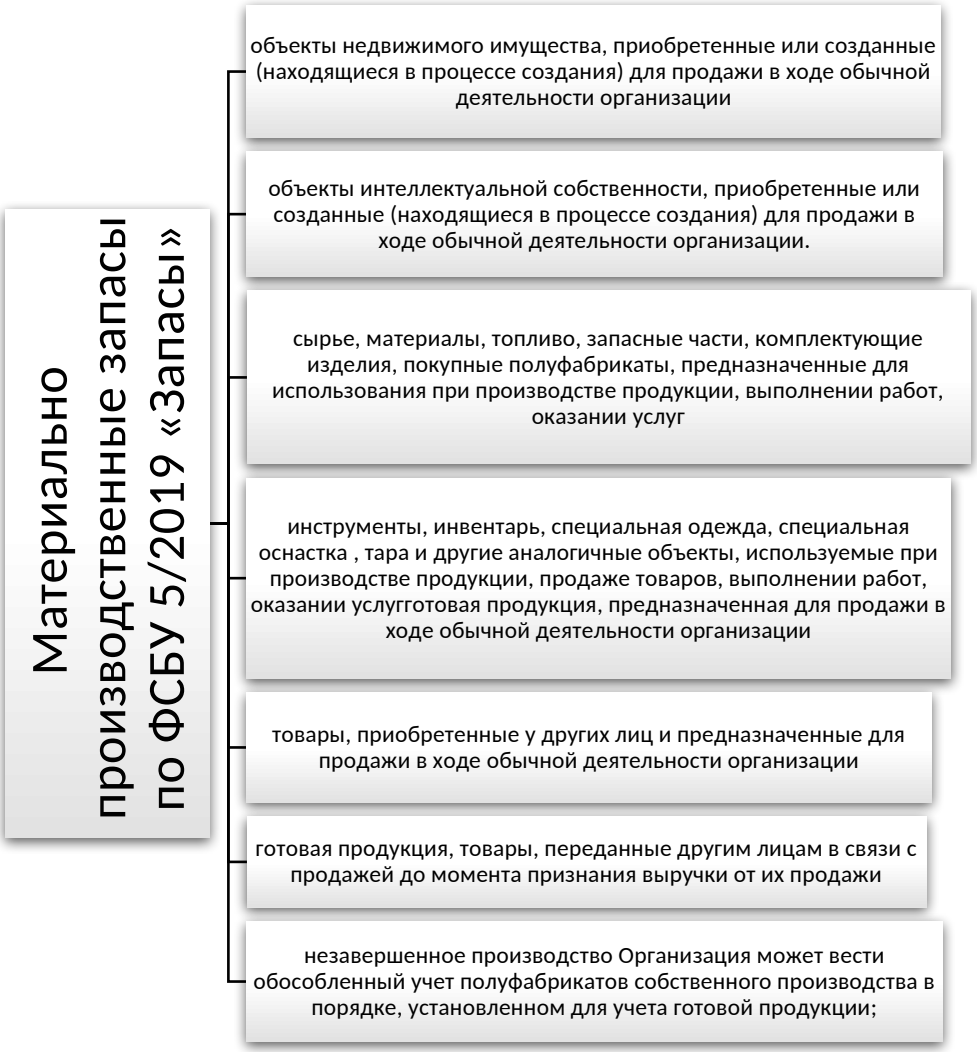

Рисунок 2. Определение МПЗ на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Предлагаю рассмотреть основные отличия между ПБУ 5/01 «Учет МПЗ» и ФСБУ 5/2019 «Запасы» в подходе к учету запасов в таблице 2, поскольку такой вариант сравнения наиболее наглядно демонстрирует их:

Таблица 2 - Основные отличия между ПБУ 5/01 «Учет МПЗ» и ФСБУ 5/2019 «Запасы»

ФСБУ 5/2019 «Запасы» (отличия)	**ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»**
Дано определение запасов: к ним относятся активы, используемые в границах обычного цикла операций, либо в периоде, не превышающем 12 месяцев	Общее определение запасов не формулировалось, к МПЗ относились сырье, ТМЦ, продукция для продажи, товары и материалы для управленческих нужд
В составе запасов предусмотрен учет НЗП и недвижимого имущества для продажи	НЗП не учитывалось в составе запасов
Запасы признаются в учете, если соблюдены оба условия: 1. получение выгод в будущем от произведенных затрат; 2. величина затрат по запасам определена.	Условия не фиксировались
Установлен критерий к определению затрат, включаемых в фактическую себестоимость (ФС) запасов – можно будет учесть только расходы, понесенные в производственном процессе	Данный подход не был сформулирован
Учтена возможность изменения единицы учета запасов после принятия их к учету	Изменения не предусматривались
Компании вправе не учитывать по стандарту запасы, предназначаемые для нужд управления, если: - подобные расходы признаются в периоде, когда были произведены; - этот факт раскрывается в бухотчетности	Стоимость запасов для управленческих нужд относились на себестоимость
Суммы, уплаченные поставщику при покупке запасов, включаются в ФС с учетом всех предоставляемых скидок	Не указывалось
ФС запасов, приобретенных с рассрочкой платежа, рассчитывается путем дисконтирования	ФС равнялась реальной сумме, уплаченной по договору
ФС запасов, оплаченных не денежными средствами, исчисляется по справедливой стоимости, устанавливаемой по МСФО (IFRS) 13	Исходя из цены аналогичных активов в приравненных условиях
ФС безвозмездно полученных запасов определяется в размере справедливой стоимости	Исходя из рыночной стоимости на дату принятия к учету
ФС полезных остатков от выбытия или ремонта ОС, формируется как наименьшая из: - стоимости, по которой учитываются подобные	

ФСБУ 5/2019 «Запасы» (отличия)	**ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»**
активы фирмы; - балансовой стоимости списываемых активов и затрат, связанных с процессом выбытия и приведения в годное для потребления состояние	
В ФС запасов не включаются расходы на их хранение (кроме ситуаций, когда это является частью техпроцесса)	Включались
В ФС запасов включается величина возникшего оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и последующему восстановлению экологии	Не учитывались
В ФС запасов включаются проценты по кредиту, связанные с запасами	Включались в прочие расходы
Установлены общие критерии формирования себестоимости НЗП	Не устанавливались
В себестоимость НЗП и ГП не входит сверхнормативный расход ресурсов, различные потери (простои, брак, нарушения трудовой и производственной дисциплины), вытекающие из-за ненадлежащей организации производственного процесса	Критерий не формулировался
Не предусмотрена оценка НЗП по стоимости сырья, ТМЦ, полуфабрикатов	Допускалась
Запасы оценивают при признании в учете и на отчетную дату. В последнем случае необходимо оценивать по наименьшей из двух величин: ФС или чистой стоимости продажи	В установленных случаях по рыночной стоимости (ФС, уменьшенная на резерв под обесценение мат.ценностей), в остальных - по ФС
Сумма восстановления резерва под обесценение матценностей относится на уменьшение затрат, связанных с реализацией и признанных в этом же периоде	Восстановление резерва относилось к прочим доходам
Запасы могут быть списаны при выбытии или возникновении обстоятельств, из-за которых в будущем компания не получит выгод от потребления или продажи	Только при выбытии
В бухотчетности раскрывается информация о сверке остатков запасов на начало и конец отчетного периода и их движении (в разрезе ФС и обесценения)	Информация о сверке не раскрывалась

Подводя итоги, сделаем вывод: ФСБУ «Запасы» более ориентировано на международные стандарты, так как расширяет сферу действия за счет добавления в структуру запасов НЗП и объектов недвижимости для продажи, и в большей степени касается деталей формирования себестоимости готовой продукции, чем ПБУ5/01.

Исследовав понятия материально - производственных запасов и изучив различия между старым и новым документами учета, перейдем к их классификации.

Классификация материалов – это группировка материалов по их видам, применяемая в планировании, учете и отчетности. В зависимости от назначения производственные запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд, подразделяются на следующие группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, строительные материалы, возвратные отходы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности и др.

При классификации запасов следует уделять внимание целевой направленности, то есть тому, для чего такая классификация выполняется. Существует два подхода при классификации материально-производственных запасов, а именно с точки зрения бухгалтерского учета и с точки зрения экономического анализа.

Рассмотрим классификацию материально-производственных запасов, применяемую в системе бухгалтерского учета.

В зависимости от назначения материалы, используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих нужд, подразделяется на следующие группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, строительные материалы, возвратные отходы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности и др.

В экономической литературе, довольно прочно устоялось представление об основных группах материальных запасов. Среди них выделяются такие виды запасов как:

- производственные запасы, как совокупность исходного сырья, изделий и материалов в целях обеспечения бесперебойного технологического процесса в области производственного потребления ресурсов материального характера;
- запасы готовой продукции, как совокупность продукции, которая прошла техническую приемку и накапливается до величины отгрузочной партии на складах производителей
- запасы товаров на складах предприятий и компаний оптовой торговли (посреднические, осуществляющие оптовую торговлю)
- транспортные запасы или запасы товаров, которые находятся в процессе перемещения на пути следования от продавцов (грузоотправителей, поставщиков) к покупателям (грузополучателям, потребителям).

Эта классификация больше основана на специфике деятельности предприятия, которое работает с материалами, она показывает специализацию материалов и их использование.

Группировка материалов может быть осуществлена по ряду других признаков (таблица 3).

Данная классификация является самой обширной по охвату, поскольку позволяет определить основные направления использования материально- производственных запасов.

Таблица 3 - Классификационные признаки материалов

Признак	**Группировка**
Функциональный признак	1. Запасные части 2. Комплектующее сырье 3. Энергоресурсы 4. Инструменты и т.д.
По характеру владения	1. ценности, которые принадлежат компании на правах собственности;

Признак	**Группировка**
	2. ценности, которые не принадлежат компании, однако хранятся у нее, учитываются за балансом
По порядку использования	1. ценности, которые используются в процессе производства; 2. ценности, которые предназначены для реализации; 3. ценности, которые используются в качестве средств труда.
По физико-химическому составу	4. твердые (уголь, металл); 5. жидкие (краска, горючее); 6. газообразные (газ).
По источникам получения	1. внутренние – материалы собственного изготовления; 2. внешние – приобретенные материалы;
По методу хранения	3. открытый метод (применяется упрощенный способ отпуска продукции); 4. закрытый метод (оборот специальных первичных документов).
По частоте замещения	1. многократное приобретение 2. однократное приобретение

Классификация МПЗ, также приведена в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению (утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 944 (ред. от 08.11.2010)). Данная классификация создана согласно субсчетам к счету 10 «Материалы» и служит в целях организации учета аналитического характера материальных ценностей в организации.

Согласно документации, выделяются следующие виды материально- производственных запасов (рис.3). Представленная группировка используется в целях организации аналитического учета материальных ценностей в бухгалтерском учете.

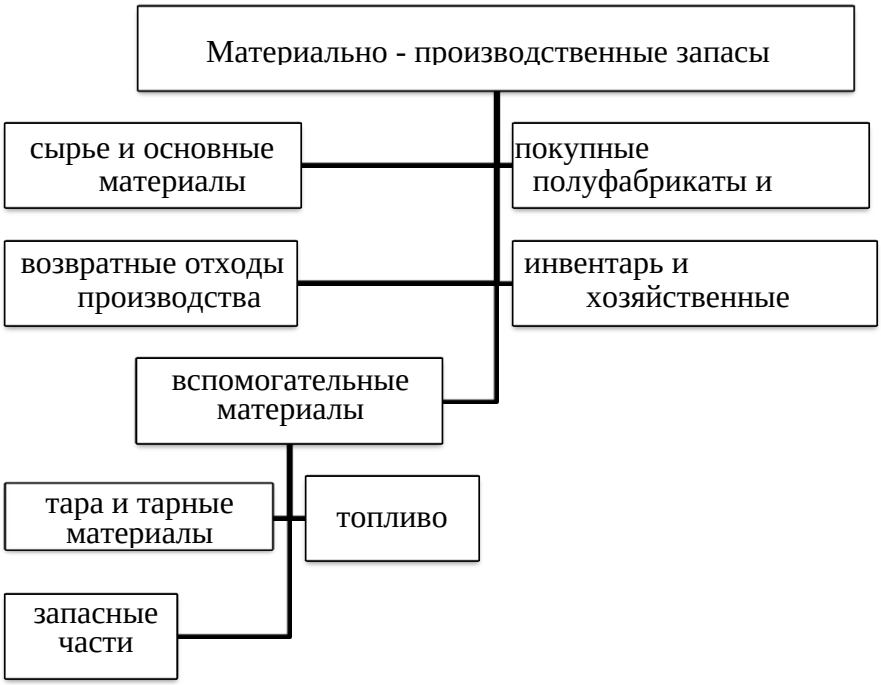

Рисунок 3. Классификация материально – производственных запасов согласно Плану счетов в соответствии с субсчетами к счету 10 «Материалы»

Ключевым классификационным признаком в бухгалтерском учете является назначение запасов и их функциональная роль в производственном процессе.

Рассмотрев классификацию материально-производственных запасов в бухгалтерском учете, перейдем к экономическому анализу, поскольку в данной системе используются другие классификационные признаки.

С точки зрения экономического анализа материально-производственные запасы рассматриваются как часть оборотных активов, которые отражаются в одноименном разделе бухгалтерского баланса.

Среди экономистов, уделяющих внимание вопросам классификации материально-производственных запасов в системе экономического анализа, следует отметить таких ученых как: Савицкая Г.В., Мельник М.В., и других.

Классификация материально-производственных запасов, используемая в части экономического анализа приведена в таблице 4.

Таблица 4 - Классификация запасов для целей экономического анализа

Признак	**Группировка**
По уровню использования	1. Основные и вспомогательные материалы, предназначенные для производственных целей и решения управленческих задач 2. Готовая продукция, используемая для нужд предприятия и предназначенная на продажу с целью получения прибыли 3. Товары, предназначенные для дальнейшей перепродажи
По аналитическим целям	4. Запасы являются частью оборотных активов, которые отражаются во втором разделе бухгалтерского баланса по фактической себестоимости 5. Материалы 6. Готовая продукция 7. Товары

Анализ материально-производственных запасов, следует проводить с учетом двух подходов.

Во-первых, если анализ выполняется на уровне крупного производственного предприятия, то аналитик изучает особенности формирования запасов на всех стадиях производственного цикла и по всем видам производимой продукции.

Во-вторых, аналитическое исследование запасов позволяет сформулировать выводы о платежеспособности и ликвидности предприятия, а также оборачиваемости активов. Поэтому предлагаемая классификация материально-производственных запасов в системе экономического анализа может быть использована для повышения эффективности деятельности различных субъектов хозяйствования.

Таким образом, рассмотрев классификацию материально-производственных запасов в системе бухгалтерского учета и экономического анализа, можно сделать вывод о том, что классификация с подхода бухгалтерского учета шире, и учитывает такие аспекты как время приобретения, форма, функциональные назначения и т.д. С подхода экономического анализа классификация материально-

производственных запасов раскрывает влияние материальных запасов на экономическую деятельность предприятия.

1.2 Порядок бухгалтерского учета операций по движению материалов

Используемая в практике российских компаний методика бухгалтерского учета регламентирована рядом нормативных документов, важнейшей из которых до января 2021 года был ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», а с января 2021 года, вступил в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы».

На уровне хозяйствующего субъекта методика учета материально-производственных запасов, порядок их оценки, отражение в бухгалтерской отчетности указываются в учетной политике организации.

Основными элементами учетной политики в отношении материально- производственных запасов являются: порядок документального оформления поступления и выбытия материалов, методы оценки материальных запасов, стоимостный лимит отнесения актива к основным средствам или материальным запасам, вариант синтетического учета материальных запасов, порядок формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

В организационном плане, учёт материально-производственных запасов осуществляется сотрудниками бухгалтерской службы в соответствии с их должностными инструкциями. Мислявская Н.А. выделяет следующие виды учетных работ материальной группы бухгалтерии в части учета материально- производственных запасов (рис. 4)

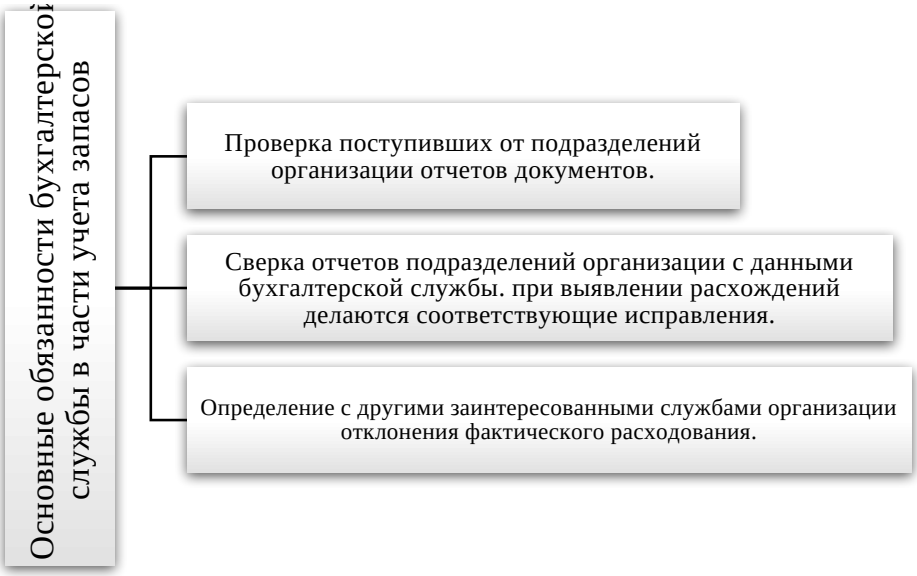

Рисунок.4 Основные обязанности сотрудников бухгалтерской службы, осуществляющих учет материально-производственных запасов

Следует отметить, что до 2021 года учет определялся ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», и общие особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов были определены там, а также, планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению. С января 2021 года особенности определены ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет МПЗ - это важный и достаточно сложный участок на предприятиях всех форм собственности. От объективности и достоверности сведений, которые формируются на нем, зависят себестоимость продукции, финансовый результат, сумма НДС и так далее.

Главные задачи учета материальных ценностей заключаются в следующем:

1. верное формирование затрат и определение результатов по производству материальных ценностей, а также их потреблению;
2. правильное и своевременное документирование операции по движению ТМЦ;

3. обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
4. организация контроля за наличием и сохранностью материалов в местах хранения;
5. регулярное наблюдение за наличием запасов материальных ценностей на основании утвержденных норм;

Синтетический учет материально-производственных запасов ведется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета (рис. 5):



Рисунок 5 Счета учета материально-производственных запасов

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). По Дебету счета 10 «Материалы» отражается стоимость поступивших на склад предприятия материалов в течение отчетного периода. По Кредиту счета 10 «Материалы» отражается стоимость выбывших со склада материалов

за этот же период. Дебетовое сальдо счета 10 отражает стоимость материальных ценностей, находящихся на складе на данный момент времени.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» необходим для обобщения сведений о заготовлении и приобретении МПЗ, которые относятся к средствам в обороте.

В дебет счета 15 относится покупная стоимость МПЗ, по которым в компанию были направлены расчетные документы поставщиков. В кредит счета 15 в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших в компанию и оприходованных МПЗ.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» необходим для обобщения сведений о разницах в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы. Сумма разницы в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 со счета 15.

Счет 43 «Готовая продукция» необходим для обобщения сведений о наличии и движении готовой продукции. Данный счет применяется компаниями, которые осуществляют промышленную, сельскохозяйственную и другую деятельность.

Учет готовых изделий, которые приобретаются для комплектации или в качестве товаров для реализации, производится на счете 41 «Товары». Принятие к бухучету готовой продукции, произведенной для реализации, в частности, и продукции, отчасти предназначенной для личных нужд компании, отражается по дебету счета 43 «Готовая

продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и некоторым их наименованиям (сортам, видам и так далее) в денежном выражении по материально ответственным лицам (складам) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов. Аналитический учет поступления материалов в существенной степени зависит от выбора учетной цены.

Рассмотрим отражение в бухгалтерском учете по стадиям их движения: поступление, использование, выбытие. Материалы в организацию могут поступать по разным основаниям (рис. 6).



Рис.6 Источники поступления материалов

В таблице 5 рассмотрим основные корреспонденции счетов при поступлении материалов в организацию.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией к его применению, при синтетическом учете материалов и использовании учетных цен организации применяют счет 15

«Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Таблица 5 - Отражение в учете поступление материально-производственных запасов

Основание поступления	**Оценка МПЗ**	**Бухгалтерские записи**	**Корреспонденция счетов**	
			Дебет	**Кредит**
1.Приобретение запасов у сторонних организаций	По фактической себестоимости	Оприходованы приобретенные материалы, учтены транспортно- заготовительные расходы	10	60
	По учетной стоимости	Оприходованы материалы по планово-расчетной стоимости	10	15
	По учетной стоимости	Отражены фактические затраты на приобретение материалов	15	60
	По учетной стоимости	Отражено положительное отклонение между фактической себестоимостью материалов и их учетной ценой (превышение)	16	15
	По учетной стоимости	отражено отрицательное отклонение между фактической себестоимостью материалов и их учетной ценой	15	16
2. В качестве вклада в уставный капитал	Оценочная стоимость	Отражено поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал	10	75
		Отражены услуги сторонних организаций, приобретенные в связи с получением ценностей	10	60
3.Безвозмездное поступление	Рыночная стоимость	Отражено по рыночной стоимости безвозмездное получение материалов	10	98.2
		Отражены услуги (работы) сторонних организаций, приобретенные в связи с получением ценностей	10	60
		Списана в состав прочих доходов стоимость безвозмездно полученных материалов	98.2	91.1

Основание поступления	Оценка МПЗ	Бухгалтерские записи	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
4. Ликвидация основного средства		Списана первоначальная стоимость выбывающего объекта основных средств	01.1	01
		Списана остаточная стоимость	91.2	01.1
		Списан накопленный износ	02	01.1
	Фактическая стоимость	Учтена стоимость материалов, поступивших в результате ликвидации основных средств	10	91.1
5. Поступление по результатам инвентаризации		Оприходования излишков материалов по результатам инвентаризации	10	91.1

В дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относится покупная стоимость ценностей материального характера, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщика и прочие расходы по приобретению материалов с кредита счетов:

1. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
2. 23 «Вспомогательные производства»;
3. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и другим счетам в зависимости от того, откуда материалы поступили и от характера расходов по заготовке материальных ценностей и их доставке в организацию.

Материально-производственные запасы, которые фактически поступили в организацию, списываются по ценам учетного характера с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счета 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Сумма разницы в стоимости материально-производственных запасов, которая исчислена в фактической стоимости приобретения и учетных ценах, списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение

материальных ценностей» в дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Остаток на конец месяца отражает наличие запасов в пути.

Таким образом, счета 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», являются основными счетами для учета наличия и движения материально-производственных ценностей в организации.

МПЗ принимаются к бухучету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товарно-материальных ценностей, приобретенных за плату, является сумма реальных затрат компании на приобретение за исключением НДС и других возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных российским законодательством).

При поступлении ТМЦ к фактическим затратам могут быть отнесены: суммы, уплачиваемые на основании заключенного договора поставщику (продавцу), суммы, уплачиваемые компаниям за услуги информационного и консультационного, сопряженные с приобретением МПЗ, таможенные пошлины и другие платежи, невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы ТМЦ, вознаграждения, уплачиваемые посреднической компании, через которую приобретены МПЗ, затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до места их использования, в том числе, расходы по страхованию, другие затраты, которые непосредственным образом сопряжены с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение товарно-материальных ценностей общехозяйственные и другие аналогичные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственным образом сопряжены с приобретением товарно-материальных ценностей.

Оформление всей совокупности операций, которые сопряжены с поступлением, перемещением и отпуском материалов, производится

первичными документами. Оптимально разработанная первичная документация по учету материалов обеспечивает получение необходимой информации для оперативного руководства компанией и дает возможность осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль за их использованием.

Первичные документы по поступлению и расходу МПЗ выступают основой организации материального учета. По этим документам проводится контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету движения материально-производственных запасов представлен в таблице 6.

Порядок документального оформления поступления сырья и материалов находится в зависимости от источников их поступления, способов доставки и места приема продукции.

Таблица 6 - Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету движения материально-производственных запасов

Номер формы	**Наименование формы**
М-2	Доверенность
М-2а	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учета материалов
М-35	Акт об оприходовании ТМЦ, полученных в процессе разборки и демонтажа зданий и сооружений

Поступление на склад компании материалов собственного изготовления, производственных отходов и так далее оформляют требованиями-накладными. Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий и сооружений, приходуются на основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений.

Для учета движения материалов внутри компании используют требования-накладные. Материалы отпускают со склада компании на производственное потребление, хозяйственные нужды, для реализации на сторону.

Оценку материальных ценностей, списываемых на производство, разрешается производить одним из следующих методов:

- по средней себестоимости;

- по себестоимости каждой единицы;

- по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО)

Направления использования материально-производственных запасов представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Отражение в учете использования материально-производственных запасов в организацию

Основание использования	**Оценка МПЗ**	**Бухгалтерские записи**	**Корреспонденция счетов**	
			Дебет	**Кредит**
1Отпуск материалов в производство	Себестоимость материалов	Отпущены материалы в основное производство. Учтен расход материалов в производстве	20	10
		Отпущены материалы во вспомогательное производство.	23	10
2.Использование материалов для нужд организации		Отпущены материалы для общепроизводственных нужд	25	10
		Отпущены материалы	26	10

Основание использования	**Оценка МПЗ**	**Бухгалтерские записи**	**Корреспонденция счетов**	
			Дебет	**Кредит**
		для общехозяйственных нужд		
3.Внутреннее перемещение		Внутренне перемещение материалов по цехам	10.1	10.2

Материалы могут списываться по ряду причин, в числе которых: недостачи, утрата качества, продажа.

Недостача определяется посредством проведения инвентаризации. Это сверка реального наличия МПЗ с данными бухучета посредством замера, перевеса, пересчета.

Оформление ее результатов осуществляется инвентаризационной описью и актом сверки фактического наличия МПЗ. Руководитель принимает решение относительно способа списания материалов. Это решение оформляется актом, который подписывается представителями инвентаризационной комиссии.

В процессе реализации материалов иным предприятиям оформляется накладная на отпуск материалов и выписывается счет-фактура.

В конце каждого месяца материально ответственное лицо сдает в бухгалтерскую службу компании материальный отчет с приложением документов по приходу и расходу ТМЦ. Направления выбытия МПЗ представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Отражение в учете выбытия материально-производственных запасов в организацию

Основание выбытия	**Оценка МПЗ**	**Бухгалтерские записи**	**Корреспонденция счетов**	
			Дебет	**Кредит**
1.Продажа материалов	Продажная стоимость материалов (сумма с НДС)	Отражается выручка от реализации	62	91.1
		Списание балансовой стоимости реализованных материалов	91.2	10
2.Учет безвозмездной передачи материалов	Фактическая себестоимость материалов	Отражено выбытие материалов	91.2	10
3.Учет передачи материалов в качестве вклада в уставный капитал	Фактическая себестоимость материалов	Отражено выбытие материалов	91.2	10
	Фактическая себестоимость материалов	Отражена денежная оценка вклада, согласованная сторонами	58	91.1
4.Ликвидация материалов	Фактическая себестоимость материалов	Отражено выбытие материалов	91.2	10
5. Прочее выбытие	Фактическая себестоимость материалов	Учет недостачи (порчи) материалов при наличии виновных лиц Отражено списание балансовой стоимости материалов на основании акта списания, составленного комиссией	94	10
	Норма естественной убыли	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов	20,23,25,26	94

Основание выбытия	Оценка МПЗ	Бухгалтерские записи	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Стоимость, превышающая нормы естественной убыли	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц	91.2	94
	Себестоимость утраченных материалов	Отражено списание материалов, утраченных в результате стихийных бедствий	91.2	10

Таким образом были обобщены теоретические особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов, которые, заключаются в формировании методики учета запасов, определении основных направлений поступления и выбытия в разрезе счетов и субсчетов бухгалтерского учета. Бухгалтерам, которые выполняют обязанности по учету материальных ценностей на предприятиях, необходимо уделять достаточное внимание изучению теоретических основ, что обеспечит выполнение качественных учетных процедур по бухгалтерской обработке документов, отражающих поступление и выбытие материально- производственных запасов.

1.3 Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов

Сегодня в системе нормативно-правового регулирования бухучета можно выделяют следующие основные нормативно правовые акты: законы федерального уровня, стандарты федерального уровня,

отраслевые стандарты, рекомендации в сфере бухгалтерского учета, стандарты организации.

Отдельными нормами ст. 21 Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) предусмотрены отличительные признаки каждой группы стандартов, касающихся законодательного регулирования бухучета, которые приведены в таблице 7.

Система законодательного регулирования бухучета МПЗ в России построена на основе действующей законодательной базы регулирования бухучета и отчетности. Комплекс правил и норм в учете МПЗ, являющихся обязательными к применению предприятиями, рассматривает бухгалтерский учет данных активов с позиции подсистемы, действующей в каждом объекте предприятия и несущей определённые обозначенные функции.

Таблица 9 - Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

Вид документа системы	**Кем утверждается**	**Область воздействия**
Федеральные стандарты	Уполномоченным органом (Минфином России)	Предусматривают требования к бухучету некоторых видов хозяйственной деятельности
Отраслевые стандарты	Органами отраслевого управления либо Министерством финансов РФ	Предусматривают особенности применения стандартов федерального уровня в некоторых видах хозяйственной деятельности
Рекомендации в области бухучета	Органами отраслевого и ведомственного управления либо Министерством финансов РФ	Используются для: 1. правильного применения стандартов; 2. сокращения расходов на организацию бухучета; 3. популяризации передового опыта организации и ведения бухучета, результатов исследований и разработок в сфере бухучета
Стандарты организации	Руководителем организации	Необходимы в целях упорядочения организации и ведения бухучета на уровне предприятия

Вид документа системы	Кем утверждается	Область воздействия

Первый уровень включает законодательные акты такие, как: Гражданский кодекс РФ, который регулирует отношения между покупателями и поставщиками и предпринимательские отношения между субъектами экономики, в том числе и по приобретению и реализации материально-производственных запасов, Налоговый кодекс РФ, который регулирует порядок расчетов по НДС за приобретенные материально-производственные запасы, закон о бухгалтерском учете, который является основным нормативным документом, который регулирует организацию бухучета и ведения финансовой отчетности всеми субъектами экономики, включая и учет МПЗ.

Второй уровень правового регулирования включает: Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», который устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о МПЗ предприятия, определяет правила формирования в бухучете информации о доходах и расходах компаний. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 от 06.10.2008г. № 106н – определяет правила формирования, а также правила раскрытия учетной политики. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 6 июля 1999 г. N 43н - определяет состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности предприятий.

На методологическом уровне следует руководствоваться следующими актами: Приказ от 31 октября 2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» определяет общие подходы к использованию плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности

организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней дана небольшая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов, методические указания по учету МПЗ от 28.12.2001г. N 119н. Здесь определен порядок учета некоторых видов МПЗ, в частности, рассмотрены вопросы документального оформления операций с данными ценностями, рассмотрен порядок синтетического и аналитического учета данных операций. Значительное внимание отведено методике проведения инвентаризации и проверок, порядку списания недостач и потерь ценностей. Предложены всевозможные варианты аналитического учета МПЗ, приказ Минфина РФ №49 от 13.06.1995г. (ред. от 08.11.2010) «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» определяет порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

На следующем уровне правового регулирования учета МПЗ объединяются локальные акты, которые регламентируют ведение бухучета МПЗ и механизма их отражения в финансовой отчетности непосредственно в определенной организации. К таким документам относятся: положение об учетной политике, утвержденные руководителем формы первичных учетных документов, утвержденный руководителем рабочий план счетов, утвержденные руководителем формы внутренней отчетности, график проведения инвентаризаций имущества и обязательств, график документооборота.

1.4 Методика анализа материалов

Рациональное управление МПЗ предприятия возможно только при наличии эффективного механизма их оценки и анализа. Сегодня предлагается большое число методик анализа, призванных способствовать решению вопроса управления МПЗ.

Цель анализа МПЗ заключается в получении необходимого объема информации, дающей точную и своевременную оценку состояния запасов сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, их соответствия рыночным потребностям либо потребностям производства, определение дополнительных резервов для расширения экономического потенциала компании.

В соответствии с целью выделим основные задачи анализа материальных запасов:

- изучение степени обеспеченности производства материальными ресурсами и определение влияния данного фактора на объем производства продукции;
- оценка состояния производственных запасов, их ликвидности и скорости оборачиваемости;
- оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Источниками информации для анализа материальных ресурсов выступают:

- план материально-технического снабжения;
- заявки, контракты на поставку сырья и материалов;
- отчет об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов;
- отчет о расходе топливно-энергетических ресурсов;
- отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг);

- сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и др.

Анализ материалов осуществляется по следующим основным направлениям:

- анализ наличия, структуры и движения материалов на предприятии;
- анализ обеспеченности организации материалами;
- анализ основных показателей использования материалов;
- анализ эффективности использования материалов.

Раскроем каждое из направлений:

Анализ состава структуры и динамики проводится в сравнении с предыдущими годами в целях выявления положительных и отрицательных сторон использования материалов в разрезе составляющих. Также проводится анализ структуры запасов для выявления наиболее используемых видов в деятельности организации.

Результаты анализа состава запасов позволяют разработать меры по оптимизации их структуры в целях повышения эффективности их использования. Изменение размера запасов определяется сопоставлением наличия их на конец года с наличием на начало года, а также с отчетными данными предыдущих лет.

Анализ обеспеченности организации материалами. В ходе данного анализа оценивают: степень обеспеченности потребности в ТЗ договорами на поставку материальных ресурсов и реальное их выполнение, ритмичность поставок материальных ресурсов и влияние нарушений в поставке на выпуск продукции, соответствие реальной обеспеченности ТЗ плановой, сокращение объема производства в силу слабой обеспеченности ТЗ.

Для обеспечения нормального хода производства запасы должны быть оптимальными. Увеличение доли производственных запасов в

структуре оборотных активов может свидетельствовать: о расширении масштабов деятельности предприятия, о стремлении защитить денежные средства от обесценивания под влиянием инфляции, о неэффективном управлении производственными запасами.

В тоже время недостаток сырья может отрицательно сказаться на непрерывности производственного процесса. Поэтому каждое предприятие должно стремиться к тому, чтобы производство вовремя и в полном объеме обеспечивалось необходимыми ресурсами и в тоже время, чтобы эти ресурсы не залеживались на складе.

Степень обеспеченности потребности предприятия в материальных ресурсах договорами на их поставку оценивается с помощью следующих показателей:

a) Коэффициент обеспеченности материальными ресурсами по плану рассчитывается по формуле:

$$\text{Коб. пл.} = \frac{\text{Стоимость материальных ресурсов в соответствии с заключ.договорами}}{\text{Плановая потребность во внешних источниках}} \quad (1)$$

b) Коэффициент обеспеченности фактический

$$\text{Коб. факт.} = \frac{\text{Стоимость фактически поставленных ресурсов}}{\text{Плановая потребность во внешних источниках}} \quad (2)$$

В случае большой номенклатуры материалов становится затруднительно проводить сплошной анализ, в этой связи выполнение плана поставок анализируется отдельно по основным и дефицитным видам материальных ресурсов.

Необеспеченность договорами на поставку материалов и неполное их выполнение способствуют нарушению товарного ассортимента, а также структуры продукции.

В завершение анализа обеспеченности компании материальными ресурсами дается количественная оценка потерь продукции в следствии: недопоставки ресурсов, плохого качества сырья и материалов, изменения цен на материалы, простоев по причине несвоевременной поставки материалов.

Повышение эффективности использования материальных ресурсов обусловливает уменьшение материальных затрат на изготовление продукции, уменьшение ее себестоимости и повышение прибыли. В этой связи важную роль играет, помимо верного логического восприятия данной причинно- следственной связи, еще и правильное определение тенденции влияния эффективности использования материалов на величину материальных затрат.

В процессе анализа использования материальных ресурсов, прежде всего, производится проверка правильности и обоснованности плана материально-технического обеспечения, а потом проверяется его выполнение по объему, номенклатуре, срокам. В тех целях, чтобы оценить экономическую обоснованность планируемой потребности по видам материальных ресурсов, сравнивают нормы расхода на единицу продукции в натуральном выражении с нормами, используемыми при определении плана потребности в материальных ресурсах, и с нормами, отраженными в плановой калькуляции себестоимости. Потребность в поставках материальных ресурсов определяется на основе производственной программы и обоснованных норм. Потребность в поставках материальных ресурсов считается как разница между суммой потребности по нормам на программу и планового запаса на конец года к остатку на начало года.

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов используется система обобщающих и частных показателей. Применение обобщающих показателей позволяет получить общее

представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов.

Обобщающие показатели - это прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат, доля материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов.

В таблице 10 представлены основные показатели оценки эффективности использования материалов.

Таблица 10 - Основные показатели оценки эффективности использования материальных ресурсов

№	Наименование показателя	Формула расчета и расшифровка еесоставляющих	Характеристика показателя
1	2	3	4
1	Оборачиваемость запасов, оборотов	Себестоимость продаж/ среднегодовая величина запасов	показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов. Данный показатель характеризует качество запасов и эффективность управления ими, позволяет выявить остатки неиспользуемых, устаревших или некондиционных запасов.
2	Оборачиваемость запасов в днях	365/ оборачиваемость	Показывает в течение какого количества дней используются запасы внутри организации
3	Прибыль на рубль материальных затрат	П/МЗ П – прибыль от основной деятельности МЗ – материальны затраты	Характеризует эффективность использования материальных ресурсов
4	Материалоотдача	МО = ТП / МЗ ТП- стоимость произведенной продукции МЗ – материальные затраты	Характеризует отдачу материалов, т.е. показывает, сколько продукции произведено с каждого рубля потребленных

№	Наименование показателя	Формула расчета и расшифровка еесоставляющих	Характеристика показателя
			материальных ресурсов
5	Материалоемкость	Ме = МЗ / ТП МЗ – материальные затраты ТП – стоимость произведенной продукции	Характеризует уровень материальных затрат, приходящихся на 1 руб. товарной продукции
6	Коэффициент соотношения темпов роста производства и материальных затрат	К = (ТрVпр) / (ТрМЗ) = IВЛ / IМЗ	Характеризует динамику материалоотдачи и раскрывает факторы ее роста
7	Удельный вес затрат в себестоимости	К = МЗ / СБполн. МЗ – материальные затраты СБполн- полная себестоимость	Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции

Таким образом, в настоящее время важным участком для изыскания путей роста эффективности деятельности компаний, является анализ МПЗ. Путем анализа, у руководителей есть возможность получить все необходимые сведения для улучшения конечных показателей работы предприятия.

Могу сделать вывод, что анализ МПЗ, прежде всего, направлен на внутренних пользователей информации, однако, вместе с тем, он может использоваться также внешними пользователями. Стоит подчеркнуть, что аналитическая информация о МПЗ предоставляет возможность вовремя определять потребность в МПЗ, определять эффективность использования МПЗ, осуществлять анализ оборачиваемости запасов и так далее.

Экономический анализ дает возможность выявить сущность хозяйственных операций по движению МПЗ, осуществить оценку

хозяйственных ситуаций с материально-производственных запасами, выявить резервы под уменьшение стоимости материальных ценностей и, как результат, обосновать доводы для принятия тех или иных решений.

Глава 2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в АО Агентство «Роспечать»

2.1 Экономическая характеристика субъекта

В качестве объекта исследования выбрано в АО Агентство «Роспечать». Компания была создана в форме Открытого акционерного общества (ОАО) при преобразовании путем приватизации государственного предприятия. ОАО (на момент преобразования — акционерное общество открытого типа) Агентство «Роспечать» Зарегистрировано ГУ Московская регистрационная палата 02.06.1994. Свидетельство о государственной регистрации № 005.599. ОГРН 027700191530 присвоен МРИ МНС России № 39 по г. Москве 05.09.2002. Место нахождения: 123308 Москва, просп. Маршала Жукова, д.4.

В соответствии с зарегистрированным Уставом (ГРН N_ 6177746511310 от 06.02.2017 года) с 16 февраля 2017 года ОАО Агентство «Роспечать» изменило наименование на АО Агентство «Роспечать». Изменение наименования не повлекло за собой смены реквизитов Общества.

Среднесписочная численность работников в 2019 году — 181 чел., в 2018 году - 215.

Уставный капитал компании по состоянию на 31 декабря 2019 года – 48 555 628,20 (Сорок восемь миллионов пятьсот пятьдесят пять тысяч шестьсот двадцать восемь) рублей 20 копеек.

Тип собственности АО Агентство «Роспечать»- Акционерное общество.

Форма собственности АО Агентство «Роспечать» - Совместная частная и иностранная собственность. Код ОКФС 34

Основные виды деятельности АО Агентство «Роспечать»:

- Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области.
- Торговля оптовая книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами;

Финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность АО Агентство «Роспечать» за 2017-2019 годы представлены в приложении 1. Для формирования таблицы были использованы данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах компании.

Представленные показатели свидетельствуют о не устойчивом финансовом положении организации.

Величина выручки от реализации за 2019 снизилась на 412 287 тыс. руб. по сравнению с 2018г.

В целом для предприятия снижение выручки от реализации является отрицательным фактором, поскольку в дальнейшем может привести к снижению прибыли (рисунок 7)

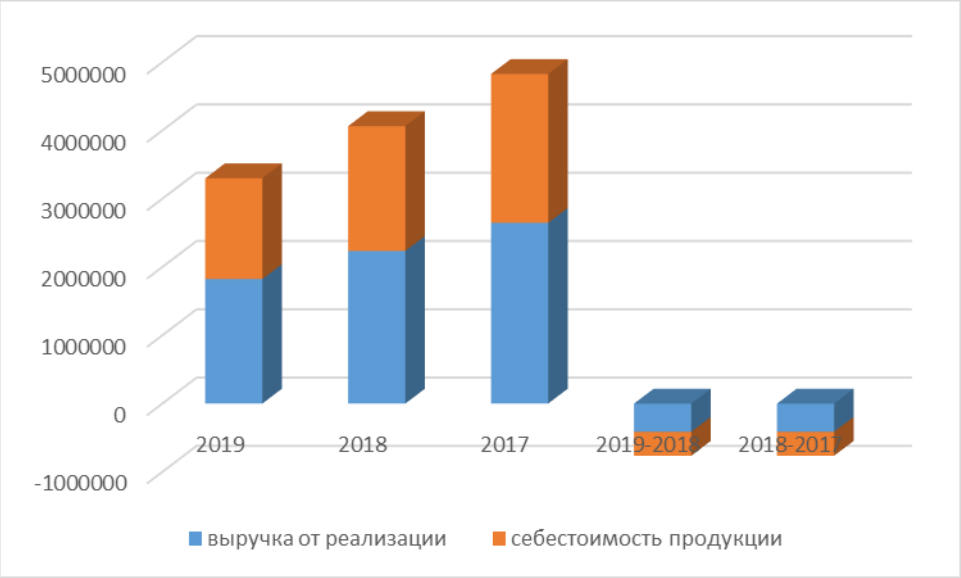

Рисунок.7 Динамика выручки и себестоимости в АО «Агентство «Роспечать» за 2017-2019 гг. (в тыс.руб)

В себестоимости продукции (оказанных услуг и выполненных работ), которая реализована, также произошли изменения. Себестоимость продукции (оказанных услуг и выполняемых работ), которая реализована,

снизилась за 2019 год на 351 562 тыс. руб. По итогам 2019 года предприятие несет убытки. Величина чистой прибыли составляет 346 343 тыс. рублей по сравнению с 2018 годом это на 60 725 тыс. рублей меньше.

Производительность труда в обществе снижается: в 2019 г. она снизилась на 325,22 тыс. руб. или на 3,2 % относительно 2018 г.

Численность персонала предприятия в 2019г. снизилась на 34 человека относительно предыдущих лет.

2.2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в АО «Агентство «Роспечать»

В независимости от способа поступления на предприятие все поступающие материалы необходимо своевременно оприходовать и документально оформить.

Основными задачами бухгалтерского учета материалов являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления материалов, их внутреннего перемещения и выбытия; точное определение результатов при ликвидации материально- производственных запасов; контроль за их сохранностью и эффективностью использования.

Активы, в отношении которых выполняются все условия принятия к их учету в качестве материально-производственных запасов, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Для товаров, поступающих для отгрузки по проекту «Офис—Москва», АО Агентство «Роспечать» осуществляет формирование фактической себестоимости МПЗ с применением дополнительных счетов (счета 15 «Заготовление и приобретение материально- производственных

запасов» и счета 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов»). По таким товарам оценка осуществлялась исходя из принятых АО Агентство «Роспечать» учетных цен, с последующей корректировкой до фактической стоимости. Данный метод был выбран в связи с непрерывностью производства и необходимостью оперативного учета поступающих товаров. Для целей налогового учета стоимость товаров определялась исходя из фактических затрат. При уточнении суммы расходов с учетом разниц между фактической (согласно товаросопроводительным и расчетным документам) и учетной (согласно Акту по ф. ТОРГ-4) ценой, разница списывается со счета 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов» в дебет счета 90 «Продажи».

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ списываются по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО).

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится АО Агентство «Роспечать» на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по прочим производственным подразделениям АО Агентство «Роспечать» и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ производственного содержания в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ производственного содержания.

Наличие и движение запасов АО Агентство «Роспечать» представлено в таблице 10 (приложения 6).

Все операции по поступлению материально-производственных запасов в АО Агентство «Роспечать» подтверждается первичными документами.

В бухгалтерскую службу организации первичные документы сдаются в установленные сроки. В бухгалтерии подвергаются контролю по существу и законности совершенных операций, правильности оформления.

Рассмотрим порядок документального оформления поступления материалов в АО Агентство «Роспечать».

Поступление материалов в АО Агентство «Роспечать» производятся через:

- поставщиков;
- списание пришедших в негодность основных средств;
- от подотчетных лиц;
- оприходовании излишков, выявленных в ходе инвентаризации.

Поступающие в АО Агентство «Роспечать» материалы подлежат оформлению учетными первичными документами в определенном порядке.

При поступлении от поставщиков в адрес АО Агентство «Роспечать» высылаются расчетные и другие сопроводительные документы – платежное поручение, счет-фактуру, накладную, товарно-транспортную накладную. Документы поступают в отдел материально-технического обеспечения, которые передаются в бухгалтерию для оплаты поступивших материальных ценностей. Из склада в бухгалтерию АО Агентство «Роспечать» поступают извещения для формирования в учете поступления материально-производственных запасов и оплаты, бухгалтера проверяют правильность оформления документов, проверяется соответствие ассортимента, объема, цен, сроков поставки, качества материалов условиям договора. Вследствие подобной проверки

на расчетном либо ином документе делают отметку о частичном или полном акцепте и документ, удостоверяющий личность.

Материально-производственные запасы могут также поступать от выбытия основных средств. Материалы, поступившие от выбытия основных средств, приходуются на основании Акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке основных средств (форма №М-35) и Акта на списание основных средств (форма №ОС-4). Далее материалы со складов сдаются в пункт приема вторичного сырья, что отражается как реализация.

Принятые материалы оформляются, на основании сопроводительных документов, многострочными приходными ордерами по форме М-4.

Учет поступивших материалов в АО Агентство «Роспечать» ведется на активном, инвентарном счете 10 «Материалы», данный счет предусмотрен планов счетов. Так как на предприятии, большое количество сырья и материалов, к счету 10 «Материалы» открыты субсчета:

- 10.1 – Сырье и материалы
- 10.1.1 – Сырье и материалы – Склад
- 10.1.2 – Сырье и материалы на собственные нужды
- 10.2 – ГСМ
- 10.2.1 – ГСМ – Склад
- 10.2.2 – ГСМ на собственные нужды
- 10.3 – Запасные части
- 10.4.1 – Запасные части – Склад
- 10.4.2 – Запасные части на собственные нужды
- 10.5 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности
- 10.5.1 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности – Склад

- 10.5.2–Инвентарь и хозяйственные принадлежности - на собственные нужды
- 10.6 – Прочие материалы
- 10.6.1 – Прочие материалы – Склад
- 10.6.2 – Прочие материалы на собственные нужды

При исследовании предприятия было установлено, что материалы доставляются от поставщика собственными силами.

Следовательно, приемка проводится на складе поставщика. Представитель АО Агентство «Роспечать» обязан предъявить поставщику доверенность (формы № М). В результате приобретения у сторонних организаций за плату материально-производственные запасы отражаются в учете. Все данные заносятся в карточку складского учета.

Для получения обобщенных данных по учету материальных ценностей бухгалтерия АО Агентство «Роспечать» с помощью программы 1С: составляет оборотно - сальдовую ведомость по счету 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально- производственных запасов›. Таким образом, аналитический учет материалов в АО Агентство «Роспечать» ведется в натурально-стоимостном выражении по видам номенклатурных позиций с использованием автоматизированных форм – карточек учета материалов.

В данном разделе был рассмотрен порядок синтетического и аналитического учета запасов материально-производственного характера в АО Агентство «Роспечать». Также, хотелось бы отметить, что учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства.

Глава 3. Анализ финансового состояния АО Агентство «Роспечать»

3.1 Горизонтальный и вертикальный анализ баланса

Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса проводится с целью получения характеристики качественных изменений в структуре средств и их источников.

Горизонтальный анализ определяет абсолютные и относительные отклонения по статьям баланса, вертикальный – структуру баланса и ее изменения.

Информационным источником для осуществления анализа является бухгалтерская отчетность АО Агентство «Роспечать» на 31.12.2019 года, представленная в приложении 1.

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса АО Агентство «Роспечать» за 2017-2019 года представлен в таблице 11.

Таблица 11 - Горизонтальный анализ актива баланса АО Агентство «Роспечать» за 2017-2019 года

Показатели	**Сумма, тысяч рублей**			**Абсолютные отклонения, тысяч рублей**		**Темп роста, %**
	2017 год	**2018 год**	**2019 год**	**2018 год к 2017 году**	**2019 год к 2018 году**	
Основные средства	93628	94789	91438	1161	-3351	96,46
Доходные вложения в материальные ценности	2687	2357	1638	-330	-719	69,49
Финансовые вложения	1224867	1108523	1097787	-116344	-10736	99,03
Отложенные налоговые активы	3552	3926	9441	374	5515	240,47
Прочие	98808	101976	117185	3168	15209	114,91

Показатели	**Сумма, тысяч рублей**			**Абсолютные отклонения, тысяч рублей**		**Темп роста, %**
	2017 год	**2018 год**	**2019 год**	**2018 год к 2017 году**	**2019 год к 2018 году**	
внеоборотные активы						
Итого внеоборотные активы	1423542	1311571	1317489	-111971	5918	100,45
Запасы	32039	37783	43472	5744	5689	115,06
Налог на добавленную стоимость	177	195	179	18	-16	91,79
Дебиторская задолженность	1156806	1200965	1268421	44159	67456	105,62
Финансовые вложения	16200	130490	33110	114290	-97380	25,37
Денежные средства и денежные эквиваленты	15281	3796	14993	-11485	11197	394,97
Прочие оборотные активы	28916	27717	25301	-1199	-2416	91,28
Итого оборотные активы	1249419	1400946	1385476	151527	-15470	98,89
Баланс	2674996	2714042	2703990	39046	-10052	99,63

Имущество экономического субъекта в 2018 году к 2017 году увеличивается на 39 046 тысяч рублей; в 2019 году по сравнению с 2018 годом показатель снизился на 10 052 тысячи рублей; темп роста в 2019 году к 2018 году составляет 99,63 процента.

Из таблицы можно сделать вывод, что прочие оборотные активы в 2017 году составляют 28 916 тысяч рублей, в 2018 году – 27 717 тысяч рублей, в 2019 году – 25 301 тысяча рублей. Прочие оборотные активы уменьшились в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 1 199 тысяч рублей; в 2019 году по сравнению с прошлым годом уменьшились – на 2 416 тысяч рублей. Темп роста прочих оборотных активов в 2019 году к

2018 году составляет 91,28 процентов.

Горизонтальный анализ пассива баланса АО Агентство «Роспечать» за 2017-2019 года представлен в таблице 12.

Таблица 12 - Горизонтальный анализ пассива баланса АО Агентство «Роспечать» за 2017-2019 года

Показатели	**Сумма, тысяч рублей**			**Абсолютные отклонения, тысяч рублей**		Темп роста,%
	2017 год	**2018 год**	**2019 год**	**2018 к 2017**	**2019 к 2018**	
Уставный капитал	48556	48556	48556	0	0	100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	56551	56551	56551	0	0	100
Добавочный капитал (без переоценки)	47006	47006	47006	0	0	100
Резервный капитал	2428	2428	2428	0	0	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	807789	836315	843981	28526	7666	100,92
Итого собственного капитала	962330	990856	998522	28526	7666	100,77
Заемные средства	294948	394741	431779	99793	37038	109,38
Отложенные налоговые обязательства	2639	2702	3073	63	371	113,73
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства	551310	493512	517105	-57798	23593	104,78
Заемные средства	294948	394741	431779	99793	37038	109,38
Кредиторская	853788	824513	746460	-29275	-78053	90,53

Показатели	**Сумма, тысяч рублей**			**Абсолютные отклонения, тысяч рублей**		Темп роста,%
	2017 год	**2018 год**	**2019 год**	**2018 к 2017**	**2019 к 2018**	
задолженность						
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-
Итого краткосрочные обязательства	1161326	1229674	1188363	68348	-41311	96,64
Баланс	2674996	2714042	2703990	39046	-10052	99,63

На основе представленного в таблице горизонтального анализа пассива баланса можно сделать вывод, что собственный капитал экономического субъекта в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 28 526 тысяч рублей, в 2019 году наблюдается увеличение собственного капитала по сравнению с 2018 годом на 7 666 тысяч рублей. Темп роста собственного капитала в 2019 году к 2018 году составляет 100,77 процентов.

Кредиторская задолженность в 2017 году составила 853 788 тысяч рублей, а в 2018 году 824 513 тысячи рублей, то есть кредиторская задолженность в 2018 году по сравнению в 2017 годом уменьшилась на 29 275 тысяч рублей, уменьшение видно и в следующем периоде, а именно в 2019 году по сравнению в 2018 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 78 053 тысячи рублей. Темп роста в 2019 году к 2018 году составляет 90,53 процента.

По долгосрочному обязательству наблюдается уменьшение показателя в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 57 798 тысяч рублей, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличение на 23 593 тысячи рублей. Темп роста долгосрочных обязательств в 2019 году к 2018 году составляет 104,78 процентов.

По краткосрочному обязательству наблюдается увеличение

показателя в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 68 348 тысяч рублей, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшение на 41 311 тысяч рублей. Темп роста краткосрочных обязательств в 2019 году к 2018 году составляет 96,64 процентов.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса экономического субъекта за 2018-2019 года представлен в таблице 13.

Таблица 13 - Вертикальный анализ баланса АО Агентство «Роспечать» за 2018-2019 года

Показатели	**Сумма, тысяч рублей**			**Удельный вес, %**			**Абсолютные отклонения, %**	
	2017 г.	**2018 г.**	**2019 г.**	**2017 г.**	**2018 г.**	**2019 г.**	**2018 г. к 2017 г.**	**2019 г. к 2018 г.**
Основные средства	93628	94789	91438	3,5	3,49	3,38	-0,01	-0,11
Прочие внеоборотные активы	98808	101976	117185	3,69	3,75	4,33	0,06	0,58
Итого внеоборотные активы	1425577	1313096	1318514	53,3	48,38	48,76	-4,92	0,38
Запасы	32039	37783	43472	1,2	1,4	1,6	0,2	0,2
НДС	177	195	179	0,006	0,007	0,006	0,001	-0,001
Итого оборотные активы	1249419	1400946	1385476	46,7	51,6	51,23	4,9	-0,37
Баланс	2674996	2714042	2703990	100	100	100	0	0
Уставный капитал	48556	48556	48556	1,8	1,79	1,8	-0,01	0,01
Нераспределённая прибыль	807789	836315	843981	30,2	30,8	31,2	0,6	0,4
Итого собственный капитал	962330	990856	998522	35,9	36,5	36,9	0,6	0,4
Заемные средства	548701	490810	514032	20,5	18,08	19,01	-2,42	0,93
Отложенн	2639	2702	3073	0,09	0,09	0,11	0	0,02

Показатели	Сумма, тысяч рублей			Удельный вес, %			Абсолютные отклонения, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
ые налоговые обязательства								
Итого долгосрочные обязательства	551340	493512	517105	20,6	18,1	19,1	-2,5	1
Заемные средства	294948	394741	431779	1,8	1,7	1,7	-0,1	0
Кредиторская задолженность	853788	824513	746460	30,2	30,8	31,2	0,6	0,4
Итого краткосрочные обязательства	1161326	1229674	1188363	35,9	36,5	36,9	0,6	0,4
Баланс	2674996	2714042	2703990	100	100	100	0	0

В ходе вертикального анализа бухгалтерского баланса АО Агентство «Роспечать» можно сделать вывод, что внеоборотные активы в общей сумме имущества составляет в 2017 году – 53,3 процентов, в 2018 году – 48,38 процентов, в 2019 году – 48,76 процентов. Удельный вес внеоборотных активов снижается в 2018 году к 2017 году на 4,92 процента, в 2019 году к прошлому году – увеличивается на 0,38 процентов.

Обобщая все вышеизложенное в данном пункте, можно сделать вывод, что в активе баланса наибольшее увеличение за весь анализируемый период наблюдается по прочим внеоборотным активам и В пассиве баланса наибольшее увеличение отражено по кредиторской

задолженности. Наибольший удельный вес в составе актива баланса за весь исследуемый период составляет оборотные активы, а в пассиве баланса – краткосрочные обязательства.

3.2Анализ финансовой устойчивости и анализ платежеспособности

Наиболее обобщающим показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат.

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используется несколько показателей, отражающих различную степень охвата разных видов источников:

1. Величина собственных оборотных средств (СОС) рассчитывается по формуле (3).

СОС = Собственный капитал – Внеоборотные активы (3)

2. Величина собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СОД) рассчитывается по формуле (4).

СОД = СОС + Долгосрочные обязательства (4)

3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОС) рассчитывается путем увеличения предыдущего показателя на сумму краткосрочных заемных средств по формуле (5).

ОС = СОД + КО (Краткосрочные заемные средства) (5)

Трем показателям наличия источников формирования запасов соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками их

формирования. Насколько предприятие обеспечено источниками формирования запасов, помогают определить следующие показатели:

1. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств рассчитывается по формуле (6).

$$\Delta \text{СОС} = \text{СОС} - \text{Запасы} \quad (6)$$

2. Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных источников формирования запасов (Δ СОД) рассчитывается по формуле (7).

$$\Delta \text{СОД} = \text{СОД} - \text{Запасы} \quad (7)$$

3. Излишек (недостаток) общей величины основных источников формирования запасов (Δ ОС) рассчитывается по формуле (8).

$$\Delta \text{ ОС} = \text{ОС} - \text{Запасы} \quad (8)$$

Полученные данные по оценке финансовой устойчивости на основе анализа формирования запасов и затрат сводятся в таблицу 14.

Таблица 14 - Анализ формирования запасов и затрат АО Агентство «Роспечать»

Показатели	**2017 г.**	**2018 г.**	**2019 г.**
Наличие собственных оборотных средств (СОС)	-463247	-322240	-319992
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СОД)	88093	171272	197113
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОС)	383041	566013	628829
Излишек (недостаток) собственных оборотных средств (Δ СОС)	-495286	-360023	-363464

Показатели	**2017 г.**	**2018 г.**	**2019 г.**
Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных источников формирования запасов (Δ СОД)	56054	133489	153641
Излишек (недостаток) общей величины основных источников формирования запасов (Δ ОС)	351002	528230	585357
Трехкомпонентный показатель	0;1;1	0;1;1	0;1;1
Тип финансовой устойчивости	нормальная	нормальная	нормальная

Выявление излишков, или недостатков источников формирования запасов и затрат позволяет определить тип финансовой устойчивости, для чего строится трехкомпонентный показатель.

Определение типа финансовой устойчивости производится на основе таблицы 2.1 (приложение 2).

На основании сформированных данных формируется вывод о типе финансовой устойчивости экономического субъекта (таблица 3.1 приложения 3). В ходе анализа финансовой устойчивости АО Агентство «Роспечать» на основе трехкомпонентного показателя можно сделать вывод, что тип финансовой устойчивости предприятия – нормальный.

Нормальный тип финансовой устойчивости характеризует достаточную финансовую устойчивость и платежеспособность компании. А, также, свидетельствует о рациональном использовании заемных средств и высокой доходности текущей деятельности.

В ходе исследования проводится также коэффициентный анализ финансовой устойчивости: рассчитываются и анализируются следующие коэффициенты:

1. Коэффициент финансовой независимости – показывает долю собственности владельцев организации в общей сумме средств, формула (9).

Чем выше значение коэффициента, тем более финансово устойчива, стабильна и независима от внешних кредиторов компания.

$$КФН = СК / ВБ \quad (9)$$

где, СК – собственный капитал;

ВБ – валюта баланса.

В целях обеспечения финансовой устойчивости коэффициент финансовой независимости не должен быть меньше 0,4.

2. Коэффициент финансовой устойчивости – показывает, какая часть активов финансируется за счет постоянного (перманентного) капитала, формула (10).

Постоянный капитал характеризуется как часть капитала, которая потенциально не будет уменьшаться в течение года.

$$КФУ = (СК + ДО) / ВБ, \quad (10)$$

где ДО – долгосрочные обязательства

В целях обеспечения финансовой устойчивости коэффициент финансовой устойчивости не должен быть меньше 0,65.

3. Коэффициент капитализации – показывает, сколько денежных единиц обязательств приходится на одну денежную единицу собственного капитала, формула (11).

Также этот коэффициент можно охарактеризовать как, во сколько раз обязательства превышают собственный капитал.

Чем выше значение этого коэффициента, тем выше риск этой компании и тем ниже ее заемный потенциал.

$$КК = (ДО + КО) / СК \quad (11)$$

где КО – краткосрочные обязательства.

Рекомендуемое значение не должно быть больше 1,5.

4. Коэффициент финансирования – является обратным к коэффициенту капитализации и показывает размер собственных средств, приходящихся на единицу заемных источников, формула (12).

$$КФ = СК / (ДО + КО) \quad (12)$$

Рекомендуемое значение должно быть не менее 0,67.

5. Коэффициент финансового левериджа – является частным случаем коэффициента капитализации и показывает соотношение долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов к собственному капиталу, формула (13).

$$КФЛ = (ДЗК + КЗК) / СК \quad (13)$$

где ДЗК – долгосрочные займы и кредиты;

КЗК – краткосрочные займы и кредиты.

Рекомендуемое значение не должно превышать 1.

6. Коэффициент маневренности собственного капитала – показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте, формула (14).

$$КМСК = (СК – ВНА) / СК, \quad (14)$$

где ВНА – внеоборотные активы.

Рекомендуемое значение коэффициента маневренности собственного капитала 0,2 – 0,5.

7. Коэффициент концентрации заемного капитала показывает, сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же, частицу заемного капитала в общем размере финансовых ресурсов предприятия, формула (15).

$$ККЗК = ЗК / ВБ, \quad (15)$$

где ЗК – заемный капитал

Общеотраслевой неофициальный норматив – 0,5 и менее (таким образом, в фирме допускается присутствие до 50% заемного капитала).

Таблица 15 - Анализ коэффициентов финансовой устойчивости АО Агентство «Роспечать» за 2017-2019 гг.

Коэффициенты	Рекомендуемое значение	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютные отклонения	
					2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Финансовой независимости	≥4	0,36	0,36	0,37	0	0,01
Финансовой устойчивости	≥0,65	0,56	0,55	0,56	-0,01	0,01
Капитализации	≤ 1,5	1,78	1,74	1,71	-0,04	-0,03
Финансирования	≥0,67	0,56	0,57	0,58	0,01	0,01
Финансового левериджа	≤ 1	0,88	0,89	0,95	0,01	0,06
Маневренности собственного капитала	0,2-0,5	0,48	0,33	0,32	-0,15	-0,01
Концентрации заемного капитала	≤ 0,50	0,64	0,63	0,63	-0,01	0

На основе проведенного анализа коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивости АО Агентство «Роспечать», можно сделать вывод, что в 2017 году практически все коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость экономического субъекта, не соответствуют рекомендуемым значениям, следовательно, финансовая устойчивость за этот период нарушенная. Несоответствие практически всем коэффициентам наблюдается, так же, и в 2018, и в 2019 году, следовательно, финансовая устойчивость нарушена за весь период

проверки.

Ликвидность бухгалтерского баланса – это степень покрытия обязательств компании ее активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

Для проведения анализа ликвидности и платежеспособности актив и пассив бухгалтерского баланса группируются по следующим признакам: актив – по степени убывания ликвидности; пассив по степени срочности оплаты (погашения).

Активы в зависимости от скорости превращения в денежные средства (ликвидности) разделяют на следующие группы:

- Наиболее ликвидные активы (А1): денежные средства + краткосрочные финансовые вложения.

- Быстрореализуемые активы (А2): дебиторская задолженность

- Медленно реализуемые активы (А3):запасы + НДС по приобретенным ценностям + прочие оборотные активы.

- Труднореализуемые активы (А4): внеоборотные активы.

Группировка пассивов происходит по степени срочности их возврата:

- Наиболее срочные обязательства (П1): кредиторская задолженность.

- Краткосрочные пассивы (П2): краткосрочные займы и кредиты (кредиты банков и прочие займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев), оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов), прочие краткосрочные обязательства.

- Долгосрочные пассивы (П3): долгосрочные обязательства

- Постоянные пассивы (П4): капитал и резервы, доходы будущих периодов от государственной помощи, доходы будущих периодов от безвозмездно полученного имущества

Условия абсолютной ликвидности баланса: А1 ≥ П1; А2 ≥ П2; А3 ≥ П3; А4≤ П4.

В целях анализа формируется таблица ликвидности бухгалтерского баланса АО Агентство «Роспечать» за 2017-2019 года (таблица 15).

Таблица 15 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса АО Агентство «Роспечать» за 2017-2019 гг.

Актив	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Пассив	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Платежный излишек (недостаток), тыс. р.		
								2017 г.	2018 г.	2019 г.
А1	31481	134286	48103	П1	853788	824513	746460	-822307	-690227	-698357
А2	1156 806	1200965	1268421	П2	307538	405161	441903	849268	795804	826518
А3	61132	65695	68952	П3	551340	493512	517105	-490208	-427817	-448153
А4	1425577	1313096	1318514	П4	962330	990856	998522	-463247	-322240	-319992
Баланс	2674996	2714042	2703990	Баланс	2674996	2714042	2703990	0	0	0

На основе анализа Ликвидности бухгалтерского баланса АО Агентство «Роспечать» можно сделать вывод, что в организации нарушена ликвидность, а это значит, что в данный момент организация не платежеспособна, как и в прошлом году, но активно стремится к платежеспособности сокращая издержки и проводя операции с дебиторами. В будущем организация будет платежеспособна.

Определение уровня ликвидности бухгалтерского баланса производится на основе таблицы 4.1 (приложение 4).

Для оценки ликвидности бухгалтерского баланса во времени применяют такие аналитические показатели, как: текущая ликвидность и перспективная ликвидность.

Аналитический показатель текущей ликвидности рассчитывается как сумма активов, которые можно использовать в течение текущего года,

минус сумма обязательств, которые необходимо погасить в течение года, формула (16).

$$ТЛ = (А1+А2) – (П1+П2) \quad (16)$$

Если ТЛ ≥ 0, то в течение года компания будет, скорее всего, платежеспособна; ТЛ < 0, то в течение года у предприятия могут возникнуть проблемы с платежеспособностью.

Перспективная ликвидность (ПЛ) рассчитывается как величина медленно реализуемых активов минус долгосрочные пассивы, формула (17).

$$ПЛ = А3 – П3 \quad (17)$$

Если: ПЛ ≥ 0, то через год компания, скорее всего, будет платежеспособна; ПЛ < 0, то через год у компании могут возникнуть проблемы с платежеспособностью.

Полученные значения показателей сводятся в таблицу 16.

Таблица 16 - Оценка аналитических показателей ликвидности АО Агентство «Роспечать» за 2017-2019 года

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютные отклонения	
				2018 год к 2017 году	2019 год к 2018 году
Текущей ликвидности	26961	105577	128161	78616	22584
Перспективной ликвидности	-490208	-427817	-448153	62391	-20336

В анализе полученных результатов можно сделать вывод, что показатель текущей ликвидности в 2017 и 2018 годах менее нуля, следовательно, компания в течении года скорее всего будет неплатёжеспособна. Показатель перспективной ликвидности за весь период времени более нуля, следовательно, предприятие, скорее всего, через год будет платёжеспособно.

Платежеспособность характеризуется наличием у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по обязательствам, требующим немедленного погашения.

Основными признаками платежеспособности являются: наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете, отсутствие просроченной задолженности.

Признаком неплатежеспособности является наличие «больных» статей в отчетности (непокрытые убытки, кредиты и займы, не погашенные в срок, просроченная кредиторская задолженность).

Большую популярность в оценке платежеспособности экономических субъектов приобрели коэффициенты ликвидности. В практике и теории финансового анализа их разработано несколько десятков.

Высокий уровень коэффициентов ликвидности свидетельствует о высоком уровне платежеспособности компании. При низком уровне коэффициентов ликвидности платежеспособность становится низкой, что в дальнейшем может привести к падению финансовой устойчивости и даже к банкротству.

В соответствии с правилами проведения арбитражным управляющим финансового анализа, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.03 г. № 367, для оценки платежеспособности организации арбитражный управляющий должен определить значения следующих коэффициентов:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно (рассчитывается как отношение наиболее ликвидных оборотных активов к текущим обязательствам должника. Рекомендуемое значение коэффициента – равен и больше 0,1.

2. Коэффициент текущей ликвидности, который характеризует

обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств; рассчитывается как отношение ликвидных активов к текущим обязательствам должника. Рекомендуемое значение коэффициента – равен и больше 2.

3. Коэффициент промежуточной ликвидности (Кпл). Этот коэффициент показывает, какую часть краткосрочной задолженности компания может немедленно погасить за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и поступлений по расчетам с дебиторами, формула (18).

$$Кпл = (А1 + А2) / (П1 + П2) \quad (18)$$

Рекомендуемое значение этого коэффициента не должно быть меньше 0,7.

4. Коэффициент обеспеченности обязательств должника его активами, который показывает величину активов должника, приходящихся на единицу долга; рассчитывается как отношение суммы ликвидных и скорректированных внеоборотных активов к обязательствам должника.

Рекомендуемое значение коэффициента – равен или больше 0,5.

5. Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам, который отражает текущую платежеспособность организации, объемы ее краткосрочных заемных средств и период возможного погашения организацией текущей задолженности перед кредиторами за счет выручки; рассчитывается как отношение текущих обязательств должника к величине среднемесячной выручки (строка 2110 отчета о финансовых результатах / 12 месяцев).

Коэффициент платежеспособности – это отношение величины собственного капитала к суммарным активам акционерного общества.

Данный коэффициент, характеризует долю средств, вложенных собственниками предприятия в его имущество, определяет степень независимости от кредиторов.

Коэффициент платежеспособности рассчитывается по данным бухгалтерского баланса, формула (19).

КП= Собственный капитал/((П1) + (П2) + (П3)) (19)

Оптимальные значения коэффициента платежеспособности находятся в интервале 0,5 – 0,7. Более низкие значения свидетельствуют о зависимости предприятия от внешних источников финансирования и возможной неустойчивости финансового положения. Значение коэффициента платежеспособности выше оптимального уровня свидетельствует о высокой платежеспособности предприятия.

С целью разработки прогноза платежеспособности организации рассчитываются коэффициент утраты платежеспособности (КУП), формула (20).

$$КУП = \frac{КТЛкп + \frac{3}{Т}\left(КТЛкп - КТЛнп\right)}{Н}$$

(20)

где $КТЛ_{КП}$ – коэффициент текущей ликвидности на конец анализируемого периода;

$КТЛ_{НП}$ – коэффициент текущей ликвидности на начало анализируемого периода;

Т – количество месяцев в анализируемом периоде (12 месяцев);

Н – минимальное требуемое значение коэффициента текущей ликвидности (равно 2).

$$КУП\,17\text{-}18 = \frac{КТЛ\,18 + \frac{3}{12}\left(КТЛ\,18 - КТЛ\,17\right)}{2}$$

(21)

$$КУ\,18-19=\frac{КТЛ\,19+\frac{3}{12}\,(КТЛ\,19-КТЛ\,18)}{2}$$

(22)

Коэффициент утраты платежеспособности, имеющий значение меньше единицы, свидетельствует о наличии тенденции утраты платежеспособности данной компании в течение трех месяцев, значение коэффициента больше единицы свидетельствует об отсутствии подобных тенденций.

В случае если компания уже столкнулась с потерей платёжеспособности, которое выражается в несоответствии рекомендуемым значениям коэффициента текущей ликвидности, то тогда рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности (КВП), формула (23).

$$КВП=\frac{КТЛкп+\frac{6}{T}(КТЛкп-КТЛнп)}{2}$$

(23)

$$КВП\,17-18=\frac{КТЛ\,18+\frac{6}{T\,12}\,(КТЛ\,18-КТЛ\,17)}{2}$$

$$КВП\,18-19=\frac{КТЛ\,19+\frac{6}{T\,12}\,(КТЛ\,19-КТЛ\,17)}{H}$$

Коэффициент восстановления платежеспособности, имеющий значение больше единицы, свидетельствует о наличии тенденции восстановления платежеспособности компании в течение шести месяцев. Значение коэффициента меньше единицы свидетельствует об отсутствии такой возможности.

Полученные результаты расчета показателей, характеризующих платежеспособность экономического субъекта, сводятся в таблицу 16.

Таблица 16 - Анализ платежеспособности АО Агентство «Роспечать» за 2017-2019 гг.

Коэффициенты	Рекомендуемое значение	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютные отклонения	
					2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Абсолютной ликвидности	≥0,1	0,03	0,1	0,04	0,07	-0,06
Промежуточной ликвидности	≥0,7	1,02	1,08	1,1	0,06	0,02
Текущей ликвидности	≥2	1,07	1,14	1,16	0,07	0,02
Обеспеченности обязательств	≥0,5	1,56	1,57	0,84	0,01	-0,73
Платежеспособности по текущим обязательствам	От 0,5-0,7	0,56	0,57	0,58	0,01	0,01

Из таблицы можно сделать вывод, что не все коэффициенты соответствуют рекомендуемым значениям, следовательно предприятие за весь исследуемый период не является платёжеспособным, но активно стремится к этому. Так как коэффициент восстановления платежеспособности менее единицы, то предприятие не сможет восстановить свою платёжеспособность в течении шести месяцев, но через год станет платежеспособным.

3.3 Методики анализа МПЗ в АО Агентство «Роспечать»

В соответствии с рассмотренными ранее методиками, анализ материалов осуществлялся по следующим основным направлениям:

1. анализ наличия, структуры и движения материалов на предприятии;
2. анализ обеспеченности организации материалами
3. анализ основных показателей использования материалов;
4. анализ эффективности использования материалов.

Первым этапом проводился анализ наличия, структуры и движения материалов на предприятии.

Величина материально – производственных запасов формируется как сумма запасов сырья и материалов, запасов незавершенного производства и готовой продукции:

$$МПЗ = Зс + Знп + Згп, \quad (24)$$

где Зс - запасы сырья и материалов, тыс. руб.;

Знп - запасы незавершенного производства, тыс. руб.;

Згп - запасы готовой продукции, тыс. руб.

Текущее состояние, динамика движения и структура материально-производственных запасов отражается в разделе 2 бухгалтерского баланса.

Следующим этапом анализа материально - производственных запасов является анализ обеспеченности материалами.

Главнейшее условие бесперебойной работы компании - это полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия. Они бывают внешними и внутренними. К первым относятся материальные ресурсы, поступающие от поставщиков согласно заключенных договоров.

Что касается внутренних источников, то это уменьшение отходов сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия материалов вследствие внедрения достижений НТП. Фактическая потребность в завозе материальных ресурсов со стороны -

это разность между совокупной потребностью в том или ином виде материала и величиной собственных внутренних источников ее покрытия. Осуществлена оценка обеспеченности потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фактическое их выполнение.

Если случается замена какого-либо материала иным материалом более дорогим, то увеличивается сумма затрат. Для установления ее следует произвести умножение количества замененного материала на разность в цене взаимозаменяемых материалов.

В том случае, если предприятие это не осуществило бы, то производственный план был бы не выполненным. В итоге себестоимость единицы продукции увеличилась.

Последним этапом является анализ эффективности использования МПЗ. Рост эффективности использования материальных ресурсов обуславливает уменьшение затрат на изготовление продукции, уменьшение себестоимости продукции и увеличение прибыли.

Оборачиваемость запасов показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов. Данный показатель характеризует качество запасов и эффективность управления ими, позволяет выявить остатки неиспользуемых, устаревших или некондиционных запасов. Важность показателя связна с тем, что прибыль возникает при каждом «обороте» запасов (т.е. использовании в производстве, операционном цикле).

Коэффициент оборачиваемости исчисляется как отношение выручки от реализации без НДС (в целях более правильного расчета следует использовать себестоимость проданной продукции) к среднему размеру МПЗ. Анализ оборачиваемости МПЗ следует осуществить также и на основе себестоимости. В данном случае коэффициент исчисляется как отношение себестоимости к средней величине МПЗ.

$$Оз = С /[(Знп + Зкп)/2 \quad (25)$$

Где, С - себестоимость продукции, проданной в расчетном периоде;

Знп и Зкп - величина складских остатков МПЗ на начало и конец периода.

Обратным показателем является время обращения МПЗ в днях. Формула 26.

$$Поз = Тпер/ Оз \quad (26)$$

Где, Тпер - длительность периода в днях.

В таблице 17 приведена оценка оборачиваемости МПЗ.

Таблица 17 - Анализ оборачиваемости МПЗ компании АО Агентство «Роспечать» на основе выручки от продажи продукции

№	Показатели	Ед. изм.				Изменения	
			2017	2018	2019	2018 к2017	2019 к 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Выручка от продажи	тыс. руб.	80147	85726	97266	5579	11540
2	Среднегодовые МПЗ	тыс. руб.	1023,5	736	1576	-288	840
3	Период оборота МПЗ (стр.2*360/стр.1)	дн.	8,05	5,41	10,21	-3	5
4	Коэффициент оборачиваемости МПЗ (стр.1/стр.2)	об.	78,31	116,48	61,72	38	-55
5	Коэффициент закрепления 1/стр.4		1023,5	736	1576	-288	840

Данные таблицы 17 характеризуют ускорение оборачиваемости материально-производственных запасов. Срок хранения товарно-материальных ценностей вырос на 1 день в 2018 году по сравнению с 2017 годом, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом вырос на 5 дней и составил 10,21 дня.

Оборачиваемость материально-производственных запасов снизилась в 2019. В 2018 году повысилась до 116,48 оборотов. В 2019 году снизилась до 61,72 оборотов, что свидетельствует об отрицательной тенденции в использовании материально-производственных запасов в АО Агентство «Роспечать». Чем меньше коэффициент закрепления, тем эффективнее используются оборотные средства.

Данные таблицы 9 показывают, что коэффициент закрепления имеет тенденцию к росту. За анализируемый период он вырос на 840 и в 2019году стал равен 1576.

3.4 Рекомендации по улучшению использования и учета Материально-производственных запасов

При совершенствовании учетного процесса в АО Агентство «Роспечать», необходимо определить нормативы и нормы расхода материалов. Особое внимание нужно уделять правильности расчета потребности материалов на производственные нужды. Размер производственных запасов материальных ценностей должен устанавливаться с таким расчетом, чтобы их наличие было минимальное, но достаточное для бесперебойной работы предприятия. Закупка излишних производственных запасов ведет к ухудшению финансового положения предприятия, замедлению оборачиваемости оборотных средств. Проводить регулярно мониторинг состояния запасов такими способами, как :

1. проведение внутреннего аудита, что позволит установить, какие материалы приобретены с избытком и на какую сумму, сколько времени они находятся без движения, и какое подразделение должно нести ответственность;

2. анализ оборачиваемости запасов, предоставление отчетов о показателях на регулярной основе руководству;

3. осуществлять контроль за соблюдением нормативов запаса материальных ценностей, позволит оптимизировать запасы внедрение автоматизации складского учета, оборачиваемость, каждой или наиболее значимых позиций,

4. автоматизация проведения инвентаризации предоставит возможность сэкономить, для сотрудников, занятых в процессе инвентаризации, один из самых важных ресурсов — время, которое можно реализовать, решая наиболее важные задачи по анализу состояния МПЗ предприятия, планирования и прогнозирования.

5. Внедрение концепции «Бережливое производство» и ее инструментов. Это позволит, управлять затратами путем выявления и устранения потерь, повышать качество выпускаемой продукции и обеспечить рост производительности труда. Мировой опыт показывает результаты внедрения инструментов бережливого производства оказывает влияние на рост производительности труда на 35-70%; сокращение времени производительно цикла на 25-90%, сокращение брака на 58-99%, рост качества продукции на 40 %.

В любом производстве существуют скрытые потери, определение и устранение этих потерь ежегодно сохраняют средства организации, которые регулярно оценивают свою деятельность по стандартам бережливого производства. Эти потери увеличивают затраты производства, не добавляя потребительских ценностей, поэтому необходимо определить, а затем устранить эти потери. В концепции

бережливого производства выделяют 7 видов потерь, одна из них это запасы. Чем больше запасов находится на складах и в производстве, тем больше денежных средств оказывается «замороженными» в этих запасах. Запасы не добавляют продукции ценности. Для достижения эффективности управления запасами на предприятии необходимо разработать и реализовать специальную финансовую политику управления запасами. Эффективное управление запасами позволит снизить продолжительность производственного цикла, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного борота часть финансовых средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материально-производственные запасы – это составляющая оборотных средств компании. Величина МПЗ, их приобретение и выбытие непосредственным образом влияют на непрерывность процесса производства, а также ликвидность бухгалтерского баланса и величину налогов.

Дипломная работа была направлена на то, чтобы рассмотреть организацию учета, движения товарно-материальных ценностей в теории и на предприятии, а также проанализировать предприятие на предмет ликвидности и платежеспособности. После тщательного рассмотрения вышеперечисленных задач были сделаны выводы и предложения.

Аналитическая информация о составе, количестве, стоимости, движении МПЗ, применяемых в производстве, нужна каждой компании. Данная информация необходима не только для обеспечения контроля относительно сохранности МПЗ, но и для принятия оперативных и грамотных управленческих решений, в этой связи выбранная тема настоящего исследования является очень актуальной.

Главным нормативным актом, который регулирует порядок учета МПЗ, ранее выступал ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», вступил в силу только с января 2021 года, поэтому при анализе применялось положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, 9 июня 2001 г. №44н. Оно, на момент составления бухгалтерской отчетности организации являлось компонентом системы законодательного регулирования бухучета, предусматривающей методологические основы формирования в бухучете информации о МПЗ, организующей бухгалтерский учет имущества,

обязательств и хозяйственных операций на основании ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 5/01»Учет материально-производственных запасов», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07,98г. № 34-н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению» от 31.10.2000г. № 94н), а также в соответствии с действующими ПБУ.

Бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерии предприятия, которую возглавляет главный бухгалтер.

В собственной деятельности данная служба руководствуется действующими законодательными документами, указами и распоряжениями Президента России, а также постановлениями и распоряжениями российского Правительства.

В организации составляется бухгалтерская отчетность, отражающая состав имущества и источники его формирования. Данные, которые содержатся в финансовой отчетности, базируются на данных синтетического и аналитического учета.

Проведенный анализ показал, что необходимо провести меры по оптимизации запасов:

1. Аудит складских запасов, выявление неходовых, залежалых запасов;

2. Регулярный мониторинг оборачиваемости, темпов роста;

3. Разработать мотивационную систему оценки, внесения и внедрения предложений по оптимизации запасов, работниками складов.

Политика учета материально – производственных запасов представляет собой часть общей политики управления оборотными активами предприятия, заключающейся в оптимизации общего размера и структуры запасов товарно-материальных ценностей, минимизации

затрат по их обслуживанию и обеспечении эффективного контроля за их движением.

В процессе хозяйственной деятельности АО Агентство «Роспечать», рекомендуется отдавать приоритеты выполнению следующих задач: особое внимание необходимо уделять складскому учету, правильности планирования закупок, реализации излишних и ненужных материалов, внедрение концепции «Бережливое производство», это одна из наиболее эффективных и инновационных концепций. Эффективное управление запасами позволит снизить продолжительность производственного цикла, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть финансовых средств.

Таким образом, было предложено ряд мероприятий по совершенствованию бухгалтерского и учёта материально – производственных запасов, которые существенно повысят качество деятельности бухгалтерской службы и позволит организации стать прибыльным.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): [Федер. закон от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ: принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.: с изм. от 27 июня 2012 г.]. – Справочно-правовая система «Гарант»
3. Налоговый кодекс РФ. Ч.2: [Федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.03.2016).]. – Справочно-правовая система «Консультант +».
4. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)– Справочно-правовая система «Консультант+».
5. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837 – Справочно-правовая система «Консультант+»
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" – Справочно-правовая система «Консультант+»
7. Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: – Справочно-правовая система «Гарант».
8. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. — Рн/Д: Феникс, 2018. — 479 с.
9. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет М.: Юрайт 2018 - 136с.
10. Андреев В.Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. — М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 192 с.
11. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Финансовый учет. Учебник. — М.: Центркаталог, 2020. — 552 с.
12. Блинова У. Ю., Астахова Е. Ю., Голышева Н. И. и др. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 306 с.
13. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет. Учебник. — М.: Феникс, 2018. — 538 с.
14. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.М. Бычкова. — СПб.: Питер, 2018. — 496 с.

15. Гартвич А. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. Гартвич. — СПб.: Питер, 2019. — 288 с.
16. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 681 с.
17. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — М.: Форум, 2018. — 384 с.
18. Василевич И.П. Аудиторская проверка материально-производственных запасов // «Бухгалтерский учет». – 2018. – № 20.
19. Кузина А. Ф. Сравнительный анализ МСФО (IAS) 2 «запасы» и ПБУ 5/01 «учет материально-производственных запасов»/А. Ф. Кузина, В. Г Вишневская, Т. А. Мудрак//Aspectus. 2019. № 1. С. 104-109
20. Ланина И.Б. Участие аудиторов в инвентаризации // «Аудиторские ведомости». – 2018. – № 4.
21. Парасоцкая Н.П. Документальное оформление поступления, перемещения и выбытия МПЗ.//Все для бухгалтера, 2017, № 19 (163).
22. https://cyberleninka.ru/
23. https://www.audit-it.ru/terms/accounting/materialno_proizvodstvennye_zapasy_mpz.html
24. https://glavkniga.ru/situations/s504142
25. https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/poryadok_ucheta_materialnoproizvodstvennyh_zapasov/
26. http://base.garant.ru/12123639/
27. http://www.consultant.ru/
28.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация: Акционерное общество АГЕНТСТВО "РАСПРОСТРАНЕНИЕ, ОБРАБОТКА, СБОР ПЕЧАТИ"	по ОКПО	04856169		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7734006150		
Вид экономической деятельности: Торговля оптовая книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами	по	46.49.3		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
123308, Москва г, Маршала Жукова пр-кт, дом № 4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "Интерком-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7729744770
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1137746561787

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
III	Нематериальные активы	1110	1 025	1 525	2 035
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
II	Основные средства	1150	91 438	94 789	93 628
	в том числе: Основные средства в организации	11501	69 219	72 570	71 409
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	-	-	-
	Оборудование к установке	11503	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11504	22 037	22 037	22 037
	Приобретение объектов природопользования	11505	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	182	182	182
II	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 638	2 357	2 687
VI	Финансовые вложения	1170	1 097 787	1 108 523	1 224 867
	в том числе: Паи	11701	936 946	941 778	946 693
X	Отложенные налоговые активы	1180	9 441	3 926	3 552
VIII	Прочие внеоборотные активы	1190	117 185	101 976	98 808
	в том числе: Дебиторская задолженность	11901	117 185	101 976	98 808
	Итого по разделу I	1100	1 318 514	1 313 096	1 425 577
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
IV	Запасы	1210	43 472	37 783	32 039
	в том числе: Материалы	12101	2 414	2 121	2 823
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	30 240	-	-
	Товары	12104	6 228	35 573	29 173
	Готовая продукция	12105	4 590	89	43

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Приложение 1.1

	Расходы на продажу	12106	-	-	-
	Основное производство	12107	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	179	195	177
	в том числе: НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	174	116	158
	НДС по приобретенным услугам	12204	5	79	79
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205	-	-	-
	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	12206	-	-	-
	НДС при строительстве ОС	12207	-	-	-
VIII	Дебиторская задолженность	1230	1 268 421	1 200 965	1 156 806
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	19 878	16 154	46 174
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	1 074 491	1 012 344	961 631
	Расчеты по налогам и сборам	12303	1 466	1 132	626
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	140	547	445
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	-	6	13
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	4	18	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	172 093	168 786	144 405
	Расходы будущих периодов	12310	349	1 978	3 512
	Оценочные обязательства	12311	-	-	-
VI	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	33 110	130 490	16 200
	в том числе: Акции	12401	-	-	-
	Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
	Предоставленные займы	12403	33 010	130 490	16 200
	Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 993	3 796	15 281
	в том числе: Касса организации	12501	89	46	419
	Расчетные счета	12502	14 709	3 601	13 127
	Валютные счета	12503	-	-	1 727
	Прочие специальные счета	12504	-	-	-
	Переводы в пути	12505	194	149	8
	Прочие оборотные активы	1260	25 301	27 717	28 916
	в том числе: НДС по экспорту к возмещению	12601	-	-	-
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12602	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12603	156	4 087	4 047
	НДС по арендным обязательствам	12604	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12605	25 145	23 630	24 869
	Итого по разделу II	1200	1 385 476	1 400 946	1 249 419
	БАЛАНС	1600	2 703 990	2 714 042	2 674 996

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Приложение 1.2.

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
I	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	48 556	48 556	48 556
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	56 551	56 551	56 551
I	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	47 006	47 006	47 006
	Резервный капитал	1360	2 428	2 428	2 428
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	2 428	2 428	2 428
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	843 981	836 315	807 789
	Итого по разделу III	1300	998 522	990 856	962 330
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
VII	Заемные средства	1410	514 032	490 810	548 701
	в том числе: Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	360 502	360 502	444 605
	Проценты по долгосрочным займам	14103	153 530	130 308	104 096
X	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 073	2 702	2 639
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	517 105	493 512	551 340
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
VII	Заемные средства	1510	431 779	394 741	294 948
	в том числе: Краткосрочные кредиты	15101	430 000	372 800	293 100
	Краткосрочные займы	15102	-	19 500	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	379	262	448
	Проценты по краткосрочным займам	15104	1 400	2 179	1 400
VIII	Кредиторская задолженность	1520	746 460	824 513	853 788
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	348 869	390 435	311 369
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	129 967	222 855	292 277
	Расчеты по налогам и сборам	15203	27 552	24 168	24 537
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	2 842	3 031	3 269
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	6 291	5 727	4 318
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	22	9	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	-	8
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	215	215	3 203
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	230 341	178 024	214 783
	НДС по авансам и предоплатам	15210	361	49	24
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
IX	Оценочные обязательства	1540	10 124	10 420	12 590
	Резервы предстоящих расходов прочие	15401	10 124	10 420	12 590
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 188 363	1 229 674	1 161 326
	БАЛАНС	1700	2 703 990	2 714 042	2 674 996

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

(подпись)

Ковалева Мария Григорьевна (по дов. № 96 от 07.11.2019г.)

(расшифровка подписи)

27 марта 2020 года

Приложение 1.3.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация: **Акционерное общество АГЕНТСТВО "РАСПРОСТРАНЕНИЕ, ОБРАБОТКА, СБОР ПЕЧАТИ"**	по ОКПО	04856169		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7734006150		
Вид экономической деятельности: **Торговля оптовая книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами**	по ОКВЭД 2	46.49.3		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
XII	Выручка	2110	1 822 592	2 234 879
XII	Себестоимость продаж	2120	(1 476 249)	(1 827 811)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	346 343	407 068
V	Коммерческие расходы	2210	(89 408)	(108 911)
V	Управленческие расходы	2220	(199 201)	(222 802)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	57 734	75 355
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	25 176	34 064
VII	Проценты к уплате	2330	(82 713)	(86 204)
XII	Прочие доходы	2340	15 574	16 700
	в том числе: Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	2 689	4 040
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	550	4 471
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23403	300	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23404	-	-
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23405	-	-
	Прочие операционные доходы	23406	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23407	110	184
	Прибыль прошлых лет	23408	1	2
	Курсовые разницы	23409	20	323
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23410	88	4 559
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23411	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23412	11 816	3 121
XII	Прочие расходы	2350	(12 367)	(11 184)
	в том числе: Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(155)	(196)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(376)	(5 183)
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23503	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23504	(573)	(716)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23505	-	-
	Расходы на услуги банков	23506	(1 135)	(1 444)
	Прочие операционные расходы	23507	(3 740)	-
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23508	(28)	(85)
	Убытки прошлых лет	23509	(1 739)	(168)
	Курсовые разницы	23510	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23511	(791)	(711)
	Прочие внереализационные расходы	23512	(3 830)	(2 681)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 404	28 731

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Приложение 1.4.

X	Текущий налог на прибыль	2410	-	(516)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	5 825	5 541
X	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(371)	(63)
X	Изменение отложенных налоговых активов	2450	5 515	374
	Прочее	2460	(882)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 666	28 526

Приложение 1.5.

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	СПРАВОЧНО 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	-	-
X	Совокупный финансовый результат периода	2500	7 666	28 526
X	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

(подпись)

27 марта 2020 года

Ковалева Мария Григорьевна (по дов. №96 от 07.11.2019г.)

(расшифровка подписи)

Приложение 2

Таблица 2.1 – Классификация типов финансовой устойчивости

Устойчивость	± ΔСОС = = СОС – З	± Δ(СОС + ДО) = = (СОС + ДО) – З	± Δ(СОС + ДО + КО) = = (СОС + ДО + КО) – З
Абсолютная	1	1	1
Нормальная	0	1	1
Предкризисная (минимальная)	0	0	1
Кризисная	0	0	0

Приложение 3

Таблица 3.1 – Характеристика типов финансовой устойчивости

Вид модели	Тип финансовой устойчивости	Источники финансирования запасов	Характеристика финансовой устойчивости
(1;1;1)	Абсолютная финансовая устойчивость	СОС	Является крайним типом финансовой устойчивости и свидетельствует о высоком уровне платежеспособности. Организация не зависит от средств кредиторов (абсолютная независимость). Данный вид встречается редко.
(0;1;1)	Нормальная финансовая устойчивость	СОС+ДО	Характеризует достаточную финансовую устойчивость и платежеспособность компании. Свидетельствует о рациональном использовании заемных средств и высокой доходности текущей деятельности.
(0;0;1)	Неустойчивое финансовое состояние	СОС+ДО+КО	Характеризует нарушение нормальной платежеспособности и приводит к необходимости привлечения дополнительных источников финансирования. Восстановление платежеспособности возможно в первую очередь за счет пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности и ускорения оборачиваемости запасов.
(0;0;0)	Кризисное (критическое) финансовое состояние	Средств не хватает	Характеризует полную неплатежеспособность компании и ее близость к банкротству. Запасы не обеспечены источниками финансирования. Организация полностью зависит от заемных источников финансирования. Наблюдается устойчивый рост кредиторской задолженности.

Приложение 4

Таблица 4.1 – Определения уровня ликвидности бухгалтерского баланса

Абсолютная ликвидность бухгалтерского баланса	Нормальная ликвидность бухгалтерского баланса	Нарушение ликвидности бухгалтерского баланса	Критическая ликвидность бухгалтерского баланса
А1 ≥ П1 А2 ≥ П2 А3 ≥ П3	А1 ≥ П1 А2 ≥ П2 А3 <П3	А1 < П1 А2 < П2 А3 ≥ П3	А1 < П1 А2 < П2 А3 < П3
	А1 ≥ П1 А2 <П2 А3 ≥ П3	А1 ≥ П1 А2 < П2 А3 < П3	
	А1 < П1 А2 ≥ П2 А3 ≥П3	А1 < П1 А2 ≥ П2 А3 < П3	

Приложение 5

Таблица 5 – Методика расчета и характеристика показателей рентабельности

Показатель	Характеристика	Формула
1. Рентабельность активов	Показывает величину прибыли, приходящейся на каждый рубль совокупных активов.	R_a = (Пдно / $А_{ср.)}$ х100%
2.Рентабельность внеоборотных активов	Показывает величину прибыли, приходящейся на каждый рубль внеоборотных активов.	Rвна = (Пдно / $ВНА_{ср}$) х 100%
3.Рентабельность оборотных активов	Показывает величину прибыли, приходящейся на каждый рубль оборотных активов.	Roa = (Пдно / $ОА_{ср}$.) х 100%
4.Рентабельность собственного капитала	Позволяет определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия. Рентабельность собственного капитала показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая единица, вложенная собственниками компании.	$R_{ск}$ = (ЧП / $СК_{ср}$.) х 100%
5.Рентабельность перманентного капитала	Отражает эффективность (доходность) использования долгосрочного (перманентного) капитала предприятием	$R_{зк}$ =ЧП / (Ск ср.+$ЗК_{ср.}$) х100%
6.Рентабельность продаж (рентабельность операционной деятельности)	Характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности и показывает сколько прибыли имеет предприятие с каждого рубля продаж	$R_п$ = (ПП / В) х 100%

Приложение 5.1

Таблица 5.1 – Методика расчета и характеристика показателей рентабельности

7.Рентабельность основной деятельности (окупаемость затрат)	Показывает, сколько прибыли (убытка) от реализации приходится на единицу затрат от деятельности компании.	Rод = (ПП / З) х 100%

Приложение 6

Наименование показателя	**код**	**период**	**на начало года**		**Изменения за период**					**на конец периода**	
					Поступления и затраты	**выбыло**		**убытков от снижения стоимости**	**оборот запасов между их группами (видами)**		
			себестоимость	**Величина резерва под снижение стоимости**		**себестоимость**	**резерв под снижение стоимости**			**себестоимость**	**величина резерва под снижение стоимости**
Запасы-всего	5400	2019г	37783	-	2159973	-2154284	-	-	x	43472	-
	5420	2018г	32039	-	2654666	-2648922	-	-	x	37783	-
в том числе Сырье,материалы и другие аналогичные ценности.	5401	2019г	2121	-	17372	-17079	-	-	4423	2414	-
	5421	2018г	2823	-	22066	-22768	-	-	994	2121	-
готовая продукция	5402	2019г	89	-	8476	-3975	-	-	-	4590	-
	5422	2018г	43	-	9139	-9093	-	-	-	89	-
товары для	5403	2019г	35573	-	1832628	-1861973	-	-	30256	6228	-

Наименование показателя	код	период	на начало года		Изменения за период					на конец периода	
					Поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
			себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	резерв под снижение стоимости			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
перепродажи	5423	2018г	29173	-	2318005	-2311605	-	-	28303	35573	-
Товары и готовая продукция отгруженная	5404	2019г	-	-	35764	-5525	-	-	-	30240	-
	5424	2018г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2019г	-	-	176324	-176324	-	-	-	-	-
	5425	2018г	-	-	196545	-196545	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	5406	2019г	-	-	89408	-89408	-	-	-	-	-
	5426	2018г	-	-	108911	-108911	-	-	-	-	-
расходы будущих	5407	2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	**код**	**период**	**на начало года**		**Изменения за период**					**на конец периода**	
					Поступления и затраты	**выбыло**		**убытков от снижения стоимости**	**оборот запасов между их группами (видами)**		
			себестоимость	**Величина резерва под снижение стоимости**		**себестоимость**	**резерв под снижение стоимости**			**себестоимость**	**величина резерва под снижение стоимости**
периодов (для обьектов учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасы"											
	5427	2018г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	2018г	-	-	-	-	-	-	-	-	-